



dienst moeite heeft met de verschillende mogelijkheden van wetsinterpretatie.

In vermeld arrest heeft de Hoge Raad bepaald dat tot voor vergoeding in aanmerking komende vermogensschade dienen te worden gerekend, de redelijke kosten ter vaststelling van de schade en aansprakelijkheid, en de redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte. Verder behoren ook interne (bedrijfs)kosten tot de nadelige gevolgen van een onrechtmatige daad. Zij kunnen, voor zover zij redelijk zijn, voor vergoeding in aanmerking komen. Of bepaalde kosten al dan niet als redelijk zijn te beschouwen, is afhankelijk van een aantal zaken, zoals de verhouding tussen deze kosten en de hoogte van de aanslag en de complexiteit van het geschil.⁵⁵⁷ De belastingplichtige dient echter wel aannemelijk te maken dat er sprake is van redelijke kosten. Zo zal hij (gespecificeerde) facturen moeten kunnen overleggen.⁵⁵⁸ Het inzetten van professionele deskundigheid is in beginsel geen onredelijke gedraging. Zo merken Frielink en Scholman in dit verband op dat het uit een oogpunt van "equality of arms" redelijk is dat een belastingplichtige zich kan voorzien van deskundige bijstand, omdat hij alleen dan een gelijkwaardig tegenwicht kan bieden aan de inspecteur.⁵⁵⁹

Ook in de belastingpraktijk blijkt men deze mening te zijn toegedaan. In dit verband werd aan een aantal belastingbetalers de volgende vraag voorgelegd:

bent u van mening dat u op zelfstandige wijze, dat wil zeggen zonder de hulp van deskundigen, eventuele geschillen met de fiscus kunt oplossen? Acht u die hulp wel gewenst?

Men antwoordt naar aanleiding van deze vraag:

- indien het inhoudelijke geschillen betreft met betrekking tot bijvoorbeeld de interpretatie van regelgeving, is de hulp van deskundigen (fiscalisten) mijns inziens zonder meer noodzakelijk.
- als regel is een zelfstandige oplossing mogelijk. Incidenteel zal assistentie van deskundigen gewenst zijn.
- de aard van het onderwerp en de diepte (wel of niet procederen) van het geschil bepalen of ik wel of niet een deskundige inschakel.
- bij werkelijke geschillen zal hulp van deskundigen ingeroepen worden.
- denk dat ik het (als jurist) zelf kan.

3.3.2.2 De wetgever en de kosten van een procedure

Het blijkt dat ook de wetgever aandacht heeft voor de nadelen van procederen, althans voor het nadeel van de daaraan verbonden kosten. Dat blijkt uit de per 1 januari 1994 in werking getreden artikelen 8:73 e. v. van de Algemene wet bestuursrecht en uit artikel 5a Wet ARB. In beginsel wordt in de Algemene wet bestuursrecht onderscheid gemaakt tussen een vergoeding van de schade (artikel 8:73 Awb) en een vergoeding van de proceskosten (artikel 8:75 Awb).⁵⁶⁰ Zo kan de rechtbank op basis van de artikelen 8:75

⁵⁵⁷ K. Frielink, H.J.M. Scholman[62,blz.1807].

⁵⁵⁸ K. Frielink, H.J.M. Scholman[62,blz.1809].

⁵⁵⁹ K. Frielink, H.J.M. Scholman[62,blz.1808].

⁵⁶⁰ A.Q.C. Tak[18,blz.153].