

# Stellingen

Behorende bij het proefschrift van Claire Hofman

## Het systeem van sanctionering van fiscale fraude

- 1) Binnen de fiscale handhavingssfeer dient het strafrecht uitdrukkelijker als *ultimum remedium* te worden ingezet.
- 2) Een integraal afwegingskader als basis van een keuzemodel voor duale handhaving, zoals voor de fiscaliteit belichaamd in het AAFD-Protocol, garandeert geen optimale voorzienbaarheid van bestraffing.
- 3) Het door de wetgever aangeduide verschil in strafwaardigheid tussen het niet verzoeken om een uitnodiging om aangifte te doen, het niet doen van aangifte, en het onjuist doen van aangifte, is juridisch niet houdbaar.
- 4) De doorvertaling van de rechtspraak van het EHRM en het HvJ EU over verwevenheid van bestraffende procedures naar de Nederlandse fiscale context ligt niet voor de hand.
- 5) Bij de toepassing van het derde criterium uit de rechtspraak van het EHRM inzake het kunnen aanmerken van de toepassing van een sanctie als *criminal charge*, namelijk de aard en de zwaarte van de sanctie, moet meer gewicht worden toegekend aan de zwaarte van de sanctie dan nu gebeurt.
- 6) De Wet Witwassen en Financiering van Terrorisme dwingt bepaalde groepen poortwachters in een existentiële spagaat.
- 7) Belastingexperts die een hoogleraarschap combineren met een baan in de fiscale (advies)praktijk moeten niet geweerd worden uit politieke adviescommissies.
- 8) Het toestaan van het gebruik van een wapenstok door buitengewoon opsporingsambtenaren naar aanleiding van 'Corona-rellen', is geen duurzaam antwoord op de toenemende, inmiddels excessieve, mondigheid van de maatschappij.
- 9) Het vooraf invullen van de belastingaangifte door de Belastingdienst en de – in het licht van transparantie – alsmaar uitbreidende meldplicht voor belastingplichtigen, vergen een herijking van de inhoud van de zorgplicht voor beide partijen, en met name van de gevolgen van schending hiervan.
- 10) Vrijheid vindt geen toevlucht in inconsistente rechtspraak.<sup>1</sup>
- 11) Alle kleine beetjes helpen.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Vrij vertaald naar: "Liberty finds no refuge in a jurisprudence of doubt", uit *Planned Parenthood of Southeastern Pennsylvania v. Casey*, 505 U.S. 833, 844, 1992.

<sup>2</sup> Chantal Kok, Capucijnenstraat 24D02 te Maastricht.