

Basiscursus Fiscaal Strafrecht

Donderdag 5 juni 2014

10.00 – 17.30 uur

Tijdens deze basiscursus maakt u kennis met het fiscale strafrecht. De strafrechtelijke bepalingen uit de Algemene Wet Rijksbelastingen zullen worden besproken alsmede de algemene straf- en fiscaalrechtelijke leerstukken die daarmee verband houden. Naast de materiële en formele regels van het fiscale strafrecht wordt stilgestaan bij de verschillen en overeenkomsten tussen het fiscaal strafprocesrecht en (commune) strafprocesrecht.

Onderwerpen die aan bod zullen komen:

- uni via-beginsel
- samenloop
- daderschap & deelneming
- opzet & schuld
- strekkingsvereiste
- pleitbaar standpunt
- sfeerovergang
- opsporing & handhaving van fiscale delicten

Docenten

Mr. drs. W. (Wiebe) de Vries, advocaat
bij Jaeger Advocaten-belastingkundigen

Mr. J.H. (Henk) van der Werff, officier
van justitie bij het Functioneel Parket Amsterdam

Programma

Formele aspecten I & Wijzen van Handhaving

- Richtlijnen AAFD
- Una Via
- Fiscale afdoening
- Strafbeschikking
- Transactie
- Strafvervolgning

Materiële aspecten I

- Soorten fiscale delicten (68/69 AWP)
- Kwaliteitsdelicten/deelneming in fiscaal strafrecht
- Pleitbaar standpunt
- Verhouding art. 69 AWR en 225 Sr en 326 Sr

Materiële aspecten II

- Opzet
- Strekkingsvereiste
- Inkeer art. 69 lid 3 AWR
- Belang fiscale nadeelberekening
- Samenloop
- Ne bis in idem
- Generalis-specialis

Formele aspecten II

- Normadressaten 47 en 52 AWR
- Informatieverplichtingen
- Sfeerovergang
- Opsporing en (afwijkende) dwangmiddelen
- De FIOD