

## **Cursus Belastingrecht, Gouda Quint Deventer**

### **Hoofdstuk 9 , Fiscaal strafrecht**

*Mr. F.H.H. Sijbers als partner verbonden aan Wladimiroff Advocaten*

- 9.0.0 Inleiding
- 9.1.0 Fiscale strafbepalingen. Algemeen
  - 9.1.1 Fiscale overtredingen (art. 68, art. 70 en art. 71 AWR)
    - 9.1.1.A. Algemeen
    - 9.1.1.B. Fiscale overtredingen ex art. 68 AWR nader bezien
  - 9.1.2 Fiscale misdrijven ex art. 69 AWR
    - 9.1.2.A. Algemeen
    - 9.1.2.B. Lichte fiscale misdrijven ex art. 69, lid 1, AWR
    - 9.1.2.C. Zware fiscale misdrijven ex art. 69, lid 2, AWR
  - 9.1.3 Strekkingsvereiste (art. 69, lid 1 en 2, AWR)
  - 9.1.4 Pleegtijd en pleegplaats bij fiscale delicten
  - 9.1.5 Berekening van de te weinig geheven belasting
  - 9.1.6 Formele fiscale strafbepalingen
    - 9.1.6.A. Inkeerregeling (art. 69, lid 3, AWR)
    - 9.1.6.B. Una via-regeling
    - 9.1.6.C. Algemene bepalingen van strafvordering in de AWR (art. 77 t/m 88c AWR)
- 9.2.0 Daderschap en deelneming
  - 9.2.1 Kwaliteitsdelicten
  - 9.2.2 Daderschap van rechtspersonen
  - 9.2.3 Opdrachtgeven en feitelijk leidinggeven (art. 51, lid 2, Sr)
  - 9.2.4 Medeplegen (art. 47, lid 1, Sr) en medeplichtigheid (art. 48, lid 1 en lid 2, Sr)
  - 9.2.5 Doen plegen en uitlokken (art. 47, lid 1 en lid 2, Sr)
  - 9.2.6 De belastingadviseur en de accountant als medepleger en medeplichtige
    - 9.2.6.A. Medeplegen
    - 9.2.6.B. Medeplichtigheid
- 9.3.0 Samenhang met commune delicten

- 9.3.1 Algemeen
- 9.3.2 Valsheid in geschrifte (art. 225 Sr)
- 9.3.3 Deelname aan een criminele organisatie (art. 140, lid 1, Sr)
- 9.3.4 Witwassen (art. 420bis, art. 420t en art. 420q Sr) en heling (art. 416, art. 417 en art. 417bis Sr)
- 9.4.0 Samenhang met antimisbruik wetgeving
- 9.4.1 Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme
- 9.4.2 Ontneming wederrechtelijk verkregen voordeel (art. 36e Sr)
- 9.5.0 Voorbereidend onderzoek
- 9.5.1 Algemeen
- 9.5.2 ATV-richtlijnen
- 9.5.2.A. Algemeen
- 9.5.2.B. Aanmeldingsfase
- 9.5.2.C. Selectieoverleg
- 9.5.2.D. Tripartieteoverleg
- 9.5.3 Verhoor
- 9.5.4 Toegangneming (art 83 AWR)
- 9.5.5 Inbeslagneming en vordering uitlevering stukken (art. 81 AWR)
- 9.5.6 Aanhouding (art. 53 Sv), inverzekeringstelling (art 57 SWv) en voorlopige hechtenis (art. 67a Sv)
- 9.5.7 Onderzoek a decharge
- 9.5.8 Vervolgingsbeslissing (art. 80 AWR )
- 9.6.0. (Fiscaal) Strafprocesrecht
- 9.6.1. Onderzoek ter terechtzitting
- 9.6.2. Dagvaarding en vonnis
- 9.6.2.A. Dagvaarding
- 9.6.2.B. Het vonnis, in relatie met de formele voorvragen ex art. 348 Sv
- 9.6.2.C. Het vonnis, in relatie met de materiële vragen ex art. 350 Sv
- 9.6.2.D. De straf of maatregel
- 9.6.3. Hoger beroep en beroep in cassatie (art. 77, lid 2 en lid 3, AWR en art. 427 Sv)