

ALLES WAT JE MOET WETEN ALS JE BESLUIT OM IN BEZWAAR TE GAAN

BEZWAAR

In het kader van de Wet WOZ wordt bij een voor bezwaar vatbare beschikking een waarde vastgesteld. Ingevolge artikel 24, negende lid, Wet WOZ wordt een aanslag onroerendezaakbelasting in één geschrift met de WOZ beschikking genomen.

Tegen deze beschikking staat bezwaar open. Dit moet op de beschikking worden vermeld. Indien een beschikking namelijk ambtshalve is genomen, staat er geen bezwaar tegen open. Een bezwaar wordt schriftelijk ingediend bij het bestuursorgaan dat het besluit heeft genomen. Uit de AWR (artikel 23) vloeit voort dat een bezwaarschrift moet worden ingediend bij de inspecteur. Indien een belanghebbende het niet eens is met de vastgestelde waarde dient hij bezwaar in te dienen tegen de WOZ-beschikking.

DE INDIENER VAN EEN BEZWAARSCHRIFT

Een bezwaarschrift kan alleen worden ingediend door of namens de belanghebbende. De belanghebbende is degene die de beschikking heeft ontvangen. De belanghebbende kan zich laten vertegenwoordigen door een gemachtigde. Hiervoor dient een machtiging te worden overgelegd waaruit duidelijk blijkt welke bevoegdheden de gemachtigde heeft. Alle correspondentie wordt vervolgens gericht aan gemachtigde.

VORMVEREISTEN BEZWAAR & BEROEP

Aan het indienen van een bezwaarschrift worden een aantal vormvereisten gesteld. Deze vormvereisten worden opgesomd in artikel 6:5 van de AWB:

- ondertekening;
- naam en het adres van de indiener;
- dagtekening;
- een omschrijving van het besluit (= de WOZ-beschikking/aanslag OZB)

waartegen het bezwaarschrift is gericht;

- de gronden van het bezwaar, bezwaarschriften moeten gemotiveerd worden;

Indien het bezwaarschrift in een vreemde taal is gesteld en een vertaling voor een goede afhandeling voor het bezwaar noodzakelijk is, dient de indiener zorg te dragen voor een vertaling.

Deze vormvereisten gelden ook voor een beroepschrift.

Een bezwaarschrift kan gericht zijn tegen meerdere WOZ-beschikkingsregels, zelfs wanneer deze niet op één WOZ-beschikking zijn verenigd. Indien er meerdere bezwaarschriften zijn ingediend door dezelfde belanghebbende kan één uitspraak worden vervaardigd.

TERMIJNEN BEZWAAR

De termijn voor het indienen van een bezwaarschrift is zes weken. De termijn begint te lopen op de dag na die van de dagtekening van de beschikking (artikel 22j AWR). De ontvangst van het bezwaarschrift wordt door de gemeente schriftelijk bevestigd. Een bezwaarschrift is tijdig ingediend indien het voor het einde van de termijn is ontvangen. Wanneer het bezwaarschrift per post is verzonden, is het tijdig ingediend indien het voor het einde van de termijn ter post is bezorgd, mits het niet later dan een week na afloop van de termijn (binnen 7 weken na dagtekening van de beschikking) is ontvangen. De poststempel is hierbij bepalend.

Indien er geen poststempel aanwezig is, is de datum van binnenkomst bij de gemeente bepalend. Hierbij mag worden uitgegaan van de postregistratie van de betreffende gemeente.

DE ONTVANKELIJKHEID VAN EEN BEZWAAR

Indien niet wordt voldaan aan de vormvereisten, wordt degene die het bezwaar heeft ingediend in de gelegenheid gesteld het verzuim te herstellen. Hiervoor wordt een termijn gesteld. Als het verzuim niet binnen deze termijn wordt

hersteld, wordt het bezwaarschrift niet-ontvankelijk verklaard en derhalve niet inhoudelijk in behandeling genomen.

Er zijn belanghebbenden die een zogenaamd 'pro forma'-bezwaarschrift indienen. Een dergelijk bezwaarschrift voldoet niet aan de gestelde eisen in artikel 6:5 van de AWB omdat het niet is gemotiveerd (de gronden van het bezwaarschrift ontbreken). Op deze manier stelt de indiener van het bezwaarschrift de termijn veilig en creëert zo extra tijd om het bezwaarschrift te motiveren.

Een bezwaarschrift is tevens niet-ontvankelijk indien het is ingediend voor het begin van de bezwaartermijn, tenzij de beschikking ten tijde van de indiening al is genomen of de indiener redelijkerwijs kon menen dat dit wel reeds het geval was.

Tenslotte is een bezwaarschrift niet-ontvankelijk indien het is ingediend na afloop van de termijn, tenzij de indiener redelijkerwijs niet in verzuim is geweest. Een geschrift dat niet tijdig is verzonden kan onder omstandigheden toch ontvankelijk zijn. Hiervoor is vereist dat de termijnoverschrijding verschoonbaar is. Voorbeelden hiervan zijn verblijf in het buitenland of ziekte. De belanghebbende dient in dit geval zelf aan te tonen dat er sprake is van een verschoonbare termijnoverschrijding.

Als de belanghebbende zijn bezwaarschrift tijdig heeft ingediend bij het verkeerde orgaan, is hij als gevolg van de doorzendverplichting wel ontvankelijk. In een dergelijk geval dient het verkeerde orgaan waar het bezwaarschrift binnenkomt het bezwaarschrift door te sturen naar het juiste orgaan. Als datum van binnenkomst van het bezwaarschrift geldt de datum van binnenkomst bij het verkeerde orgaan. De belanghebbende dient van de doorzending van zijn bezwaarschrift op de hoogte te worden gesteld.

HOREN IN DE BEZWAARFASE

In tegenstelling tot artikel 7:2 AWB dient ingevolge artikel 25 lid 4 AWR een belanghebbende alleen te worden gehoord indien daarom wordt verzocht.

Horen kan achterwege blijven indien:

- het bezwaar kennelijk niet-ontvankelijk is;
- het bezwaar kennelijk ongegrond is;
- volledig tegemoet wordt gekomen aan het bezwaar en andere belanghebbenden daardoor niet in hun belangen kunnen worden geschaad;
- indien belanghebbende een verklaring heeft afgelegd waarin hij afziet van het horen;
- Indien belanghebbende niet binnen de door het bestuursorgaan gestelde termijn verklaart dat hij wenst te worden gehoord.

In afwijking van artikel 7:5 AWB mag bij belastingzaken het horen worden gedaan door de ambtenaar die heeft beschikt c.q. de aanslag heeft opgelegd. Het horen dient plaats te vinden vóórdat de gemeente uitspraak doet. Indien aan de verplichting tot horen niet is voldaan, heeft dit geen nietigheid van de uitspraak tot gevolg. De belastingrechter kan in een eventuele beroepsprocedure de gemeente dan wel veroordelen tot vergoeding van de griffierechten en eventueel de proceskosten van de belastingplichtige.

In de praktijk kan een taxateur die een object bezoekt in het kader van een bezwaarschrift de belanghebbende direct horen. Voorwaarde hiervoor is wel dat deze taxateur is aangesteld als onbezoldigd ambtenaar en aangewezen als heffingsambtenaar. Deze taxateur moet bij zijn bezoek de belanghebbende wel duidelijk maken dat hij gehoord wordt. Tijdens het horen kan de belanghebbende het bezwaarschrift mondeling intrekken. In alle andere omstandigheden moet dit schriftelijk.

UITSPRAAK

De in de verordening aangewezen ambtenaar van de gemeente doet uiterlijk op 31 december van het kalenderjaar waarin het bezwaarschrift verstuurd is uitspraak op het bezwaarschrift. Als het bezwaarschrift niet aan alle vormvereisten voldoet, wordt de termijn, met ingang van de dag waarop de indiener is verzocht een verzuim te herstellen, opgeschort tot de dag waarop

het verzuim is hersteld of de daarvoor gestelde termijn ongebruikt is verstreken. Zoals eerder aangegeven kan één uitspraak worden gedaan op verschillende bezwaarschriften die zijn ingediend door dezelfde belanghebbende. Het bestuursorgaan kan de beslissing voor ten hoogste 6 weken verdagen. Van de verdaging wordt schriftelijk mededeling gedaan. Verder uitstel is mogelijk als belanghebbende daarmee instemt en andere belanghebbenden daardoor niet in hun belangen kunnen worden geschaad of ermee instemmen.

Indien het bezwaarschrift in de laatste 6 weken van het jaar wordt ingediend, gaat de bezwaartermijn lopen op het tijdstip waarop de bezwaartermijn afloopt. Dat is 6 weken na de datum van dagtekening van de beschikking, of – als dat later is – van de verzenddatum (artikel 6:7 Awb)

DWANGSOM EN BEROEP BIJ NIET TIJDIG BESLISSEN

Indien de gemeente er niet in slaagt om tijdig het bezwaar af te handelen (dat wil zeggen: hetzelfde kalenderjaar), heeft een bezwaarmaker recht op een dwangsom en bestaat de mogelijkheid om beroep in te stellen bij de rechter, zonder eerst bezwaar te maken. Het doel hiervan is het bestuursorgaan alsnog tot (sneller) beslissen aan te zetten.

Belanghebbende moet een bestuursorgaan dat verzuimt tijdig te beslissen, aansporen dit binnen een periode van twee weken alsnog te doen (ingebrekestelling). Doet het bestuursorgaan dat niet, dan verbeurt het een dwangsom. De dwangsom is verschuldigd voor maximaal 42 dagen, welke termijn gaat lopen 2 weken na ingebrekestelling door de aanvrager. De dwangsom bedraagt voor de eerste 14 dagen € 20, voor de volgende 14 dagen € 30 en voor de overige dagen € 40.

Het is ook mogelijk om beroep in te stellen als het bestuursorgaan niet tijdig beslist. Het beroepschrift kan worden ingediend zodra:

- a. het bestuursorgaan in gebreke is tijdig een besluit te nemen, en
- b. twee weken zijn verstreken na de dag waarop belanghebbende het bestuursorgaan schriftelijk heeft medegedeeld dat het in gebreke is.

Als dit beroep gegrond is, verbindt de rechter aan haar uitspraak een nadere dwangsom voor iedere dag dat het bestuursorgaan in gebreke blijft de uitspraak na te leven.

AMBTSHALVE BEHANDELING VAN WOZ-BEZWAREN

Op 16 januari 1997 is het 'Uitvoeringsbesluit Wet WOZ' vastgesteld (Stb. 30). Dit besluit geeft uitvoering aan art. 44 Wet WOZ en is laatstelijk gewijzigd bij het Besluit van 3 juli 2007 (Stb. 258). Wanneer een waarde onherroepelijk is komen vast te staan, maar binnen vijf jaar na het nemen van de beschikking blijkt dat deze waarde te hoog is, kan deze door de heffingsambtenaar ambtshalve verminderd worden indien het bedrag 20% met een minimum van € 5.000,- lager is dan de te hoog vastgestelde waarde. Art. 3 van het Uitvoeringsbesluit bepaalt dat een op grond van het vorige artikel verlaagde beschikking eveneens moet leiden tot verlaging van de beschikkingen van de overige belanghebbenden.

BEROEP

Indien belanghebbende zich niet kan verenigen met de uitspraak op zijn bezwaarschrift, bestaat de mogelijkheid het geschil voor te leggen aan een onafhankelijke derde. Hiertoe kan beroep worden ingesteld door de belanghebbende bij de bestuurskamer van de daartoe bevoegde rechtbank. De gemeente vermeldt de bevoegde rechtbank in de uitspraak op het bezwaarschrift (dit is afhankelijk van het arrondissement waarin de gemeente is gelegen).

De termijn voor het instellen van beroep is 6 weken na dagtekening van de uitspraak op het bezwaarschrift. Met betrekking tot de termijnen geldt hetzelfde als bij bezwaarschriften. Er kan sprake zijn van een versoombare termijnoverschrijding als sprake is van een storing van het digitale systeem. Een beroepschrift moet schriftelijk worden ingediend, het indienen per e-mail is niet mogelijk. Via www.rechtspraak.nl is het ook mogelijk om een beroepschrift digitaal in te dienen. Het beroepschrift moet naam- en adresgegevens bevatten, het moet aangeven waartegen beroep wordt ingesteld. Tevens moet een kopie

van de uitspraak op het bezwaarschrift meegestuurd worden. Er moet in staan waarom belanghebbende bezwaar maakt (motivering) en het moet ondertekend zijn. Het is ook mogelijk om pro forma beroep in te stellen. In dat geval moet op een later moment de motivering naar de rechtbank opgestuurd worden.

DE RECHTBANK

De indeling van de rechtbanken is afhankelijk van de plaats waar de gemeente, die de WOZ-beschikking heeft genomen, is gevestigd. Voor het indienen van een beroepschrift is griffierecht verschuldigd. Voor WOZ-zaken is dit in 2018 € 46,- indien u als natuurlijk persoon beroep instelt. Voor niet-natuurlijke personen, bijvoorbeeld een N.V. of B.V., bedraagt het griffierecht € 338,-.

Een beroepschrift dient aan de vormvereisten te voldoen. In een goed beroepschrift worden naast de feiten concrete grieven aangevoerd.

Een beroepschrift moet voldoen aan dezelfde voorwaarden als een bezwaarschrift:

- Ondertekening;
- naam en het adres van de indiener;
- dagtekening;
- een omschrijving van het besluit waartegen het beroepschrift is gericht;
- de gronden van het beroep;
- indien het beroepschrift in een vreemde taal is gesteld en een vertaling voor een goede afhandeling voor het beroep noodzakelijk is, dient de indiener zorg te dragen voor een vertaling.

Daarnaast moet aangegeven worden om welk financieel belang het gaat. Dit houdt in dat het beroepschrift voorzien moet worden van een of meerdere conclusies, bij voorkeur uitgewerkt in (belasting-)bedragen. Dit is geen harde eis en geen reden om een beroepschrift niet-ontvankelijk te verklaren. Een voldoende gemotiveerd beroep volstaat.

Wanneer een beroepschrift niet voldoet aan een van bovengenoemde eisen, dan moet dit vormverzuim binnen een bepaalde termijn hersteld worden. Deze termijn bedraagt meestal 4 weken, maar kan door de griffier of door de

voorzitter van de belastingkamer nader bepaald worden. Deze termijn is namelijk niet in de wet opgenomen en is dus niet van openbare orde. Bij het beroepschrift moet een kopie van de bestreden uitspraak worden gevoegd. Een beroepschrift kan gericht zijn tegen meerdere uitspraken op bezwaar van dezelfde gemeente.

Nadat de gemeente het beroepschrift van de rechtbank heeft ontvangen, heeft zij vier weken de tijd om een verweerschrift op te stellen. Indien het geschil de waarde van de onroerende zaak betreft, zal de gemeente in de meeste gevallen een taxatierapport laten opstellen. De taxateur kan dit doen aan de hand van de gegevens waarover de gemeente al beschikt. Soms zal de taxateur nog eens ter plaatse gaan kijken. Als de taxateur de onroerende zaak of woning inpandig wil bekijken, hoeft belanghebbende daar niet aan mee te werken

Belanghebbende ontvangt van de rechtbank een kopie van het verweerschrift. Indien gewenst kan belanghebbende hier nog op reageren door de rechtbank te verzoeken om een zogenaamde conclusie van repliek in te mogen dienen. De gemeente kan daar weer op reageren met een conclusie van dupliek. Zo geldt steeds het beginsel van hoor en wederhoor.

Uiterlijk drie weken van te voren ontvangen partijen van de rechtbank een uitnodiging voor de zitting. Tot tien dagen voor de zitting kunnen nadere stukken ingediend worden.

Tijdens de beroepsprocedure worden de volgende stukken in de volgende volgorde ingediend bij de griffier:

1. Beroepsschrift door belanghebbende (gemachtigde)
2. Verweerschrift door de gemeente (heffingsambtenaar)
3. Reactie van dupliek door belanghebbende (gemachtigde)
4. Reactie van repliek door de gemeente (heffingsambtenaar)
5. Pleidooi door de gemeente (heffingsambtenaar), en door belanghebbende (gemachtigde) tijdens de mondelinge zitting.

VERWEERSCHRIFT

Als er door een belanghebbende beroep is ingesteld bij de rechtbank, dient de gemeente een verweerschrift in. Een verweerschrift werd in het verleden een 'vertoogschrift' genoemd. Dit verweerschrift bevat een schriftelijke reactie van de ambtenaar op het door de belanghebbende ingediende beroepschrift. De ambtenaar van de gemeente dient dit verweerschrift binnen een termijn van 4 weken in te dienen bij de rechtbank. Deze termijn kan overigens worden verlengd.

In het verweerschrift gaat de ambtenaar in op de grieven die door de belanghebbende in zijn beroepschrift worden gesteld. De ambtenaar zal in het verweerschrift heel duidelijk moeten motiveren waarom de waarde juist is vastgesteld. In veel gevallen wordt ter onderbouwing van de vastgestelde waarde een uitgebreid taxatierapport meegezonden, waarin de vergelijkbare objecten uitgebreid aan bod komen. Een dergelijk taxatierapport is veel uitgebreider dan het taxatieverslag dat ter onderbouwing van de taxatie aan belanghebbenden wordt toegezonden. Een taxatierapport bevat foto's van het object, alsmede een uitgebreide beschrijving van uitpandige en inpandige waarde bepalende factoren van het object.

Bij het instellen van hoger beroep bij het Gerechtshof door de gemeente of door de belanghebbende wordt er door de tegenpartij opnieuw een verweerschrift ingediend.

CONCLUSIE VAN REPLIEK EN DUPLIEK

Bij hoger beroep kan het Gerechtshof de belanghebbende in de gelegenheid stellen schriftelijk te repliceren. Dit verzoek wordt in de praktijk vaak gedaan als het Gerechtshof van mening is dat aanvulling van feiten de mondelinge behandeling kan vereenvoudigen. De ambtenaar krijgt de gelegenheid naar aanleiding van dit repliek een conclusie van dupliek in te dienen.

UITSPRAAK ZONDER MONDELINGE BEHANDELING

De rechter kan meteen, zonder dat er een mondelinge behandeling (= zitting) plaatsvindt, uitspraak doen wanneer het beroepschrift:

- kennelijk niet-ontvankelijk;
- kennelijk gegrond;
- kennelijk ongegrond;
- kennelijk overbodig is.

Beide partijen kunnen tegen een dergelijke uitspraak binnen 4 weken schriftelijk verzet aantekenen, waarna alsnog een zitting plaatsvindt.

ZITTING BIJ DE RECHTBANK

Na de schriftelijke fase volgt de mondelinge behandeling bij de Rechtbank, het zogenaamde 'onderzoek ter zitting'. Indien de partijen hiervoor toestemming hebben gegeven, kan worden afgezien van een mondelinge behandeling.

Partijen kunnen tot 10 dagen voor de zitting nog nadere stukken indienen, zoals bijvoorbeeld een taxatierapport. Partijen ontvangen minstens 3 weken voor de zitting hiervan schriftelijk bericht (art. 8:56 AWB). Tijdens de zitting wordt de rechter bijgestaan door een griffier die vastlegt wat er tijdens de zitting voorvalt en door partijen wordt gesteld.

Tijdens de zitting zitten partijen tegenover de rechter (of rechters bij een meervoudige kamer), waarbij de belanghebbende aan de linkerkant plaatsneemt.

Tijdens de zitting kunnen partijen zich laten bijstaan of laten vertegenwoordigen door een deskundige, bijvoorbeeld een adviseur of een taxateur (de ambtenaar van de gemeente laat zich in de praktijk vaak vergezellen door een taxateur of kan deze machtigen namens hem op te treden). De belanghebbende wordt op de zitting als eerste in de gelegenheid gesteld de zaak toe te lichten, waarna de gemeente mag reageren (beide partijen kunnen hierbij bijvoorbeeld een pleitnota voorlezen). De rechter kan vervolgens vragen stellen en tenslotte hebben beide partijen het recht voor het laatst het woord te voeren.

Het kan voorkomen dat de feiten van de zaak tijdens de zitting nog niet voldoende duidelijk zijn. In een dergelijk geval kan de rechter het onderzoek ter zitting schorsen. Hij verzoekt partijen dan bijvoorbeeld om het object opnieuw te bezoeken of met elkaar in overleg te treden. Als partijen naar aanleiding hiervan

UITSPRAAK

De rechter kan mondeling of schriftelijk uitspraak doen. Deze terminologie is wellicht verwarrend, omdat ook een mondelinge uitspraak op papier gezet word. Een mondelinge uitspraak is minder uitgebreid dan een schriftelijke uitspraak en kan door de rechter onmiddellijk na sluiting van de zitting worden gedaan. Deze uitspraak kan voor ten hoogste twee weken worden verdaagd (artikel 27d AWR).

Een schriftelijke uitspraak wordt binnen zes weken gedaan en de rechtbank kan deze termijn onder bijzondere omstandigheden met ten hoogste zes weken verlengen.

De rechtbank kan de volgende uitspraken doen:

- Onbevoegde verklaring van de rechtbank (niet ingediend bij de bevoegde rechter);
- niet-ontvankelijkverklaring van het beroep;
- ongegrondverklaring van het beroep;
- gegrondverklaring van het beroep.

Het beroep in belastingzaken wordt voor een groot deel beheerst door de devolutie werking, hetgeen inhoudt dat de belastingrechter de bestreden uitspraak bij gegrond verklaring van het beroep vernietigt en als het ware vervangt. Bij vernietiging van de WOZ beschikking, vanwege een foutieve objectafbakening, zal de gemeente zelf een nieuwe WOZ beschikking moeten nemen. Bij verlaging van de WOZ waarde vervangt de rechter als het ware de uitspraak van de heffingsambtenaar.

Bij een gegrond beroep kan de rechtbank op verzoek van de belanghebbende de

gemeente veroordelen tot vergoeding van proceskosten en eventuele schade. Daarnaast dienen de griffierechten in geval van een gegrond beroep door de gemeente te worden vergoed aan de belanghebbende. De rechter kan in geval van een ongegrond beroep ook de belanghebbende veroordelen tot het vergoeden van de kosten van de gemeente. Als deze belanghebbende een natuurlijk persoon is (burger) kan dit alleen als er sprake is van 'kennelijk onredelijk gebruik van procesrecht' (artikel 8:75, lid 1 AWB).

Welke kosten moeten worden vergoed is geregeld in het Besluit proceskosten bestuursrecht, hetwelk ook geldt voor de kosten in het bezwaarprocedure. De rechter is niet verplicht een partij te veroordelen in de proceskosten. Het gaat hier om kosten die een partij redelijkerwijs heeft moeten maken. Ook in geval van intrekking van het beroep, omdat de heffingsambtenaar aan de grieven van de belanghebbende tegemoet komt, kan de gemeente veroordeeld worden tot de vergoeding van de kosten.

HOGER BEROEP

Op 1 januari 2005 is een nieuwe wet in werking getreden die het mogelijk maakt om na het beroep binnen zes weken hoger beroep in te stellen. Na de uitspraak door de rechtbank kan bij het gerechtshof hoger beroep worden ingesteld. Het hoger beroep kan zowel door belanghebbende als door de gemeente worden ingesteld.

Bij welk gerechtshof het hoger beroep moet worden ingediend is ook afhankelijk van de plaats waar de gemeente is gevestigd. Voor het indienen van een beroepschrift is griffierecht verschuldigd.

Na ontvangst van het beroepschrift kan binnen vier weken door de andere partij een verweerschrift worden ingediend. Met het verweerschrift kan ook nog incidenteel hoger beroep worden ingesteld. Dat kan bijvoorbeeld als één partij het niet helemaal eens is met de uitspraak van de rechtbank, maar vanwege de kosten en de moeite berust in de uitspraak van de rechtbank, tenzij de andere partij in hoger beroep bij het gerechtshof gaat.

Na het verweerschrift kunnen eventueel conclusies van repliek en dupliek naar

het gerechtshof worden gezonden. Uiterlijk drie weken van te voren ontvangen partijen van het gerechtshof een uitnodiging voor de zitting. Tot tien dagen voor de zitting kunnen nadere stukken ingediend worden.

Als het beroepschrift door het Gerechtshof is ontvangen, wordt de ontvangst hiervan bevestigd door de griffie van het Gerechtshof.

CASSATIE

Beroepschrift in cassatie is mogelijk binnen 6 weken na de verzending van de (mondelinge of schriftelijke) uitspraak van het Gerechtshof. Bij een mondelinge uitspraak zal de griffier van de Hoge Raad binnen 6 weken het Gerechtshof verzoeken deze te vervangen door een schriftelijke uitspraak.

De indiener is griffierecht verschuldigd. De Tegenpartij wordt binnen 8 weken uitgenodigd om een verweerschrift in te dienen. Eventueel is sprake van een conclusie van repliek en dupliek in cassatie en uiteindelijk doet de Hoge Raad uitspraak.

De Hoge Raad is de hoogste instantie die zich over de zaak kan buigen. De Hoge Raad oordeelt echter niet meer over de feiten, die staan vast. Er zijn slechts 2 gronden waarop 'beroep in cassatie' kan worden ingesteld bij de Hoge Raad:

- schending van het recht (bijvoorbeeld als één van de partijen van mening is dat een wetsartikel niet goed is uitgelegd door het Hof of dat sprake is van schending van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, met name het vertrouwensbeginsel of het gelijkheidsbeginsel);
- vormverzuimen (bijvoorbeeld als één van de partijen van mening is dat het Hof haar uitspraak niet voldoende heeft gemotiveerd).

Over het algemeen zullen dus vrij juridische vraagstukken aan de Hoge Raad worden voorgelegd. Als de Hoge Raad oordeelt dat het beroep in cassatie gegrond is, zal zij terugverwijzen naar een ander Gerechtshof dan het Hof dat in eerste aanleg over de zaak heeft geoordeeld.

Niet de heffingsambtenaar gaat in cassatie namens de gemeente.

Cassatieprocedures worden altijd gedaan door een advocaat van de gemeente

KOSTEN BEZWAAR- EN BEROEPSCHRIFTEN PROCEDURE

De gemeente verplicht om de kosten te vergoeden die belanghebbende heeft moeten maken in het kader van de bezwaarprocedure, indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- de belanghebbende verzoekt om vergoeding van de kosten voordat de heffingsambtenaar op het bezwaar heeft beslist;
- de WOZ-beschikking is verminderd wegens een aan de gemeente te verwijten onrechtmatigheid;
- de belanghebbende heeft de kosten redelijkerwijs moeten maken.

De heffingsambtenaar beslist over dit verzoek om vergoeding bij de beslissing op bezwaar. Er gelden forfaitaire bedragen (zie artikel 7:15 van de Algemene wet bestuursrecht en het Besluit proceskosten bestuursrecht).

Het voorgaande geldt eveneens voor beroepsprocedures, er gelden echter andere bedragen.

De kosten komen alleen voor vergoeding in aanmerking voor zover het bestreden besluit wordt herroepen wegens een onrechtmatigheid die aan het bestuursorgaan te wijten is.

De gemeente vergoedt de kosten die de belanghebbende redelijkerwijs heeft moeten maken in verband met de behandeling van het bezwaar. Het gaat daarbij om de volgende categorieën kosten:

- de kosten voor rechtsbijstand;
- de kosten van een getuige, deskundige of tolk;
- reis- en verblijfkosten van de belanghebbende;
- verletkosten;
- kosten van uittreksels uit openbare registers.

De rechtsbijstand moet zijn verleend door een derde die deze bijstand beroepsmatig verleent.

Een taxateur die een taxatierapport opstelt en op een hoorzitting verschijnt, valt onder de categorie "kosten van een deskundige". De kosten komen voor vergoeding in aanmerking voor zover het taxatierapport is gemaakt als onderbouwing voor het WOZ-bezwaar en dat redelijkerwijs ook op te stellen

was.

Voor het aantal uren dat in aanmerking kan worden genomen, is in het "Besluit proceskosten bestuursrecht" geen nader criterium opgenomen dan de bedoelde redelijkheidsnorm. De gemeente beoordeelt of het aantal bestede uren redelijk is. Voor de reis- en verblijfkosten gaat het om de kosten die een belanghebbende redelijkerwijs maakt in verband met een (hoor)zitting. Bij verletkosten gaat het om de kosten van tijdverzuim in verband met de zitting.

De volgende kosten komen onder meer voor vergoeding in aanmerking:

- de kosten gemoeid met het tijdsbeslag om het beroepschrift op te stellen en de stukken te bestuderen;
- portokosten;
- de verletkosten door tijdsverzuim omdat de belanghebbende aanwezig is bij een taxatie die wordt uitgevoerd in het kader van de beroepsprocedure of voor de gemeente.

Zie voor meer informatie over proceskosten de handleiding proceskosten van de VNG (Vereniging Nederlandse Gemeenten).