



- a) draagkrachtbeginsel etc.
- b) beginsel van de bevoorrechte verkrijging etc.
- c) profijtbeginsel etc.¹⁸³

Ook nu wordt het derhalve als rechtvaardig beschouwd dat de belastingheffing is afgestemd op de economische positie van de individuele burger. Door de belastingheffing hierop te baseren kan de belasting tevens bijdragen aan het veranderen van de inkomens- en welvaartsverhoudingen tussen burgers.¹⁸⁴ Omdat het afstemmen van de belastingheffing op de economische positie van de individuele burger eerst en vooral een aangelegenheid is van de fiscale wetgever dient deze daar dan ook alle zorg aan te besteden.^{185 186 187}

2.4.1 De rechts-of verdelingsbeginselen

Binnen dit onderzoek wordt aandacht besteed aan het gelijkheidsbeginsel, het draagkrachtbeginsel, het profijtbeginsel en het beginsel van de bevoorrechte verkrijging.

2.4.1.1 Het gelijkheidsbeginsel

Het uitgangspunt voor de verdeling van belastingen is allereerst dat belastingen algemeen en gelijk zijn voor iedereen (het gelijkheidsbeginsel).¹⁸⁸ Dit beginsel heeft, zoals gezegd, zijn grondslag in het natuurrecht. Het beoogt aandacht te besteden aan de rechten van

¹⁸³ L.G.M. Stevens[7]: "Deze drie verdelingsbeginselen corresponderen met het rechtsfilosofisch aspect bij Van den Berge, dat ervan uitgaat dat de belastingheffing dienstbaar moet zijn aan het postulaat van de gerechtigheid." (blz.142).

¹⁸⁴ F.W. Rutten[13]: " In de na-oorlogse periode zijn met name in de Verenigde Staten de belastingen enkele malen fors verlaagd. Bij de belastingverlaging van 1964, waaraan de naam van President Kennedy is verbonden, werd vooral de stimulerende werking benadrukt die hiervan op de bestedingen, op de effectieve vraag mocht worden verwacht". (blz.1447) Op deze wijze kan de overheid dus door het "sturen" van de belastingtarieven het inkomen en daardoor de bestedingen (welvaart) van burgers beïnvloeden.

¹⁸⁵ H.J. Hofstra[9]: "De op zichzelf niet onredelijke verwachting dat de door de belastingtheorie opgestelde beginselen voor een rechtvaardige belastingheffing een overwegende invloed op de belastingstructuren hebben uitgeoefend wordt helaas door de ervaring niet bevestigd. Helemaal verwonderlijk is dat niet. In de studierkamer ontwikkelde theorieën hebben tijd nodig om algemeen te worden aanvaard". (blz.85)

¹⁸⁶ H.D. Stout [4]: "het rationele karakter van de wet vormt samen met de eis van de heerschappij van de wetgever, de belangrijkste waarborg tegen machtsmisbruik en willekeur van de wetgever." (visie M. Weber, weergegeven door H.D. Stout[4, blz.34,35])

¹⁸⁷ W.J. de Langen[12, blz.38,221]. Dat doet de wetgever door nu eens naar het ene dan naar het andere verdelingsbeginsel te grijpen, met dien verstande dat in één belasting ook meer dan één beginsel van toepassing kan zijn, zoals in de omzetbelasting.

¹⁸⁸ H. Smit[15]: "Gelijkheid van de burger voor de belastingwet is steeds van groot belang geweest voor het aanvaarden van de belastingheffing door die burger. Een moderne variant hierop, gelijkheid van de burger voor het belastingrecht, dient hetzelfde doel. Dit houdt vooral in dat de gelijke behandeling slechts ter wille van de rechtszekerheid mag worden doorbroken indien zwaarwegende belangen daarvoor pleiten. In een tijd waarin de bestrijding van het ontgaan en ontduiken van belasting centraal staat, behoort de gelijke behandeling op de voorgrond te worden gesteld door de wetgever, uitvoerder en rechter." (blz.192)