



duidelijk maken. Beleid moet kenbaar zijn; het beleid moet naar buiten worden gebracht. Zo zijn de belastingplichtigen vanzelfsprekend geïnteresseerd in het beleid dat Financiën te hunnen aanzien voert, niet alleen in de wetgevingssfeer, maar ook in de uitvoeringssfeer. De verlangde openheid stelt hen bijvoorbeeld in staat te beoordelen of zij op voet van gelijkheid behandeld worden. Het beleid van Financiën raakt hen." Verburg wijst erop dat de overheid het moet hebben van burgers die zich bereid tonen bij te dragen aan de schatkist en dat die bereidheid af kan hangen van de wil van de overheid om rekenschap af te leggen van de te volgen koers. Aan deze wil schott, echter nog het nodige, zo vindt Verburg.<sup>988 989</sup>

Scheltema stelt dat de publicatie van beleid van belang is, wil de belastingbetaler een beroep kunnen doen op het gelijkheidsbeginsel. Zonder publicatie kan deze immers niet weten hoe in voorafgaande gevallen werd beslist. Daarom verdient het aanbeveling om zoveel mogelijk beleid te publiceren. Daar staat tegenover dat publicatie een grotere hardheid of precedentwerking suggereert dan juist zou zijn. De mogelijkheid voor verfijning en aanpassing moet blijven bestaan.<sup>990</sup>

#### 4.3.2.4 De inspecteur

Voor zover de wet de bevoegdheden van de inspecteur niet uitdrukkelijk heeft vastgelegd, heeft deze dus, met in achtneming van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, een ruime executiebevoegdheid.<sup>991 992 993 994</sup> Hij heeft een grote zelfstandigheid bij de interpretatie van de feiten, in beginsel bij het interpreteren van de wetgeving en bij het opleggen en verminderen van navorderings- en naheffingsaanslagen c.q. fiscale boetes en straffen. Langereis vermeldt dat de inspecteur vaak tientallen (deel) beslissingen neemt, waarbij hij een grote beslissingsruimte heeft.<sup>995</sup> Zo kan de inspecteur aftrekposten c.q. stelposten accepteren of niet. Hij weegt de feiten en neemt (ambtshalve) besluiten. Daarnaast heeft hij een grote bestuursruimte en vrijheid bij bestuurshandelingen die een belastingbeschikking voorbereiden en uitvoeren.<sup>996 997</sup> Hij bepaalt zelf welke gegevens hij nodig heeft om een belastingbeschikking te geven en de

<sup>988</sup> J. Verburg[66,blz.497].

<sup>989</sup> Zie de hoofdstukken 3.6.3.1 en 3.6.3.2.

<sup>990</sup> M. Scheltema[62,blz.500,501].

<sup>991</sup> Ch.J. Langereis[19,blz.266]. De inspecteur ontleent, naast de wet, ook discretionaire bevoegdheden aan de Minister.

<sup>992</sup> Ch.J. Langereis[19,blz.262,263]. Een als discretionaire belastingbeschikking aan te duiden bestuurshandeling van de inspecteur is de in artikel 65 AWR neergelegde ambtshalve verleende vermindering van een onjuiste aanslag.

<sup>993</sup> Zie hoofdstuk 3.7.

<sup>994</sup> M. Scheltema[62]. Door de ontwikkeling van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur is het juridisch kader ontstaan voor de inpassing van beleidsregels in ons rechtsstelsel. Sinds deze door de rechter als toetsingsmaatstaven zijn erkend, de belastingrechter heeft daarbij een aanzienlijke rol gespeeld, heeft het voeren en het vaststellen van beleid directe juridische betekenis gekregen. (blz.499)

<sup>995</sup> Ch.J. Langereis[19,blz.264,266 e.v.].

<sup>996</sup> Zie hoofdstuk 3.7.

<sup>997</sup> Ch.J. Langereis[19,blz.265e.v.].