



Belastingadviseurs schrijven bijvoorbeeld:

- *geschillen vinden hun oorzaak in de open normen in de regelgeving, zoals waarderingskwesties.*
- *invalshoekengeschillen ontstaan door de uitleg van begrippen die dogmatisch van aard zijn en door de verschillende invalshoeken.*
- *door de complexiteit van de wetgeving is de duidelijkheid soms ver te zoeken.*
- *de wetgever laat bewust diverse begrippen ter invulling over aan de jurisprudentie.*
- *er zijn teveel interpretatieverschillen mogelijk.*
- *de hoeveelheid jurisprudentie geeft wel aan hoe vaag en voor meerdere uitleg vatbaar vele wetbepalingen zijn.*

Zo bestaat er in het concrete geval onzekerheid over de juiste inhoud van de term "bedrijfsmiddelen". Onder deze term vallen ook onlichamelijke bedrijfsmiddelen, zoals goodwill.¹³¹² Van de belastingbetaler kan niet worden verwacht dat hij de nadere definiëring van een dergelijke term in het concrete geval met volledige zekerheid zelf vaststelt. Daarvoor is hij mede aangewezen op overleg, bijvoorbeeld met de belastingdienst. Het blijkt dan ook dat de nadere definiëring van een dergelijke term vaak door de rechter geschiedt.¹³¹³

4.8.5 Voorbeelden van samenwerking en overleg

In de praktijk blijkt dat veel problemen reeds worden voorkomen of opgelost door samenwerking en overleg. Zo krijgt men ook te maken met de term: "waarde in het economische verkeer". Deze wat vage term kan aanleiding geven tot verschillende standpunten en daardoor tot geschillen. Via overleg kan van tevoren worden gekomen tot een gezamenlijk standpunt. Dit voorkomt problemen achteraf. Een voorbeeld van een gezamenlijk(e) standpunt(bepaling), dat (die) via overleg tot stand is gekomen, is terug te vinden in het "Convenant met betrekking tot de heffing van onroerend-goedbelastingen ter zake van niet-woningen voor de periode 1988 tot en met 1991 van de gemeente Rotterdam".¹³¹⁴

Met name op het gebied van de vennootschapsbelasting wordt in een groot aantal gevallen gekomen tot rulings. Deze rulings blijken de zekerheid te moeten verschaffen in situaties, waarin blijkbaar onvoldoende duidelijkheid is terug te vinden in de

duidelijk en helder is, maar de belastingplichtige desondanks de ruimte biedt te frauderen etc. Als tweede categorie kan de regelgeving worden genoemd die doordat zij ingewikkeld is de uitvoeringspraktijk belemmert. Dit speelt vooral bij ingewikkelde wetgeving, die bovendien in de praktijk veelvuldig moet worden toegepast etc.." (blz.25,26)

¹³¹² HR 8 mei 1929, B.4511.

¹³¹³ Zie bijvoorbeeld HR 3 december 1975, BNB 1977/248; HR 19 januari 1966, BNB 1966/68; Hof 's-Hertogenbosch 8 juni 1973, BNB 1974/46.

¹³¹⁴ Dit convenant is het resultaat van overleg tussen vertegenwoordigers van de Stichting Europoort/Botlekbelangen (EBB), de Haven Ondernemers Vereniging Samenwerkende Vervoeren Zeehavenondernemingen (HOV-SVZ) en de Vereniging Belangengroep Ondernemingen Rotterdam (BOR) enerzijds en vertegenwoordigers van de Dienst Gemeentelijke Belastingen (DGB) anderzijds.