ECLI:NL:RBGEL:2014:6735

Instantie	Rechtbank Gelderland
Datum uitspraak	28-10-2014
Datum publicatie	28-10-2014
Zaaknummer	AWB - 13 _ 7783
Rechtsgebieden	Belastingrecht
Bijzondere kenmerken	Eerste aanleg - enkelvoudig
Inhoudsindicatie	Belasting zware motorrijtuigen (bzm). Aan eiseres zijn 61 verzuimboetes opgelegd ter zake van het niet voldoen van bzm. Gelet op eerdere verzuimen geen aanleiding om de boetes, 246 per verzuim, te matigen.
Vindplaatsen	Rechtspraak.nl V-N Vandaag 2014/2198 V-N 2014/65.30.31 FutD 2014-2559 NTFR 2014/2902 met annotatie van mr. J.M. van der Vegt

Uitspraak

RECHTBANK GELDERLAND

Zittingsplaats Arnhem

Belastingrecht

zaaknummers: AWB 13/7783 tot en met AWB 13/7807, AWB 14/1230 tot en met AWB 14/1253, AWB 14/1257 tot en met AWB 14/1263 en AWB 14/1265 tot en met AWB 14/1269.

uitspraak van de enkelvoudige belastingkamer van 28 oktober 2014

in de zaak tussen

[X] B.V. te [Z], eiseres,

en

de inspecteur van de Belastingdienst, kantoor Apeldoorn, verweerder.

Procesverloop

Verweerder heeft aan eiseres met dagtekening 26 september 2013 de volgende naheffingsaanslagen belasting zware motorrijtuigen (hierna: BZM) en verzuimboeten opgelegd:

- Aanslagnummer [000]Z.30001.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;

- Aanslagnummer [000]Z.30002.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30003.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30004.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30005.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30006.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30007.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30008.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30009.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30010.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30011.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30012.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30013.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30014.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30015.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30016.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30017.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30018.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30019.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30020.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30021.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30022.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30023.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30024.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30025.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30026.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30027.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30028.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30029.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30030.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30031.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30032.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30033.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30034.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30035.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30036.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30037.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30038.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30039.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30040.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30041.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30042.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30043.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30044.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30045.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30046.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30047.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30048.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30049.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30050.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30051.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30052.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30053.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30054.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30055.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;

- Aanslagnummer [000]Z.30056.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30057.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30058.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30059.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30060.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246;
- Aanslagnummer [000]Z.30061.8 een bedrag aan naheffing van 8 en een verzuimboete van 246.

Verweerder heeft de naheffingsaanslagen [000]Z.30001.8 tot en met [000]Z.30025.8 tot een totaalbedrag van 6.350 opgelegd op 26 september 2013 voor het gebruik van de autosnelweg door vijf vrachtautos op een aantal dagen in juli 2013, de naheffingsaanslagen [000]Z.30026.8 tot en met [000]Z.30049.8 tot een totaalbedrag van 6.096 op 31 oktober 2013 voor het gebruik van de autosnelweg door zes vrachtautos op een aantal dagen in augustus 2013 en de naheffingsaanslagen [000]Z.30050.8 tot en met [000]Z.30061.8 tot een totaalbedrag van 3.072 op 28 november 2013voor het gebruik van de autosnelweg door vijf vrachtautos op een aantal dagen in september 2013.

Verweerder heeft bij uitspraken op bezwaar van 27 november 2013 de naheffingsaanslagen genummerd [000]Z.30001.8 tot en met [000]Z.30025.8 en de boetebeschikkingen gehandhaafd.

Eiseres heeft daartegen bij brief van 3 december 2013, ontvangen door de rechtbank op 9 december 2013, beroep ingesteld.

Verweerder heeft bij uitspraken op bezwaar van 28 januari 2014 de naheffingsaanslagen genummerd [000]Z.30026.8 tot en met [000]Z.30049.8 en de boetebeschikkingen gehandhaafd.

Eiseres heeft daartegen bij brief van 14 februari 2014, ontvangen door de rechtbank op 17 februari 2014, beroep ingesteld.

Verweerder heeft bij uitspraken op bezwaar van 11 februari 2014 de naheffingsaanslagen genummerd [000]Z.30050.8 tot en met [000]Z.30061.8 en de boetebeschikkingen gehandhaafd.

Eiseres heeft daartegen bij brief van 14 februari 2014, ontvangen door de rechtbank op 17 februari 2014, beroep ingesteld.

Verweerder heeft de op de zaken betrekking hebbende stukken overgelegd en verweerschriften ingediend.

Eiseres heeft vóór de zitting nadere stukken ingediend. Deze stukken zijn in afschrift verstrekt aan verweerder.

Het onderzoek ter zitting heeft plaatsgevonden op 12 september 2014.

Namens eiseres is verschenen haar gemachtigde, [gemachtigde]. Namens verweerder zijn verschenen [gemachtigde] en [A].

Overwegingen

Feiten

1. In de maanden juli, augustus en september 2013 is tijdens controles geconstateerd dat met zes vrachtautos met kentekens [AA-AA-00], [BB-BB-00], [AA-BB-00], [BB-AA-00], [CC-CC-00] en [AA-CC-00], van welke vrachtautos eiseres op dat moment volgens de kentekenregistratie houder was, in Nederland op verschillende dagen gebruik is gemaakt van de autosnelweg. Eiseres heeft niet vóór aanvang van het gebruik van de autosnelweg de verschuldigde BZM op aangifte voldaan.

2. Aan eiseres zijn in 2011 drie naheffingsaanslagen BZM met verzuimboeten opgelegd en in 2012 zeven naheffingsaanslagen.

Geschil

3. In geschil is of verweerder de verzuimboetes terecht en tot de juiste bedragen heeft opgelegd. De afzonderlijke naheffingsaanslagen van (steeds) 8 zijn niet in geschil.

Beoordeling van het geschil

Wettelijk kader

4. Ingevolge artikel 2 van de Wet belasting zware motorrijtuigen (hierna: Wet BZM) wordt ter zake van het gebruik van de autosnelweg met een zwaar motorrijtuig in Nederland belasting zware motorrijtuigen geheven.

5. Ingevolge artikel 11, eerste en tweede lid, van de Wet BZM moet de belasting, in afwijking van artikel 19 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR), op aangifte worden voldaan en moet de belasting worden betaald vóór aanvang van het gebruik van de autosnelweg.

6. Ingevolge artikel 13, eerste lid, van de Wet BZM kan de inspecteur, indien wordt geconstateerd dat de verschuldigde belasting niet, niet tijdig of niet geheel is betaald, in afwijking van de artikelen 67b, 67c en 67f van de AWR, een bestuurlijke boete van ten hoogste 4.920 opleggen aan de houder.

7. Paragraaf 36, derde lid, van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst bepaalt dat, indien wordt geconstateerd dat de verschuldigde belasting inzake de Wet BZM niet, gedeeltelijk niet of niet binnen de termijn is betaald, dit een verzuim vormt ter zake waarvan de inspecteur een verzuimboete kan opleggen van 5 procent van het wettelijk maximum van artikel 13 van de Wet BZM (246).

Met betrekking tot de verzuimboetes

8. Eiseres heeft aangevoerd dat, gezien het aantal en de hoogte van de opgelegde boetes, sprake is van strijd met het evenredigheidsbeginsel.

Voor het opleggen van verzuimboetes is niet vereist dat sprake is van schuld of opzet bij eiseres. De enkele constatering van het verzuim om de verschuldigde belasting te betalen, is voldoende. Dat is slechts anders indien sprake is van afwezigheid van alle schuld. Naar het oordeel van de rechtbank is daarvan geen sprake. Eiseres mag als houder van een zestal vrachtwagens bekend worden verondersteld met (het systeem van heffing van) de BZM. Ook over eerdere jaren 2011 en 2012 zijn meerdere naheffingsaanslagen met verzuimboetes aan haar opgelegd. Desondanks heeft zij in een aantal maanden

van 2013 verzuimd de verschuldigde belasting op aangifte te voldoen. De boetes zijn derhalve terecht aan eiseres opgelegd.

9. Gelet op de expliciete keuze van de wetgever voor een gering tarief per dag en de mogelijkheid om per dag te betalen, is een relatief hoge boete gerechtvaardigd om de nakoming van die fiscale verplichtingen af te dwingen. Gelet hierop is de rechtbank van oordeel dat het opleggen van een boete van 246 per verzuim niet in strijd is met het evenredigheidsbeginsel.

10. Aan het voorgaande doet niet af dat er enige tijd is verstreken tussen de overtredingen en het opleggen van de naheffingsaanslagen en verzuimboetes. De BZM is een belasting die eiseres op eigen initiatief dient aan te geven en te betalen. De naheffingsaanslagen en boetes zijn niet bedoeld als signaleringssysteem.

11. De rechtbank zal evenwel moeten beoordelen of de opgelegde boetes passend en geboden zijn en of sprake is van omstandigheden die dienen te leiden tot matiging van de boetes.

12. Eiseres heeft ter zitting verklaard dat zij vergeten is de BZM op aangifte te voldoen en dat zij direct na ontvangst van de eerste serie naheffingsaanslagen maatregelen heeft getroffen. Verweerder heeft ter zitting verklaard dat de boetes op grond van intern beleid worden gematigd indien er meer dan zes naheffingsaanslagen per kenteken zijn opgelegd, het betalingsgedrag inmiddels is verbeterd en in het recente verleden niet eerder naheffingsaanslagen BZM zijn opgelegd.

13. Aan eiseres kan worden toegegeven dat inmiddels kan worden gesproken van een verbetering van het aangifte- en betalingsgedrag van eiseres. Ter zitting is evenwel komen vast te staan dat eiseres niet aan de voorwaarden voldoet om in aanmerking te komen voor beleidsmatige matiging van de boetes gelet op het feit dat aan eiseres in het verleden ook reeds naheffingsaanslagen BZM zijn opgelegd. De rechtbank ziet geen aanleiding hierover anders te oordelen.

14. Naar het oordeel van de rechtbank heeft eiseres geen concrete feiten of omstandigheden aangevoerd die aanleiding zouden kunnen geven om de boete te matigen. Dat eiseres in het verleden meende achteraf nog aangifte te kunnen doen, doet hieraan niet af. Het op de juiste wijze bijhouden van haar administratie is de verantwoordelijkheid van eiseres zelf. Andere omstandigheden die nopen tot matiging van de boete zijn niet gesteld of gebleken.
De rechtbank acht onder deze omstandigheden de opgelegde boetes dan ook niet te hoog.

15. De beroepen van eiseres dienen ongegrond te worden verklaard.

16. De rechtbank ziet geen aanleiding voor een proceskostenveroordeling.

Beslissing

De rechtbank verklaart de beroepen ongegrond.

Deze uitspraak is gedaan door mr. J.P.A. Boersma, rechter, in tegenwoordigheid van mr. T.J.P. Wientjens, griffier. De beslissing is in het openbaar uitgesproken op: 28 oktober 2014	
griffier	rechter

Afschrift verzonden aan partijen op:	

Rechtsmiddel

Tegen deze uitspraak kunnen partijen binnen zes weken na de verzenddatum hoger beroep instellen bij het gerechtshof Arnhem-Leeuwarden (belastingkamer), Postbus 9030, 6800 EM Arnhem.

Bij het instellen van hoger beroep dient het volgende in acht te worden genomen:
1 - bij het beroepschrift wordt een afschrift van deze uitspraak overgelegd;
2 - het beroepschrift moet ondertekend zijn en ten minste het volgende vermelden:
a. de naam en het adres van de indiener;
b. een dagtekening;
c. een omschrijving van de uitspraak waartegen het hoger beroep is ingesteld;
d. de gronden van het hoger beroep.