



aandacht aan deze beginselen.⁶²⁹ Zij hebben onder meer betrekking op een correcte bejegening van burgers door bestuursorganen. Van Wijk e.a. verwijzen voor hetgeen hieronder wordt verstaan naar het proefschrift van Nicolai.⁶³⁰ ⁶³¹ Bij alle contacten tussen de belastingdienst en belastingbetalers zou sprake moeten zijn van een correcte bejegening van belastingbetalers. Een correcte bejegening van belastingbetalers voorkomt geschillen en dus bezwaarschriften.

3.6.2 Het bezwaarschrift; de eisen die daaraan worden gesteld

Aan het indienen en aan de inhoud van het bezwaarschrift worden in beginsel slechts summier eisen gesteld.⁶³² Iedere belastingbetaler zou hierdoor een bezwaarschrift moeten kunnen indienen, dus ook de belastingbetaler die slechts in beperkte mate beschikt over feitelijke kennis en juridische en sociale vaardigheden. Artikel 6:5 Awb geeft aan dat het bezwaarschrift ondertekend moet zijn, de naam van de indiener dient te bevatten en gedagtekend moet zijn. Indien het bezwaarschrift in een vreemde taal is opgesteld, dan kan de belastingdienst ingevolge artikel 6:5 lid 3 Awb bepalen, dat de belastingbetaler moet zorgen voor een vertaling.

Het indienen van een bezwaarschrift is aan een termijn gebonden.⁶³³ Met het in werking treden van de Algemene wet bestuursrecht werd de termijn voor zowel het indienen van een bezwaar-als beroepschrift verkort tot 6 weken, te beginnen op de dag na de dag waarop het bestreden besluit is bekendgemaakt (artikel 6:7 e.v. Awb). Met deze voor het gehele administratiefproces geldende termijn wordt een einde gemaakt aan de diversiteit van termijnbepalingen in de verschillende administratieve wetten.⁶³⁴ Met het overschrijden van deze termijn kan de belastingplichtige zijn rechtsmiddel verspelen.⁶³⁵ Bij het niet op tijd indienen van het bezwaarschrift kan de belastingbetaler niet-ontvankelijkheid worden verklaard. Het besluit waartegen het bezwaarschrift zich richt wordt dan onaantastbaar. Dit betekent formeel dat de inspecteur het schriftuur niet als een bezwaarschrift mag behandelen. Wel mag hij de aanslag, bij wijze van gunst,

⁶²⁹ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 322].

⁶³⁰ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 318]. In dit verband verwijs ik naar de door Nicolai in zijn dissertatie (1990) vermelde en door H.D. van Wijk en W. Konijnenbelt aangehaalde beginselen, waarbij het besluitvormingsproces van de overheid op de voet wordt gevolgd. Dat betreffen beginselen waaruit blijkt dat belastingbetaler op correcte en zorgvuldige wijze benaderd moeten worden. Het gaat in dezen met name om het zorgvuldigheidsbeginsel.

⁶³¹ H.D. van Wijk e.a. [9]: "De Algemene wet bestuursrecht heeft diverse zorgvuldigheidseisen gecodificeerd en geprecieerd; in zoverre heeft de jurisprudentie (en dus de rechter) dienst gedaan als inspiratiebron van de wetgever." (blz. 321, 322)

⁶³² Ch.J. Langeris [1, blz. 123, 124].

⁶³³ Ch.J. Langeris [64]: "Op grond van artikel 22a AWR vangt de bezwaar- en beroepstermijn aan op de dag na die van de dagtekening van een aanslagbiljet, of van het afschrift van een voor beroep vatbare beschikking of een uitspraak op een bezwaarschrift, tenzij de dag van dagtekening is gelegen vóór de dag van bekendmaking. In dit laatste geval geldt niet artikel 22a AWR, maar artikel 6:8 Awb, zodat de termijn aanvangt met de dag van de voorgeschreven bekendmaking. Bij inhouding of voldoening van belasting begint de bezwaartermijn te lopen op de dag na die van de voldoening of de inhouding." (blz. 50)

⁶³⁴ A.O.C. Tak [18, blz. 56].

⁶³⁵ Ch.J. Langeris [1, blz. 188, 196].