



recht zijn sancties verbonden aan een foutieve gang van zaken.^{1139 1140} De boeten, verhogingen, drukken extra zwaar, omdat zij niet meer fiscaal aftrekbaar zijn ingevolge de Wet op de Inkomstenbelasting 1964.^{1141 1142}

De hoogte van de straf en de boete, waarmee de belastingbetaler te maken kan krijgen, is mede afhankelijk van de mate waarin aan hem kan worden verweten, dat er iets fout ging.¹¹⁴³ Zoals gezegd, vraagt de inspecteur zich bij het opleggen van een navorderings- of naheffingsaanslag eerst af of er sprake is van ten minste grove schuld/onachtzaamheid.¹¹⁴⁴ Ook het aantal keren dat de belastingbetaler de fout in gaat, is maatgevend voor de mate van straf.¹¹⁴⁵ Dat geldt bij alle methoden van belastingheffing.¹¹⁴⁶ Voor een juiste strafbepaling moet er dus zowel wetenschappelijke als praktische aandacht geschonken worden aan de vraag of de belastingbetaler het proces van belastingheffing ook werkelijk aankan.¹¹⁴⁷

4.6.7 Het recht op vertegenwoordiging; de AWR en de Awb

Artikel 41 AWR bepaalt dat vertegenwoordiging kan plaatsvinden krachtens volmacht dan wel met vergunning van de inspecteur. Niet iedere belastingbetaler zal echter gebruik (kunnen) maken van de mogelijkheid om zich te laten vertegenwoordigen, want daarvoor moet hij over voldoende financiële middelen beschikken. Een vertegenwoordiger moet worden betaald voor zijn diensten.

Artikel 2:1 Awb geeft aan dat de belastingdienst een schriftelijke machtiging kan verlangen van de vertegenwoordiger van de belastingbetaler in diens verkeer met de belastingdienst. Artikel 8:24 Awb biedt de belastingbetaler de mogelijkheid om zich in het geding te laten bijstaan of zich door een gemachtigde te laten vertegenwoordigen. Ook de rechtbank kan een schriftelijke machtiging verlangen (artikel 8:24 lid 2 Awb).

¹¹³⁹ Zie bijvoorbeeld hoofdstuk VIII Invorderingswet 1990. Zie ook de "Bezemregeling", waarin vereenvoudigingsmaatregelen voor intracommunautaire transacties zijn vastgelegd. Daarin is onder meer geregeld dat de belastingdienst een boete kan opleggen vanwege het niet of niet tijdig indienen van de Opgaaf intracommunautaire leveringen en vanwege het onvolledig of onjuist invullen van de Opgaaf.

¹¹⁴⁰ L.A. de Bleeck e.a. [10, blz. 142, 143]. Zo is op grond van artikel 68, eerste lid AWR, onder meer strafbaar degene die een bij de belastingwet voorziene aangifte onjuist of onvolledig doet, en zijn aan het niet naleven van de boekhoudverplichting strafrechtelijke consequenties verbonden.

¹¹⁴¹ Artikel 8a lid 1 sub e Wet op de inkomstenbelasting 1964.

¹¹⁴² Zie het Voorschrift administratieve boeten 1993.

¹¹⁴³ Zie bijvoorbeeld de artikelen 18 en 21 AWR.

¹¹⁴⁴ Zie M. Feteris [64, blz. 602e, v.l.].

¹¹⁴⁵ Zie de Leidraad Administratieve boeten 1984.

¹¹⁴⁶ Zie de hoofdstukken III en IV AWR; de artikelen 16 en 20 AWR.

L.A. de Bleeck e.a. [10]: "De verantwoordelijkheid wordt bij de belanghebbende gelegd. Hij is degene die in eerste instantie de omvang van de materiële belastingschuld vaststelt en deze op aangifte voldoet c.q. afdraagt. Artikel 20 AWR bepaalt dat, indien de belasting die op aangifte behoort te worden voldaan of afgedragen geheel of gedeeltelijk niet is betaald, de te weinig geheven belasting kan worden nageheven." (blz. 43)

¹¹⁴⁷ H.J. Hofstra [1, blz. 259].