



maatschappelijke organisaties een idee van het soort fiscale problemen waarmee burgers te maken krijgen, maar ook een beter idee van wat de belastingheffing voor de verschillende soorten burgers betekent. Reuvers merkt op: "Tot de waarden die bij de belastingheffing een doorslaggevende rol spelen behoort voorts de humaniteit, in de zin van welwillende menselijkheid. Het omvat ook het respect opbrengen voor de individuele omstandigheden van de burger."<sup>1330</sup>

#### 4.8.8 Het belang van rechtszekerheid, wilsovereenstemming en het legaliteitsbeginsel

De dialoog moet leiden tot afspraken die de belastingbetaler zekerheid bieden op de korte en langere termijn. In de praktijk bestaat er veel onzekerheid. Zo bestaat er veel twijfel over de fiscale rechtsgevolgen van rechtshandelingen die een belastingbetaler wil verrichten en over die van feiten die reeds hebben plaatsgevonden. In de meeste gevallen krijgt een belastingbetaler pas laat zekerheid over de vraag of hij wel de juiste fiscale conclusies trekt, zoals met betrekking tot de fiscale consequenties van zijn rechtshandeling. Pas bij een fiscale controle blijkt of hij de belastingwetgeving fiscaal - juridisch juist heeft geïnterpreteerd en toegepast. Bij deze controle blijkt ook vaak pas hoe die wetgeving uitgelegd had moeten worden, want veel onduidelijkheid daarover verdwijnt in de loop der tijd, doordat de minister, zijn staatssecretaris en de belastingdienst beleid maken. Ook andere belastingbetalers zorgen voor méér duidelijkheid over de toe te passen regelgeving. Zij moeten dan wel een fiscale procedure aangaan en alle nadelen daarvan voor lief nemen.

##### 4.8.8.1 Rechtszekerheid

Een belastingbetaler heeft recht op tijdige zekerheid over de fiscale consequenties van zijn rechtshandelingen. Reuvers schrijft: "De mogelijkheid om voorafspraken met de fiscus te maken, de zgn. rullingpraktijk, heeft grote gevolgen gehad voor het zich in Nederland vestigen van buitenlandse ondernemingen. Deze buitenlanders willen graag zekerheid hebben hoe groot de belastingschuld hier te lande zou kunnen zijn, indien ze hier een deel van hun activiteiten zouden gaan verrichten."<sup>1331</sup> Ook de Nederlandse belastingbetalers verlangen naar zekerheid over hun belastingschuld. Die zekerheid kan hen worden verstrekt via vooroverleg met de fiscus, bijvoorbeeld via een gezamenlijk met de fiscus aan te gaan proefprocedure.<sup>1332 1333 1334 1335</sup> Voor wat betreft de proefprocedure kan worden verwezen naar de bedoeling bij artikel 33, eerste lid AWR. Daarin staat dat als een belanghebbende twijfelt of een beraamde rechtshandeling onder artikel 31 zou vallen, hij deze twijfel kan voorleggen aan de inspecteur. De inspecteur kan dan zijn oordeel geven bij een voor bezwaar vatbare beschikking.

<sup>1330</sup> M.R. Reuvers[68,blz.69].

<sup>1331</sup> M.R. Reuvers[68,blz.23].

<sup>1332</sup> Ch.J. Langereis [50,blz.208,210].

<sup>1333</sup> A.Q.C. Tak[54,blz.134,135,158t/m160].

<sup>1334</sup> A.Q.C. Tak[55,blz.159,165].

<sup>1335</sup> Ch.J. Langereis[51,blz.1204,1206].