



# BELASTING CONFERENTIE

**ARNHEM**  
19 en 20 maart 2024

Contact  
geen  
bezwaar

A central image showing two hands shaking in a firm grip, symbolizing agreement or partnership. The hands are dark against the blue background. The background is a network of white lines and dots, resembling a digital or social network.

# Nicoline Bergman

# Actualiteiten Belastingen en Wet WOZ

# Opening en programma

- WOZ: artikel 30a Wet WOZ, ervaringen, jurisprudentie, conclusies
- Andere nieuwe wetgeving/consultaties
- Jurisprudentie overig
- Verruiming belastinggebied?
- Omgevingswet, leges telecom en ontheffing nul-emissiezone
- Invordering: kwijtscheldingsperikelen

# 1 januari 2024: Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en Bpm (artikel 30a Wet WOZ)

- Matiging rechtsbijstand in bezwaar en beroep
- Matiging immateriële schadevergoeding
- Uitbetaling aan belanghebbende



# Vermindering vergoeding rechtsbijstand

## Van toepassing op

- WOZ, OZB of daarmee verband houdend besluit: dwangsom, boete- of rentebesikking

## in bezwaar

- Vermenigvuldigingsfactor 0,25
- Geen toepassing bij bijzondere omstandigheden

## in beroep, hoger beroep en cassatie

- Vermenigvuldigingsfactor 0,25 bij vernietiging of wijziging besluit
- Vermenigvuldigingsfactor 0,10 in alle overige gevallen
- Geen toepassing bij bijzondere omstandigheden



# Toepassing WOZ-factor in 2024 in bezwaar

**kosten gemiddelde zaak:**  $2 \times \text{€ } 310 \times 1 = \text{€ } 620 \times 0,25 = \text{€ } 155$

(bedrag 2024)

Uitgaande van:

**punt per proceshandeling:** bezwaarschrift (1), hoorzitting (1)

**bedrag per punt:** 2024: € 310

**wegingsfactor zwaarte WOZ-zaak gemiddeld:** 1

**WOZ-factor:** 0,25



# Immateriële schadevergoeding bij overschrijding redelijke termijn



## Nu op grond van jurisprudentie Hoge Raad

- € 500 per half jaar waarmee de redelijke termijn is overschreden

## Op grond van nieuwe wet

- € 50 per half jaar waarmee de redelijke termijn is overschreden,
- tenzij bijzondere omstandigheden

**Conclusie A-G Wattel** 17 november 2023, [ECLI:NL:PHR:2023:1042](#)

**Prejudiciële vragen aan HR** over ISV en griffierecht bij WOZ-zaken:  
Hof Den Bosch 6 maart 2024, [ECLI:NL:GHSHE:2024:699](#)

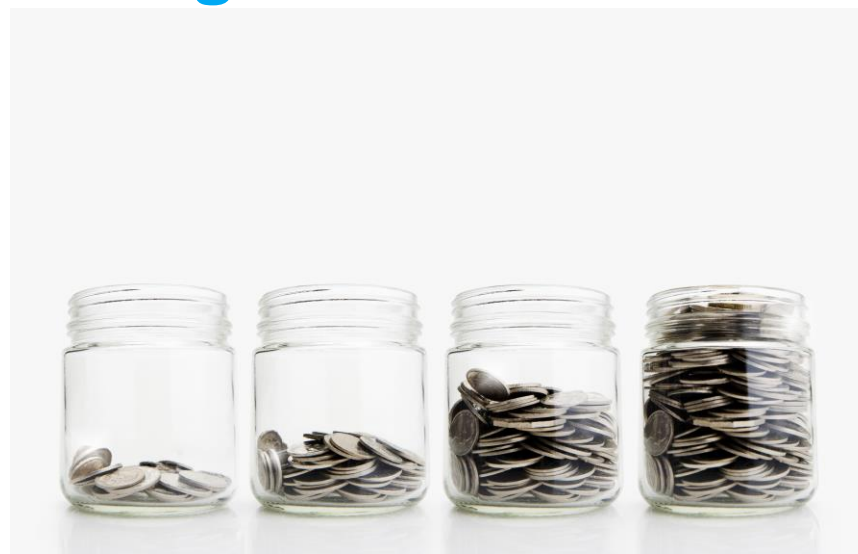
# Overgangsrecht (deel 1)

## Lagere (proces)kostenvergoeding:

- Tijdstip bekendmaking WOZ-beschikking (voor bezwaar)
- Tijdstip uitspraak (voor beroep, hoger beroep, cassatie, verzet)

## Lagere immateriële schadevergoeding:

- Tijdstip aanvang redelijke termijn



# Uitbetaling rechtstreeks aan belanghebbende

## Naar

- Bankrekening op naam van belanghebbende

## Welke

- Proceskosten (waaronder ook taxatiekosten) en IMS

Maar ook:

- Dwangsommen, griffierecht
- Te veel betaalde belasting

## Verbod op

- Niet vatbaar voor vervreemding, verpanding





# Monitoring uitbetaling aan belanghebbende

VNG is gevraagd dit te monitoren  
Wat zijn de praktijkervaringen tot zover?

Zie over betaling aan belanghebbende ook:

- Hof Arnhem-Leeuwarden 2 januari 2024, [ECLI:NL:GHARL:2024:1](#), r.o. 7 (Wahv)
- Hof Arnhem-Leeuwarden 9 januari 2024, [ECLI:NL:GHARL:2024:237](#), r.o. 5
- Rb. Noord-Holland, 15 februari 2024, [ECLI:NL:RBNHO:2024:1812](#), (Wahv):  
een voldoende objectieve en redelijke rechtvaardiging voor de gewijzigde regeling van de (uitbetaling van) vergoedingen aan betrokkene; geen strijd met een discriminatieverbod of een ongeoorloofd onderscheid



# Overgangsrecht (deel 2)



## Uitbetaling vergoedingen aan belanghebbende:

- geen overgangsrecht, versterking informatiepositie en betrokkenheid belanghebbende
- beantwoording [Kamervragen](#) 1 maart 2024: geen uitbreiding overgangsrecht
- hoe zit het met (doorlopende) machtigingen van voor 1 januari 2024? Ontstaat het recht uit akte van cessie pas op moment dat in de uitspraak op bezwaar de kostenvergoeding wordt toegekend?
- zie ook forum Gemeentebelastingen voor 'Verweer beroepsgrond cessie en overgangsrecht'

# Overige maatregelen WOZ en onderzoeken PKV

- **Kamerbrief SvF 11 december 2023:**
  - uitwerking verplicht informeel traject in WOZ (voormelding)
  - modernisering taxatieverslag
  - initiatief uitvoering (LVLB): delen objectgegevens woningen met woningbezitters
- Onderzoek WODC naar oneigenlijk gebruik van procedures in relatie tot het Bpb en onderzoek naar problematiek pkv als verdienmodel bij lokale (parkeer)belastingen
- **Hoe zijn de ervaringen met NCNP bij parkeerbelasting?**
- **Videoanimatie VNG** over informeel contact en zelf bezwaar maken: <https://youtu.be/61p0klfAg6Q>



# Gebruik inpandige foto's bij WOZ-uitvoering

Overleg VNG en Waarderingskamer met AP

Onder voorwaarden mogelijk:

- DPIA uitvoeren ([voorbeeld DPIA VNG \(docx, 59 kB\)](#))
- Geen voorkeur aangeven

[Landelijk uniforme instructie](#) Waarderingskamer  
voor gebruik foto's



# WOZ overig

- WOZ-waarde gebruiken t.b.v. **gemeentelijk huisvestingsbeleid**
- **Wetsvoorstel betaalbare huur** ingediend bij TK (WOZ-waarde gaat voor max. 33% in Woningwaarderingstelsel meetellen)
- **Nieuw box 3-regime** per 1 januari 2027? Verkrijgingsprijs van onroerende zaken die bij inwerkingtreding van het nieuwe box 3-stelsel in het bezit zijn van de belastingplichtige wordt gesteld op de WOZ-waarde
- Wetsvoorstel waarin Wet WOZ als expliciete **uitzondering op de WOO** wordt opgenomen (vanwege eigen uitputtende openbaarmakingsregeling)



# WOZ overig; jurisprudentie en conclusie A-G

- HR 18 augustus 2023, ECLI:NL:HR:2023:1052: art. 40 lid 2 Wet WOZ ziet op álle gegevens die ten grondslag liggen aan de vastgestelde waarde, dus niet alleen het taxatieverslag; na een voldoende specifiek verzoek ook die gegevens verstrekken
- HR 8 maart 2024, ECLI:NL:HR:2024:238: HR nuanceert rechtspraak over procesbelang huurders bij WOZ-beschikking; volgt uit vaststaande feiten dat gebruiker niet in gunstiger positie kan komen: niet-ontvankelijk
- Conclusie A-G Koopman 1 maart 2024, [ECLI:NL:PHR:2024:235](https://www.eclinet.nl/ECLI/ECLI:NL:PHR:2024:235): in Bpb is het standaardtarief in de bezwaarfase voor belastingzaken € 310 (tarief 2024), voor andere zaken is dat € 624; dit verschil is volgens A-G in strijd met het discriminatieverbod

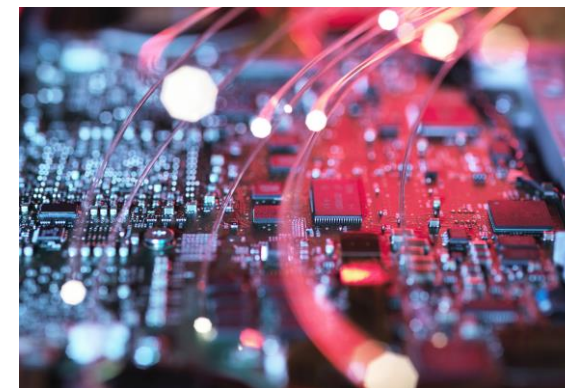
Dat zou betekenen het hogere tarief in alle belastingzaken, dus ook in WOZ-zaken zou moeten worden toegepast!



Voor nog meer jurisprudentie en conclusies zie: [Kroniek jurisprudentie belastingen lagere overheden 2023](#), [Belastingblad 2024/110](#)

# Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

- Geeft de burger *het recht* om officiële berichten elektronisch aan gemeenten te zenden (dus geen verplichting)
- Gemeente moet de digitale kanalen aanwijzen die burgers en ondernemers daarvoor kunnen gebruiken
- Ingangsdatum verplaatst naar 1 januari 2025



Zie in Belastingblad 2023/366: J. van der Jagt-Jobsen, Digitaal communiceren met gemeenten: de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer,

# Consultatie Wet Versterking waarborgfunctie Awb

## inhoud wetsvoorstel (op hoofdlijnen):

- bestuursorgaan stelt zich dienstbaar op
- **verplicht onderzoek afdoening bezwaarschrift**
- **evenredigheidstoets ook bij *toepassing* gebonden bevoegdheid in formele wet**
- begrijpelijke motivering en herstel kennelijke schrijf-/rekenfouten
- **vóór bezwaarfase (ook) kunnen beschikken over achterliggende stukken bij besluit**
- vaker horen bij financiële beschikkingen
- afwijken van beleidsregels bij onevenredigheid
- wijzigingen bestuursrechtelijke geldschuldentitel
- **vermelden datum einde bezwaar-/beroepstermijn, contactgegevens bestuursorgaan, overleg met bezwaarmaker, ook bij termijnoverschrijding (termijn voor bezwaar en beroep blijft 6 weken)**
- meer rekening houden met doenvermogen van burgers bij bestuursrechtelijke geldschulden
- burgerlus (mogelijkheid belanghebbende om in beroep nader bewijs te leveren)



Zie ook <https://vng.nl/wetsvoorstellen/internetconsultatie-wet-versterking-waarborgfunctie-awb> en A.P. Monsma in Belastingblad 2023/332

VNG-Realisatie doet uitgebreide uitvoeringstoets bij gemeenten, ook voor uitvoering van belastingheffing en Wet WOZ

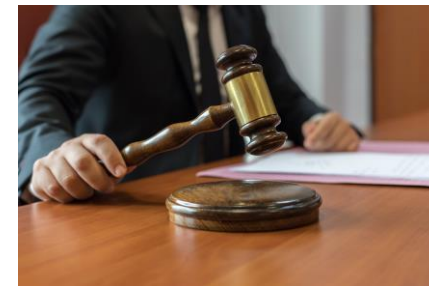


# Rechtsbescherming – exceptieve toetsing wet in materiële zin (ijsco-venter)



- Bestuursrechter gaat verschoonbaarheid van termijnoverschrijdingen soepeler beoordelen (meer rekening houden met bijzondere omstandigheden); CBb (grote kamer) 30 januari 2024, [ECLI:NL:CBB:2024:31](#)
- Sterke verhoging tarief woonforensenbelasting Gulpen-Wittem doorstaat *exceptieve toetsing* net: de gemeente heeft zijn (ruime) bevoegdheid om forensenbelasting te heffen niet gebruikt voor een ander doel dan waarvoor die is gegeven, ook geen sprake van strijd met andere algemene rechtsbeginselen; wel individuele en buitensporige last als bedoeld in art. 1 Eerste Protocol EVRM: Hof Den Bosch, [ECLI:NL:GHSHE:2023:247](#)

# Rechtsbescherming – evenredigheid



- Rechterlijke toetsing evenredigheid formele wet: zie ABRvS 1 maart 2023, [ECLI:NL:RVS:2023:772](#), en HR 6 oktober 2023, [ECLI:NL:HR:2023:1371](#), r.o. 5.5.1 en 5.5.2

Rechter mag wetten in formele zin niet toetsen aan algemene rechtsbeginselen.

Rechter kan een bepaling in een wet in formele zin wel buiten toepassing laten indien sprake is van bijzondere omstandigheden die niet of niet ten volle zijn verdisconteerd in de afweging van de wetgever (als die niet-verdisconteerde bijzondere omstandigheden tot gevolg hebben dat de toepassing van de wettelijke bepaling zozeer in strijd komt met algemene rechtsbeginselen of ander ongeschreven recht, dat die toepassing achterwege moet blijven)

- Hof Amsterdam 19 december 2023, [ECLI:NL:GHAMS:2023:3628](#), (over 5x NAH-parkeerbelasting met kosten; art. 234, lid 5 Gem.w): geen bijzondere omstandigheden, wetgever heeft dit beoogd, geen strijd met evenredigheidsbeginsel

# Jurisprudentie overig



- Prejudiciële vragen over mogelijkheden van de rechter om het in rekening brengen van kosten bij naheffen van parkeerbelasting te toetsen (strafvervolgning in de zin van art. 6 EVRM?) <https://www.hogeraad.nl/prejudicielevragen/overzicht/?vraag=23/04840>
- Naheffing parkeerbelasting, dagtarief € 30 niet disproportioneel; keuze voor (hoogte van) dagtarief wel goed motiveren (parkeerregulering): HR 13 oktober 2023, [ECLI:NL:HR:2023:1430](https://www.eclinet.nl/HR/2023/1430) (gemeente Delft)

# Jurisprudentie overig II

- Rioolrecht van gebruikers van bebouwd perceel, ook zonder rechtstreekse baat op het perceel: Hof Arnhem-Leeuwarden 23 januari 2024, [ECLI:NL:GHARL:2024:617](#) (gemeente Waadhoeke)
- Verdubbeling tarief OZB-eigenaren niet-woningen en nihilstelling tarief voor gebruikers niet-woningen; verdubbeling eigenarentarief is disproportioneel, gedeeltelijke onverbindendheid tarief: Hof Den Haag 31 januari 2024, [ECLI:NL:GHDHA:2024:114](#) (gemeente Vlaardingen)
- Kroniek jurisprudentie belastingen lagere overheden 2023, Belastingblad 2024/110

# Gemeentefinanciën - verruiming gemeentelijk belastinggebied?

- Essay Leonard Geluk 'Grote zorgen rond gemeentefonds' in Binnenlands Bestuur 15 maart 2024
- Briefadvies ROB [Raamwerk toekomstbestendige financiële verhoudingen: geen uitbreiding gemeentelijk belastinggebied zolang er geen fundamentele keuzes zijn gemaakt over de rol van decentrale overheden, en taken, verantwoordelijkheden en financiën in disbalans zijn](#)
- [Tussenrapportage Interdepartementaal Beleidsonderzoek Woningbouw en Grond \(IBO\)](#) februari 2024; door differentiatie ozb, een grondbelasting of planbatenheffing waardeestijging bouwgrond deels afnemen
- Ook een onderzoek door MinFin naar grondbelasting en planbatenheffing
- Leegstandbelasting? Koppeling aan de eigenarenheffing Ozb of door een aparte grondslag in de Gemeentewet

# Omgevingswet in werking 1 januari 2024

## Leges omgevingsvergunning



- Hoofstuk 2 tarieventabel mv leges
- [Involon Benchmark legesverordeningen 2024](#) (febr. 2024): grote verschillen tussen gemeenten
- Wellicht aanpassing nodig medio 2025
- Daarom: ervaringen delen op VNG forum gemeentebelastingen, m.n.
  - Ruimtelijke toets bouwwerken
  - Milieubelastende activiteiten

# Vangnet regeling Omgevingswet voor WOZ-objecten in aanbouw

- Steeds meer vergunningsvrij bouwen onder de Omgevingswet
- Daardoor geldt waarderingsvoorschrift artikel 17 lid 4 Wet WOZ niet...
- Voor nu opgelost in artikel 1.4 Vangnetregeling Omgevingswet; op termijn wordt artikel 17 lid 4 Wet WOZ aangepast



# Leges telecom



- Art. 1.32 leden 1 en 2 tarieventabel mv leges:  
vast tarief + tarief per m<sup>1</sup> sleuflengte
- Onderzoek Cebeon i.o.v. EZK naar achtergrond van gemeentelijke legestarieven (2022)
- Vervolgonderzoek Cebeon, doel: leidraad en voorbeeld tariefmodel in 2024



# Leges ontheffing nul-emissiezone 1 januari '25

**Bord C22c**

Gesloten voor  
bedrijfs- en  
vrachtauto's vanwege  
nul-emissiezone

**Onderbord C22c.1**

nul-emissiezone  
toegankelijk voor  
emissieloze bedrijfs- en  
vrachtauto's

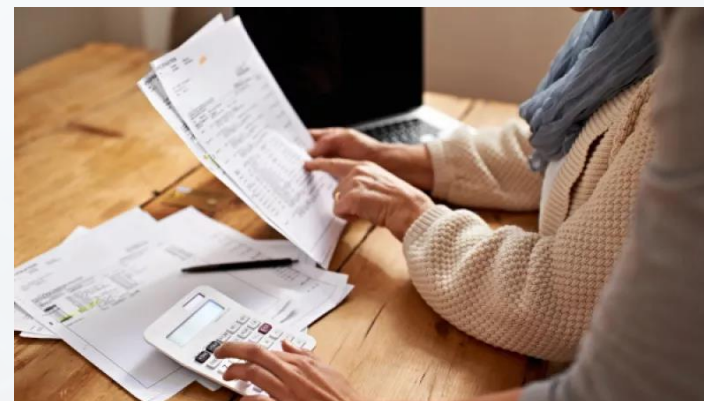
- Ontheffing nul-emissiezone (artt. 87 jo. 86e RVV 1990)
- Vanaf 01-01-2025; aanvragen dit jaar (vanaf 01-07-2024)
- Intentieovk Centraal loket ontheffingen ZE-zones:  
29 gemeenten (17 per 1-1-2025; 12 later)
- RDW: Centraal loket ontheffingen ZE-zone (nov. 2024)
- Vanaf 01-07-2024 waarschijnlijk aanvragen via “centraal loket” gemeente Amsterdam
- Deelnemers vóór 01-07-2024 legesverordening aanpassen (art. 1.33, lid 1, mv leges)
- Bevoegdheden regelen (mandaat voor ontheffing aan RDW; RDW heffings-/invorderingsambtenaar)
- Info van ministerie I&M/RDW aan deelnemers volgt nog

# Invordering – kwijtschelding Wajong'ers

- Uitval bij kwijtscheldingstoets
- Onbedoeld neveneffect afbouw dubbele heffingskorting
- Oproep aanhouden kwijtscheldingsverzoeken (zie [Kamerbrief](#))
- Oplossing 2023 en 2024 → oninbaar verklaren (**geen** kwijtschelding)
- Voor de zomer structurele oplossing

# Invordering – kwijtschelding en huurtoeslag

- Verlaging eigen bijdrage en rekenfout in de koopkrachtcijfers
  - Verhoging huurtoeslag
  - Toename betalingscapaciteit met € 455 per jaar
  - Oproep aanhouden kwijtscheldingsverzoeken
- Oplossing verwacht in Q2





# BELASTING CONFERENTIE

Contact  
geen  
bezwaar



VRAGEN?

# Meer informatie en ondersteuning

## Website

<https://vng.nl/rubrieken/belastingen>

## Forum

## Gemeentebelastingen

<https://forum.vng.nl/do/portal>

## E-mail | KCC

[belastingen@vng.nl](mailto:belastingen@vng.nl)

070-3738393

