



daar het gevolg van is, als hoogst onrechtvaardig ervaren.¹²⁹⁵

4.8 De dialoog tussen belastingdienst en belastingbetaler

Een belastingbetaler zit niet te wachten op plotsklaps verschijnende naheffings- en navorderingsaanslagen, boete- en strafsancties en zeker niet op een aansprakelijkheidsstelling voor belastingschulden van anderen. Met dergelijke "verrassingen" zijn bovendien liquiditeiten gemoed, die veelal slechts moeizaam opgebracht kunnen worden. Daarbij komt dat financiële tegenslagen ook verwerkt moeten worden in de op te maken jaarrekening over het desbetreffende jaar c.q. latere jaren.¹²⁹⁶ Zij zijn dus zowel in financieel als in boekhoudkundig opzicht lastig en frustrerend. Temeer, daar vooral de ondernemer al op zoveel terreinen te maken krijgt met onzekerheid, boeten, straffen en eisen van deskundigheid.^{1297-1298, 1299, 1300, 1301} De belastingbetaler is er derhalve bij gebaat, indien er een dialoog ontstaat tussen de belastingdienst en de belastingbetaler over de belastingheffing en hetgeen daarbij komt kijken.

De dialoog tussen de belastingdienst en de belastingbetalers kan bijdragen aan meer zekerheid en duidelijkheid op fiscaal terrein; ze kan er ook aan bijdragen dat men komt tot een interpretatie van de fiscale wet- en regelgeving die voor alle partijen de toets der kritiek kan doorstaan. In de maatschappelijke realiteit is de belastingbetaler er niet altijd op uit om de meest gunstige interpretatie van een vage norm te vinden. Vaak wil hij gewoon de beste en snelste oplossing vinden voor een probleem. Zo kan hij betalingsproblemen hebben, moeilijkheden ondervinden bij het vervullen van zijn fiscale en administratieve verplichtingen of vragen hebben die van fiscaal-technische aard zijn. Gaat het om vragen die de wetsinterpretatie en -toepassing betreffen dan is het zaak dat het antwoord op die vragen aansluit bij de bedoelingen van de formele wetgever. Anderzijds is het ook van belang dat de oplossing waartoe een belastingbetaler en de belastingdienst komen door alle partijen als rechtvaardig wordt ervaren. Dit laatste is

¹²⁹⁵ Het begrip niet verwijfbaarheid is nog niet uitgewerkt in de wetsgeschiedenis; daarom wordt er voor de inhoud van dit begrip aansluiting gezocht bij de ketenaansprakelijkheid. Zie in dit verband: Rb. Breda 23 mei 1995, nr. 15019 HAZA 94 -1445.

¹²⁹⁶ Ch.J. Langereis[50,blz.101].

¹²⁹⁷ Ch.J. Langereis[51,blz.1203].

¹²⁹⁸ F.H. Lugt[52,blz.13]. Volgens de belastingrechtspraak is een onderneming een organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt beoogd winst te behalen door risicodragende deelneming aan het economisch verkeer.

¹²⁹⁹ Handleiding loonbelasting etc. [48,blz.51e.v.,83 e.v.]. De ondernemer krijgt ook te maken met de Sociale verzekeringswetgeving (de volksverzekeringen en de werknemersverzekeringen), de Milieuwetgeving en de Arbeidswetgeving.

¹³⁰⁰ Het Besluit Administratieve Boeten Coördinatiewet d.d. 28 december 1987, nummer 87/09961, Stcrt. 1987,252. Deze wetgeving brengt nieuwe verplichtingen, nieuwe sancties en nieuwe controles voor de ondernemer met zich mee, zoals de sancties die zijn terug te vinden in de Coördinatiewet sociale verzekering en in het Besluit Administratieve Boeten Coördinatiewet.

¹³⁰¹ Handleiding loonbelasting etc. [48,blz.83]. Ook de bedrijfsvereniging legt boeten op, aan de (inhoudingsplichtige) ondernemer, die de loongegevens niet op tijd opstuurt, onjuiste of onvolledige loongegevens opstuurt, bepaalde bedragen vergeet tot het loon te tellen of vergeet te vermelden dat de voorschotnota te laag was.