



doorlooptijden, uit de herkenbaarheid van degenen met wie de zaak wordt afgedaan, uit een snelle en efficiënte geschilbeslechting c.q. rechtspraak, uit de mate waarin met veranderingen in zijn omgeving wordt meegegroeid en uit een optimale informatievoorziening.<sup>361</sup> Overheid en burger hebben derhalve verschillende opvattingen over de kwaliteit van de belastingwetgeving.<sup>362</sup>

Voor het verkrijgen van het door de overheid (de belastingdienst) gewenste, optimale resultaat acht Reuvers onder meer een efficiënt en goed uitvoerbare wetgeving gewenst.<sup>363</sup> Daarmee onderschrijft ook hij het belang van duidelijke wetgeving, evenals vele anderen.<sup>364 365</sup> Dergelijke wetgeving heeft vele voordelen, zoals meer zicht op het tot gelding brengen van de rechtvaardigheid bij belastingen en een betere relatie overheid - burger op fiscaal terrein. Een belangrijk voordeel is tevens het in de hand houden van de kosten die verbonden zijn aan het proces van belastingheffing. Als de belastingambtenaar sneller kan werken, komt dit ten goede komt aan de opbrengst van de belastingheffing, omdat er minder kosten zijn verbonden aan het innen van belasting. De belastingbetaler wordt erdoor in staat gesteld om zelf voor zijn eigen fiscale belangen op te komen, hetgeen hem de kosten bespaart van deskundige bijstand.

Duidelijke wetgeving sluit dus beter aan bij het verwachtingspatroon van menigeen. Dergelijke wetgeving heeft echter als voornaamste voordeel dat de rechtsgelijkheid en de rechtszekerheid wordt bevorderd, mede doordat ook de zwakste schakel in het uitvoeringsproces van belastingen dergelijke wetgeving kan toepassen.<sup>366</sup> Aldus kan inderdaad worden toegekomen aan een (individuele) rechtsbedeling, wat toch de bedoeling is.<sup>367 368</sup>

<sup>361</sup> M.R. Reuvers[46, blz. 1865 e, v.l.]

<sup>362</sup> Zie de in de hoofdstukken 3 en 4 weergegeven opinies betreffende de uitvoering van het bestaande belastingstelsel.

<sup>363</sup> M.R. Reuvers[46, blz. 1866, 1867].

<sup>364</sup> L.W. Sillevius, N.H. de Vries[57, blz. 1893]. Zij vermelden de volgende beginselen van een "behoorlijke" wetgeving:

- het beginsel van duidelijke doelstelling;
- het noodzakelijkheidsbeginsel;
- het beginsel van het juiste orgaan;
- het beginsel van consensus;
- het beginsel van duidelijke terminologie en duidelijke systematiek;
- het beginsel van kenbaarheid;
- het rechtsgelijkheidsbeginsel;
- het beginsel van individuele rechtsbedeling;
- het beginsel van dat gerechtvaardigde verwachtingen gehonoreerd moeten worden.

<sup>365</sup> W. Vermeend[37]: "De boodschap van het belastingwereldje is al jaren dat de belastingen veel te ingewikkeld zijn." (blz. 3)

<sup>366</sup> M.R. Reuvers[46, blz. 1864, 1865, 1866].

<sup>367</sup> L.G.M. Stevens[7]: "De vereenvoudiging van het fiscale recht is een belangrijke stimulans om te komen tot een rechtsbedeling, zoals deze de wetgever voor ogen heeft gestaan." (blz. 525, 180)

<sup>368</sup> F.K. Mann [2] geeft het belang van duidelijke begrijpelijke, belastingwetgeving op de volgende wijze weer: "vermeidung willkürlicher Steuern, oder positiev ausgedruckt: die Wahl von Steuern mit solchem Bemessungsgrundlagen, die einer genauwen Berechnung zugänglich sind." (blz. 146, 155)