



verband op de waarden: harmonie en humaniteit.³⁹² Met name uit dit laatste blijkt dat de belastingwetgeving moet zijn afgestemd op degenen die niet of in mindere mate kunnen beschikken over psychische en sociale vaardigheden, juridische kennis en/of financiële middelen. De gecompliceerde wetgeving daarentegen lijkt te zijn afgestemd op diegenen die beschikken over een gedegen juridische opleiding. Valt niet te ontkomen aan dergelijke wetgeving, dan zal eenieder zonodig van voldoende juridische ondersteuning verzekerd moeten zijn.³⁹³

2.6.1.3b De richtlijnen voor de indeling van regelingen

Voorts bestaan er richtlijnen voor de indeling van regelingen.

- Als een regeling omvangrijk is, moet de stof systematisch en duidelijk kenbaar worden verdeeld.
- In het algemeen verdient een reeks korte artikelen de voorkeur boven een artikel, verdeeld in vele leden.
- Een lid zou niet moeten worden verdeeld in alinea's.
- Het komt de duidelijkheid ten goede indien bij een opsomming het alternatieve, onderscheidelijk cumulatieve karakter van die opsomming tot uitdrukking wordt gebracht. Dit is mogelijk door het vermelden van het woord "of" dan wel "en" in het voorlaatste onderdeel van een opsomming.³⁹⁴
- Indien er regelingen worden aangehaald, dan moet de vindplaats van die regeling worden vermeld.³⁹⁵

2.6.1.3c Het doel van belastingen

Naast de hiervoor vermelde aanwijzingen en richtlijnen moet er aandacht zijn voor het "waarom" van een regeling. Het verdient aanbeveling om reeds in een zo vroeg mogelijk stadium een (wijziging in een) regeling toe te lichten.³⁹⁶ Er moet worden aangegeven wat het doel is van een regeling, zoals bijvoorbeeld het doel de fraude te bestrijden, dan wel de belasting te verdelen conform de hiervoor vermelde verdelingsbeginselen.

2.6.1.3d De uitwerking van een regeling

Ook moet er aandacht zijn voor de vragen: is de regeling praktisch uitvoerbaar en/of zijn er nadelige neveneffecten?³⁹⁷ Tevens moet duidelijk zijn of en in welke mate delegatie toegestaan is. Op fiscaal terrein dient daar met zeer grote terughoudendheid mee te worden omgegaan. De onderwerpen, de belastinggrondslag, het belastbare feit, de kring van belastingplichtigen en de basis van het tarief moeten in ieder geval in de wet zelf

³⁹² M.R. Reuvers[26, blz. 78, 79]; Reuvers vermeldt een en ander bij het beginsel van uitvoerbaarheid en het beginsel van de terminologie en duidelijke systematiek.

³⁹³ Zie de hoofdstukken 3 en 4.

³⁹⁴ C. Waaldijk[58, blz. 61/m63].

³⁹⁵ C. Waaldijk[58, blz. 63].

³⁹⁶ C. Waaldijk[58, blz. 64, 67, 83].

³⁹⁷ C. Waaldijk[58, blz. 83].