



Belastingbetalers merken in dit kader op:

- er is echter een enorm grijs gebied, waarin de theorie geen oplossing biedt voor de praktijk.
- de belastingdienst is deskundig. De belastingplichtige is een leek.
- ik zou alleen met een adviseur naar de rechter gaan, maar het is natuurlijk de vraag of je er uiteindelijk nog iets aan verdient. Dit laatste is dan maatgevend.

Belastingadviseurs schrijven het volgende:

- de fiscus is deskundig; belastingplichtige heel dikwijls niet.
- onwetende belastingplichtige ten opzichte van bekwame belastingambtenaar die zich niet voldoende inleeft in de onwetendheid van belastingplichtige (onder andere door het gebruik van vaktaal).
- de fiscus staat op een voetstuk.
- het materiële belastingrecht wordt met de dag gecompliceerder als gevolg van politieke bemoeienis, alsmede als gevolg van reparatiewetgeving.

Is een belastingbetaler niet in staat om aan alle verwachtingen van de wetgever te voldoen, dan impliceert dit het risico van fouten, die vervolgens de vraag kunnen oproepen of deze fouten mogelijk bewaard werden gemaakt. Een belastingbetaler die wil voorkomen dat er fouten worden gemaakt, is vaak aangewezen op de hulp van derden, zoals op die van de belastingdienst. Uit onderzoek blijkt bijvoorbeeld dat met de groei van de (ingewikkeldheid van de) fiscale problematiek, de rol van deskundige derden en derhalve ook die van de belastingdienst zal toenemen.⁹⁵⁹

4.3.2 Deconcentratie van bestuur

Een belangrijk onderdeel van de taak van de belastingdienst is het maken van beleid. Van Leyenhorst verstaat onder beleid: "Elke beslissing die de rechten van contribuabelen raakt, van een bevoegde ambtenaar of van een bewindspersoon van Financiën betreffende de heffing of de invordering van rijksbelastingen voor zover met deze beslissing wordt afgeweken van de tot dan gevolgde wijze van uitvoering van de belastingwet, of de tot dan toe gevolgde wijze van uitvoering van de belastingwet wordt verbijzonderd, of aan de uitvoering van een nieuwe belastingwet vorm wordt gegeven."^{960, 961} Aan de belastingdienst komt derhalve de belangrijke taak toe vorm te geven aan een belastingwet. Er worden, zoals gezegd, op grote schaal bevoegdheden toegekend aan de belastingdienst, hetgeen betekent dat de normstelling veelal aan de belastingdienst wordt overgelaten.^{962, 963}

⁹⁵⁹ Veldkamp, Marktonderzoek BV[29, blz.51].

⁹⁶⁰ G.J. van Leyenhorst[63, blz.506,507].

⁹⁶¹ M. Scheltma[62]: "Beleid wordt niet alleen ten departemente gemaakt, maar ook op de irisspeettes." (blz.504)

⁹⁶² H.D. Stout[2, blz.74].

⁹⁶³ L.G.M. Stevens[61, blz.513].