



verplichting betreffen om een aangifte in te dienen, maar ook om fouten die het uitvoeren van de administratieve verplichting betreffen.^{741 742 743 744}

3.7.3.4a De strafbare feiten

In hoofdstuk IX AWR is een aantal strafrechtelijke bepalingen opgenomen. Artikel 68 AWR juncto artikel 72 AWR geeft een aantal strafbare feiten die als een misdrijf worden beschouwd, zoals het doen van een onjuiste of onvolledige aangifte, het geven van onjuiste of onvolledige inlichtingen, gegevens en aanwijzingen en het niet voeren en bewaren van een administratie volgens de daaraan gestelde eisen.⁷⁴⁵ Dergelijke feiten kunnen worden bestraft met een hechtenis van ten hoogste zes maanden of een geldboete van de derde categorie. Is er opzet in het spel dan bedraagt de straf ten hoogste vier jaren of een geldboete van de vierde categorie. Strafvervolgning wordt niet ingesteld, indien de belastingbetaler alsnog een juiste en volledige aangifte doet etc.

Artikel 69 AWR geeft aan wat er onder een overtreding wordt verstaan. De wet verwijst dan naar een aantal andere wettelijke bepalingen, zoals artikel 6, derde lid AWR, waaruit blijkt dat aan belastingbetalers de verplichting kan worden opgelegd om zelf om uitreiking van een aangiftebiljet te verzoeken.

3.7.3.4b Het oordeel van de belastingdienst

Of een belastingbetaler te maken krijgt met strafrechtelijke sancties wordt in grote mate bepaald door de belastingdienst. Deze maakt, als er fouten worden geconstateerd, een keuze tussen een fiscale boete en strafrechtelijke vervolging. De bedoelde keuze wordt onder meer bepaald door de ernst van het feit.⁷⁴⁶ Elke keuze moet op verantwoorde wijze tot stand komen.⁷⁴⁷ Dat houdt in dat de ambtenaar die hiermee belast is, op

⁷⁴¹ Artikel 7 juncto 8 AWR.

⁷⁴² Artikel 52 e.v. AWR.

⁷⁴³ J.J.M.G. Smeets[65]: "Een sterk repressief beleid heeft inmiddels plaats gemaakt voor een nieuwe aanpak, die veel meer dan voorheen gericht is op preventie en een risicogericht controlebeleid. In deze nieuwe aanpak ligt de nadruk op een verbetering van de communicatie met de belastingbetaler, een intensieve begeleiding van startende ondernemers en een risico-analyse die ertoe moet leiden dat de Belastingdienst zijn capaciteit inzet daar waar de grootste risico's worden gelopen." (blz. 1886)

⁷⁴⁴ Zie hoofdstuk 4.

⁷⁴⁵ Zie hoofdstuk 4.

⁷⁴⁶ J.J.M.G. Smeets[65, blz. 1886].

⁷⁴⁷ M. Feteris[66]: "Het preventieve effect van sancties, waar het EHRM van uitgaat, wordt slechts bereikt wanneer die sancties zich richten op gedragingen waarvan de dader een verwijt valt te maken, en waarvan dus verlangd had mogen worden dat hij ze achterwege liet." (blz. 629)