



vastgesteld. Zij worden opgelegd naar aanleiding van een bepaald feitelijk handelen of nalaten, ongeacht de intentie van de dader. Dit soort boeten heeft tot doel een gebod tot nakoming van fiscale verplichtingen aan te scherpen. Voor het opleggen ervan is voldoende dat wordt vastgesteld dat aan de fiscale verplichting niet is voldaan.¹⁰³⁴ De niet-ordeboeten worden opgelegd wegens een verwijtbare overtreding van de belastingwetgeving en vastgesteld op een percentage van de ontdoken belasting. Dit soort boeten is gericht op het bestraffen van een handelen of nalaten waarbij sprake is van opzet dan wel grove schuld bij belanghebbende.¹⁰³⁵

Voor het opleggen van een boete geldt dat bewezen moet worden dat een belastingbetaler verwijt (schuld) treft.¹⁰³⁶ Bij een ordeboete berust de bewijslast voor het begaan van een verzuim op de inspecteur, terwijl de bewijslast voor avas (afwezigheid van alle schuld) op belanghebbende rust.¹⁰³⁷ Bij de niet-ordeboete rust de bewijslast zowel voor het begaan van het feit als van de aanwezigheid van opzet dan wel grove schuld op de inspecteur.^{1038 1039}

4.4.2.2 De boete - inspecteur

In de Memorie van toelichting bij wetsvoorstel 23470 komt het verschijnsel boete-inspecteur aan de orde.¹⁰⁴⁰ Het opleggen van de niet-ordeboete, de vergrijpboete, zou in handen moeten worden gelegd van een van de inspecteur onafhankelijke boete-inspecteur. De boete - inspecteur zou bijzondere bevoegdheden moeten krijgen, maar wel op hetzelfde niveau moeten opereren als de inspecteur. Een belangrijk argument vóór de boete - inspecteur is dat het opleggen van een vergrijpboete behoort te geschieden door een andere autoriteit dan de aanslagregelend ambtenaar, mede omdat hierdoor kan worden bereikt dat de waarborgen waarmee de boete- oplegging is

¹⁰³⁴ Voorschrift administratieve boeten 1993, paragraaf 6.

¹⁰³⁵ Voorschrift administratieve boeten 1993, paragraaf 6. De niet- ordeboete is gericht op het bestraffen van een handelen of nalaten waarbij er sprake is van opzet dan wel grove schuld bij belanghebbende.

¹⁰³⁶ L.A. de Bleeck e.a. [10, blz. 243 e.v., blz. 275 e.v.]

¹⁰³⁷ Paragraaf 6 van het Voorschrift administratieve boeten 1993: " In overeenstemming met het in het Nederlandse strafrecht geldende beginsel "geen straf zonder schuld" dient de inspecteur bij afwezigheid van alle schuld (hierna afgekort tot avas) de boete geheel kwijt te schelden. Belanghebbende zal een beroep moeten doen op avas: hij zal de feiten en omstandigheden moeten aanvoeren op grond waarvan moet worden aangenomen dat hem ter zake geen enkel verwijt treft."

¹⁰³⁸ Vakstudienieuws 3 augustus 1995(Memorie van antwoord bij wetsvoorstel 23470)[73]: " Een vergrijpboete kan alleen worden opgelegd wanneer grove schuld of opzet kan worden bewezen; daarvan is geen sprake bij eenvoudige vergissingen of een verdedigbaar standpunt van belastingplichtige." (blz.2614)

¹⁰³⁹ Paragraaf 6 van het Voorschrift administratieve boeten 1993: "Uit het EVRM vloeit voort dat de inspecteur de feiten en de omstandigheden zal moeten aantonen op grond waarvan opzet dan wel grove schuld bij belanghebbende moet worden aangenomen."

¹⁰⁴⁰ Vakstudienieuws, 6 juli 1995[73]: " Op 16 januari 1995 (Kamerstukken II 1994/95,23470, nr.6) heb ik u bericht dat ik aan de Werkgroep voor aspecten van rechtsbescherming in het belastingrecht advies heb gevraagd over het hiervoor vermelde wetsvoorstel. De Werkgroep heeft inmiddels advies uitgebracht. Zij besteedt daarin vooral aandacht aan de voorstellen tot invoering van een boete bij definitieve aanslag en de introductie van een aparte boete - inspecteur." (blz.2284)