



Financiën (bijvoorbeeld met een verzoek om de hardheidsclausule toe te passen). In de praktijk blijkt deze laatste mogelijkheid bij te dragen aan het wegnemen van onbillijkheden, die zich bij de uitvoering van de belastingwetgeving voordoen.⁶¹³

In enkele gevallen kan de belastingbetaler zich tot de burgerlijke rechter wenden, met name in kort-geding. Deze zal zich echter onthouden van een oordeel, indien een volledige administratieve rechtsgang openstaat die de nodige wettelijke waarborgen biedt. Pas indien de belastingbetaler deze rechtsgang heeft doorlopen kan hij zich (opnieuw) tot de burgerlijke rechter wenden.⁶¹⁴

3.5.3 De AWR en de Algemene wet bestuursrecht

Vanaf 1 januari 1994 gelden voor het indienen van een bezwaar en beroep de bepalingen van de Algemene wet bestuursrecht.⁶¹⁵ De bezwaarprocedure betreft de bestuurlijke voorprocedure, terwijl de beroepsprocedure het beroep op de administratieve (fiscale) rechter omvat.⁶¹⁶

3.6 De bezwaarfase

De bevoegdheid om bezwaar aan te tekenen blijkt uit de artikelen 23 en 24 AWR (artikelen 6:4 e.v. Awb). De bezwaarfase is volgens Langereis een fase, waarin de contribuabele en de fiscus alsnog kunnen trachten twistpunten weg te nemen.⁶¹⁷ Vaak wordt een bezwaarschrift ingediend naar aanleiding van correcties, die de belastingdienst aanbrengt op de door de belastingbetaler ingediende aangiften, zoals de aangifte Inkomstenbelasting/ Premie Volksverzekeringen. Deze correcties kunnen de feiten betreffen of de toepassing van de wetgeving op die feiten.⁶¹⁸ Het kan echter ook gaan om administratieve fouten die door de belastingdienst zijn gemaakt. Ook gaat het vaak om aanvullingen op aangiften of om het oplossen van kleine problemen, zoals het elimineren van rekenfouten.^{619 620 621 622}

⁶¹³ Ch.J. Langereis[1, blz.369].

⁶¹⁴ Ch.J. Langereis[1, blz.323 e.v.].

⁶¹⁵ Zie de hoofdstukken 6,7 en 8 Algemene wet bestuursrecht.

⁶¹⁶ H. Bolt[30]: "De bepalingen van hoofdstuk 6 gelden zeer algemeen, steeds wanneer de mogelijkheid van bezwaar, van administratief beroep of van beroep bij een administratieve rechter openstaat. De bepalingen van hoofdstuk 7 gelden minder algemeen; zij zijn van kracht als een bezwaarschriftprocedure dient te worden gevolgd (afdeling 7.2) of als een procedure van administratief beroep openstaat (afdeling 7.3). Uitdrukkelijk zij reeds opgemerkt dat het bepaalde in hoofdstuk 7.1 wel algemeen van aard is, het is geschreven voor elke situatie waarin aan een belanghebbende het recht van beroep bij een administratieve rechter is toegekend etc.. De bepalingen van hoofdstuk 8 ten slotte gelden weer minder algemeen, te weten slechts dan wanneer beroep kan worden ingesteld bij de rechtbank." (blz.3,4,5).

⁶¹⁷ Ch. J. Langereis[25, blz.40].

⁶¹⁸ Zie hoofdstuk 4.

⁶¹⁹ Zie hoofdstuk 4.

⁶²⁰ Beheersverslag Belastingdienst 1993[29, blz.55].

⁶²¹ Ch.J. Langereis[25, blz.40].

⁶²² J.A. Smit[14]: "De voornaamste functies van de fiscale bezwaarfase zijn: heroverweging van de eerder genomen bestuursbeslissing en het voorkomen dan wel adequaat voorbereiden van een