



feit dat de wetgever in een aantal gevallen duidelijk ruimte wil bieden aan de autonome elementen in de rechterlijke werkzaamheid.^{660 661}

3.6.4.1 De bestuursbevoegdheid van de inspecteur

Bij zijn "rechtsprekende" taak ziet de inspecteur zich ondersteund door de wet, die in bepaalde situaties aan de inspecteur bestuursbevoegdheid toekent.⁶⁶² Anderzijds ontleent de inspecteur bestuursbevoegdheid aan de Minister van Financiën, die staatsrechtelijk verantwoordelijk is voor de belastingdienst en diens resoluties.

Gebruikt de inspecteur zijn bestuursbevoegdheid, dan is hij op grond van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur gebonden aan de verwachtingen die de belastingbetaler daaraan (mag) ontleent (ontlenen). Hij kan niet meer verwijzen naar de wet, indien de belastingbetaler zich beroept op de wijze waarop hij van zijn bevoegdheid gebruik heeft gemaakt.⁶⁶³

3.6.4.2 De voorschriften van de minister van Financiën

De inspecteur kan voorschriften ontvangen van de minister van Financiën of van diens Staatssecretaris over de manier waarop hij de wetgeving moet toepassen. Dat kunnen zuiver interpretatieve voorschriften zijn voor situaties waarover nog geen jurisprudentie bestaat; zij verliezen hun betekenis zodra de Hoge Raad een beslissing heeft genomen. Het kunnen ook voorschriften betreffen die afwijken van de jurisprudentie en die gunstiger of ongunstiger voor de belastingbetaler uitpakken. Met ongunstiger voorschriften kan de minister beogen de Hoge Raad opnieuw te laten beslissen.⁶⁶⁴

Over de bevoegdheid van de minister om aan de inspecteur voorschriften c.q. richtlijnen en /of individuele opdrachten te verstrekken bestaat discussie.⁶⁶⁵ Deze bevoegdheid kan in strijd zijn met het sterk gedeconcentreerde ambt van inspecteur. Anderzijds draagt deze bevoegdheid er volgens Langereis aan bij dat de scherpste kantjes van de belastingheffing worden weggenomen.⁶⁶⁶ Het gaat in de gevoerde discussie om de vraag of de ministeriële verantwoordelijkheid en de hiërarchische opbouw van de belastingdienst met zich meebrengen dat de minister, zonder zich op een specifieke wettelijke bevoegdheid te beroepen, een inspecteur kan opdragen een aanslag op een bepaalde manier op te leggen c.q. te verminderen?⁶⁶⁷ Het gaat ook om de bevoegdheidsverdeling tussen de minister en de Staatssecretaris en de inspecteur, zoals deze in de wetgeving is vastgelegd. De in de wet geregelde verdeling van de bevoegdheid tussen de minister en de inspecteur is niet altijd duidelijk en kan in bepaalde

⁶⁶⁰ Ch. P. A. Geppaart [16, blz. 121 e.v.].

⁶⁶¹ Vergelijk D. J. Hessing e.a. [34, blz. 27].

⁶⁶² Zie hoofdstuk 4.

⁶⁶³ L. A. de Bleeck e.a. [27, blz. 205 e.v., blz. 208].

⁶⁶⁴ L. A. de Bleeck e.a. [27, blz. 202, 203].

⁶⁶⁵ Ch. J. Langereis [1, blz. 77e.v.].

⁶⁶⁶ Ch. J. Langereis [1, blz. 77, 81].

⁶⁶⁷ Ch. J. Langereis [1, blz. 78].