



en respect voor elkaar ontstaat dan nu vaak het geval is. Geen der partijen is gebaat bij een vergroting van de wederzijdse tegenstellingen en van het wederzijdse wantrouwen. Tegenstellingen en wantrouwen vergroten tenslotte slechts een incorrecte houding van belastingbetalers tegenover belastingen. Dit leidt vervolgens tot een aanscherping van de maatregelen daartegen en tot een sfeer van grimmigheid. Met meer begrip en respect voor elkaar kan worden bereikt, dat het individu in het belang van de overheid ook zijn eigen belang herkent, mede doordat die overheid (lees ook: de individuele belastingambtenaar) dit belang zoveel mogelijk respecteert. Dit kan zowel de doelmatigheid als de rechtvaardigheid bij belastingen bevorderen.

5.3 Aanbevelingen

5.3.1 De wetgever

Van de wetgever wordt er gelet op het legaliteitsbeginsel een duidelijke, begrijpelijke belastingwetgeving verwacht. Deze wetgeving is niet slechts een instrument ter bekostiging en sturing van het overheidsbeleid, maar wordt ook als een rechtsgebied gezien, waaraan burgers rechtszekerheid en rechtsgelijkheid moeten kunnen ontleen. Hij zou zich de talloze aanwijzingen en richtlijnen van technische en redactionele aard terharte kunnen nemen die helpen een duidelijke, begrijpelijke wetgeving tot stand te brengen. Alhoewel deze aanwijzingen en richtlijnen slechts richtinggevend en niet beslissend zijn, vormen zij een garantie voor, in ieder geval, een duidelijke wetgeving.

Het gaat vooral om de woordkeus, de indeling van regelingen en de geldingsduur van belastingregels. Maar ook aan andere verwachtingen die de burger mag hebben, zoals ten aanzien van een eventuele terugwerkende kracht van regels, het inwerking treden van regels en ten aanzien van de openbaarheid van regels, besteden deze aanwijzingen aandacht.

Indien aan een vage, gecompliceerde belastingwetgeving niet valt te ontkomen, dan zal de wetgever oog moeten hebben voor alle consequenties daarvan, zoals overbelasting van degenen die betrokken zijn bij het heffen en innen van belastingen. Hij zal maatregelen moeten nemen om een ongewenste uitwerking van die wetgeving te voorkomen. Dat kan een onrechtvaardige belastingheffing zijn, omdat de uitvoering van een vage, gecompliceerde wetgeving te veel eisen van deskundigheid stelt aan de burger, aan de belastingbetaler, aan de belastingambtenaar én aan de fiscale rechter. De wetgever dient er in ieder geval voor te zorgen dat de belastingbetaler altijd kan beschikken over fiscale deskundigheid, mede ter voorkoming van fouten. Zo zou hij de benodigde financiële middelen te beschikking moeten stellen voor het betrekken van fiscale deskundigheid van derden als tegemoetkoming in de uitvoeringskosten van fiscale en administratieve verplichtingen. Dat kan in de vorm van een "subsidie" of in de vorm van een vermindering van belastingen, zoals een extra belastingvrije som. Aldus geeft de wetgever er tevens blijk van dat hij onderkent welke de gevolgen zijn van het verschuiven van het werk van het heffen en innen van belastingen naar de belastingbetaler.