

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, Grootwagencarport-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, Herroepen toezegging	98
41	HR 14 juni 2000, Kwade trouw/voorwaardelijke opzet	100
42	HR 13 juli 2001, Ontbreken samenstel rechtshandelingen	101

Inhoud

43	HR 10 augustus 2001, Schuldig blijven dividend onzakelijk	103
44	Vzr. Hof Amsterdam 12 december 2001, Schorsing aanslag Fokker	105
45	HR 25 januari 2002, Opzettelijke onjuiste informatie	111
46	HR 12 april 2002, Risico tenietgaan	113
47	HR 12 juli 2002, Reikwijdte vertrouwen eerdere controles	115
48	HR 8 augustus 2003, Navordering na schrijf- en tikfouten	116
49	HR 27 februari 2004, Clickfonds	117
50	HR 23 april 2004, Gelijkheidsbeginsel en vertrouwensbeginsel	121
51	HR 18 juni 2004, Redelijke wetstoepassing	124
52	HR 25 juni 2004, Interne compensatie zonder navorderingsmogelijkheid	125
53	HR 18 februari 2005, Samenloop boeten (I)	126
54	HR 22 april 2005, Naar willekeur vastgestelde aanslag/overschrijding redelijke termijn	127
55	HR 22 april 2005, Vuistregels gevolgen undue delay	129
56	HR 8 juli 2005, Vellen bewijsoordeel zonder horen wederpartij	132
57	HR 12 augustus 2005, Samenloop boeten (II)	133
58	HR 23 september 2005, Fair play-arrest	135
59	HR 23 september 2005, Inspecteur mag adviserend due diligence-rapport niet opeisen	137
60	HR 21 oktober 2005, Geen fraus legis bij behoud belang na overdragen risico's	138
61	HR 27 januari 2006, Gemeente Grootegast	139
62	HR 9 juni 2006, Ten onrechte niet-ontvankelijkverklaring bezwaar	141
63	HR 9 juni 2006, Werkelijke bedoeling partijen	142
64	HR 13 oktober 2006, Una via (KB Lux)	147
65	HR 14 november 2006, KB Lux bewijs	152
66	HR 1 december 2006, Toerekeningsarresten	155
67	HR 2 maart 2007, Hof mocht bewijslast niet op een andere grond omkeren zonder toepassing hoor en wederhoor	157
68	HR 13 april 2007, Integrale proceskostenvergoeding	158
69	HR 15 juni 2007, Afwezigheid van alle schuld: zorgplicht	160
70	HR 10 augustus 2007, Rechtsvinding: oogmerk wetgever	161
71	HR 10 augustus 2007, Vinkenslagarrest	162
72	HR 7 december 2007, De man van € 3,4 miljoen	163
73	HR 7 december 2007, Onderzoeksplicht	166
74	HR 21 maart 2008, Bewaarplicht detailgegevens	167
75	HR 21 maart 2008, Verlengde navorderingstermijn	169
76	HR 21 maart 2008, Voorlopige aanslag wekt geen vertrouwen	174
77	HR 25 april 2008, Art. 8:29 Awb: rechter moet zelf kennisnemen	175
78	HR 25 april 2008, Draaiboek-arrest	178
79	HR 11 juli 2008, Terugwijzing zaak naar inspecteur bij alsnog ontvankelijk bezwaar	181
80	HR 7 oktober 2008, Afkomstig uit enig misdrijf	182
81	HR 5 december 2008, Matiging bij termijnoverschrijding	186
82	HR 19 december 2008, Nadere regels matiging bij termijnoverschrijding	187
83	HR 23 januari 2009, Toerekening kwade trouw bij belastingheffing	189
84	HR 20 februari 2009, Vervolg N-zaak	190
85	HR 15 mei 2009, Schending hoorplicht (II)	193
86	HR 29 mei 2009, Meerderheidsregel per ambtsgebied	195
87	HR 26 juni 2009, Vergrijp- na verzuimboete	197

88	HR 10 juli 2009, Ontbreken tegenbewijsregeling – art. 1 Protocol EVRM	199
89	HR 18 september 2009, Afdwingen verstrekking informatie via civielrechtelijke weg	201
90	HR 25 september 2009, Heffingsrente & zorgvuldigheidsbeginsel	204
91	HR 30 oktober 2009, Pleitbaar standpunt – omkering bewijslast	207
92	HR 30 oktober 2009, Ten onrechte opvoeren aftrekpost & omkering bewijslast	208
93	HR 26 februari 2010, KB Lux 12-jaarstermijn	210
94	HR 19 maart 2010, Zorgvuldigheid vereist voorlichting procedurele misslag	212
95	HR 9 juli 2010, Zorgvuldigheid & verzuimboete	214
96	HR 17 september 2010, Beboetbare feiten per tijdvak	215
97	HR 3 december 2010, Kwade trouw ten tijde van het doen van aangifte	217
98	HR 24 december 2010, Heffingsrente en driemaandsperiode	218
99	HR 4 februari 2011, Meldingsplicht (I)	220
100	HR 29 april 2011, Ambtshalve onderzoek vervaltermijn boeteoplegging	223
101	HR 13 mei 2011, Omvang van het geschil	225
102	HR 24 juni 2011, Art. 6:2 Awb geldt voor belastingaanslagen	227
103	HR 12 augustus 2011, Meldingsplicht (II)	228
104	HR 30 september 2011, Keuze ah-vermindering	230
105	HR 1 juni 2012, Telefonisch horen	234
106	HR 9 november 2012, Gebrek in aangifte is verhoudingsgewijs te gering voor omkering bewijslast	235
107	HR 14 december 2012, Rechtszekerheidsbeginsel verhindert naheffing	236
108	HR 15 maart 2013, Geregistreerd partner voor één dag	240
109	HR 18 april 2013, Samenloop belastingheffing en ontneming (I)	241
110	HR 31 mei 2013, Inkoop- en voorraadadministratie coffeeshophouder	242
111	HR 7 juni 2013, Bepaling strafmaat	243
112	HR 12 juli 2013, Restrictie gebruik wilsafhankelijk materiaal	244
113	HR 25 oktober 2013, Besluit tijdig genomen ondanks dat het wel aan belastingplichtige maar niet aan gemachtigde is gestuurd	246
114	HR 25 oktober 2013, Inzage afdwingen via kort geding in ongeschoonde stukken over tipgever niet mogelijk	247
115	HR 7 januari 2014, Redeemable shares	249
116	HR 4 februari 2014, Niet, onjuist/onvolledig doen van belastingaangifte	251
117	HR 21 februari 2014, Toetsingsverbod	255
118	HR 28 maart 2014, Beoordeling rechter hoogte bestuurlijke boete ex nunc	256
119	HR 11 april 2014, Bodembeslag (II)	257
120	HR 11 april 2014, Opzeggen vertrouwen kan voor de toekomst	260
121	HR 18 april 2014, Herijking regels m.b.t. aanslagtermijnen	261
122	HR 23 mei 2014, Herinvesteringslichaam en fraus legis	263
123	HR 23 mei 2014, Rapport dat ter beschikking stond is 8:42-stuk	264
124	HR 20 juni 2014, Vergoeding immateriële schade: redelijke termijn	265
125	HR 27 juni 2014, Bewijslast aansprakelijkgestelde	268
126	HR 27 juni 2014, Fair balance op het niveau van regelgeving	270
127	HR 27 juni 2014, Kenbare fout bij geautomatiseerde aanslagregeling	273
128	HR 27 juni 2014, Navordering. Uitleg begrip fout	275
129	HR 27 juni 2014, Niet afwachten uitkomsten boekenonderzoek	277
130	HR 8 augustus 2014, Restrictie wilsafhankelijk materiaal geldt niet voor informatiebeschikking	278

Inhoud

131	HR 28 november 2014, Conversie primitieve aanslagen	281
132	HR 2 december 2014, Onderscheid medeplegen en medeplichtigheid	282
133	HR 19 december 2014, Proceskostenvergoeding bij aangiftebelastingen	285
134	HR 16 januari 2015, Interne compensatie boetegrondslag	286
135	HR 20 maart 2015, Interne compensatie door ontvanger	288
136	HR 20 maart 2015, Strafrechtelijk onrechtmatig verkregen bewijs en boete	289
137	HR 24 april 2015, Kwalificatie materiaal als wilsonafhankelijk	293
138	HR 24 april 2015, Onderscheid wilsonafhankelijk en wilsafhankelijk materiaal	294
139	HR 1 mei 2015, Schorsende werking art. 17 IW	298
140	HR 29 mei 2015, Materiaal (on)afhankelijk van de wil	300
141	HR 26 juni 2015, Eindbeslissing Kamino	303
142	HR 14 augustus 2015, Verlenging navorderingstermijn	305
143	HR 25 september 2015, Matiging proceskostenvergoeding als deze de werkelijke kosten overtreft	306
144	HR 2 oktober 2015, Informatiebeschikking in bezwaarfase	308
145	HR 2 oktober 2015, Onmiddellijke werking informatiebeschikking	311
146	HR 6 oktober 2015, Oplegging bestuurlijke boete na instellen strafvervolgung, una via-beginsel	314
147	HR 13 november 2015, Fysieke en/of psychische belemmeringen & informatieverplichting	315
148	HR 13 november 2015, Verdedigingsbeginsel niet voor IB	317
149	HR 1 december 2015, Strekkingsvereiste (I)	318
150	HR 18 december 2015, Geheimhouden identiteit tipgever	319
151	HR 22 december 2015, Specialiteitsvoorbehoud, witwassen in Zwitserland geen fiscaal delict	323
152	HR 29 januari 2016, Crisisheffing 2014	325
153	HR 5 februari 2016, Informatie spontaan en rechtmatig verstrekt	331
154	HR 19 februari 2016, Overzichtsarrest vergoeding immateriële schade	333
155	HR 4 maart 2016, Ambtelijk verzuim	343
156	HR 26 april 2016, Overzicht arrest feitelijk leidinggeven	344
157	HR 17 juni 2016, Omkering bewijslast bij uitspraak op bezwaar na 1 juli 2011 alleen na onherroepelijke informatiebeschikking	347
158	HR 24 juni 2016, Geen omkering zonder uitnodiging aangifte te doen	348
159	HR 28 juni 2016, Onjuiste aangifte na ambtshalve aanslag kan leiden tot valsheid in geschrifte	349
160	HR 1 juli 2016, Alleen sprake van het niet-doen van vereiste aangifte, indien belastingplichtige is uitgenodigd tot het doen van aangifte	351
161	HR 25 november 2016, Geen terugwijzing, geen schending verdedigingsbeginsel	352
162	HR 2 december 2016, Bekendmaking door persoonlijke bezorging besluit	353
163	HR 13 december 2016, Overzicht arrest witwassen	354
164	HR 10 februari 2017, Omkering bewijslast zowel in de procedure tegen de informatiebeschikking als in die tegen de belastingaanslag	357
165	HR 24 februari 2017, ANPR-gegevens	359
166	HR 24 februari 2017, Gering belang: € 15 of minder	363
167	HR 21 april 2017, Grenzen aan tax planning? Fraus legis	365
168	HR 21 april 2017, Pleitbaar standpunt objectief beoordeeld	368
169	HR 2 juni 2017, Strafrechtelijk sepot en onschuldpresumptie	369

170	HR 16 juni 2017, Bevoegdheidsverdeling tussen burgerlijke rechter en belastingrechter	372
171	HR 6 oktober 2017, Bezwaar per e-mail slechts niet-ontvankelijk bij geven hersteltermijn	374
172	HR 1 december 2017, Pleitbaar standpunt in het strafrecht	375
173	HR 16 maart 2018, Navordering in buitenlandsituaties (IJssalon)	377
174	HR 4 mei 2018, Op de zaak betrekking hebbende stukken	378
175	HR 8 juni 2018, Verhuurderheffing discriminatoir	381
176	HR 17 augustus 2018, Vereiste aangifte	384
177	HR 2 november 2018, Inkeerregeling valt onder de werking van artikel 7 EVRM	386
178	HR 5 april 2019, Schending hoorplicht (III)	387
179	HR 12 april 2019, Criteria voor kennelijk onbehoorlijk bestuur	388
180	HR 12 april 2019, Op de zaak betrekking hebbende stukken en de hoorplicht	391
181	HR 5 juli 2019, Hoge Raad gaat om: afschaffing afwijkende bewijsregels voor ontvankelijkheid in fiscale boetezaken	393
182	HR 18 oktober 2019, Peremptoirstelling	396
183	HR 8 november 2019, Tipgeverszaak II bewijsmateriaal tipgever niet van gebruik uitgesloten	397
184	HR 15 november 2019, Geen misbruik inlichtingenbevoegdheid bij aanwezigheid andere fiscale doelen	402
185	HR 15 november 2019, Naheffen ambtshalve omzetbelasting	404
186	HR 28 januari 2020, Het opzettelijk onjuist of onvolledig doen van een bij de wet voorziene aangifte is een kwaliteitsdelict	405
187	HR 28 februari 2020, Onbepaalde navordering bij wijziging verdeling box 3-inkomen	406
188	HR 28 februari 2020, Zelfs als aangifte voor uitstelverzoek is ingediend geldt het verleende uitstel	407
189	HR 17 maart 2020, Reikwijdte strekkingsvereiste	408
190	HR 17 maart 2020, Strekkingsvereiste (II)	409
191	HR 17 april 2020, Abbb en informatieverplichting	410
192	HR 29 mei 2020, Pleitbaar standpunt vereiste aangifte	411
193	HR 3 november 2020, Ontneming bij belastingfraude	413
194	HR 20 november 2020, Omkering bewijslast ziet op hoogte navorderingsaanslag, niet op navordering	415
195	Hof Amsterdam 2 december 2020, Tipgeverszaak, compromis na tweede cassatieronde	416
196	HR 12 januari 2021, Samenloop belastingheffing en ontneming (II)	417
197	HR 29 januari 2021, Antwoorden op prejudiciële vragen met betrekking tot weigering van de gemachtigde	418
198	HR 2 maart 2021, Reikwijdte tenlastelegging en straftoemeting	420
199	HR 9 april 2021, Fiscale boete opleggen aan fiscale eenheid omzetbelasting	422
200	CRvB 9 juli 2021, CRvB oordeelt dat bestuursrechter niet langer ambtshalve tijdigheid van een bezwaar beoordeelt	423
201	HR 24 september 2021, Informatie uit suppletieaangifte is wilsafhankelijk materiaal	425
202	HR 5 november 2021, Dispositievereiste	427
203	HR 10 december 2021, De FSV en rechtmatigheid van het besluit om aangifte te controleren	429

Inhoud

204	HR 24 december 2021, Box 3 over 2017 en 2018 strijdig met art. 1 EP EVRM i.c.m. art. 14 EVRM	430
205	HR 15 maart 2022, Una via-beginsel; strafvervolging na verzuimboetes	433
206	HR 8 april 2022, Feiten en omstandigheden boete moeten overtuigend worden aangetoond	434

II Internationaal formeel belastingrecht

207	EHRM 21 februari 1984, Öztürk t. Duitsland	439
208	EHRM 25 februari 1993, Funke t. Frankrijk	446
209	EHRM 24 februari 1994, Bendenoun	452
210	EHRM 8 februari 1996, Murray t. Verenigd Koninkrijk	456
211	EHRM 17 december 1996, Saunders	457
212	EHRM 22 juni 1999, Della Ciaja	470
213	EHRM 3 mei 2001, J.B. t. Zwitserland	471
214	EHRM 4 oktober 2005, Shannon t. Verenigd Koninkrijk	476
215	EHRM 11 juli 2006, Jalloh t. Duitsland	484
216	HvJ EG 7 september 2006, N-zaak	496
217	EHRM 23 november 2006, Jussila t. Finland	505
218	EHRM 29 juni 2007, O'Halloran en Francis t. Verenigd Koninkrijk	511
219	HvJ EG 21 februari 2008, Italservice	516
220	EHRM 10 februari 2009, Zolotukhin/Rusland	523
221	EHRM 21 april 2009, Marttinen t. Finland	533
222	HvJ EG 11 juni 2009, X en Passenheim-van Schoot	543
223	EHRM 5 april 2012, Chambaz	553
224	HvJ EU 26 februari 2013, Åkerberg Fransson	555
225	EHRM 13 januari 2015, Huitson	558
226	EHRM 10 februari 2015, Ne bis in idem	564
227	EHRM 16 juni 2015, Van Weerelt	566
228	EHRM 15 november 2016, A en B/Noorwegen	569
229	HvJ EU 16 mei 2017, Berlioz	583
230	HvJ EU 20 december 2017, Verdedigingsbeginsel niet geschonden bij opschorten tenuitvoerlegging aanslag	597
231	HvJ EU 20 maart 2018, Luca Menci	600
232	HvJ EU 2 februari 2021, DB tegen Consob	608

Alfabetisch register	615
-----------------------------	-----

Register op onderwerp	623
------------------------------	-----