

Inhoud

Voorwoord

11

I Nederlands formeel belastingrecht

1	HR 7 januari 1970, Vertrouwen op beleid	15
2	HR 6 juni 1973, Schrijf- of tikfout	16
3	HR 12 april 1978, Doorbraakarrest	18
4	HR 6 juni 1979, Gelijkheidsbeginsel	19
5	HR 12 april 1985, Bodembeslag (I)	21
6	HR 19 juni 1985, Boete is straf	23
7	HR 10 februari 1988, Equality of arms beroepsfase	24
8	HR 14 april 1989, Harmonisatiewetarrest	26
9	HR 11 oktober 1989, Boete motorrijtuigenbelasting	33
10	HR 13 december 1989, Elk jaar op zich tenzij	35
11	HR 24 januari 1990, Boete is 'criminal charge' art. 6 EVRM	37
12	HR 20 juni 1990, Boete na transactie voor hetzelfde feit	39
13	HR 22 juni 1990, Ontvanger aansprakelijk voor inspecteur	42
14	HR 16 oktober 1991, Verrekening VA en LH	45
15	HR 18 december 1991, Gebondenheid akkoordverklaring	46
16	HR 18 december 1991, Opgewekt vertrouwen bij boekenonderzoek	47
17	HR 17 juni 1992, Gelijkheidsbeginsel bij een niet-incidentele fout: meerderheidsregel	49
18	HR 17 juni 1992, Gelijkheidsbeginsel: meerderheidsregel, ambtsgebied	51
19	HR 1 juli 1992, Toelaatbaarheid strafrechtelijk onrechtmatig bewijs	53
20	HR 23 september 1992, Toelaatbaarheid derdenbewijs gedurende beroepsprocedure	56
21	HR 7 oktober 1992, Beerta	57
22	HR 10 maart 1993, Rentelasten creëren naar willekeur	59
23	HR 28 juni 1996, Keuze bestuurs- en civiel recht/Van Maarseveen	60
24	HR 30 augustus 1996, Ne bis in idem-beginsel en boete	66
25	HR 29 oktober 1996, Bewijs door vordering verkregen	67
26	HR 29 januari 1997, Uitstel dient kenbaar te zijn	69
27	HR 5 februari 1997, Bewindsliedenarrest	70
28	HR 13 mei 1997, Inzet controlebevoegdheden voor opiumdelict	74
29	HR 11 juni 1997, Begrip kwade trouw	75
30	HR 12 september 1997, Ambtelijke misslag: terugvordering door ontvanger	76
31	HR 18 maart 1998, Redelijkheid belangenafweging (tientje van Maassluis)	77
32	HR 17 augustus 1998, Grootwagenvanpark-arrest	79
33	HR 23 september 1998, Hetzelfde feit	81
34	HR 16 december 1998, Schending hoorplicht (I)	83
35	HR 18 december 1998, Notarisarrest	84
36	HR 12 mei 1999, Verhoogd-forfait-arrest	88
37	HR 16 juni 1999, Vakantiegeld-arrest	93
38	HR 22 september 1999, Uitleg begrippen opzet en grove schuld	95
39	HR 6 oktober 1999, Kunstmatig wijzigen aard aandelen	97
40	HR 14 juni 2000, Dispositievereiste: Waterschap De Dommel	98
41	HR 14 juni 2000, Herroepen toezegging	99
42	HR 14 juni 2000, Kwade trouw/voorwaardelijke opzet	101

Inhoud

43	HR 13 juli 2001, Ontbreken samenstel rechtshandelingen	102
44	HR 10 augustus 2001, Schuldig blijven dividend onzakelijk	104
45	Vzr. Hof Amsterdam 12 december 2001, Schorsing aanslag Fokker	106
46	HR 25 januari 2002, Opzettelijke onjuiste informatie	112
47	HR 12 april 2002, Risico tenietgaan	114
48	HR 12 juli 2002, Reikwijdte vertrouwen eerdere controles	116
49	HR 24 januari 2003, Interne compensatie onder Awb	117
50	HR 8 augustus 2003, Navordering na schrijf- en tikfouten	119
51	HR 27 februari 2004, Clickfonds	121
52	HR 23 april 2004, Gelijkheidsbeginsel en vertrouwensbeginsel	124
53	HR 18 juni 2004, Redelijke wetstoepassing	127
54	HR 25 juni 2004, Interne compensatie zonder navorderingsmogelijkheid	128
55	HR 18 februari 2005, Samenloop boeten (I)	129
56	HR 22 april 2005, Naar willekeur vastgestelde aanslag/overschrijding redelijke termijn	131
57	HR 22 april 2005, Vuistregels gevolgen undue delay	132
58	HR 8 juli 2005, Vellen bewijsoordeel zonder horen wederpartij	136
59	HR 12 augustus 2005, Samenloop boeten (II)	137
60	HR 23 september 2005, Fair play-arrest	139
61	HR 23 september 2005, Inspecteur mag adviserend due diligence-rapport niet opeisen	140
62	HR 21 oktober 2005, Geen fraus legis bij behoud belang na overdragen risico's	142
63	HR 27 januari 2006, Gemeente Grootegast	143
64	HR 9 juni 2006, Ten onrechte niet-ontvankelijkverklaring bezwaar	145
65	HR 9 juni 2006, Werkelijke bedoeling partijen	146
66	HR 13 oktober 2006, Una via (KB Lux)	150
67	HR 14 november 2006, KB Lux bewijs	155
68	HR 1 december 2006, Toerekeningsarresten	158
69	HR 2 maart 2007, Hof mocht bewijslast niet op een andere grond omkeren zonder toepassing hoor en wederhoor	160
70	HR 13 april 2007, Integrale proceskostenvergoeding	161
71	HR 15 juni 2007, Afwezigheid van alle schuld: zorgplicht	163
72	HR 10 augustus 2007, Rechtsvinding: oogmerk wetgever	164
73	HR 10 augustus 2007, Vinkenslagarrest	165
74	HR 7 december 2007, De man van € 3,4 miljoen	166
75	HR 7 december 2007, Onderzoeksplicht	169
76	HR 21 maart 2008, Bewaarplicht detailgegevens	170
77	HR 21 maart 2008, Verlengde navorderingstermijn	172
78	HR 21 maart 2008, Voorlopige aanslag wekt geen vertrouwen	177
79	HR 25 april 2008, Art. 8:29 Awb: rechter moet zelf kennismaken	178
80	HR 25 april 2008, Draaiboek-arrest	181
81	HR 11 juli 2008, Terugwijzing zaak naar inspecteur bij alsnog ontvankelijk bezwaar	184
82	HR 7 oktober 2008, Afkomstig uit enig misdrijf	185
83	HR 5 december 2008, Matiging bij termijnoverschrijding	189
84	HR 19 december 2008, Nadere regels matiging bij termijnoverschrijding	190
85	HR 23 januari 2009, Toerekening kwade trouw bij belastingheffing	192
86	HR 13 februari 2009, Toerekening schuld bij boete	193
87	HR 20 februari 2009, Vervolg N-zaak	196

88	HR 15 mei 2009, Schending hoorplicht (II)	199
89	HR 29 mei 2009, Meerderheidsregel per ambtsgebied	200
90	HR 26 juni 2009, Vergrijp- na verzuimboete	202
91	HR 10 juli 2009, Ontbreken tegenbewijsregeling – art. 1 Protocol EVRM	204
92	HR 18 september 2009, Afdwingen verstrekking informatie via civielrechtelijke weg	206
93	HR 25 september 2009, Heffingsrente & zorgvuldigheidsbeginsel	210
94	HR 30 oktober 2009, Pleitbaar standpunt – omkering bewijslast	213
95	HR 30 oktober 2009, Ten onrechte opvoeren aftrekpost & omkering bewijslast	214
96	HR 26 februari 2010, KB Lux 12-jaarstermijn	216
97	HR 19 maart 2010, Zorgvuldigheid vereist voorlichting procedurele misslag	217
98	HR 9 juli 2010, Zorgvuldigheid & verzuimboete	220
99	HR 17 september 2010, Beboetbare feiten per tijdvak	220
100	HR 12 november 2010, Vergrijpboete na verzuimboete	222
101	HR 3 december 2010, Kwade trouw ten tijde van het doen van aangifte	224
102	HR 24 december 2010, Heffingsrente en driemaandsperiode	226
103	HR 4 februari 2011, Meldingsplicht I	228
104	HR 15 april 2011, KB Lux	230
105	HR 29 april 2011, Ambtshalve onderzoek vervaltermijn boeteoplegging	238
106	HR 13 mei 2011, Omvang van het geschil	241
107	HR 24 juni 2011, Art. 6:2 Awb geldt voor belastingaanslagen	242
108	HR 12 augustus 2011, Meldingsplicht II	244
109	HR 30 september 2011, Keuze ah-vermindering	245
110	HR 1 juni 2012, Telefonisch horen	249
111	HR 9 november 2012, Gebrek in aangifte is verhoudingsgewijs te gering voor omkering bewijslast	250
112	HR 14 december 2012, Rechtszekerheidsbeginsel verhindert naheffing	252
113	HR 15 maart 2013, Geregistreerd partner voor één dag	255
114	HR 18 april 2013, Samenloop belastingheffing en ontneming	257
115	HR 31 mei 2013, Inkoop- en voorraadadministratie coffeeshouder	258
116	HR 7 juni 2013, Bepaling strafmaat	259
117	HR 12 juli 2013, Restrictie gebruik wilsafhankelijk materiaal	260
118	HR 25 oktober 2013, Besluit tijdig genomen ondanks dat het wel aan belastingplichtige maar niet aan gemachtigde is gestuurd	262
119	HR 25 oktober 2013, Inzage afdwingen via kort geding in ongeschoonde stukken over tipgever niet mogelijk	263
120	HR 7 januari 2014, Redeemable shares	265
121	HR 4 februari 2014, Niet, onjuist/onvolledig doen van belastingaangifte	267
122	HR 21 februari 2014, Toetsingsverbod	271
123	HR 28 maart 2014, Beoordeling rechter hoogste bestuurlijke boete ex nunc	272
124	HR 11 april 2014, Bodembeslag (II)	273
125	HR 11 april 2014, Opzeggen vertrouwen kan voor de toekomst	276
126	HR 18 april 2014, Herijking regels m.b.t. aanslagtermijnen	277
127	HR 23 mei 2014, Herinvesteringslichaam en fraus legis	279
128	HR 23 mei 2014, Rapport dat ter beschikking stond is 8:42-stuk	280
129	HR 20 juni 2014, Vergoeding immateriële schade: redelijke termijn	281
130	HR 27 juni 2014, Bewijslast aansprakelijkgestelde	284
131	HR 27 juni 2014, Fair balance op het niveau van regelgeving	286

Inhoud

132	HR 27 juni 2014, Kenbare fout bij geautomatiseerde aanslagregeling	289
133	HR 27 juni 2014, Navordering. Uitleg begrip fout	291
134	HR 27 juni 2014, Niet afwachten uitkomsten boekenonderzoek	293
135	HR 8 augustus 2014, Restrictie wilsafhankelijk materiaal geldt niet voor informatiebeschikking	294
136	HR 28 november 2014, Conversie primitieve aanslagen	297
137	HR 2 december 2014, Onderscheid medeplegen en medeplichtigheid	298
138	HR 19 december 2014, Proceskostenvergoeding bij aangiftebelastingen	301
139	HR 16 januari 2015, Interne compensatie boetegrondslag	302
140	HR 20 maart 2015, Interne compensatie door ontvanger	304
141	HR 20 maart 2015, Strafrechtelijk onrechtmatig verkregen bewijs en boete	305
142	HR 24 april 2015, Kwalificatie materiaal als wilsonafhankelijk	309
143	HR 24 april 2015, Onderscheid wilsonafhankelijk en wilsafhankelijk materiaal	310
144	HR 1 mei 2015, Schorsende werking art. 17 IW	314
145	HR 29 mei 2015, Materiaal (on)afhankelijk van de wil	316
146	HR 26 juni 2015, Eindbeslissing Kamino	319
147	HR 14 augustus 2015, Verlenging navorderingstermijn	321
148	HR 25 september 2015, Matiging proceskostenvergoeding als deze de werkelijke kosten overtreft	322
149	HR 2 oktober 2015, Informatiebeschikking in bezwaarfase	324
150	HR 2 oktober 2015, Onmiddellijke werking informatiebeschikking	327
151	HR 6 oktober 2015, Oplegging bestuurlijke boete na instellen strafvervolgung, una via-beginsel	330
152	HR 13 november 2015, Fysieke en/of psychische belemmeringen & informatieverplichting	331
153	HR 13 november 2015, Verdedigingsbeginsel niet voor IB	333
154	HR 1 december 2015, Streckingsvereiste (1)	334
155	HR 18 december 2015, Geheimhouden identiteit tipgever	335
156	HR 22 december 2015, Specialiteitsvoorbehoud, witwassen in Zwitserland geen fiscaal delict	339
157	HR 29 januari 2016, Crisisheffing 2014	341
158	HR 5 februari 2016, Informatie spontaan en rechtmatig verstrekt	347
159	HR 19 februari 2016, Overzichtsarrest vergoeding immateriële schade	349
160	HR 4 maart 2016, Ambtelijk verzuim	359
161	HR 26 april 2016, Overzicht arrest feitelijk leidinggeven	360
162	HR 10 juni 2016, Forfaitaire belastingheffing box 3 moet beogen werkelijkheid te benaderen	363
163	HR 17 juni 2016, Omkering bewijslast bij uitspraak op bezwaar na 1 juli 2011 alleen na onherroepelijke informatiebeschikking	364
164	HR 24 juni 2016, Geen omkering zonder uitnodiging aangifte te doen	366
165	HR 28 juni 2016, Onjuiste aangifte na ambtshalve aanslag kan leiden tot valsheid in geschrifte	367
166	HR 1 juli 2016, Alleen sprake van het niet-doen van vereiste aangifte, indien belastingplichtige is uitgenodigd tot het doen van aangifte	369
167	HR 25 november 2016, Geen terugwijzing, geen schending verdedigingsbeginsel	370
168	HR 2 december 2016, Bekendmaking door persoonlijke bezorging besluit	371
169	HR 13 december 2016, Overzicht arrest witwassen	372

170	HR 10 februari 2017, Omkering bewijslast zowel in de procedure tegen de informatiebeschikking als in die tegen de belastingaanslag	375
171	HR 24 februari 2017, ANPR-gegevens	377
172	HR 24 februari 2017, Gering belang: € 15 of minder	381
173	HR 21 april 2017, Grenzen aan tax planning? Fraus legis	383
174	HR 21 april 2017, Pleitbaar standpunt objectief beoordeeld	386
175	HR 2 juni 2017, Strafrechtelijk sepot en onschuldpresumptie	387
176	HR 16 juni 2017, Bevoegdheidsverdeling tussen burgerlijke rechter en belastingrechter	390
177	HR 6 oktober 2017, Bezwaar per e-mail slechts niet-ontvankelijk bij geven hersteltermijn	392
178	HR 4 mei 2018, Op de zaak betrekking hebbende stukken	393
179	HR 8 juni 2018, Verhuurderheffing discriminatoir	396
180	HR 17 augustus 2018, Vereiste aangifte	399
181	HR 2 november 2018, Inkeerregeling valt onder de werking van artikel 7 EVRM	401
182	HR 5 april 2019, Schending hoorplicht	402
183	HR 12 april 2019, Criteria voor kennelijk onbehoorlijk bestuur	403
184	HR 12 april 2019, Op de zaak betrekking hebbende stukken en de hoorplicht	406
185	HR 5 juli 2019, Hoge Raad gaat om: afschaffing afwijkende bewijsregels voor ontvankelijkheid in fiscale boetezaken	408
186	HR 18 oktober 2019, Peremptoirstelling	411
187	HR 8 november 2019, Tipgeverszaak II bewijsmateriaal tipgever niet van gebruik uitgesloten	412
188	HR 15 november 2019, Geen misbruik inlichtingenbevoegdheid bij aanwezigheid andere fiscale doelen	417
189	HR 15 november 2019, Naheffen ambtshalve omzetbelasting	419
190	HR 28 januari 2020, Het opzettelijk onjuist of onvolledig doen van een bij de wet voorziene aangifte is een kwaliteitsdelict	420
191	HR 28 februari 2020, Onbepaalde navordering bij wijziging verdeling box 3-inkomen	421
192	HR 28 februari 2020, Zelfs als aangifte voor uitstelverzoek is ingediend geldt het verleende uitstel	422
193	HR 17 maart 2020, Strekkingsvereiste (2)	423
II Internationaal formeel belastingrecht		
194	EHRM 21 februari 1984, Öztürk t. Duitsland	427
195	EHRM 25 februari 1993, Funke t. Frankrijk	434
196	EHRM 24 februari 1994, Bendenoun	440
197	EHRM 8 februari 1996, Murray t. Verenigd Koninkrijk	444
198	EHRM 17 december 1996, Saunders	445
199	EHRM 22 juni 1999, Della Ciaja	458
200	EHRM 3 mei 2001, J.B. t. Zwitserland	459
201	EHRM 4 oktober 2005, Shannon t. Verenigd Koninkrijk	464
202	EHRM 11 juli 2006, Jalloh t. Duitsland	472
203	HvJ EG 7 september 2006, N-zaak	484
204	EHRM 23 november 2006, Jussila t. Finland	493
205	EHRM 29 juni 2007, O'Halloran en Francis t. Verenigd Koninkrijk	499
206	HvJ EG 21 februari 2008, Italservice	504

Inhoud

207	EHRM 10 februari 2009, Zolotukhin/Rusland	511
208	EHRM 21 april 2009, Marttinen t. Finland	521
209	HvJ EG 11 juni 2009, X en Passenheim-van Schoot	531
210	EHRM 5 april 2012, Chambaz	541
211	HvJ EU 26 februari 2013, Åkerberg Fransson	543
212	EHRM 13 januari 2015, Huitson	546
213	EHRM 10 februari 2015, Ne bis in idem	552
214	EHRM 16 juni 2015, Van Weerelt	554
215	EHRM 15 november 2016, A en B/Noorwegen	557
216	HvJ EU 16 mei 2017, Berlioz	571
217	HvJ EU 20 december 2017, Verdedigingsbeginsel niet geschonden bij opschorten tenuitvoerlegging aanslag	585
218	HvJ EU 20 maart 2018, Luca Menci	588
Alfabetisch register		597
Register op onderwerp		603