



hebben op:

- een correcte bejegening
- een zorgvuldig onderzoek
- een zorgvuldige beslissingsprocedure
- een deugdelijke besluitvorming
- een draagkrachtige motivering
- toepassing van het gelijkheidsbeginsel
- toepassing van vertrouwensbeginsel
- een redelijke en billijke belangenafweging
- een zorgvuldige kennisgeving en
- een kenbare motivering.<sup>693</sup>

Deze maatstaven voor het overheidsoptreden tegenover belastingbetalers zijn op zijn plaats gedurende het gehele proces van belastingheffing en -inning en dus niet alleen tijdens de bezwaarfase. Het gaat er toch om bezwaarschriften te voorkomen en burgers ertoe te brengen om minder moeite te hebben met de belastingheffing? Zo zal er ook bij het voorbereiden van bestuursbesluiten, via een zorgvuldig onderzoek naar de feitelijke omstandigheden van de belastingbetaler, rekening moeten worden gehouden met diens gerechtvaardigde belangen.<sup>694 695</sup> Dat is onder meer terug te vinden in artikel 3:2 van de Algemene wet bestuursrecht.<sup>696</sup>

### 3.7.2 De materiële, algemene beginselen van behoorlijk bestuur en hun betekenis op fiscaal terrein

Tot de materiële, algemene beginselen van behoorlijk bestuur die betekenis hebben op fiscaal terrein behoren onder andere:

- het rechtszekerheidsbeginsel ( het vertrouwensbeginsel);
- het gelijkheidsbeginsel;
- het verbod van détournement de pouvoir;
- het verbod van willekeur.<sup>697 698</sup>

<sup>693</sup> H.D. van Wijk e.a.[9,blz.318].

<sup>694</sup> H.D. van Wijk e.a.[9,blz.318].

<sup>695</sup> H.D. van Wijk e.a.[9]. "Een van de gevolgen daarvan is dat de artikelen 3:2, 3:3 en 3:4 (zorgvuldige voorbereiding, verbod van détournement de pouvoir, zorgvuldige belangenafweging en evenredigheid) in beginsel op privaatrechtelijke en op feitelijk overheidsoptreden van bestuursorganen van toepassing is." (blz.70)

<sup>696</sup> H.D. van Wijk e.a.[9,blz.161].

<sup>697</sup> H.D. van Wijk e.a.[9,blz.336].

<sup>698</sup> Ch.J. Langereis[25]: " In het belastingrecht zijn slechts op een enkele plaats geschreven beginselen van behoorlijk bestuur aan te wijzen, nl. daar waar de rechter de beleidsbevoegdheid van de inspecteur toetst om administratieve boeten (gedeeltelijk) kwijt te schelden etc.. Tot de beginselen van behoorlijk bestuur in het belastingrecht behoren onder andere

- het verbod van détournement de pouvoir;
- het verbod van willekeur;
- het gelijkheidsbeginsel;