



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.^{1048 1049}

4.4.2.4 Het bepalen van de omvang van een op te leggen boete

De belastingbetaler kan met een boete, verhoging, te maken krijgen die 100% van de verschuldigde belasting bedraagt, indien sprake is van opzet of grove schuld.¹⁰⁵⁰ De inspecteur beoordeelt in beginsel of en in hoeverre deze verhoging ook werkelijk verschuldigd is. Hij houdt zich hierbij in het algemeen aan de percentages en bedragen, zoals die zijn vermeld in de hoofdstukken II tot en met V van het Voorschrift administratieve boeten 1993.

Paragraaf 21 van het Voorschrift administratieve boeten 1993 geeft aan dat de inspecteur in geval van grove schuld respectievelijk opzet als regel de boete kwijtscheldt tot 25% respectievelijk 50%. Is echter sprake van ernstige of omvangrijke of verhoudingsgewijs omvangrijke fraude, dan verleent de inspecteur geen kwijtschelding van de wettelijke boete van 100%. De term "ernstig" duidt op factoren als listigheid, valsheid of samenspanning e.d. De term "omvangrijk" houdt in dat het bedrag van de te weinig geheven belasting absoluut een groot bedrag is. De term "verhoudingsgewijs omvangrijk" houdt in dat het bedrag van de te weinig geheven belasting in verhouding tot het bedrag dat aanvankelijk wel is geheven groot is. In de hoofdstukken VI en VII van het Voorschrift administratieve boeten 1993 zijn omstandigheden terug te vinden, die een verdergaande of ambtshalve kwijtschelding rechtvaardigen. Voorbeelden van dergelijke omstandigheden zijn: een wanverhouding tussen de ernst van het feit en de boete en verzachtende omstandigheden.¹⁰⁵¹ Van groot belang zijn dus de verzachtende omstandigheden, die een verlaging van een verhoging rechtvaardigen.¹⁰⁵² Dit betekent dat de inspecteur zich moet verdiepen in de vraag of sprake is van dergelijke omstandigheden.^{1053 1054 1055}

4.4.2.5 Het oordeel van de inspecteur

Aan het opleggen c.q. kwijtschelden van boeten en straf en derhalve aan het bepalen of

¹⁰⁴⁸ M. Feteris[64.blz.48]

¹⁰⁴⁹ Zie hoofdstuk 3.7.3.4.

¹⁰⁵⁰ Artikel 18 AWR.

¹⁰⁵¹ Hoofdstuk VI Voorschrift administratieve boeten 1993.

¹⁰⁵² Paragraaf 27 van het Voorschrift administratieve boeten 1993 geeft aan dat het hierbij in beginsel gaat om omstandigheden die buiten de directe invloedssfeer van belanghebbende liggen en die hebben geleid tot het beboete feit.

¹⁰⁵³ C.P.M. van Houte[40].

¹⁰⁵⁴ C.P.M. van Houte[41].

¹⁰⁵⁵ Paragraaf 27 van het Voorschrift administratieve boeten geeft bijvoorbeeld aan dat de financiële omstandigheden van de belastingbetaler een rol kunnen spelen. De vraag is dan of onder verzachtende omstandigheden ook eventueel onvermogen van belanghebbende wordt verstaan om een vaag, gecompliceerd belastingstelsel te hanteren.