



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Koepelorganisaties van fiscale dienstverleners (NBA, NOAB,  
NOB, RB en SRA)  
Consumentenbond  
Bond voor Belastingbetalers

**Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
[www.rijksoverheid.nl](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen**

[Redacted]

[Redacted]

[www.minfin.nl](http://www.minfin.nl)

Datum 15 december 2022  
Betreft 'Massaal bezwaar plus' box 3 - ontvankelijkheid EHRM

**Ons kenmerk**

2022-0000299359

**Uw brief (kenmerk)**

Geachte heer, mevrouw,

Momenteel zijn het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst in overleg met de Bond voor Belastingbetalers, Consumentenbond en de koepelorganisaties (NBA, NOAB, NOB, RB en SRA) over de 'niet-bezwaarmakers'<sup>1</sup> met box 3 inkomen. Die overleggen hebben geleid tot de kamerbrief van 4 november jl. en Nota van wijziging op de Overbruggingswet box 3 van 7 november jl. Daarin is aangekondigd dat een procedure 'massaal bezwaar plus' wordt ingericht voor niet-bezwaarmakers. Die procedure ziet op de vraag of niet-bezwaarmakers net zoals de bezwaarmakers in aanmerking komen voor rechtsherstel box 3. In de brief is toegezegd dat alle niet-bezwaarmakers met box 3 inkomen over de jaren 2017-2020 aanspraak kunnen maken op de uitkomst van een uitspraak van de Hoge Raad in een nieuwe zaak, mocht de Hoge Raad de niet-bezwaarmakers in die uitspraak in het gelijk stellen. Daarvoor is geen verzoek om ambtshalve vermindering nodig.

Tijdens de overleggen is door de belangenorganisaties een zorgpunt naar voren gebracht over mogelijke niet-ontvankelijkheid bij het Europees Hof voor de Rechten van de Mens (EHRM) na een negatief oordeel voor niet-bezwaarmakers van de Hoge Raad. De zorg is dat een bij het EHRM ingediend verzoekschrift van een niet-bezwaarmaker die geen verzoek tot ambtshalve vermindering heeft ingediend, eerder niet-ontvankelijk wordt verklaard dan een verzoekschrift van een niet-bezwaarmaker die wel een verzoek tot ambtshalve vermindering heeft ingediend. Ingevolge artikel 35 EVRM kan het EHRM een zaak pas in behandeling nemen nadat alle nationale rechtsmiddelen zijn uitgeput. Het EHRM zou kunnen oordelen dat een niet-bezwaarmaker die geen verzoek tot ambtshalve vermindering heeft gedaan, de nationale rechtsmiddelen niet heeft uitgeput.

Hoewel het EHRM zelf oordeelt over ontvankelijkheid, wil ik met deze brief ingaan op deze zorg.

De procedure 'massaal bezwaar plus' is erop gericht om ultieme juridische duidelijkheid te bieden aan alle betrokkenen. De Hoge Raad heeft op 20 mei jl.<sup>2</sup> een duidelijk arrest gewezen, waaruit volgt dat geen recht op een op rechtsherstel gerichte compensatie zoals bedoeld in het Kerstarrest bestaat voor belastingplichtigen waarvan de aanslag op 24 december 2021 onherroepelijk

<sup>1</sup> Belastingplichtigen van wie de aanslag onherroepelijk vaststond ten tijde van het arrest van de Hoge Raad van 24 december 2021.

<sup>2</sup> HR 20 mei 2022, ECLI:NL:HR:2022:720.

vaststond. Ik begrijp echter uit de overleggen dat belanghebbenden de vraag of niet bezwaarmakers hersteld moeten worden toch nog een keer voor willen leggen aan de Hoge Raad. In dat kader is tijdens de overleggen door de koepels ook de mogelijkheid opgeworpen om tijdens de procedure aan de Hoge Raad te vragen om een zogenoemde 'advisory opinion' te verzoeken van het EHRM. Daarmee zou een procedure bij het EHRM overbodig kunnen worden, omdat het EHRM zich dan in een eerder stadium kan uitlaten over de rechtsvragen in de procedure 'massaal bezwaar plus'. Ik merk op dat het verkrijgen van een 'advisory opinion' invloed kan hebben op de termijn waarbinnen de Hoge Raad uitspraak doet. Het is mijn inziens in eenieders belang als er zo snel mogelijk ultieme duidelijkheid is. Het is overigens volledig aan de Hoge Raad om wel of geen 'advisory opinion' aan het EHRM te verzoeken.

Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

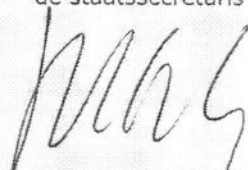
Ons kenmerk  
2022-0000299359

Daarnaast wijs ik erop dat ik heb toegezegd dat het niet nodig is voor belastingplichtigen om een verzoek tot ambtshalve vermindering in te dienen. Mocht de Hoge Raad de niet-bezwaarmakers in de procedure 'massaal bezwaar plus' in het gelijk stellen, dan kunnen alle niet-bezwaarmakers met box 3 inkomen over de jaren 2017-2020 aanspraak maken op die uitspraak en komen zij in aanmerking voor rechtsherstel. Deze toezegging is bedoeld om te voorkomen dat belastingplichtigen een verzoek zouden moeten indienen om hun rechten veilig te stellen. Het zou voor alle partijen onnodig belastend zijn om een dergelijk verzoek te vereisen, terwijl de niet-bezwaarmakers allen op hoofdlijnen dezelfde vraag hebben die zij aan de rechter willen voorleggen: kan de niet-bezwaarmaker aanspraak maken op rechtsherstel. De einduitspraak in de procedure 'massaal bezwaar plus' geldt als definitieve uitspraak voor alle niet-bezwaarmakers, inclusief de niet-bezwaarmakers die geen verzoek tot ambtshalve vermindering indienen.

Tot slot zal ik bij een eventuele procedure bij het EHRM het ministerie van Buitenlandse Zaken verzoeken om namens Nederland niet het standpunt in te nemen dat een verzoekschrift niet-ontvankelijk is omdat belanghebbende inzake de procedure 'massaal bezwaar plus' geen verzoek tot ambtshalve vermindering heeft ingediend. Dit gelet op de toezegging dat het niet nodig is voor niet-bezwaarmakers om een verzoek tot ambtshalve te vermindering te doen. Dat neemt niet weg dat op andere gronden sprake zou kunnen zijn van niet-ontvankelijkheid.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
de staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst,



Marnix L.A. van Rij