



redelijke en billijke houding van de belastingambtenaar die een controle uitvoert. Deze ambtenaar zal dan oog moeten hebben voor de omstandigheden die een afwijking van het uitgezette beleid rechtvaardigen. Dit beleid is immers aan ontwikkeling onderhevig, onder invloed van nieuwe inzichten en omstandigheden in de concrete individuele situatie.¹²⁶⁰

4.7.2.1b Het voorkómen van geschillen

Het verdient de voorkeur dat de belastingbetaler bij twijfel over zijn methode van afschrijven of over de aftrekbaarheid van uitgaven, vooraf, dus vóór een fiscale controle, contact opneemt met de belastingdienst. Hij moet het geen probleem vinden om met de belastingdienst contact op te nemen als zich in zijn maatschappelijke werkelijkheid feiten voordoen, waarvan de fiscale relevantie niet duidelijk vaststaat, hetgeen op een later tijdstip voor problemen kan zorgen. Hij kan bijvoorbeeld gezamenlijk met de belastingdienst nagaan of zijn ideeën over de fiscale relevantie van uitgaven en inkomsten correct zijn. Het voordeel van het vinden van een gezamenlijk standpunt daaromtrent is dat ieder der partijen weet waar hij aan toe is, hetgeen tot tevredenheid van beide partijen kan stemmen.

Het is wel zaak dat de belastingdienst de gestelde vraag beoordeelt, gezien vanuit de maatschappelijke realiteit van die belastingbetaler, en dan een redelijk, billijk, objectief en onafhankelijk standpunt inneemt. Aan dat standpunt moet de belastingbetaler ook vertrouwen kunnen ontleenen, want anders heeft het gevoerde overleg geen enkele zin. Als blijkt dat de belastingdienst de mening van de belastingbetaler niet deelt, dan weet de belastingbetaler in elk geval waar hij aan toe is. Hij weet dan dat hij een procedure riskeert met alle nadelige gevolgen van dien als hij bij zijn eigen visie blijft. Als hij zijn handelen afstemt op de visie van de belastingdienst en het zekere voor het onzekere neemt, voorkomt hij tevens de liquiditeitsproblemen waartoe correcties in een later stadium soms leiden en die vaak de basis zijn voor de grimmigheid op fiscaal terrein. Anderzijds kan de belastingdienst de gestelde vraag ook gebruiken om na te gaan of het uitgezette beleid in de praktijk rechtvaardig is en dit beleid zonedig aanpassen. Het grote voordeel voor beide partijen is echter dat, door wat meer aandacht te schenken aan de maatschappelijke werkelijkheid van de belastingbetalers van vandaag, toekomstige problemen en geschillen worden voorkomen. Aldus wordt bijgedragen aan een doelmatige belastingheffing, want aan het oplossen van geschillen zijn voor beide partijen kosten verbonden.

4.7.2.2 De primaire heffingshandelingen uit hoofde van de voldoenings- en afdrachtbelastingen

De primaire heffingshandelingen uit hoofde van de voldoenings- en afdrachtbelastingen

¹²⁶⁰ gehouden." (blz. 3)
M. Scheltema[62, blz. 501].