



wetgevingsproces, zich moet houden. Deze aanwijzingen c.q. beginselen vormen, alhoewel zij slechts richtinggevend en niet beslissend zijn, een garantie voor het tot stand komen van behoorlijke wetgeving.³⁷⁷ Een van die beginselen is dat de regelgevingsbevoegdheid slechts gebruikt mag worden voor het doel waarvoor zij is gegeven.³⁷⁸

2.6.1.2 Beginselen van behoorlijke wetgeving; wat mag de belastingbetaler verwachten?

De wetgever heeft macht. Hij kan regels vaststellen die anderen tot iets verplichten, zoals tot het betalen van belasting.³⁷⁹ Hij moet zich er echter bewust van zijn dat belastingwetgeving ook als een rechtsgebied wordt gezien, dat de belastingpraktijk rechtsgelijkheid en rechtszekerheid moet bieden.³⁸⁰

Wat mag de burger van de wetgever verwachten?

- Een verwachting is dat de regels die de wetgever maakt, gelden en blijven gelden voor iedereen totdat deze zijn ingetrokken of door andere zijn vervangen.
- Gewekte verwachtingen mogen niet zomaar teniet worden gedaan.
- Alhoewel de terugwerkende kracht van rechtsregels in het algemeen niet verboden is, blijkt hiertegen heel wat bezwaar te bestaan. Zo moeten er zeer klemmende redenen zijn voor regels met terugwerkende kracht. Als daar al voor gekozen wordt, dan dient duidelijk aangegeven te worden tot wanneer die wet terugwerkt. Bovendien moet duidelijk worden aangegeven op welke feiten, die in het verleden hebben plaatsgevonden, de wet toepasselijk is.³⁸¹
- Bij vaststelling van een datum van inwerkingtreden van een (wijziging in een) regeling dient men zich van geval tot geval af te vragen welke termijn van inwerkingtreden het meest passend is. Belanghebbenden bij een nieuwe regeling moeten de gelegenheid krijgen om tijdig kennis te nemen van die (gewijzigde) regeling. Alleen indien daar zeer klemmende redenen voor zijn, behoort een wet op zeer korte termijn in werking te treden.³⁸²
- Regels moeten voor iedereen openbaar en vindbaar zijn (zie bijvoorbeeld de artikelen 88 en 89 derde lid Grondwet).³⁸³
- Regelingen moeten voor iedereen echter vooral duidelijk leesbaar en begrijpelijk zijn.³⁸⁴ Dit wordt door de eeuwen heen als voorwaarde gezien voor het tot gelding brengen van de rechtvaardigheid bij belastingen.

³⁷⁷ C. Waaldijk [58, blz. 3, 4, 5, 7e.v.].

³⁷⁸ C. Waaldijk [58, blz. 8].

³⁷⁹ C. Waaldijk [58, blz. 4].

³⁸⁰ Zie hoofdstuk 4.

³⁸¹ C. Waaldijk [58, blz. 9, 79].

³⁸² C. Waaldijk [58, blz. 76].

³⁸³ C. Waaldijk [58, blz. 83].

³⁸⁴ C. Waaldijk [58, blz. 8, 9].