



"beleid" de uitvoering van belastingregels vergemakkelijkt en aldus tijd bespaart. Indien een belastingbetaler vindt dat zijn persoonlijke situatie niet "past" binnen dit beleid, dan zal hij dat moeten aantonen; een veel kennis vergende bezigheid. Ook zal hij, als hij vindt dat hij anders -ongunstiger- is behandeld dan anderen, dat in eerste instantie zelf aannemelijk moeten maken. Indien hij daarin slaagt, rust vervolgens op de inspecteur de plicht om zijn handelen te verklaren en het materiaal te verschaffen op grond waarvan kan worden beoordeeld of sprake is van schending van het gelijkheidsbeginsel.⁷⁰⁹

3.7.2.3 Het verbod van détournement de pouvoir

Het verbod van détournement de pouvoir houdt in dat de inspecteur zijn bevoegdheden niet mag gebruiken voor een ander doel dan waarvoor ze gegeven zijn.⁷¹⁰ Dat geldt voor elk handelen van de inspecteur, voor feitelijke handelingen en voor handelingen tijdens de fase voorafgaand aan de bezwaarfase.^{711 712} Dit verbod heeft betrekking op het hanteren van overheidsbevoegdheden die met het oog op bepaalde doelen werden toegekend.⁷¹³ Het geeft echter ook aan dat de vrijheid van het bestuursorgaan tevens de plicht inhoudt om na te gaan wat in casu de beste beslissing is, gezien het doel waarvoor de bevoegdheid is verleend. Er wordt aan het bestuur opgedragen om bepaalde belangen te behartigen, onder behoorlijke afweging van andere relevante belangen, dus ook die van de belastingbetaler.⁷¹⁴ Het verbod van détournement de pouvoir is terug te vinden in artikel 3:3 van de Algemene wet bestuursrecht.

3.7.2.4 Het verbod van willekeur

Het verbod van willekeur is reeds terug te vinden in de tweede stelregel van Adam Smith. Ter voorkoming van willekeurig overheidsoptreden moet er sprake zijn van duidelijke belastingwetgeving.⁷¹⁵ De rechtsstaatgedachte impliceert dat er waarborgen zijn tegen machtsmisbruik en daarvoor is nodig dat de overheidsmacht wordt beperkt door vaste, algemene regels. Deze regels moeten de bevoegdheden van de uitvoerende macht duidelijk aangeven.⁷¹⁶

Het bestuur gaat bijvoorbeeld willekeurig te werk indien het, bij een afweging van de in aanmerking komende belangen, in redelijkheid niet tot een besluit had kunnen komen, en dus dat er geen voldoende afweging van alle relevante belangen heeft plaatsgevonden.⁷¹⁷

belastingwetten." (blz. 19)

⁷⁰⁹ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 355].

⁷¹⁰ F.H. van der Burg [9, blz. 109].

⁷¹¹ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 70].

⁷¹² Zie hoofdstuk 4.

⁷¹³ H.D. van Wijk [9, blz. 358].

⁷¹⁴ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 159].

⁷¹⁵ Zie hoofdstuk 2.

⁷¹⁶ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 38e. v.].

⁷¹⁷ H.D. van Wijk e.a. [9, blz. 166].