



bestuur als de criteria waaraan de inspecteur in dezen zijn handelen moet toetsen.⁶⁰⁶

3.5.1 Het belang van de rechtsbescherming die de AWR biedt

Met de in de AWR terug te vinden rechtsbescherming wil de wetgever rust creëren. Bezien vanuit de belastingpolitiek wordt deze rust van weinig belang geacht.⁶⁰⁷ Voor de belastingbetaler is deze rechtsbescherming echter van wezenlijke belang. Slechts door gebruik te maken van deze bescherming kan hij uiting geven aan gevoelens van onvrede, die ontstaan tijdens het proces van belastingheffing. Deze bescherming is, in bepaalde gevallen, zelfs het aangewezen middel om te komen tot een rechtvaardige belastingheffing.⁶⁰⁸

3.5.2 Andere mogelijkheden van fiscale rechtsbescherming

Naast de rechtsbescherming van de AWR staat de belastingbetaler nog een aantal andere rechtsbeschermingsmogelijkheden open. Zo kan hij, als hij vindt dat hij niet correct wordt behandeld door een belastingambtenaar, een klacht indienen bij de teamleider, respectievelijk bij het hoofd van dienst.⁶⁰⁹ Deze mogelijkheid wordt geboden door artikel 2 lid 4 van het Belastingstatuut. Uit het Beheersverslag 1993 blijkt dat belastingbetalers hiervan inderdaad gebruik maken. In 1993 ontving de belastingdienst ca. 2400 klachten. Deze betroffen met name de beantwoording van brieven door de belastingdienst, de afdoening van aangiften en bezwaarschriften, de invordering (inclusief het kwijtscheldingsbeleid) en de rentevergoeding.⁶¹⁰

Artikel 8 van het Belastingstatuut wijst op de mogelijkheid om bezwaren voor te leggen aan de Commissies voor de verzoekschriften van de Eerste of de Tweede Kamer der Staten Generaal of aan de Nationale Ombudsman. Voor de behandeling van brieven en rapporten van de Nationale Ombudsman zijn sinds 1992 binnen de belastingdienst contactpersonen op eenheden en directies aangewezen. De bevindingen en de aanbevelingen van de Nationale Ombudsman worden door de belastingdienst zoveel mogelijk gebruikt om verbetering aan te brengen, zoals het snel afdoen van verzoekschriften en correspondentie.^{611 612}

Ook heeft de belastingbetaler de mogelijkheid om zich te wenden tot de Minister van

⁶⁰⁶ H.J. Hofstra[2]: "De omstandigheid dat voor de belangrijke geschillen die met betrekking tot de omvang van de belastingsschuld kunnen rijzen een administratieve rechter werd aangewezen, betekent niet dat elke beslissing van de belastingadministratie die de omvang van de belastingsschuld beïnvloedt, aan het oordeel van een rechter kan worden onderworpen. Herhaaldelijk kent de belastingwet aan de Minister van Financiën of aan bepaalde ambtenaren van de belastingdienst bevoegdheden toe die naar hun vrije goedvinden kunnen worden gehanteerd. Zij dienen hierbij de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht te nemen." (blz. 329)

⁶⁰⁷ Geschriften etc. nr.177[28,blz.15].

⁶⁰⁸ Ch.P.A. Geppaart[16,blz.7e.v.].

⁶⁰⁹ Zie het Belastingstatuut.

⁶¹⁰ Beheersverslag Belastingdienst 1993[29,blz. 63].

⁶¹¹ Ch.J. Langereis[1,blz.114,115].

⁶¹² Beheersverslag Belastingdienst 1993[29,blz.64].