STAATSCOURANT
Officiële uitgave van het Koninkrijk der Nederlanden sinds 1814.
Nr. 36100
5 november
2026

Besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 7 oktober 2026, nr. 2026-18043, met beleidsregels voor het opleggen van de bestuurlijke boeten bij de heffing van BES belastingen (Besluit Bestuurlijke Boeten BES 2027)

De Staatssecretaris van Financiën,

Gelet op de artikelen 8.20, 8.22 tot en met 8.26, 8.33, 8.36, 8.87, 8.87a van de Belastingwet BES en artikel 41b van de Wet inkomstenbelasting BES;

Besluit:

§ 1. Reikwijdte

In dit besluit is beleid neergelegd voor het opleggen van bestuurlijke boeten bij de heffing en invordering van BES belastingen waarop Hoofdstuk VIII, titel 4 van de Belastingwet BES van toepassing is.

Dit besluit vervangt en actualiseert het Besluit bestuurlijke boeten BES. Naast redactionele aanpassingen zijn er de volgende relevante wijzigingen:
- In de artikelen zijn verwijzingen aangebracht naar de wettelijke boetegrondslag in de Belastingwet BES.
- In artikel 2 is de laatste zin verwijderd want er kan ook vermindering worden verleend wanneer geen bezwaar is ingediend.
- In artikel 6a is lid 2 toegevoegd vanwege het per 1-1-2027 aanpassen van artikel 19, eerste lid, onderdeel c van de Wet loonbelasting BES in verband met opgaveverzuim.
- In artikel 5 ontbrak de delictsomschrijving dus die is toegevoegd. In andere artikelen was die er wel.
- Paragraaf 4 vergrijpboeten is opgesplitst in meerdere artikelen om deze paragraaf beter leesbaar te maken.

§ 1.1. Gebruikte begrippen en afkortingen

Belastingdienst: Belastingdienst Caribisch Nederland
BES: De openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius, Saba
Inspecteur: Inspecteur van de belastingdienst

§ 2. Algemene Bepalingen

Artikel 1

In dit beleidsbesluit wordt onder ‘boete’ verstaan de sanctie die de inspecteur ingevolge Hoofdstuk VIII, van de Belastingwet BES kan opleggen met betrekking tot belastingen als bedoeld in artikel 1.2 en artikel 1.3, onderdeel d van de Belastingwet BES overeenkomstig de in dit besluit vastgestelde regels.

Artikel 2

Bij het vaststellen van de boete wijkt de inspecteur niet af van de percentages en bedragen, die in dit beleidsbesluit zijn vermeld.
De boete kan lager worden vastgesteld of verminderd als sprake is van een wanverhouding tussen de ernst van het feit en de opgelegde boete, of wanneer de omstandigheden die hebben geleid tot het beboetbare feit buiten de directe invloedssfeer van belanghebbende liggen.

§ 3. Verzuimboeten

Artikel 3. Aangifteverzuimboete aanslagbelasting (artikel 8.22, eerste lid, van de Belastingwet BES).

1. Het niet of niet binnen de termijn doen van aangifte voor een aanslagbelasting, wordt aangemerkt als een aangifteverzuim (artikel 8.22 van de Belastingwet BES).

2. Ter zake van dit aangifteverzuim legt de inspecteur een verzuimboete op van $ 140.

3. Bij het niet of niet binnen de termijn doen van aangifte voor een aanslagbelasting is alleen sprake van een aangifteverzuim, als belanghebbende de aangifte niet binnen een door de inspecteur gestelde termijn heeft gedaan en hij geen gevolg heeft gegeven aan een aanmaning van de inspecteur.

4. In afwijking van het tweede lid kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum van artikel 8.22, eerste lid, van de Belastingwet BES worden opgelegd. Van een uitzonderlijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn als belanghebbende stelselmatig in verzuim is.

5. Een verzuimboete blijft achterwege of wordt verminderd tot nihil als door de werking van artikel 41b van de Wet inkomstenbelasting BES de aanslag op nihil of op een negatief bedrag wordt vastgesteld.

Artikel 4. Aangifteverzuimboete aangiftebelasting (artikel 8.22, tweede lid, van de Belastingwet BES)

1. Het niet of niet binnen de termijn doen van aangifte voor een aangiftebelasting wordt aangemerkt als een aangifteverzuim (artikel 8.22, tweede lid, van de Belastingwet BES).

2. Ter zake van dit aangifteverzuim, legt de inspecteur in geval van een:
   a. eerste verzuim geen boete op;
   b. tweede of volgend verzuim binnen een periode van 24 maanden na het voorgaande verzuim een verzuimboete op van $ 100.

3. In afwijking van het tweede lid kan in uitzonderlijke gevallen een verzuimboete tot het wettelijk maximum van artikel 8.22, tweede lid, van de Belastingwet BES worden opgelegd. Van een uitzonderijk geval kan bijvoorbeeld sprake zijn als belanghebbende stelselmatig in verzuim is.

Artikel 5. Betalingsverzuimboete aangiftebelasting (artikel 8.23 van de Belastingwet BES)

1. Het niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet binnen de termijn betalen van een belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen wordt aangemerkt als een betalingsverzuim (artikel 8.23 van de Belastingwet BES). De hoogte van de betalingsverzuimboete wordt gerelateerd aan de hoogte van de niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de termijn betaalde belasting.

2. In geval van een betalingsverzuim legt de inspecteur een verzuimboete op van vijf procent van de niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de termijn betaalde belasting tot het wettelijk maximum van artikel 8.23 van de Belastingwet BES. De boete wordt minimaal gesteld op $ 100.

Artikel 6. Betalingsverzuimboete aangiftebelasting gebleken onjuistheden (artikel 8.23 van de Belastingwet BES)

In afwijking van artikel 5 wordt een verzuimboete opgelegd van vijftien procent van de niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de termijn betaalde belasting tot het wettelijk maximum van artikel 8.23 van de Belastingwet BES, indien de belasting die op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet dan wel niet binnen de termijn is betaald omdat te weinig is aangegeven. De verzuimboete wordt hierbij minimaal gesteld op $ 200.

Artikel 6a Verzuim verstrekken opgave werknemers en niet-werknemers (artikel 8.24 van de Belastingwet BES)

1. Het niet, niet tijdig of niet volledig indienen van de opgave als bedoeld in artikel 8.87, tweede en derde lid van de Belastingwet BES wordt aangemerkt als een opgaveverzuim.

2. Het niet, niet tijdig of niet volledig indienen van de opgave als bedoeld in artikel 19, eerste lid, onderdeel c van de Wet loonbelasting BES wordt aangemerkt als een opgaveverzuim.

3. Ter zake van een opgaveverzuim legt de inspecteur in geval van een eerste verzuim een verzuimboete op van tien procent van het wettelijk maximum van artikel 8.24 van de Belastingwet BES.

4. Voor een tweede of volgend verzuim kan de inspecteur een verzuimboete tot het wettelijk maximum van artikel 8.24, eerste lid van de Belastingwet BES opleggen.

Artikel 6b. Verzuim indienen jaarrekening (artikel 8.24a van de Belastingwet BES)

1. Het niet of niet tijdig indienen van de jaarrekening als bedoeld in artikel 8.87a, eerst en tweede lid van de Belastingwet BES, wordt aangemerkt als een jaarrekeningverzuim.

2. Ter zake van een jaarrekeningverzuim legt de inspecteur in geval van een eerste verzuim een verzuimboete op van tien procent van het wettelijk maximum van artikel 8.24a, eerste lid van de Belastingwet BES.

3. Voor een tweede of volgend verzuim kan de inspecteur een verzuimboete tot het wettelijk maximum van artikel 8.24a, eerste lid van de Belastingwet BES opleggen.

§ 4. Vergrijpboeten

Artikel 7. Vergrijpboete aanslagbelastingen (artikel 8.25 van de Belastingwet BES)

1. Indien het met betrekking tot een belasting welke bij wijze van aanslag wordt geheven aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige of inhoudingsplichtige is te wijten dat de aanslag te laag is vastgesteld dan wel anderszins te weinig belasting is geheven, vormt dit een vergrijp.

2. Ter zake van dit vergrijp legt de inspecteur een vergrijpboete op van vijfentwintig procent van de in artikel 8.25, tweede lid, van de Belastingwet BES omschreven boetegrondslag in geval van grove schuld, dan wel vijftig procent in geval van opzet.

Artikel 8. Vergrijpboete aangiftebelastingen (artikel 8.26 van de Belastingwet BES)

1. Indien het aan opzet dan wel grove schuld van de belastingplichtige of de inhoudingsplichtige is te wijten dat belasting welke op aangifte moet worden voldaan of afgedragen niet, gedeeltelijk niet, dan wel niet tijdig is betaald, vormt dit een vergrijp.

2. Ter zake van dit vergrijp legt de inspecteur een vergrijpboete op van vijfentwintig procent van de in artikel 8.26, tweede lid, van de Belastingwet BES omschreven boetegrondslag in geval van grove schuld, dan wel vijftig procent in geval van opzet.

Artikel 9. Strafverzwaring

1. Als de ernst van de gedraging daartoe aanleiding geeft kan de inspecteur een op te leggen vergrijpboete verhogen tot aan het wettelijk maximum van honderd procent van de hiervoor bedoelde boetegrondslag. Hiertoe is in elk geval aanleiding indien sprake is van ernstige en verhoudingsgewijs omvangrijke fraude.

2. In geval van recidive wordt de vergrijpboete bij grove schuld verhoogd tot vijftig procent van de boetegrondslag en de vergrijpboete bij opzet tot honderd procent. Van recidive is sprake als aan de belastingplichtige of inhoudingsplichtige voor hetzelfde belastingmiddel in de periode van vijf jaar voorafgaand aan de door de inspecteur op te leggen vergrijpboete reeds eerder een vergrijpboete is opgelegd, een transactie is voldaan, dan wel strafoplegging heeft plaatsgevonden.

Artikel 10. Samenloop

Indien op grond van een samenhangend complex van feiten over enig belastingjaar ter zake van meerdere belastingmiddelen vergrijpboeten worden opgelegd die uiteindelijk drukken op één belastingplichtige, wordt de hoogste boete gehandhaafd en worden de overige boeten elk verminderd tot de helft.

§ 5. Vrijwillige verbetering

Artikel 11. Vrijwillige verbetering (artikel 8.33 van de Belastingwet BES)

1. Dit artikel ziet op de vrijwillige verbeteringen in de sfeer van de aangiftebelastingen.

2. Voor de toepassing van dit artikel is het uitgangspunt dat de vrijwillige verbetering alsnog leidt tot een juiste en volledige betaling van de verschuldigde belasting. De werkingssfeer is beperkt tot die situaties waarin de belastingplichtige of inhoudingsplichtige in eerste instantie de op aangifte te betalen belasting te laag heeft berekend, aangegeven en betaald en overeenkomstig een vrijwillige verbetering van de aangifte de te weinig betaalde belasting alsnog betaalt.

3. Van een vrijwillige verbetering is sprake als de belastingplichtige of inhoudingsplichtige vóórdat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat de inspecteur bekend is of zal worden met dat feit, uitdrukkelijk kenbaar maakt aan de inspecteur dat en tot welk bedrag (gedeeltelijk) niet is betaald.

4. Van uitdrukkelijk kenbaar maken is sprake als de belastingplichtige of inhoudingsplichtige een afzonderlijke opgave verstrekt die de inspecteur in staat stelt om zonder nader onderzoek een juiste belastingaanslag op te leggen. Het enkel vermelden van bijvoorbeeld een balansschuld ABB in de jaarstukken (al dan niet met toelichting) voldoet niet als uitdrukkelijk kenbaar maken.

5. Van vrijwillige verbetering is geen sprake, indien een boekenonderzoek, branche- of fraudeonderzoek aan de gang is dan wel is aangekondigd en belastingplichtige of inhoudingsplichtige redelijkerwijs moet vermoeden dat de resultaten daarvan hem zullen kunnen raken.

6. Indien de belastingplichtige of inhoudingsplichtige de gemaakte fouten uit eigen beweging herstelt (vrijwillige verbetering), legt de inspecteur een verzuimboete op van tien procent van de grondslag van de boete.

7. In afwijking van het vorige lid legt de inspecteur in geval van een vrijwillige verbetering geen verzuimboete op indien het bedrag dat ingevolge de vrijwillige verbetering wordt betaald $ 3.000 of minder bedraagt. Ook legt de inspecteur geen verzuimboete op als het belastingbedrag dat ingevolge de vrijwillige verbetering wordt betaald minder bedraagt dan tien procent van het belastingbedrag dat over het tijdvak/de tijdvakken waarop de vrijwillige verbetering(en) betrekking heeft/hebben, eerder per saldo is betaald dan wel terug ontvangen.

8. De voorgaande leden 2 tot en met 7 zijn van overeenkomstige toepassing op de vrijwillige verbetering in de sfeer van de aanslagbelastingen, met dien verstande dat de inspecteur de vergrijpboete matigt naar tien procent van de grondslag van de boete.

§ 6. Ingetrokken regeling / regelingen

Artikel 12

Het Besluit bestuurlijke boeten BES van 9 november 2015, nr. BLKB2015/911M, wordt ingetrokken.

§ 7. Inwerkingtreding

Artikel 13

Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2027.

§ 8. Citeertitel

Artikel 14

Dit besluit wordt aangehaald als: Besluit Bestuurlijke Boeten BES 2027.

Dit besluit wordt in de Staatscourant gepubliceerd.

Den Haag, 7 oktober 2026

De Staatssecretaris van Financiën,
namens deze,
M.C. de Graaf,
Waarnemend hoofddirecteur Fiscale en Juridische Zaken