



### 3.6.1 Het terugbrengen van het aantal bezwaarschriften; het belang daarvan voor belastingdienst en belastingbetaler

Overigens blijkt uit het Beheersverslag van de belastingdienst 1993 dat de belastingdienst ernaar streeft het aantal bezwaarschriften terug te brengen en problemen op te lossen vóór de bezwaarfase.<sup>623</sup> Dit kan zowel voor de belastingdienst als voor de belastingbetaler van belang zijn. De belastingdienst bespaart zich het werk dat is gemoeid met de afhandeling van bezwaarschriften. De belastingbetaler is minder afhankelijk van zijn inzicht in de rechtsbeschermingsmogelijkheden en van de vraag of hij over genoeg fiscale deskundigheid beschikt. Indien de belastingbetaler voor het bespreken van kleine twistpunten, zoals reken- en administratieve fouten, aangewezen is op de bezwaarfase, dan moet hij op de eerste plaats weten dat hij een bezwaarschrift kan indienen. Daarnaast moet hij in staat zijn om zowel zijn eigen fouten als die van de belastingdienst te onderkennen. Lang niet iedereen is op de hoogte van alle rechtsbeschermingsmogelijkheden, ook al omdat het rechtsbeschermingssysteem ingewikkeld is.<sup>624</sup> Zo geven de meningen uit de rechtspraak aan dat maar weinig burgers concrete ervaringen opdoen met de rechtsbescherming. Ook blijkt dat belastingbetalers soms niet eens weten dat een aanslag niet correct is. Dit geldt vooral voor de belastingbetaler die zijn eigen fiscale belangen behartigt.<sup>625</sup> Belastingambtenaren schrijven hierover:

- de oorzaak ligt aan het feit dat kennis ontbreekt of dat men geen bericht heeft ontvangen betreffende een correctie.
- het onjuist zijn van een aangifte kan door ons door drukte c.q. versnelde regeling niet worden opgemerkt.
- de oorzaak is de complexe wetgeving en het ambtelijk taalgebruik.
- door desinteresse en geen goede voorlichting.
- door onvermogen van de belastingdienst om de problemen te selecteren.

De belastingbetaler heeft er dus baat bij als de belastingdienst ernaar streeft om alle soorten fouten, zowel die van de belastingbetaler als die van de belastingdienst, op te lossen vóór de bezwaarfase.<sup>626</sup>

#### 3.6.1.1 Het terugbrengen van het aantal bezwaarschriften; de formele beginselen van behoorlijk bestuur

Het terugbrengen van het aantal bezwaarschriften is mogelijk als de belastingdienst de betekenis van de formele beginselen van behoorlijk bestuur voor de belastingpraktijk onderkent.<sup>627</sup> Volgens Langereis spelen deze beginselen van behoorlijk bestuur tot dusver op fiscaal terrein slechts een beperkte rol.<sup>628</sup> De Algemene wet bestuursrecht besteedt

beroepsprocedure." (blz. 32)

<sup>623</sup> Beheersverslag Belastingdienst 1993[29, blz. 56].

<sup>624</sup> Ch. J. Langereis[25, blz. 40].

<sup>625</sup> Zie bijlage 2.

<sup>626</sup> Zie hoofdstuk 4.

<sup>627</sup> Zie hoofdstuk 3.7

<sup>628</sup> Ch. J. Langereis[25, blz. 133 e.v.].