

## **Inkeer: de verschillen tussen inkomsten uit legale en illegale bronnen**

De regering is druk doende om verduidelijking te geven ten aanzien van de inkeerregeling. Na twee aanschrijvingen, beleidsregels, een instructie en een niet gepubliceerde beleidsnota volgt nu een brief van 12 januari jl. waarin wederom een verduidelijking wordt gegeven. Het Antilliaans Dagblad berichtte hier reeds over op 18 januari jl. De brief is afkomstig van de Ministerie van Justitie en de Minister van Financiën en gericht aan de Procureur-Generaal en de Sector directeur Fiscale Zaken. Dit alles volgend op de (tijdelijke) wijziging van de inkeerregeling vanaf 1 januari 2012.

De nieuwe brief van 12 januari jl, gepubliceerd op de website van de Belastingdienst, poogt om verwarring bij belastingplichtigen op te lossen. Veel woorden worden gebruikt om te melden dat het Openbaar Ministerie te allen tijde haar bevoegdheid behoudt om bij vermoeden van een (commuun) strafbaar feit voortvloeiend uit het Wetboek van Strafrecht strafvervolgung in te stellen. Echter, in geval van een inkeer voor inkomsten uit legale bronnen, zal het Openbaar Ministerie geen strafvervolgung instellen wegens witwassen en / of valsheid in geschrifte. In geval van inkomsten uit illegale bronnen, zal het Openbaar Ministerie strafvervolgung instellen. Helder en wenselijk.

Daarnaast wordt beschreven wanneer een Inspecteur der Belastingen verplicht is om een strafbaar feit te melden bij het Openbaar Ministerie. Dit zal alleen het geval zijn indien er sprake is van strafbaar feiten die direct voortvloeien uit het Wetboek van Strafrecht. Indien er slechts fiscaal strafbare feiten zijn gepleegd, zoals beschreven in artikel 49 lid 1 en 2 Algemene Landsverordening Landsbelastingen, dan geldt er geen meldingsplicht voor de Inspecteur der Belastingen.

### **INKEREN VOOR INKOMSTEN UIT LEGALE BRONNEN**

Bij een inkeer die ziet op inkomsten uit legale bronnen moet gedacht worden aan bijvoorbeeld de slager die een deel van zijn omzet buiten de boeken heeft gehouden. Wanneer de slager inkeert, zal er sprake zijn van inkomsten uit legale bronnen, ontstaan door de verkoop van vlees. De slager kan dit aantonen door middel van inkoopfacturen. Uit de inkoopfactuur volgt dat hij slechts de omzet over de verkoop van acht koeien heeft aangegeven in plaats van de tien koeien die hij heeft ingekocht. De slager kan gebruik maken van de inkeerregeling en hij zal geheel niet vervolgd worden.

Stel nu dat een makelaar een deel van de ontvangen courtage niet heeft aangegeven. In geval van zwart geld komt een sluitende administratie veelal niet voor. Hoe kan de Inspecteur der Belastingen dan concluderen dat er sprake is van inkomsten uit legale bronnen? Volstaat een verklaring van de makelaar, zijn cliënten of de betrokken notaris? Een goede onderbouwing van de herkomst van de inkomsten is essentieel, anders kan de

Inspecteur der Belastingen niet concluderen of er sprake is van inkomsten uit legale bronnen. U bent dit ook verplicht, de inkeer moet volledig zijn en zonder voorbehoud. De normale ruime informatieverplichting geldt ook voor de belastingplichtige die een beroep doet op de inkeerregeling.

Bij het ontbreken van een deel van de gegevens blijft dit een grijs gebied, niet zonder risico. Overleg tussen de Inspecteur der Belastingen en het Openbaar Ministerie lijkt dan juist wenselijk om duidelijkheid te verkrijgen. Immers, door de inkeer zal geen vervolging voor fiscale delicten volgen, maar een vervolging voor witwassen valt niet uit te sluiten. Belastingfraude vormt een misdrijf dat de grondslag voor witwassen kan vormen en het Openbaar Ministerie blijft te allen tijde volledig bevoegd.

#### INKEREN VOOR INKOMSTEN UIT ILLEGALE VERMOGEN

Bij een inkeer die ziet op inkomsten uit illegale bronnen moet gedacht worden aan de drugsdealer die zijn inkomen nooit heeft opgegeven. Inkeren voor inkomsten uit illegale bronnen is mogelijk, de consequenties zijn anders. Gelijk aan inkeren voor inkomsten uit legale bronnen zal er belasting betaald worden over de inkomsten uit illegale bron. Er zal geen (fiscale) boete worden opgelegd en er zal geen vervolging plaatsvinden op grond van artikel 49 lid 1 en 2 Algemene Landsverordening Landsbelastingen.

Anders is de strafrechtelijke kant van het verhaal. De Inspecteur der Belastingen moet melding maken van de strafbare feiten. De drugshandelaar zal vervolgd kunnen worden voor de handel in drugs en witwassen als gevolg van de belastingfraude. De fiscale gegevens die zijn verstrekt bij de inkeer, mogen hier overigens bij worden gebruikt.

#### EINDE AAN PUBLICATIES?

Alle publicaties tot aan heden hebben er in ieder geval toe geleid dat voldoende richtbaarheid is gegeven aan inkeerregeling. Dat is positief. De leesbaarheid voor belastingplichtigen van alle publicaties laat nogal te wensen over. Op de website [www.spigthoffcuracao.com](http://www.spigthoffcuracao.com) is een lijst met FAQ, een overzicht van publicaties en nieuws items beschikbaar. Via de website van de belastingdienst zijn tevens de officiële publicaties te raadplegen. En mochten er nog officiële publicaties volgen, dan zien we die vast via de website van de belastingdienst weer verschijnen.