



Er is reeds heel wat aandacht voor het verschijnsel van een te lage belastingaanslag (afdracht), want de fraudebestrijding heeft alle aandacht van de wetgever, de rechter en de belastingdienst.<sup>1110</sup> Daarom wordt in dit onderzoek aandacht besteed aan het verschijnsel van een te hoge belastingafdracht en de oorzaken daarvan. Het gaat vooral om de fouten die belastingbetalers *onopzettelijk* maken.<sup>1111 1112</sup> Oorzaken van onopzettelijke fouten kunnen zijn:

- het onvermogen van belastingbetalers om de belastingwetgeving te begrijpen en toe te passen,
- pogingen om belasting af te wentelen op legale wijze,
- de hoge en extra eisen die de automatisering van het proces van belastingheffing en -inning aan de belastingbetaler stelt.

#### 4.6.5.1 Het onvermogen van belastingbetalers om de belastingwetgeving te begrijpen en toe te passen

Het vervullen van fiscale verplichtingen impliceert dat de belastingbetaler in beginsel *zelf* inzage verstrekt in de feiten en de omstandigheden die tot belastingheffing leiden.<sup>1113 1114</sup> Daarom moet hij de belastingwetgeving kunnen begrijpen en toepassen. De belastingbetaler begrijpt de wetgeving echter niet altijd. Hofstra merkt op: "De sterk toegenomen ingewikkeldheid van althans bepaalde delen van de belastingwetgeving brengt mede, dat veel belastingplichtigen niet meer in staat zijn zelf hun fiscale aangelegenheden te verzorgen."<sup>1115</sup> Zwemmer merkt in dit kader op: "Als het merendeel van de belastingplichtigen zich niet meer in staat acht zonder hulp een aangiftebiljet in te vullen, is de tijd rijp voor vereenvoudiging."<sup>1116 1117 1118 1119 1120</sup>

In de literatuur staat vermeld dat de schuld krachtens de wet als een abstract begrip wordt gezien. Hiermee wordt de belasting aangeduid die uit de wet voortvloeit onder ideale omstandigheden. Deze omstandigheden bestaan eruit dat iedere belastingbetaler een volledig inzicht heeft in de fiscaal relevante feiten, in de fiscale wet- en regelgeving,

<sup>1110</sup> Zie bijvoorbeeld hoofdstuk 2.5.

<sup>1111</sup> W.J. van Bijsterveld [68]. "Het bij vergissing verstrekken van onjuiste of onvolledige gegevens kan misschien tot te weinig, maar ook tot te veel, belastingheffing leiden." (blz.16) Van Bijsterveld merkt dus dat een onopzettelijke vergissing niet tot de fraude is te rekenen.

<sup>1112</sup> Zie voor de oorzaken voor fouten die de belastingbetaler bewust maakt: W.J. van Bijsterveld [68, blz. 36e v.v.].

<sup>1113</sup> Ch.J. Langereis [19, blz. 323c.v.].

<sup>1114</sup> J.A.G. van der Geld [24]: "Geen fiscalist in Europa kan het zich meer veroorloven zijn vak louter nationaal te beoefenen." (blz. 13).

<sup>1115</sup> H.J. Hofstra [1, blz. 187, 260].

<sup>1116</sup> J.W. Zwemmer [25, blz. 787].

<sup>1117</sup> Beleidsplan Communicatie en Dienstverlening Belastingdienst 1994-1998 [4, blz. 10].

<sup>1118</sup> H.J. Hofstra [23]: "De grootte van de af te dragen belastingen is mede afhankelijk van een aantal subjectieve factoren." (blz. 51)

<sup>1119</sup> D.J. Hessing e.a. [7]: "De Nederlandse fiscale wetgeving blinkt niet uit in leesbaarheid voor fiscaal deskundigen en dit geldt des te meer voor de fiscale leek." (blz. 27)

<sup>1120</sup> J.W. Zwemmer [26, blz. 1333].