



omkleed, beter gestalte krijgt. De afstandelijkheid, zelfstandigheid, onpartijdigheid en onafhankelijkheid van de boete - inspecteur en zijn specifieke deskundigheid met betrekking tot boeten vormen een extra waarborg voor een optimale naleving van de mensenrechtenverdragen. De boete - inspecteur vervult aldus in de voorfase als het ware de functie van onafhankelijke derde, die enigszins is te vergelijken met de belastingrechter in de beroepsfase.^{1041 1042} Mede met de bedoeling om de afstandelijkheid, zelfstandigheid, onpartijdigheid en de onafhankelijkheid van die derde te garanderen, bestaat er, volgens vermelde Memorie van toelichting, een voorkeur voor om de functie van boete- inspecteur te laten vervullen door daartoe door het hoofd van de belastingeenheid aangewezen functionarissen.^{1043 1044}

Het verschijnsel boete - inspecteur komt niet aan de orde als het om het bestaande systeem van verzuimboeten gaat. Een belangrijk argument hiervoor vormt de efficiency die bij de belastingheffing en -inning past. In dezen manifesteert zich het spanningsveld tussen de doelmatigheid en rechtvaardigheid bij belastingen.¹⁰⁴⁵ Ook de verzuimboeten hebben een strafkarakter. Dat houdt in dat de waarborgen van artikel 6 EVRM eigenlijk bij het opleggen van alle boeten in acht genomen moeten worden, want ook degene aan wie een verzuimboete is opgelegd heeft recht op een juiste toepassing van de in de mensenrechtenverdragen neergelegde regels.¹⁰⁴⁶

4.4.2.3 Strafbare feiten

Indien er te weinig belasting werd betaald als gevolg van een feit dat als strafbaar wordt beschouwd, dan krijgt de belastingbetaler te maken met de strafrechtelijke bepalingen van hoofdstuk IX AWR. Deze bepalingen omvatten enerzijds misdrijven, anderzijds overtredingen. De wet maakt onderscheid tussen de omissie- en commissie delicten.

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.¹⁰⁴⁷ 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.

¹⁰⁴¹ Zie hoofdstuk 3.

¹⁰⁴² Memorie van toelichting bij wetsvoorstel 23470[72,blz.11,12].

¹⁰⁴³ Zie ook hoofdstuk 3.7.3.4b.

¹⁰⁴⁴ Memorie van toelichting bij wetsvoorstel 23470[72,blz.13].

¹⁰⁴⁵ Memorie van toelichting bij wetsvoorstel 23470[72]: "Na een ampele afweging tussen het belang van de "verdachte" belastingplichtige bij een eerlijk proces en het belang van de overheid bij een relatief geringe lastenverzwaring, hebben wij etc.." (blz.12)

¹⁰⁴⁶ Vakstudienieuws d.d. 3 augustus 1995(Memorie van antwoord bij wetsvoorstel 23470)[73]: " In het kader van de rechtsbescherming en omwille van de duidelijkheid is er naar ons oordeel weinig op tegen om met betrekking tot vergrijpboeten en verzuimboeten zoveel mogelijk dezelfde waarborgen te laten gelden." (blz.2605)

¹⁰⁴⁷ Zie hoofdstuk 4.7.