



opzichten zelfs tegenstrijdig worden genoemd. Zo is de inspecteur ingevolge artikel 11 AWR bevoegd een (formele) belastingschuld (aanslag) op te leggen, terwijl de Minister ingevolge artikel 63 AWR de bevoegdheid heeft in te grijpen in de daadwerkelijk door de belastingbetaler te betalen belastingschuld.

### 3.6.4.3 Een belangenconflict

De "rechtsprekende" (rechtsvormende) functie brengt met zich dat de inspecteur aandacht moet hebben voor de rechtvaardigheid bij belastingen. Dat komt vooral, omdat er in een aantal situaties géén rechterlijke uitspraken noch ministeriële richtlijnen zijn. Dat betekent dat de inspecteur erop moet letten in zijn "rechtsprekende" functie onafhankelijk en onpartijdig te zijn tegenover iedere belastingbetaler, dus aandacht en tijd te hebben voor diens belangen en rechten. De doelmatigheid bij belastingen brengt met zich dat hij zich moet beperken in de aandacht en de tijd die hij aan een belastingbetaler besteedt, want daar zijn kosten aan verbonden. Dat betekent dus dat hij nauwelijks onafhankelijk en onpartijdig kan zijn. Een conflict van belangen ligt voor hem op de loer: de belangen van de belastingbetaler versus de belangen van de overheid.

### 3.6.4.4 De eis van een brede deskundigheid

Bovendien wordt van de inspecteur een brede deskundigheid geëist. Bij het vaststellen van hetgeen als "recht" wordt gezien, krijgt hij te maken met verschillende methoden van rechtsvaststelling. Niet voor niets gebeurt de rechtsinterpretatie ook door rechters op verschillende manieren.<sup>668</sup> Daarbij komt dat hij de uitwerking van zijn concrete beslissingen moet overzien. Temeer, daar het hiervan afhankelijk is of de belastingbetaler belastingheffing als rechtvaardig ervaart. De vraag mag dan ook worden gesteld of er zoveel kan en mag worden verwacht van de inspecteur. Niet alleen komt aldus een te grote verantwoordelijkheid voor de rechtvaardigheid én doelmatigheid bij belastingen bij hem te rusten; ook wordt géén recht gedaan aan de noodzakelijke scheiding der machten.<sup>669</sup>

### 3.6.5 De bezwaarfase niet als eindpunt van een geschil

Niet in alle situaties betekent de bezwaarfase het eindpunt van het geschil. Langereis vermeldt dat de belastingbetaler in toenemende mate een beroep doet op de belastingrechter. Volgens hem is er geen onderzoek gedaan naar de oorzaken hiervan. Zelf ziet hij de uitbreiding van het aantal belastingbetalers en het aantal heffingen, het verhogen van de belastingdruk en de toenemende mondigheid van de belastingbetaler als

<sup>668</sup> Ch. P.A. Geppaart[16]: "Niettemin kunnen gevallen worden aangewezen waarin de benadering van een bepaalde problematiek door de ene rechter belangrijk verschilt van de benadering door een andere rechter. In de eerste plaats kunnen soms onderlinge afwijkingen worden aangewezen in de uitspraken van verschillende gerechtshoven over eenzelfde rechtsvraag. In de tweede plaats wordt door sommige rechters aan een bepaalde factor van rechtsvinding meer invloed toegekend dan door andere rechters etc." (blz. 123)

<sup>669</sup> Ch. P.A. Geppaart[35, blz. XVII].