



aanleiding van bezwaarschriften.^{675 676}

De algemene beginselen van behoorlijk bestuur werden onder andere ontwikkeld, omdat de wettelijke regels vaak een aanzienlijke mate van beleidsvrijheid laten aan bestuursorganen.^{677 678} Zij werden ook ontwikkeld omdat de burger zich ten opzichte van de overheid niet altijd in een gelijkwaardige positie bevindt.^{679 680 681} In deze normen wordt de verandering in de houding van de overheid ten opzichte van de individuele burger tot uitdrukking gebracht. De overheid moet bij het nemen van besluiten niet alleen rekening houden met regels en resultaten van politieke besluitvorming, maar óók met de belangen van burgers.⁶⁸²

De algemene beginselen van behoorlijk bestuur vormen derhalve een belangrijke, aanvullende bescherming voor de belastingbetaler. Wanneer de inspecteur zich bewust is van deze beginselen, kan hij ertoe bijdragen dat de belastingbetaler niet in een valkuil terecht komt als gevolg van fiscale onkunde. Het oplossen van conflicten kan voor belastingbetalers een groter probleem zijn, dan men zou verwachten.^{683 684} Uit de rechtspraak blijkt bijvoorbeeld dat het niet vanzelfsprekend is dat men gebruik maakt van zijn fiscale rechten. Maar bij het oplossen van conflicten blijkt pas hoe belangrijk het is dat partijen er gezamenlijk en snel in slagen om een oplossing te vinden voor een conflict.⁶⁸⁵

⁶⁷⁵ A.J. van Soest: "Dit boek bevat een commentaar op de teksten van de drie belangrijke wetten inzake de heffing van belastingen etc." en "Men moet echter wel bedenken dat deze teksten en hun uitleg niet zonder meer beslissend zijn voor de vraag of en tot welk bedrag een aanslag tot stand komt. In deze inleiding wordt in zeer kort bestek ingegaan op enkele buiten de genoemde heffingswetten gelegen factoren en wettelijke bepalingen die de grootte van een aanslag kunnen beïnvloeden. In de eerste plaats dient te worden gewezen op de "beginselen van behoorlijk bestuur", waaraan de belastingadministratie bij haar taakuitoefening gebonden is. (Algemene inleiding)

⁶⁷⁶ L.A. de Bleeck e.a.[27]: "Met name bij het opleggen van boete en straf wordt van de inspecteur verwacht dat deze hierbij de algemene beginselen van behoorlijk bestuur in acht neemt. Dit moet leiden tot de "juiste strafmaat." (blz.255)

⁶⁷⁷ H.D. van Wijk e.a.[9, blz.379]

⁶⁷⁸ H.J. Hofstra[2, blz.329]

⁶⁷⁹ M.A. Heldeweg[38, blz.5]

⁶⁸⁰ F.H. van der Burg[39, blz.104t/m107,117]

⁶⁸¹ C.A. Goossen[20]: "In het civiele recht is er sprake van gelijkwaardigheid van partijen, hetgeen in de verhouding bestuur/contribuabele niet het geval is." (blz.20)

⁶⁸² Voorontwerp Algemene wet bestuursrecht[40, blz.23,24].

⁶⁸³ R.J. Koopman[24, blz.582].

⁶⁸⁴ Ch.P.A. Geppaar[41]: "Maar wat weten wij eigenlijk van de belastingplichtige als een persoon die door een samenstel van fiscale rechtsbetrekkingen met de overheid is verbonden? Bezien wij het belastingrecht niet te zeer vanuit het perspectief van de afzonderlijke heffingswetten? Verliezen wij dan niet uit het oog dat de belastingplichtige van zijn kant heel anders tegen het belastingstelsel aankijkt?" (blz.667)

⁶⁸⁵ Zie hoofdstuk 3.3.