



belastingheffing op korte termijn, kan er op langere termijn toe bijdragen dat er minder bezwaar- en beroepschriften worden ingediend, strafrechtelijke procedures volgen, en dat dus het werk wordt bespaard dat hieraan vastzit. Aldus kan op andere wijze alsnog recht worden gedaan aan de doelmatigheid van de belastingheffing. Een belangrijk voordeel is echter dat een zorgvuldige behandeling van belastingbetalers, deze ertoe kan brengen de belastingheffing als rechtvaardig te ervaren. Dat is een belangrijke voorwaarde voor coöperatief gedrag van belastingbetalers.

3.7.3.6 Het motiveringsbeginsel

Het zorgvuldigheidsbeginsel, zoals dat hiervoor werd ingevuld, sluit aan bij het motiveringsbeginsel. Dit beginsel is terug te vinden in afdeling 4.1.4 Awb.⁷⁵⁶ Uit het motiveringsbeginsel spruit voort dat de overheid haar beslissingen dient te motiveren door aan te geven op welke normen een besluit berust.^{757 758} Daarmee wordt aangesloten bij de door Nicolai aangehaalde beginselen van een draagkrachtige en kenbare motivering.

Niet alleen de normen waarop een fiscaal besluit berust, maar ook de interpretatie van die normen behoren kenbaar te worden gemaakt aan de belastingbetaler. Het kan bij een geschil echter tevens gaan om de feiten waarop de regel wordt toegepast. Deze moeten bestaan, volledig zijn en juist zijn geïnterpreteerd. Een aanslag kan alleen dan juist zijn indien aan de juistheid van de (interpretatie van) de normen, noch aan die van de feiten iets mankeert. Bovendien moet de redenering die tot die aanslag leidt, correct en overtuigend zijn.⁷⁵⁹

niet naar uitziet dat in het fiscale geding de verplichte procesvertegenwoordiging een feit wordt, zou de belastingdienst de feitelijke mogelijkheden tot rechtsverwerking voor belastingplichtigen kunnen bevorderen door op voor beroep vatbare beschikkingen niet alleen de beroepsinstantie, maar ook het adres van het bureau voor rechtshulp te vermelden. Tevens zou een soortgelijke vermelding opgenomen kunnen worden in de standaardbrief die aan belanghebbenden gezonden wordt als begeleidend schrijven bij een hofuitspraak. Waar een verhoging in het geding is, dient de belanghebbende overigens op grond van artikel 14, derde lid, letter d IVBP van zijn recht op een raadsman op de hoogte gesteld te worden. Het ware wettelijk geweest als er een commercieel, onafhankelijke landelijke instantie vermeld kon worden waarvoor "on- en minvermogenen" bereikbare, fiscale kennis voorhanden was. De praktijk leert echter dat de fiscaal-juridische expertise nog niet in betekende mate is doorgedrongen tot de gesubsidieerde rechtshulp. In een aantal gevallen zal het bureau voor rechtshulp echter een nuttige functie kunnen vervullen als verwijsinstantie naar een commercieel advieskantoor, de fiscale advocatuur of een belastingwinkler." (blz. 123).

⁷⁵⁶ E.R.H. Heymans, J.H.P.M. Raaymakers[67] "In art. 4:16 Awb wordt aangegeven dat elke beschikking op een deugdelijke motivering dient te berusten. De belastingdienst werkt zoveel mogelijk conform de bepalingen van de Awb." (blz.37)

⁷⁵⁷ Zie afdeling 3.6 Awb.

⁷⁵⁸ H.D. van Wijk e.a.[9,blz.318].

⁷⁵⁹ H.D. van Wijk e.a.[9]: "Het vereiste van draagkrachtige motivering wil dat een besluit berust op een draagkrachtige motivering, een die het besluit kan dragen, het nemen ervan kan verklaren. De eisen die hieruit voortvloeien komen aan het licht wanneer we ons de motivering voorstellen als een syllogisme, een sluitrede. In de redenering vallen dan drie elementen te onderkennen: de maior, de minor en de conclusie. De maior ziet op de toegepaste regel en de interpretatie daarvan" en "De minor ziet op de feiten waarop de regel wordt toegepast etc.." (blz.325,326)