

Inleiding en aanleiding

Het voorstel ziet op aanpassing van het formele recht. De aanpassing betreft een wettelijke uitbreiding van de massaalbezwaarprocedure naar verzoeken om ambtshalve vermindering. De aanleiding hiervoor is de mogelijke situatie waarin de Hoge Raad in een nieuwe procedure, met een nieuw geformuleerde rechtsvraag, beslist dat het Kerstarrest toch van toepassing is op belastingplichtigen waarvan de aanslag op het moment van het Kerstarrest onherroepelijk vaststond. Indien het arrest daartoe aanleiding geeft kan de Belastingdienst de aanslagen van degenen die wel en geen verzoek om ambtshalve vermindering hebben ingediend door middel van een **collectieve beslissing** herstellen. De vijfjaarstermijn geldt dan niet. Het rechtsherstel zal hetzelfde zijn als bij het wetsvoorstel rechtsherstel box 3. Belastingplichtigen hoeven in dat geval dus niet zelf initiatief te nemen door een verzoek om ambtshalve vermindering in te dienen. Als de Hoge Raad het arrest van 20 mei jl. bevestigt, kunnen de verzoeken ook massaal worden afgedaan.

Interactie burgers/bedrijven

Voor belastingplichtigen die al een verzoek om ambtshalve vermindering hebben ingediend of nog zullen indienen, verandert de klantinteractie. De behandeling van de verzoeken wordt verdaagd en belastingplichtigen worden hierover geïnformeerd. Daarna ontvangen zij een bericht dat het verzoek wordt gevoegd bij de massaal bezwaarprocedure. Zonder de regeling zou deze groep een afwijzing op het verzoek krijgen met de mogelijkheid daartegen bezwaar te dienen. Door het voorstel wordt naar verwachting nieuwe aanwas van ambtshalve verminderverzoeken beperkt.

Het voorstel zal tot een toename van het aantal te herstellen aanslagen leiden, ingeval de Hoge Raad in een nieuwe procedure beslist dat het Kerstarrest toch van toepassing is op belastingplichtigen waarvan de aanslag op het moment van het Kerstarrest onherroepelijk vaststond. In dat geval is het Kerstarrest *de facto* van toepassing op alle aanslagen, en niet alleen op de aanslagen van belastingplichtigen die tijdig geageerd hebben. Het daarmee verplichte herstel van alle aanslagen betekent een extra uitvoeringslast.

Afhankelijk van de lijn die de Hoge Raad kiest en het daadwerkelijke gedrag van de burger, heeft het voorstel effecten op de interactie. Dit kan nu niet worden gekwantificeerd. Hiervoor is een uitvoeringstoets nodig.

Handhaafbaarheid/fraudebestendigheid

Het voorstel is handhaafbaar en fraudebestendig. Als de Hoge Raad in een nieuwe procedure beslist dat het Kerstarrest voor de gehele box 3-populatie geldt, leidt dat ertoe dat de doelgroep die mogelijk ageert tegen de wijze van herstel groter wordt; herstel geldt dan immers voor alle aanslagen, en niet alleen voor de aanslagen van belastingplichtigen die tijdig geageerd hebben.

Complexiteitsgevolgen

Het voorstel leidt tot een toename van complexiteit in de formeelrechtelijke regelgeving. Er wordt een nieuwe bepaling toegevoegd. Het voorstel leidt tot een afname van complexiteit in klantinteractie met betrekking tot de behandeling van nieuwe aanwas van verzoeken ambtshalve vermindering.

Maakbaarheid systemen/uitvoeringskosten/personele gevolgen

De voorgestelde aanpassing leidt niet tot een ingrijpende aanpassing van de IH-systemen. Het gerealiseerde herstelproces voorziet er reeds in om indien van toepassing ook (zoveel mogelijk) rechtsherstel toe te passen voor de doelgroep 'niet-bezwaarmakers' voor het geval de Hoge Raad anders besluit dan het arrest van 20 mei jl. Wel zullen in ieder geval nog aanvullende testen voor het herstel voor deze doelgroep moeten worden uitgevoerd. Dit vraagt om een beperkte investering. Het is niet uitgesloten dat er meer aanpassingen van de ICT voor de IH-systemen nodig blijken te zijn. De voorgestelde aanpassing leidt daarnaast tot een aanpassing van de ICT met betrekking tot de classificatie en behandeling van verzoeken, en aanpassing van de voorziening voor het digitaal binnenkrijgen van de verzoeken. De ingediende verzoeken met betrekking tot de voorgestelde massale procedure moeten afzonderlijk worden geregistreerd. De hiervoor benodigde ICT dagen zijn nu niet begroot.

Deze impact van het voorstel blijft een inschatting. De impact is afhankelijk van de uitspraak van de Hoge Raad. Formele uitspraken over de uitvoeringsgevolgen volgen uit een uitvoeringstoets.