

## Bangmakerij

De Belastingdienst lijkt met 'bangmakerijen' een offensief te zijn begonnen om houders van zwarte buitenlandse bankrekeningen ertoe te bewegen zich bij de dienst te melden. Meest recent zijn de uitlatingen van staatssecretaris De Jager in het televisieprogramma Buitenhof en het daaropvolgende nieuwsbericht van het ministerie van Financiën van 5 april 2009. Daarin meldt de staatssecretaris dat hij wil proberen de boete, die aan deze zwartspvaarders kan worden opgelegd, te verhogen van 100% naar 300%. Als reden geeft hij de gecompliceerdheid van de opsporing.

Dit standpunt komt weinig overtuigend over daar de staatssecretaris in hetzelfde interview aangeeft dat opsporing makkelijker zal worden doordat het bankgeheim wordt opgeheven.

Daarnaast komt de (onjuiste) koppeling van de gecompliceerdheid van de opsporing aan de hoogte van de maximumboete gekunsteld over. Voor de hoogte van de boete is in de eerste plaats de strafwaardigheid van de gedraging van belang. Bovendien is het maar zeer de vraag of de rechter zich iets gelegen zal laten liggen aan een verdrievoudiging van de

maximale geldboete, omdat rechters in de bestaande situatie slechts in een relatief gering aantal zaken een boete opleggen met het huidige maximum van 100%. Deze ogenschijnlijke terughoudendheid kan overigens zeer wel verklaard worden vanuit de omstandigheid dat de zwaarste gevallen niet met een boete worden afgedaan, maar strafrechterlijk worden vervolgd.

Al met al dringt de conclusie zich op dat de opmerkingen van de staatssecretaris terug te voeren zijn op bangmakerij met als doel te bewerkstelligen dat zwartspvaarders zichzelf vrijwillig aangeven in welk geval geen boetes worden opgelegd.

**Mevrouw mr. M.H. de Borst LL.M. en mevrouw mr. D.M. Drok, Wladimiroff & Waling advocaten**