



naheffingsaanslag c.q. verhoging ontvangt, dan kan hij een dergelijke aanslag c.q. verhoging als hoogst frustrerend ervaren, mede omdat dit een pijnlijke aanslag op zijn liquiditeiten kan betekenen. Ook met het inschakelen van deskundige bijstand zijn kosten gemoeid. Toch zal hij zich verplicht zien om deskundige hulp in te schakelen als hij tenminste de juistheid van de opgelegde aanslag en verhoging wil controleren c.q. betwisten en hij daartoe zelf niet in staat is.

Ter besparing van frustraties en kosten is het van groot belang, dat zo snel mogelijk duidelijk is wat de reden is voor een correctie, zoals een correctie van de omzet of een onjuiste wetsinterpretatie. Wat dit laatste betreft is het van belang dat in de controleverslagen duidelijk wordt vermeld over welk recht (wetgeving, jurisprudentie, ministeriële richtlijnen, beleidsregels) discussie bestaat.⁷⁴⁰ Daarnaast verdient het aanbeveling om ieders standpunt betreffende de feiten en de interpretatie van de wetgeving te vermelden. Dan kan de belastingbetaler wellicht beter begrijpen waarom er aanslagen c.q. sancties worden opgelegd.

Snel en meer zicht op de reden voor een correctie is nodig voor een juist begrip tussen partijen. Dit begrip is nodig ter voorkoming van procedures, waarin een niet-pleitbaar standpunt wordt ingenomen en die wellicht slechts worden gevoerd omdat de belastingbetaler gekwetst is in zijn rechtsgevoel. Het vervullen van fiscale en administratieve verplichtingen omvat een correcte toepassing van fiscale regels. De belastingbetaler zal zich echter tevens laten leiden door zijn financiële belang en door zijn rechtsgevoel. Dit rechtsgevoel hoeft niet overeen te stemmen met de wijze waarop de wetgever, de rechter en de belastingdienst het recht invullen. Naheffings- en navorderingsaanslagen kunnen de belastingbetaler niet alleen frustreren omdat zijn directe financiële belang ermee is gemoeid, maar ook omdat hij zich gekwetst voelt in zijn rechtsgevoel. Herstel van dit rechtsgevoel kan hem ertoe brengen een bezwaarschrift in te dienen, dan wel naar de belastingrechter te stappen, ook als hij geen fiscaal-juridisch pleitbaar standpunt kan innemen. Dergelijke bezwaarschriften en beroepen op de fiscale rechter kunnen worden voorkomen, indien de belastingplichtige uit de zorgvuldige gang van zaken van de belastingdienst kan afleiden, dat hij geen pleitbaar standpunt kan innemen.

3.7.3.4 De rechtspositie van belastingbetalers bij strafbare feiten

Met het hiervoor vermelde voorbeeld heb ik willen aangeven hoe belangrijk het is dat er vóór het opleggen van naheffings- navorderingsaanslagen c.q. boete- en strafsancities wordt nagegaan of een belastingbetaler over fiscale deskundigheid beschikt. Daarbij past het dat het straffen van belastingbetalers, indien het gaat om *strafbare* feiten, zorgvuldig geschiedt, zorgvuldig wordt voorbereid, want deze feiten hebben ernstige consequenties. Bij het beantwoorden van de vraag of sprake is van een strafbaar feit en bij het bepalen van de strafmaat moet er, bijvoorbeeld, geen twijfel bestaan over het verwijt dat een belastingbetaler trefte; dat een belastingbetaler dermate deskundig is dat hem mag en kan worden verweten dát hij een fout heeft gemaakt. Het kan gaan om fouten die de

⁷⁴⁰ Een controleverslag geeft aan met welke besluiten (zoals aanslagen) de belastingbetaler geconfronteerd kan worden.