



uitgangspunt leidt te snel tot een negatief oordeel over belastingbetalers. Een positieve houding van de inspecteur tegenover belastingbetalers is van groot belang voor een goede oordeelsvorming. Het is toch de bedoeling dat belastingbetalers te maken krijgen met rechtvaardige belastingschulden?

#### 4.5 De afhankelijkheid van de belastingbetaler; informele afspraken

In het op grote schaal toekennen van bevoegdheden aan het bestuur schuilt, volgens Struycken, in zekere zin een bedreiging voor de rechtspositie van de burger.<sup>1065</sup> De burger wordt in min of meerdere mate afhankelijk van het goedvinden van de overheidsadministratie. Dat wil zeggen: voor het vinden van zijn recht wordt de belastingbetaler mede afhankelijk van informele regels en informele afspraken. Deze regels en afspraken vormen een belangrijke basis van modern bestuur.<sup>1066</sup>

Recht in de huidige maatschappelijke context van differentiatie, complexiteit en turbulentie, is recht dat flexibel is en aansluiting vindt bij de realiteit.<sup>1067</sup> Jurist met de bedoeling om die aansluiting te vinden wordt veelal gebruik gemaakt van juridische technieken, waarbij het bestuur met de burger overlegt en met hem tot overeenstemming komt.<sup>1068</sup> De fiscale compromissen en rulings die in de belastingpraktijk tot stand komen, vormen daar een voorbeeld van. Sociale, niet-juridische en ambtelijke rolpatronen kunnen bij het tot stand komen van die compromissen en rulings een rol spelen.<sup>1069</sup> Een goede communicatie en inzicht in elkaars problemen bij de uitvoering van de vage, gecompliceerde belastingwetgeving is dan van cruciaal belang.<sup>1070 1071</sup>

##### 4.5.1 Het voordeel van de zelfstandige ruimte van de bestuursbevoegdheden van de belastingambtenaar

De zelfstandige ruimte van de bestuursbevoegdheden van de inspecteur en de ontvanger houdt niet alleen risico in voor de rechtspositie van de belastingbetaler.<sup>1072</sup> Deze ruimte biedt ook een mogelijkheid aan de inspecteur (en de ontvanger) om bij te dragen aan een rechtvaardige belastingheffing.<sup>1073</sup> Zij kan bijvoorbeeld worden aangewend voor het

<sup>1065</sup> H.D. Stout[2, blz. 74].

<sup>1066</sup> H.D. Stout[2, blz. 75].

<sup>1067</sup> H.D. Stout[2, blz. 227].

<sup>1068</sup> H.D. Stout[2, blz. 226].

<sup>1069</sup> H.D. Stout[2, blz. 177].

<sup>1070</sup> Zie hoofdstuk 3.

<sup>1071</sup> H.D. Stout [2]: "In het communicatieperspectief van Habermas wordt het recht als een specifieke vorm van communicatie beschouwd. Het recht is onderwerp van communicatie, rechtsbesluiten zijn de resultaten van communicatie." (blz. 228)

<sup>1072</sup> L.A. de Bleeck e.a. [10, blz. 149].

<sup>1073</sup> Beleidsplan Communicatie en Dienstverlening Belastingdienst 1994-1998[4]:

"De Belastingdienst ontplooit op basis van de verschillende, fiscale momenten, voor de verschillende doelgroepen dienstverlenende activiteiten. In de dienstverlening wordt, gekoppeld aan de informatiebehoefte en het informatiegedrag van de doelgroep, een aantal "niveaus" onderscheiden (zie uitgangspunten). Het onderscheiden van deze niveaus draagt bij aan de efficiency van de communicatie en het "op maat" bedienen van de belastingplichtigen etc.." (blz. 17)