



De vraag is of de wetgever, via het creëren van vage normen en via ingewikkelde wetgeving, voldoende bijdraagt aan de realisatie van de rechtvaardigheidsprincipes bij de belastingheffing. Niet vergeten mag worden dat de vage normen niet slechts voortvloeien uit de gestelde doelstelling ruimte te bieden aan de beoogde rechtvaardigheid bij belastingen. Vaagheid van rechtsregels wordt ook in de hand gewerkt door de eerste en meest vanzelfsprekende eis die aan wettelijke regels wordt gesteld, namelijk de eis van algemeenheid.³⁵ Tevens mag niet uit het oog worden verloren dat de wetgever, door het creëren van een vage, gecompliceerde belastingwetgeving, nogal wat eisen stelt aan de deskundigheid van allen die betrokken zijn bij het proces van belastingheffing en -inning. Daarmee moet rekening worden gehouden, wil er ook *feitelijk* sprake zijn van een rechtvaardige belastingheffing. Of, bij het ontbreken van voldoende fiscale deskundigheid bij de belastingheffing, per saldo sprake zal zijn van een rechtvaardige belastingheffing kan mede afhankelijk blijken van de bereidheid en de mogelijkheden van de andere actoren om bij te dragen aan het tot stand komen van een rechtvaardige belastingheffing, te weten: de *fiscale rechter* en de *belastingdienst*.

1.2.1.1 De problemen bij een gecompliceerde en soms op vage normen gebaseerde belastingwetgeving

Ten behoeve van het bereiken van de *gewenste rechtvaardigheid bij belastingen* wordt inzicht gegeven in de problemen, die zich in de belastingpraktijk kunnen voordoen bij de uitvoering van een gecompliceerde en soms op vage normen gebaseerde belastingwetgeving. Het gaat onder meer om het probleem dat de enig juiste toepassing van de vage normen in de belastingwetgeving niet altijd gemakkelijk is te vinden. Soms zijn zelfs verschillende, rechtmatige toepassingen van dergelijke normen mogelijk.³⁶ Juist voor een vergelijking van de verschillende, rechtmatige toepassingen van de vage normen is fiscale deskundigheid een voorwaarde.^{37 38 39}

Inzicht in de problemen die zich bij de belastingheffing, gebaseerd op dergelijke vage normen, kunnen voordoen kan op verschillende manieren bijdragen aan het bereiken van de *gewenste rechtvaardigheid bij belastingen*. Op de eerste plaats verschaft dit inzicht de wetgever een idee welke maatschappelijke consequenties een vage, gecompliceerde

³⁵ A. Klap[23, blz. 7].

³⁶ A. Klap[23, blz. 36] schrijft dat wetgeving, waarbij gebruik wordt gemaakt van vage termen, bij haar interpretatie verschillende rechtmatige toepassingen mogelijk maakt. Dit leidt ertoe dat er bij de interpretatie en toepassing van dit soort wetgeving verschillende standpunten kunnen ontstaan over de juiste interpretatie. Het vinden van de enig juiste interpretatie is in dergelijke gevallen dus niet gemakkelijk.

³⁷ J.N. van Lunteren[24, blz. 1592] Het gaat daarbij vaak om begrippen als rechtvaardigheid en rechtszekerheid.

³⁸ F.W. Imhof[25, blz. 483, 508] J.W. Imhof vermeldt dat steeds meer Nederlanders zijn aangewezen op de hulp van fiscaal deskundigen.

³⁹ Dit kan er de oorzaak voor zijn dat men in de praktijk vaak kiest voor een fiscaal compromis als oplossing voor een conflict. H.T.P.M. van den Hurk[26]: "Belasting wordt geheven krachtens de wet en niet mede krachtens overeenkomst niettemin blijkt in de praktijk grote behoefte te bestaan aan overeenkomsten tussen inspecteur en belastingplichtige op bepaalde voor de vaststelling van het verschuldigde belastingbedrag van belang zijnde punten." (blz. 387)