



het opleggen van belastingaanslagen of het verrichten van feitelijke handelingen.<sup>1358</sup>

De beleidsuitvoering zou, volgens Scheltema, aan zelfstandige bestuursorganen moeten worden opgedragen.<sup>1359</sup> Deze bestuursorganen moeten zich houden aan de richtlijnen die de minister geeft over de uitleg van de regelgeving. Scheltema is voorstander van een deelname van burgers aan de bestuursorganen die met de beleidsuitvoering zijn belast.<sup>1360</sup> Voor hun deelname zouden deze burgers ook verantwoordelijkheid moeten dragen. Stout verwoordt de mening van Scheltema als volgt: "Hij is van mening dat zelfstandige bestuursorganen zodanig moeten worden ingericht dat de burgers optimale gelegenheid tot deelneming aan het bestuur wordt geboden. In deze constructie is het nu goed mogelijk die eigen verantwoordelijkheid van het zelfstandige bestuursorgaan te laten dragen door burgers die op de een of andere wijze een betrokkenheid hebben bij het beleid dat wordt uitgevoerd." <sup>1361</sup>

#### 4.8.9.4 De deelname van burgers aan het bestuur

Evenals de hiervoor vermelde werkgroepen, die advies uitbrengen op het terrein van de rechtsbescherming etc., biedt de deelname van burgers aan het bestuur een mogelijkheid om externe deskundigheid en informatie te betrekken bij het zoeken naar oplossingen voor fiscale vraagstukken. Het gaat er in dezen met name om een gestructureerde vorm van overleg te creëren waarin het bestuur in samenspraak (dialoog) met het maatschappelijk veld of representanten daarvan het recht nader vaststelt; het gaat erom de communicatie over dat recht mogelijk te maken.<sup>1362</sup> Dat is nodig, want het legaliteitsbeginsel faalt en het is in een aantal gevallen niet eenvoudig om de aansluiting te vinden tussen de belastingwetgeving en de maatschappelijke realiteit.<sup>1363</sup>

Ieder der partijen moet in de huidige belastingpraktijk zelf een oplossing zien te vinden voor de problemen waarvoor hij staat, zoals het probleem dat aan de rechtsvorming en -vinding soms veel werk is verbonden. In het Rapport van de Vereniging van hoofdamtbenaren bij het Ministerie van Financiën "Verzelfstandiging Belastingdienst" staat bijvoorbeeld: "Gegeven de door de begrotingswetgever ter beschikking gestelde mensen en middelen is de Belastingdienst niet in staat om de belastingwetgeving naar doel en strekking van de fiscale wetgever uit te voeren." <sup>1364</sup> De belastingdienst vindt dat

<sup>1358</sup> H.D. Stout[2, blz. 231].

<sup>1359</sup> H.D. Stout[2, blz. 232].

<sup>1360</sup> H.D. Stout[2, blz. 232].

<sup>1361</sup> H.D. Stout[2, blz. 232].

<sup>1362</sup> H.D. Stout[2]: "De wet moet de nadere besluitvorming in procedureel opzicht inkaderen. Voorbeelden van structurele elementen zijn het creëren van rechtsbescherming, en het bepalen van de voorwaarden waaronder deze bescherming kan worden geboden, en het scheppen van een besluitvormingskader voor het bestuur om te verzekeren dat het bestuur in samenspraak (dialoog) met het maatschappelijk veld of representanten daarvan het recht nader vaststelt. De kernelementen zijn erop gericht de wet en het bestuur van een voldoende communicatieve kwaliteit te verzekeren." (blz. 241)

<sup>1363</sup> Zie bijlage 2.

<sup>1364</sup> Het rapport "Verzelfstandiging Belastingdienst" van de Vereniging van hoofdamtbenaren bij het Ministerie van Financiën: [74, blz. 1].