

TIP: Overnemen van BSN, NAW-gegevens, zaakkenmerk bij voorkeur d.m.v. 'kopiëren>plakken' om overnamefouten te voorkomen.

Termijnen

1. Je gaat de termijnen verlengen in LWB tot en met **1 april 2021**.
2. Klik bovenin het scherm op 'Termijn aanpassen'
3. Klik nu op 'verlengen'
4. Kies bij omschrijving 'i.v.m. lopende beroepsprocedure met instemming'
5. Geef nu bij 'verlengdatum eind' de datum: 01-04-21 aan.
6. Klik nu op 'Berekenen termijnen'
7. Klik nu recht bovenin op 'Opslaan'
8. De termijnen zijn nu definitief verlengd.
9. Zie hieronder voor een voorbeeld:

Verlengen

Omschrijving: Lopende beroepsprocedure met instemming (7:10-4a/b Awb)

Verlengdatum begin: 26-02-20

Verlengdatum eind: 01-04-21

Berekenen termijnen Annuleren

LWB vervolgacties

1. Vul commentaar met: "Bezwaar ziet alleen op regelniveau en kan mee met de *massaalbezwaarprocedure*. Hiervoor een bevestigingsbrief verzonden en de termijnen verlengd tot en met 1 april 2021." Zie hieronder voor een voorbeeld:

Instructies afbeelden

Opslaan Sluiten

Documenten Risico's Taken Gerelateerde zaken **Commentaar** Termijnen

Zaak: [redacted]

Vandaag 26-02-2020

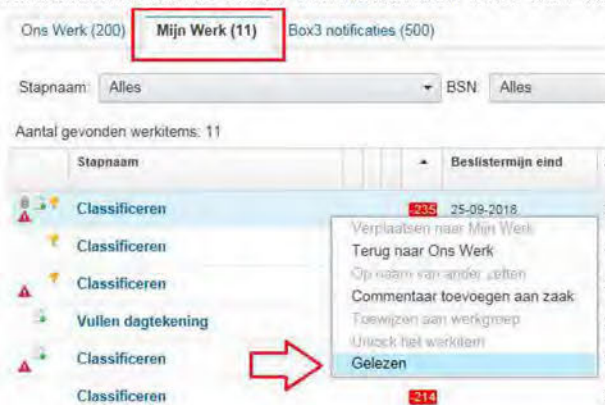
Voltooiert

Commentaar:

"Bezwaar ziet alleen op regelniveau en kan mee met de *massaalbezwaarprocedure*. Hiervoor een bevestigingsbrief verzonden en de termijnen verlengd tot en met 1 april 2021."

Toevoegen

2. Vul **bestreden bedrag** (zie bijlage 1) in bij stap 'Intaken'. Dit zorgt er voor dat belanghebbenden alleen uitstel van betaling krijgen op het te betalen bedrag wat ziet op Box 3. Dit voorkomt dat belanghebbenden invorderingsrente moeten betalen over het gehele aanslagbedrag terwijl het Box 3 bedrag lager is dan het aanslagbedrag.
3. Klik op SLUITEN
4. Zet de notificatie op **gelezen** via "Mijn werk" door met je rechtermuisknop te klikken op de desbetreffende zaak. Zie hieronder voor een voorbeeld:



5.

LET OP: Door een technische storing worden momenteel ten onrechte notificaties aangemaakt als je zelf een document toevoegt. Het is daarom van belang dat je de juiste volgorde blijft gebruiken; Notificaties zet je pas op gelezen NADAT je alle van belang zijnde documenten aan de bestaande behandeling hebt toegevoegd! Als je ná het op gelezen zetten van een notificatie toch nog een document toevoegt ontstaat er een nieuwe notificatie. Zet deze dan ook weer op gelezen!

6. Als laatste ga je het bezwaarschrift overhevelen naar de werkgroep, **P_LANDELIJK_IH-ZVW BEZWAAR_BOX3 MASSAAL !**. Dit kun je doen bij tabblad 'Zaken'.
7. Je gaat nu de zaak opzoeken doormiddel van een BSN of zaaknummer.
8. Klik nu met je rechtermuisknop op de desbetreffende zaak.
9. Klik nu op Toewijzen aan een werkgroep.
10. Selecteer nu **P_LANDELIJK_IH-ZVW BEZWAAR_BOX3 MASSAAL** en klik op OK. Zie hieronder voor een voorbeeld.



Ad 2. Individueel

Motivering ziet (ook) op individueel niveau. Hierdoor kan het bezwaarschrift nog niet aansluiten bij de massaalbezwaarprocedure (individueel). Zie voorbeeldbrief bijlage 2b voor alléén individueel.

Een bezwaar dat niet voldoet aan de voorwaarden voor deelname aan de massaalbezwaarprocedure door (ook) een beroep te doen op individuele gronden, moet gesplitst behandeld worden. Deze bezwaarmakers krijgen in tegenstelling tot 2017 géén keuzebrief van de Belastingdienst.

Deze bezwaarschriften moeten worden overgeheveld naar de werkgroep P_LANDELIJK_IH-ZVW BEZWAAR_BOX3 BEHANDELEN.

Ga als volgt te werk:

LWB vervolgacties

1. Zet de notificatie op '**gelezen**' via "Mijn werk"
2. Vul de rubriek 'commentaar' met de tekst: "*Bezwaar ziet (ook) op individueel niveau en kan hierdoor in eerste instantie niet aansluiten bij de massaalbezwaarprocedure.*"
3. Vul de rubriek **bestreden bedrag** (zie bijlage 1) in bij stap 'Intaken'. Dit zorgt er voor dat belanghebbenden alleen uitstel van betaling krijgen op het te betalen bedrag wat ziet op Box 3. Dit voorkomt dat belanghebbenden invorderingsrente moeten betalen over het gehele aanslagbedrag terwijl het Box 3 bedrag lager is dan het aanslagbedrag.
4. Als laatste ga je het bezwaarschrift overhevelen naar de werkgroep, **P_LANDELIJK_IH-ZVW BEZWAAR_BOX3 BEHANDELEN !**

Ad 3. Overige situaties

Bezwaarschrift is: niet tijdig, geen aanslag, combibezwaar etc.

Toelichting combibezwaar

Van een combibezwaar is sprake als niet alleen bezwaar wordt gemaakt tegen het toegepast stelsel box 3 maar ook andere elementen van de aanslag of aangifte worden bestreden. Bijvoorbeeld als ook verzocht wordt om een (extra) aftrek eigenwoningrente of als ook bezwaar wordt gemaakt tegen de waardering in box 3 van een tweede woning. Zie voorbeeldbrief **bijlage 2d**.

Van een combibezwaar is **géén sprake** als in één bezwaar meerdere cliënten of partners worden vermeld.

Deze bezwaren dienen behandeld te worden door bezwaarbehandelaars en dus is het nodig dat deze bezwaren terecht komen in de werkgroep Behandelen.

LWB vervolgacties

1. Zet de notificatie op **gelezen** via "Mijn werk"
2. Vul commentaar met wat van toepassing is: "Bezwaar is niet tijdig / Geen definitieve aanslag / combibezwaar" enz. Vermeld hier de reden waarom je het bezwaar verplaatst naar werkgroep 4.
3. Vul de rubriek **bestreden bedrag** (zie bijlage 1 en punt 4 hierna) in bij stap 'Intaken'. Dit zorgt er voor dat belanghebbenden alleen uitstel van betaling krijgen op het te betalen bedrag wat ziet op Box 3. Dit voorkomt dat belanghebbenden invorderingsrente moeten betalen over het gehele aanslagbedrag terwijl het Box 3 bedrag lager is dan het aanslagbedrag.
4. **Let op!** Bij **combibezwaren** dient het **bestreden bedrag** berekend te worden op basis van de punten waar tegen bezwaar is gemaakt. Hierdoor is het bij combibezwaren niet gewenst om een bestreden bedrag in te vullen tenzij dit in het bezwaar is vermeld door de indiener (overleg zo nodig met een begeleider).
5. Als laatste ga je het bezwaarschrift overhevelen naar de werkgroep, **P_LANDELIJK_IH-ZVW BEZWAAR_BOX3 BEHANDELEN !**

Bijlage 1 Vullen rubriek bestreden bedrag Box 3 in LWB

Vullen rubriek bestreden bedrag Box 3 in LWB

Informatie vooraf

De Belastingdienst verleent aan belanghebbende (belastingplichtige) automatisch uitstel van betaling als een bezwaarschrift is ingediend. Uitstel van betaling wordt verleend voor het 'bestreden bedrag'. Het bestreden bedrag is het bedrag van de vermoedelijke vermindering als aan het bezwaar tegemoetgekomen wordt. Dit bedrag wordt soms door de bezwaarindiener in het bezwaarschrift vermeld. Is dit bedrag niet in het bezwaarschrift vermeld of is het lastig om dit bedrag te berekenen dan wordt in beginsel uitstel van betaling verleend voor het gehele te betalen bedrag van de aanslag.

In box 3 bezwaarschriften kom je bijvoorbeeld de opmerking tegen:

- 'uitstel van betaling wordt gevraagd voor de gehele verschuldigde belasting in box 3'
- 'Ik verzoek u de belastingheffing in box 3 op nihil te stellen'
- 'u gelieve uitstel van betaling te verlenen voor..' enz.

Wat is het belang

Omdat de massaalbezwaarprocedures lang kunnen gaan duren (wellicht enkele jaren) is het niet gewenst om bijvoorbeeld uitstel van betaling te verlenen voor een te betalen bedrag van de aanslag van € 1.000 terwijl de verschuldigde belasting in box3 € 80 bedraagt. In de praktijk zullen veel bezwaarindieners 'gewoon' het gehele verschuldigde aanslagbedrag voldoen om te voorkomen dat achteraf invorderingsrente betaald moet worden. In die gevallen waarin men geen te betalen aanslag heeft ontvangen speelt het probleem niet, bijvoorbeeld;

- bij een belastingteruggaaf is het bedrag van de aanslag negatief
- of men krijgt niets terug maar hoeft ook niets te betalen (het bedrag van de aanslag is dan nihil).

Als de belastingaanslag al geheel is voldaan is uitstel van betaling niet aan de orde.

Heeft belanghebbende de aanslag betaald m.u.v. het bestreden bedrag / het bedrag van de vermoedelijke vermindering dan is het van belang dat uitstel van betaling wordt verleend voor het nog openstaande bedrag van de aanslag. Om het voor dit moment niet te lastig te maken kijken we niet na of de aanslag geheel of gedeeltelijk is betaald.

Wat ga je doen

Om ervoor te zorgen dat zoveel mogelijk tot het juiste bedrag uitstel van betaling wordt verleend vul je in LWB (tijdens de stap 'Intaken') de rubriek 'bestreden bedrag' in als:

- Het bedrag van de aanslag positief is, én
- Het bedrag van de aanslag hoger is dan de inkomstenbelasting in box 3.

Ga als volgt te werk:

- Open de applicatie ABS (Aanslag Belastingen Systeem)
- Kies in het 'startscherm' voor 'Raadplegen ABS' > 'starten'
- Vul het BSN in
- Selecteer het belastingjaar (2018)
- Klik op 'Zoeken'
- Klik op 'Opties'
- Klik op 'Resultaten'
- Dubbelklik op 'definitieve vaststellingsmededeling / definitieve aanslag' IB-PV (BSN+H86.01)
- Je ziet nu het overzichtsscherm 'resultaten keuze secties'
- Dubbelklik in het overzicht op '12 / aanslaggegevens'

- Klik vervolgens in het scherm en scroll naar beneden. Zoek het bedrag in de rubriek 'te betalen/terug te ontvangen'. Hier zie je het bedrag van de aanslag (zie afbeelding hierna).

com pens		
Buitenlandse bronheffing		
Belastingkorting verlies samenrijke belang		
Wisselink buitenlands inkomen		
Tijdelijke korting op heffing IB		
Versnelling voor swaigensmaking verbod met (ouder)ind		
Maximum gecombineerde heffingskorting (art 8.2)	0	
Verschuldigde IB/PV		53.852
Uitkering heffingskortingen		
Voorheffingen	-61.596	
Toewijgbedrag aanslag		-7.744
Bedrag van de aanslag		-7.744
Verzuimboete		
Vergoedboete		
Revisierente		
Eerdere aanslagen	-1.271	
Belastingrente te betalen/belastingrente IB vermindering		
Solde		-1.471
Eerder vastgesteld		
Bedrag van de vermindering		
Bedrag van de navordering		
Vergoede belastingrente		
Te betalen/terug te ontvangen		-1.471

Het bedrag van de aanslag is 0 of negatief?:

- je hoeft de rubriek bestreden bedrag in LWB niet in te vullen.

Het bedrag van de aanslag is positief?: Ga als volgt te werk:

- Ga terug naar het resultatenoverzicht (via de knop 'terug')
- Dubbelklik in het resultatenoverzicht op '4 Inkomstenbelasting/premieheffing'
- Zoek het bedrag op dat staat achter 'inkomstenbelasting box 3' (zie afbeelding hierna)

	BOX 1	BOX 2	BOX 3
Inkomen voor pensioengebonden abto	116.743		3.097
Pensioengebonden abto			
Inkomen na pensioengebonden abto	116.743		3.097
5-8 belastingvermindering			
Brutoinkomen BOX 1	116.743		
Brutoinkomen BOX 2	0		
Brutoinkomen BOX 3			3.097
Wisselinkinkomen		33.791	
Wisselinkbelasting BOX 1		43.430	
Wisselinkbelasting BOX 2			1.071
Wisselinkbelasting BOX 3			
Randwinkstroomingen		9.943	
Totaal IB - tot jume		53.852	

Het bedrag aan 'inkomstenbelasting box 3' is groter dan het 'bedrag van de aanslag'?

- je hoeft de rubriek 'bestreden bedrag' niet in te vullen.

Het bedrag aan 'inkomstenbelasting box 3' is kleiner dan het 'bedrag van de aanslag'?

- neem het bedrag 'inkomstenbelasting box 3' over in de rubriek 'bestreden bedrag' in LWB.

Klik op 'zoeken' en vul een nieuw BSN in voor de volgende post.

Bijlage 2 Voorbeelden meest voorkomende bezwaren

Bijlage 2a Voorbeeldbrieven massaal

MASSAAL

Geachte heer, mevrouw,

Namens en in opdracht van de heer W.J. ████████ tekenen wij bezwaar aan tegen de aanslag van 29 januari 2019. Het kenmerk van de beslissing is: ████████.H.76.01. Naar het oordeel van belastingplichtige is de vermogensrendementsheffing over het belastingjaar 2017 vanwege de forfaitaire elementen van dat systeem in onderlinge samenhang en met inachtneming van het heffingsvrije vermogen en het belastingtarief van 30%, op regelniveau in strijd met:

- artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM), zonder dat de schending van de "fair balance" op het niveau van de individuele belastingplichtige wordt beoordeeld; of
- het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM.

MASSAAL

Belastingdienst kantoor Amsterdam
Postbus 58944
1040 EE AMSTERDAM



Betreft: aanslag inkomstenbelasting 2018; aanslagnummer [REDACTED] d.d. 8-6-2019

LS,

Hierbij maak ik bezwaar tegen bovenvermelde aanslag. Het bezwaar ziet op de box 3 heffing. De box 3 heffing drukt onevenredig zwaar op mijn daadwerkelijke box 3-inkomsten (waarbij ik het saldo bedoel van de reële opbrengst minus de daarop drukkende kosten), zodat voor mij sprake is van inbreuk op mijn recht van eigendom in de zin van artikel 1 EP EVRM c.q. zodat voor mij een onvoldoende zogenoemd 'decent profit' resteert. Dat komt doordat het stelsel van box 3 op regelniveau inbreuk maakt op mijn recht van eigendom in de zin van artikel 1 EP EVRM en daarnaast strijdig is met het discriminatieverbod van artikel 14 van het EVRM.

In de vakliteratuur is massaal, breed en serieus gewaarschuwd dat dit box 3 stelsel anno 2018 en verder, een verkeerd systeem is. Het leidt nog steeds tot heffingen die zeker voor risicomijdende beleggers resteren in een belastingdruk die ver uitstijgt boven de 100%! De stapeling van ficties, de willekeur waarmee de benchmarks per vermogenstitel zijn gekozen, de wijze waarop referentieperiodes per benchmark zijn opgesteld, de wijze waarop gemiddelden worden bepaald, de wijze waarop het rendement op staatsobligaties is verondersteld terug te keren naar een bepaald historisch niveau, de wijze waarop een belastingplichtige geacht wordt zijn box 3 bezit te hebben verdeeld over door de wetgever bedachte categorieën, is zodanig afwijkend van de werkelijkheid dat deze wetgeving ook niet heeft gebracht wat de Hoge Raad in zijn waarschuwing (arrest 2016) heeft gezegd. En doordat ook nu geen wettelijke mogelijkheid van tegenbewijs bestaat, klemt dit alles des te meer. De eenvoud voor de Belastingdienst en de zwaarwegende eis om de budgettaire opbrengst van de box 3 belasting onveranderd vast te kunnen houden, hebben ten onrechte zwaarder gewogen dan de wenk die de Hoge Raad aan de wetgever heeft gegeven in eerdergenoemd arrest.

Omdat de box 3 heffing in strijd is met artikel 1 EP EVRM en het discriminatieverbod van artikel 14 van het EVRM, mag ik u verzoeken om:

- Primair: de gehele box 3 heffing te restitueren aangezien dit systeem buiten werking gesteld moet worden (artikel 94 Grondwet), en
- Subsidiair: de box 3 heffing te beperken tot 30% (het wettelijke belastingtarief voor box 3) van de daadwerkelijk door mij gerealiseerde inkomsten met mijn box 3 bezittingen.

Ik behoud mij het recht voor dit bezwaarschrift nader aan te vullen, bijvoorbeeld met nadere standpunten inzake de vermindering van de aanslag.

Hoogachtend,

Datum: 16 juli 2019

Bijlage 2b Voorbeeldbrief individueel

3801 CM Utrecht

00013

INDIVIDUEEL

Stoutenburg, 20 mei 2019
Onderwerp : Bezwaar tegen Aanslag Inkomstenbelasting 2018
Betreft : Aanslagnummer [REDACTED]

Geachte heer of mevrouw,

Ik maak bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing (box 3) van de aanslag inkomstenbelasting 2018.

Het box 3-systeem gaat uit van een fictief rendement op mijn beschikbare vermogen. Als sinds vele jaren haat ik dat rendement bij lange na niet. De reden daarvoor is de volgende: ik heb in het verleden weinig pensioen opgebouwd als werknemer in dienstverband. Sinds 1992 ben ik zelfstandig ondernemer, eerst als eigenaar van een eenmanszaak, daarna als directeur van een besloten vennootschap. Ik heb toen gekozen om mijn pensioenvoorziening op te bouwen door netto te sparen. Ik was, en ben, in de veronderstelling dat ik in staat ben om een vermogen daarvoor apart te zetten en uitsluitend voor dit doel te gaan gebruiken. Ik heb dus nooit gebruik gemaakt van belastingvoordelen bij het kopen van lijfrentes of het opbouwen van een pensioen in de eigen besloten vennootschap. Ik ben nu ruim 65 en heb normaal gesproken voldoende gespaard voor een aanvulling op mijn AOW die ik over ongeveer 1 jaar ga ontvangen. De vermogensrendementsheffing zoals die nu toegepast wordt werkt zeer nadelig uit op mijn pensioenvoorziening. Ik beoordeel dat als een onrechtmatige wijze van belastingheffing omdat ik op dit moment, en dat al vele jaren, niet in staat ben het fictieve rendement te behalen. Omdat het mijn pensioen betreft en ik zo kort voor die periode zit vind ik beleggen niet aan de orde vanwege de daarbij horende risico's. Ook pensioenfondsen hanteren deze regel, hoe ouder hoe minder risico. De vermogensrendementsheffing gaat zomaar uit van dat ik een belangrijk deel van mijn vermogen beleg.

Ik verzoek u dan ook de aanslag op het punt van de vermogensrendementsheffing te vernietigen en om te zetten in een aanslag gebaseerd op reëel behaald rendement.

Graag ben ik bereid om mondeling een nadere toelichting te geven, u kunt mij het makkelijkst bereiken op telefoonnummer [REDACTED] of met het e-mailadres [REDACTED].

Met vriendelijke groet,

te hebben verdeeld over door de wetgever bedachte categorieën, is allemaal zodanig afwijkend van de werkelijkheid dat deze wetgeving ook niet heeft gebracht wat de Hoge Raad in zijn waarschuwing in zijn arrest uit het jaar 2016 heeft uitgesproken (over de oude forfaitaire regeling van Box 3). Advocaat-Generaal Niessen had in zijn advies aan de Hoge Raad nog aangegeven dat naar zijn mening de belastingheffing in Box 3 in strijd was met het recht op het ongestoorde genot van eigendom. Weliswaar heeft de Hoge Raad dat advies niet overgenomen en de belastingplichtige op 10 juni 2016 (nr. 14/05020) in het ongelijk gesteld maar nu de wetgever blijft volharden – ook na de wijziging van de berekening van het rendement in Box 3 – in zijn stapeling van forfaits en onduidelijke berekeningsmethoden, valt niet uit te sluiten dat de Hoge Raad over het jaar 2017 een andere beslissing zal nemen. Vooral niet omdat de Hoge Raad in het genoemde arrest aan de wetgever aan het slot van r.o. 2.4.1.3. een duidelijke waarschuwing heeft gegeven over de (on)houdbaarheid van de forfaitaire benadering.

Dit alles klemt te meer nu er ook geen enkele vorm van tegenbewijs in de regeling is opgenomen. De eenvoud van de uitvoerbaarheid voor de Belastingdienst en de zwaarwegende eis om de budgettaire opbrengst van de Box 3-heffing onveranderd vast te kunnen houden, hebben ten onrechte zwaarder gewogen dan de aanwijzing die de Hoge Raad aan de wetgever in de eerdergenoemde procedure heeft gegeven.

Conclusie

Omdat de heffing in Box 3 voor het jaar 2017 in strijd is met art. 1 EP EVRM, verzoeken wij u:

1. **Primair:** de aanslag te verminderen door de gehele heffing in Box 3 naar nihil te verminderen aangezien het systeem buiten werking moet worden gesteld op grond van art. 94 Grondwet;
2. **Subsidiair:** de aanslag te verminderen door de gehele heffing in Box 3 te verlagen tot 30% (het tarief in Box 3) van de daadwerkelijk door cliënt gerealiseerde inkomsten over het saldo van zijn/haar bezittingen en schulden in Box 3, indien en voorzover deze berekeningssystematiek lager uitvalt dan de door u opgelegde aanslag.
Met voorbehoud van alle rechten en wesen.

Kostenvergoeding

Wij verzoeken u over te gaan tot vergoeding van kosten zoals voorgeschreven in de Algemene wet Bestuursrecht.

Wij vragen met dit bezwaarschrift geen uitstel van betaling aan voor de aanslag die is opgelegd.

Bijlage 2d Voorbeeldbrief combibezwaar

COMBI



Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen
Postbus 418
9700 AK GRONINGEN

eenheid
5-01

Art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

Art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

010W kenmerk

Goachte heer, mevrouw,

Hierbij vullen wij ons bezwaar aan tegen definitieve aanslag inkomstenbelasting 2017, met datum 6 augustus 2019 (bijlage 1).

Belastingplichtige wenst zich aan te sluiten bij de aanwijzing bezwaarschrift tegen definitieve aanslagen inkomstenbelasting 2017, zoals vermeld in het besluit van 7 juli 2018 nr. 2018-12775. Het betreft het massaal bezwaar als bedoeld in artikel 25c van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) die in dit besluit nader omschreven bezwaarschriften tegen definitieve aanslagen inkomstenbelasting 2017 waarbij sprake is van belastbaar inkomen in box 3.

Ons inziens is de vermogensrendementsheffing in het belastingjaar 2017, uitgaande van de forfaitaire elementen van het stelsel, in onderlinge samenhang en met inachtneming van het heffingvrije vermogen en het belastingtarief van 30%, op regelniveau in strijd met: 1. artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM), zonder dat de schending van de "fair balance" op het niveau van de individuele belastingplichtige wordt beoordeeld; of 2. het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM?



Massaal

Het bezwaar richt zich tegen de hoogte van de vastgestelde heffing over Box 3.

Tevens hebben wij elektronisch bezwaar gemaakt tegen de verdeling van de vrijstelling van het buitenlands onroerend goed. Hiertoe hebben wij de aangifte inkomstenbelasting opnieuw ingestuurd.

Ook maken wij bezwaar tegen het toepassen van de evenredigheidsmethode in plaats van de vrijstellingsmethode op de voorkoming van dubbele belasting, inzake de in Box 3 aangegeven

Art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

Art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob



Tevens verzoeken wij u rekening te houden met de belastingkorting ex artikel 4.53 Wet inkomstenbelasting 2001. Hiertoe hebben wij de aangifte inkomstenbelasting 2017

Art. 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

Individueel

Tevens verzoeken wij u om vergoeding van de kosten van het bezwaarschrift.

Indien u niet aan het bezwaarschrift tegemoet wenst te komen, dan verzoeken wij u om gehoord te worden.

Bijlage 3 Ontvangstbevestigingsbrieven

3.1 bijlage ontvangstbevestiging belanghebbende

Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

[NAAM BELANGHEBBENDE]
[ADRES]
[POSTCODE EN WOONPLAATS]

port betaald PostNL

Belastingen
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800 - 0543

Datum
XXXXXXXXXXXX

Onze referentie
LWB ZAAKNUMMER

Betreft: Reactietermijn op uw bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op 3 juni 2019 heb ik uw bezwaar ontvangen. Verderop in de brief staat welk bezwaar we van u hebben ontvangen. Graag informeer ik u over de termijn waarop ik zal reageren.

Verlenging beslistermijn met 6 weken

Normaal gesproken beslis ik binnen 12 weken na de datum van de aanslag waartegen u bezwaar maakt. Helaas is dat op dit moment niet mogelijk. Door zowel de hoeveelheid ingediende bezwaren als de beperkte behandelcapaciteit, lukt het dit jaar niet om alle bezwaren binnen deze standaardtermijn af te handelen. Ik mag de beslistermijn eenmalig eenzijdig verlengen met maximaal 6 weken. Daar maak ik in dit geval gebruik van. Dat betekent dat de uiterlijke beslistermijn op 18 weken komt.

Wilt u zien of uw bezwaar al in behandeling is, of wilt u er nog een document aan toevoegen? Ga dan naar belastingdienst.nl/bezwaar en log in met uw DigiD.

U hebt uitstel van betaling

Hebt u bezwaar gemaakt tegen een aanslag die u nog moet betalen? Dan hebt u uitstel van betaling totdat u onze beslissing op uw bezwaar krijgt. Wij kunnen nog contact met u opnemen en andere afspraken met u maken over het uitstel, maar meestal is dat niet nodig.

Uitstel kost wel geld

U betaalt 4% invorderingsrente over het bedrag dat u betaalt na onze beslissing op uw bezwaar. U betaalt geen rente als u de aanslag betaalt vóór of op de uiterste betaaldatum. Die datum staat op de aanslag waar u het niet mee eens bent. Als u gelijk krijgt, betalen wij u natuurlijk het bedrag terug waar u bezwaar tegen hebt gemaakt.

Hoogachtend,

voor de ontvangstbevestiging:

voor het uitstel van betaling:

de inspecteur

de ontvanger

Overzicht

Middel:	Inkomstenbelasting en premie volksverzekering
Periode:	[JAARTAL]
Soort:	Aanslag
Ten name van:	[NAAM]
Zaaknummer:	[ZAAKNUMMER LWB]
Beschikingsnummer:	[AANSLAGNUMMER]

3.2 Bijlage ontvangstbevestiging adviseur

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

[NAAM BECON]
[ADRES]
[POSTCODE EN WOONPLAATS]

port betaald PostNL

Belastingen
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800 - 0543

Datum
XXXXXXXXXXXX

Onze referentie
LWB ZAAKNUMMER

Betreft: Reactietermijn op uw bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op 3 juni 2019 heb ik uw bezwaar ontvangen. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen inzake het belastingjaar JAAR. Op de achterkant van deze brief staat welk bezwaar we van u hebben ontvangen. Graag informeer ik u over de termijn waarop ik zal reageren.

Verlenging beslistermijn met 6 weken

Normaal gesproken beslis ik binnen 12 weken na de datum van de aanslag waartegen u bezwaar maakt. Helaas is dat op dit moment niet mogelijk. Door zowel de hoeveelheid ingediende bezwaren als de beperkte behandelcapaciteit, lukt het dit jaar niet om alle bezwaren binnen deze standaardtermijn af te handelen. Ik mag de beslistermijn eenmalig eenzijdig verlengen met maximaal 6 weken. Daar maak ik in dit geval gebruik van. Dat betekent dat de uiterlijke beslistermijn op 18 weken komt.

Wilt u zien of uw bezwaar al in behandeling is, of wilt u er nog een document aan toevoegen? Ga dan naar belastingdienst.nl/bezwaar en log in met uw DigiD.

U hebt uitstel van betaling

Hebt u bezwaar gemaakt tegen een aanslag die u nog moet betalen? Dan hebt u uitstel van betaling totdat u onze beslissing op uw bezwaar krijgt. Wij kunnen nog contact met u opnemen en andere afspraken met u maken over het uitstel, maar meestal is dat niet nodig.

Uitstel kost wel geld

U betaalt 4% invorderingsrente over het bedrag dat u betaalt na onze beslissing op uw bezwaar. U betaalt geen rente als u de aanslag betaalt vóór of op de uiterste betaaldatum. Die datum staat op de aanslag waar u het niet mee eens bent. Als u gelijk krijgt, betalen wij u natuurlijk het bedrag terug waar u bezwaar tegen hebt gemaakt.

Hoogachtend,

voor de ontvangstbevestiging:

voor het uitstel van betaling:

de inspecteur

de ontvanger

Overzicht

Middel:	Inkomstenbelasting en premie volksverzekering
Periode:	[JAARTAL]
Soort:	Aanslag
Ten name van:	[NAAM]
Zaaknummer:	[ZAAKNUMMER LWB]
Beschikingsnummer:	[AANSLAGNUMMER]

Bijlage 5: Hand-out van Powerpoint 28-03-2019

Handreiking bezwaar behandelen

Inhoudsopgave

- ▶ Wat is een bezwaarschrift
- ▶ Functies van de bezwaarfase
- ▶ Waarheen is bezwaar mogelijk
- ▶ Wie kan een bezwaarschrift indienen
- ▶ Vertegenwoordiging en bijstand
- ▶ Wie mag het bezwaar behandelen
- ▶ Vermoedsten
- ▶ Vermoedstun
- ▶ Eén bezwaar tegen meerdere besluiten
- ▶ Termijn waarbinnen een bezwaarschrift moet worden ingediend
- ▶ Te laat binnengekomen bezwaarschriften
- ▶ Verschil in behandeling tussen een ontvankelijk en een niet-ontvankelijk bezwaarschrift
- ▶ Te vroeg binnengekomen bezwaarschriften
- ▶ Tweede bezwaarschrift
- ▶ Termijn voor afdoening van een bezwaarschrift
- ▶ Opschorten/verdagen/verlengen
- ▶ Ingebrekestelling
- ▶ Informele behandeling

Wat is een bezwaarschrift?

- ▶ Een bezwaarschrift is ieder schriftelijk stuk waaruit blijkt dat iemand bezwaar heeft tegen een besluit van de inspecteur of ontvanger. Doorlaggevend is de inhoud van het document, niet de vorm.
- ▶ Het gebruik maken van de ingevolge een wettelijke voorschrift bestaande bevoegdheid, voorziening tegen een besluit te vragen bij het bestuursorgaan dat het besluit heeft genomen (art. 1:5 Avb).
 - ▶ Brief (met toelichting);
 - ▶ (herziene) Aanpakke nadat er een definitieve aanpak is opgelegd;
 - ▶ Digitaal bezwaar.

Bezwaar of verzoek

- ▶ Staat er ergens in de tekst van de brief het woord bezwaar is het **ALTIJD** een bezwaar;
- ▶ Een (herziene) aangifte nadat de definitieve aanslag is opgelegd is **ALTIJD** een bezwaar (ook als deze niet tijdig is);
- ▶ Een verzoek is pas een verzoek als er letterlijk in de tekst staat: "ik verzoek om amtsnaive vermindering.....";

- ▶ Van belang voor behandelwijze (formele kant).
- ▶ Bij twijfel → Begeleider

Functies van de bezwaarfase

- ▶ De bezwaarfase kent twee hoofdfuncties en enkele nevenfuncties. De hoofdfuncties zijn:
 - ▶ *Werkende besluitvorming*
 - ▶ *Rechtsbescherming*
- ▶ Nevenfuncties zijn:
 - ▶ *Voorportaal voor de procedure bij de belastingrechter*
 - ▶ *Zeeffunctie*
 - ▶ *Leerfunctie voor de overheid*

Waartegen is bezwaar mogelijk?

- Gesloten stelsel van rechtsmiddelen → Bezwaar kan worden ingediend tegen:
- ▶ een belastingaanslag;
 - ▶ een in enige bepaling van de belastingwet als zodanig aangeduide 'voor bezwaar vatbare beschikking';
 - ▶ de verrekening van voorlopige aanslagen en voorheffingen;
 - ▶ het bedrag dat op aangifte is voldaan of afgedragen (OB, LB, BPM);
 - ▶ het bedrag dat door een inhoudingsplichtige is ingehouden (LB).

Wie kan een bezwaarschrift indienen?

Bezwaar kan worden gemaakt door:

- ▶ Degene aan wie de belastingaanslag is opgelegd: de belastingplichtige of inhoudingsplichtige;
- ▶ Degene tot wie de voor bezwaar vatbare beschikking zich richt;
- ▶ Degene die de belasting op aangifte heeft voldaan of afgedragen.

Het komt voor dat meerdere personen in een geschrift bezwaar maken tegen meerdere besluiten, b.v. twee partners tegen de aan elk van hen opgelegde aanslagen. Dit laat de wet niet toe. Maak een kopie, en laat de afzonderlijke bezwaren hun eigen weg volgen.

Vertegenwoordiging en bijstand

Degene die een bezwaarschrift indient, kan zich laten vertegenwoordigen (art. 2:1 Awb). Van de gemachtigde kan een schriftelijke machtiging worden gevraagd. Dit kan van belang zijn om vast te stellen of sprake is van een gemachtigde, en hoe ver de machtiging strekt.

- ▶ Een bezwaarschrift ingediend door een niet bevoegd persoon moet niet-ontvankelijk worden verklaard. Behandel het bezwaar verder niet inhoudelijk en treedt niet in contact met belanghebbende;
- ▶ Dat iemand gemachtigde is, mag u al snel aannemen (bij twijfel, machtiging opvragen!).

Wanneer sprake is van een vertegenwoordiger moet u in de bezwaarfase alle stukken, waaronder informatieverzoeken en de uitspraak, aan de vertegenwoordiger sturen (artikel 6:17 Awb). Er is niets op tegen een afschrift naar de vertegenwoordigde te sturen, b.v. in het geval de vertegenwoordiger niet behoorlijk meewerkt.

Wie mag het bezwaar behandelen

- ▶ Een bezwaarschrift mag worden behandeld door iedereen die door een als inspecteur en ontvanger aangewezen directeur (schriftelijk) gemandateerd is om als inspecteur/ontvanger op te treden.

- ▶ De beslissing op het bezwaarschrift mag echter niet worden genomen door degene die het besluit heeft genomen waartegen bezwaar wordt gemaakt (artikel 10:3 Awb). Het is namelijk de bedoeling dat in bezwaar heroverweging van het oorspronkelijke besluit plaatsvindt door een ander dan degene die het primaire besluit heeft genomen.

- ▶ Het gaat om degene die het besluit in feite heeft genomen, niet om ieder die bij de besluitvorming betrokken is geweest.
- ▶ Ook in artikel 2:4, lid 1 Awb (verbod van vooringeromenheid) ligt besloten dat degene die op het bezwaar beslist niet is degene die de aanslag heeft geregeld c.q. een andere primaire beslissing heeft genomen.

- ▶ Een bezwaar mag niet worden behandeld door een medewerker die een persoonlijk belang heeft bij de te nemen beslissing (artikel 2:4, lid 2 Awb).

Vormvereisten

- Een bezwaarschrift moet aan een aantal wettelijke eisen voldoen (art. 6:5 Awb):
- ▶ schriftelijk
 - ▶ in het Nederlands
 - ▶ datum
 - ▶ naam, adres en handtekening
 - ▶ het moet duidelijk zijn tegen welk besluit bezwaar wordt gemaakt
 - ▶ de gronden van het bezwaar

Vormverzuim

- ▶ Niet voldaan aan vormvereisten → Vormverzuim → Niet-ontvankelijk
 - ▶ Dit kan echter pas nadat de indiener in de gelegenheid is gesteld het verzuim binnen een bepaalde termijn te herstellen (art. 6:6 Awb)
- Voor de motivering van pro forma bezwaarschriften (en voor herstel van andere vormverzuimen) gelden de volgende termijnen:
- ▶ allereerst wordt de indiener verzocht het bezwaar binnen vier weken te motiveren.
 - ▶ als hieraan niet is voldaan, dan wordt door middel van een rappel nog een termijn van twee weken gegeven
- U mag van deze termijnen ten gunste van de indiener afwijken. Dit kunt u doen als de indiener hier met goede redenen om verzoekt.
→ Beslistermijn opschorten (art. 7:10 lid 2 Awb)
- Wanneer u het bezwaar terecht niet-ontvankelijk heeft verklaard, kan de indiener van het bezwaar het verzuim in de beroepsfase niet meer herstellen.

Eén bezwaarschrift tegen meerdere besluiten

- ▶ De wet laat toe dat een belanghebbende bij een bezwaarschrift bezwaar maakt tegen meerdere belastingaanslagen of voor bezwaar vatbare beschikkingen (artikel 24a, lid 1 AWR).
- ▶ Wanneer een belastingaanslag en een beschikking bestuurlijke boete op een aanslagbiljet zijn verenigd, wordt een bezwaarschrift tegen de belastingaanslag geacht mede te zijn gericht tegen de bestuurlijke boete (artikel 24a, lid 2 AWR). Het omgekeerde geldt niet.
- ▶ Zo zal b.v. bij een bezwaarschrift gericht tegen een ambtshalve opgelegde aanslag dus ook de verzuimboete moeten worden beoordeeld.
- ▶ Wanneer die bezwaren weinig samenhang vertonen is het raadzaam het bezwaarschrift te splitsen.
 - ▶ Let op dat elk bezwaar afzonderlijk op ontvankelijkheid moet worden beoordeeld.

Termijn waarbinnen een bezwaarschrift moet worden ingediend

- ▶ De termijn voor indiening van een bezwaarschrift bedraagt zes weken (art. 6:7 Awb).
- ▶ De termijn begint een dag na de dagtekening van het besluit waartegen het bezwaarschrift is gericht.
- ▶ Bij indiening per post is het bezwaar tijdig als het voor het einde van de termijn ter post is bezorgd en niet later dan een week na afloop van de termijn is ontvangen (artikel 6:9 Awb).
- ▶ Indien op een enveloppe een (leesbaar) poststempel is geplaatst, geldt als uitgangspunt dat terpostbezorging heeft plaatsgevonden op de dag waarop het poststuk door PostNL is afgestempeld.
- ▶ Een ongefrankeerd bezwaarschrift zonder poststempel wordt geacht tijdig ter post te zijn bezorgd als het op de eerste of tweede werkdag na het einde van de termijn wordt ontvangen.

Te laat binnengekomen bezwaarschriften

- ▶ Een bezwaarschrift dat niet tijdig is binnengekomen moet u niet-ontvankelijk verklaren. Hierop zijn twee uitzonderingen:
 - ▶ Het niet-ontvankelijk verklaren van een bezwaarschrift kan achtentwintig dagen na het niet aan de indiener te wijten is dat het bezwaarschrift te laat is binnengekomen (artikel 6:11 Awb). Het moet hier gaan om overmachtsituaties.
 - ▶ Als de belastingplichtige bij een te laat bezwaarschrift tegen een aanslag met boete stelt dat de termijnoverschrijding niet aan hem is te wijten, dan moet u bevestigen dat deze stelling onjuist is. Dit is omdat het recht op toegang tot de rechter gevaarborgd moet zijn.
- ▶ Indien het bezwaar niet-ontvankelijk is, behandelt u het bezwaar als een verzoek om ambtshalve vermindering. Een verzoek om ambtshalve vermindering kan tot 5 jaar na het betreffende belastingjaar worden ingediend.

Verskil in behandeling tussen een ontvankelijk en een niet-ontvankelijk bezwaarschrift

- ▶ Een ontvankelijk bezwaarschrift beoordeelt u inhoudelijk (artikel 7:11, lid 1 Awb). Met andere woorden, u beoordeelt of de bezwaren van de indiener terecht zijn. Naar aanleiding van uw oordeel neemt u een beslissing: de uitspraak op het bezwaarschrift.
 - ▶ Als de indiener van het bezwaarschrift het niet eens is met de uitspraak kan hij deze door middel van in te stellen beroep ter beoordeling aan de rechtbank voorleggen.
- ▶ Bij een niet-ontvankelijk bezwaarschrift staat de uitspraak al vast, ongeacht of de bezwaren van de indiener terecht zijn of niet. De uitspraak zal luiden dat het bezwaarschrift niet-ontvankelijk is. Vervolgens beoordelen op een eventuele ambtshalve vermindering voor wat het inhoudelijke deel betreft.
 - ▶ Tegen deze ambtshalve bezwaaring, of de vastering te herzien, kan geen beroep worden ingesteld. → Wel bezwaar (art. 9:6 Wet IB).
 - ▶ Tegen de uitspraak dat het bezwaarschrift niet-ontvankelijk is, kan door de indiener van het bezwaar beroep worden ingesteld. De rechtbank zal dan in beginsel slechts bekijken of het bezwaarschrift terecht niet-ontvankelijk is verklaard.
- ▶ Aan een inhoudelijke beoordeling komt de rechtbank niet toe.

Te vroeg binnengekomen bezwaarschriften

Het binnemen van een bezwaarschrift kan liggen voor het moment van de dagtekening van de aanslag. Zo'n zogenaamd prematuur bezwaarschrift wordt als tijdig beschouwd (artikel 6:10, lid 1 Awb).



Het meest voorkomende voorbeeld is de aanslag met dagtekening van bv. 1 april 2016. De aanslag wordt vaak voortijdig ter post bezorgd bv 24 maart 2016. Het bezwaarschrift komt binnen op 25 maart 2016. Dit is prematuur maar wel ontvankelijk.

Tweede bezwaarschrift

- ▶ Zolang op het eerste bezwaarschrift geen beslissing is gegeven, zal een tweede bezwaarschrift als een aanvulling op het eerste moeten worden beschouwd. Voor de indiening van een aanvullend bezwaarschrift zijn geen termijnen gesteld.
- ▶ Is reeds uitspraak gedaan op het eerste bezwaarschrift, geldt het tweede bezwaarschrift als een beroepschrift. Het dient te worden doorgezonden aan de competente bestuursrechter (artikel 6:15 Awb). Overleg eerst met de indiener.
- ▶ Het is efficiënter een tweede bezwaar waaraan u tegemoet wilt komen, of dat na de beroepstermijn is ingediend, ambtshalve te behandelen. Ambtshalve aanpassing van de uitspraak/aanslag naar aanleiding van een tweede bezwaar verzet de zekerheid dat de belastingplichtige zich bewust is van de gevolgen voor de rechtsbescherming.

Termijn voor afdoening van een bezwaarschrift

- ▶ De beslistermijn van de Belastingdienst begint op de dag na die waarop de termijn voor het indienen van het bezwaarschrift (6 weken) verstrekken is.
- ▶ Dus, als de termijn voor het indienen van het bezwaarschrift verstrijkt op 26 januari, begint onze beslistermijn op 27 januari.
- ▶ In theorie kan je zo een beslistermijn van bijna 12 weken hebben (6 weken bezwaartermijn en 6 weken wettelijke beslistermijn).

Lukt dit niet kun je opschorten, verdagen en/of verlengen

Opschorten

De behandeltermijn kan worden opgeschort:

- ▶ bij herstel van vormverzuimen door belanghebbende (art. 7:10, lid 2 Awb);
- ▶ wanneer door de inspecteur redelijkerwijs noodzakelijke informatie aan een buitenlandse instantie is gevraagd (art. 4:15, lid 1, aanhef en onderdeel b en art. 7:14 Awb);
- ▶ zolang de vertragung in de afdoening aan de indiener van het bezwaar kan worden toegerekend (art. 4:15, lid 2, aanhef en onderdeel b en art. 7:14 Awb);
- ▶ zolang de inspecteur door overmacht niet in staat is uitspraak op bezwaar te doen (art. 4:15, lid 2, aanhef en onderdeel c en art. 7:14 Awb).

Niet meewerken van belanghebbende, b.v. het niet verstrekken van gevraagde informatie, is geen reden de behandeltermijn op te schorten

Verdagen

Als u niet binnen zes weken (na afloop van de bezwaartermijn) uitspraak kunt doen, kunt u eenzijdig de termijn met hoogstens zes weken verdagen (art. 7:10, lid 3 Awb). Dit moet u schriftelijk (of elektronisch), voor het verstrijken van de (zesweken+termijn), aan de belanghebbende mededelen (art. 7:10, lid 5 Awb).

Verlengen

Belangrijk voor de praktijk is dat in overleg met de belanghebbende verder uitstel mogelijk is als deze daarmee instemt (art. 7:10, lid 4, aanhef en onderdelen a en b Awb). U moet de belanghebbende schriftelijk (of elektronisch) mededeling doen van de termijnverlenging (art. 7:10, lid 5 Awb).

Is het mogelijk – doormiddel van het alsnog maken van een afspraak met belanghebbende – de behandelduur van een bezwaarschrift te verlengen, nadat de beslistermijn is verstreken? **JAI**

Verlengen

- ▶ Verder uitstel voor het doen van uitspraak is ook mogelijk voor zover dit nodig is in verband met de naleving van wettelijke procedurevoorschriften (art. 7:10, lid 4, aanhef en onderdeel c Awb). Ook hiervan moet u de belanghebbende schriftelijk (of elektronisch) mededeling doen (art. 7:10, lid 5 Awb). Expliciete of impliciete instemming van belanghebbende is in dit geval niet nodig. (Dus de tekst in de vooraankondiging is voldoende)
 - ▶ Bij wettelijke procedurevoorschriften valt met name te denken aan art. 3:2 Awb: bij de voorbereiding van een besluit (en een uitspraak op bezwaar is een besluit).

- ▶ Wanneer belanghebbende zijn instemming met uitstel van de beslistermijn beëindigt, eindigt de beslistermijn onmiddellijk, en kan belanghebbende u onmiddellijk in gebreke stellen.

Ingebrekestelling (IGS)

Voordat belanghebbende beroep instelt tegen het niet tijdig doen van uitspraak op bezwaar dient hij de inspecteur schriftelijk erop te wijzen dat hij te laat is met het doen van uitspraak op bezwaar en hem te manen binnen een bepaalde termijn alsnog een besluit te nemen. Dit is de zogenaamde ingebrekestelling (art. 6:12, lid 2, aanhef en onderdeel b Awb).

- ▶ Een voortijdig uitgebrachte ingebrekestelling, dat wil zeggen een voor het einde van de beslistermijn uitgebrachte ingebrekestelling ("ik stel u bij voorbaat in gebreke"), geldt niet als een ingebrekestelling in de zin van de wet (art. 6:12, lid 2, aanhef en onderdeel a Awb).
- ▶ Het uitbrengen van een ingebrekestelling en daarmee een beroep tegen het niet tijdig doen van uitspraak op bezwaar is niet aan een termijn gebonden (art. 6:12, lid 1 Awb). (Maar wel aan de redelijkheid)

Gevolgen ingebrekestelling

- ▶ De Belastingdienst kan een dwangsom verbeuren indien de inspecteur niet tijdig uitspraak op bezwaar doet (art. 4:17, lid 1 Awb). Niet tijdig wil zeggen, niet binnen de termijnen gesteld in artikel 7:10 (en delen van art. 4:15 Awb).
- ▶ De dwangsomregeling is opgenomen in art. 4:17 tot en met 4:20 Awb. Art. 7:14 Awb regelt dat deze dwangsombevestigingen ook van toepassing zijn bij de afdoening van bezwaarschriften.
- ▶ Dat de Belastingdienst vervolgens een dwangsom is verschuldigd, volgt uit de wet. Belanghebbende hoeft dus niet te verzoeken om toekenning van een dwangsom!
- ▶ De dwangsom is verschuldigd vanaf de dag waarop twee weken zijn verstreken na de ontvangst van de ingebrekestelling, en niet eerder dan wanneer de beslistermijn met twee weken is overschreden (art. 4:17, lid 3 Awb). Voor elke dag waarop de Belastingdienst in gebreke blijft, maar ten hoogste voor 42 dagen, verbeurt de Belastingdienst een dwangsom aan de indiener van het bezwaarschrift. Het maakt niet uit of er sprake is van werkdagen, zondagen of feestdagen (art. 4:17, lid 1 Awb).
- ▶ De dwangsom bedraagt de eerste 14 dagen gedurende de termijn dat de Belastingdienst in gebreke blijft € 20 per dag, de daaropvolgende 14 dagen € 30 per dag, en de daaropvolgende 14 dagen € 40 per dag (art. 4:17, lid 2 Awb). De maximaal verschuldigde dwangsom is daarmee € 1.260.

Informele behandeling

- ▶ In het kader van informeel werken wordt geadviseerd om gebruik te maken van mediationvaardigheden, zodat effectieve communicatie met de burger tot stand komt. In feite is dit een uitnodiging om informeel overleg te plegen met de burger/bezwaarmaker, en zo mogelijk niet de formele weg op te gaan.
- ▶ Met de inzet van mediationvaardigheden wordt bedoeld dat een ambtenaar in geval van o.a. een bezwaarschrift, snel en persoonlijk - telefonisch - contact opneemt met de betrokken burger vanuit een open, geïnteresseerde en oplossingsgerichte houding. Daarbij past hij eventueel de-escalerende en de-juridiserende interventies toe.
- ▶ De ambtenaar onderzoekt wat er aan de hand is en overlegt samen met de burger wat de beste wijze van behandeling van het bezwaar is. Daarbij komt ook de gewenste wijze van communiceren aan de orde (denk aan e-mail).
- ▶ Als de informele aanpak succesvol is, is het van belang de gemaakte afspraken schriftelijk vast te leggen. (Bevestiging per e-mail).

Communicatie

Behoorlijkheidsnormen

De overheid dient zich jegens de burger behoorlijk te gedragen. De Nationale ombudsman heeft daartoe een soort gedragscode opgesteld. Voor u als bezwaarbehandelaar zijn de volgende behoorlijkheidsvereisten van belang.

- ▶ **Open en duidelijk**
 - ▶ Transparant
 - ▶ Goede informatieverstrekking
 - ▶ Luisteren naar de burger
 - ▶ Goede motivering
- ▶ **Respectvol**
 - ▶ Respecteren van grondrechten
 - ▶ Bevorderen van actieve deelname door de burger
 - ▶ Fatsoenlijke bejegening
 - ▶ Fair play
 - ▶ Evenredigheid

- ▶ **Betrokken en oplossingsgericht**

- ▶ Afspraak
- ▶ Samenwerking
- ▶ Coulerante opstelling
- ▶ Voortvarendheid
- ▶ De-escalatie

- ▶ **Eerlijk en betrouwbaar**

- ▶ Integriteit
- ▶ Betrouwbaarheid
- ▶ Onpartijdigheid
- ▶ Redelijkheid
- ▶ Goede voorbereiding
- ▶ Goede organisatie
- ▶ Professionaliteit

Bellen en e-mailen

- ▶ Spreek belastingplichtige(n) en adviseurs altijd aan met u, zowel aan de telefoon als per e-mail.
- ▶ Informeel werken betekent niet informeel "contact". Je taalgebruik dient altijd netjes en formeel te zijn. Je vertegenwoordigt de Belastingdienst.
- ▶ Verwijs in gesprekken niet naar wetsartikelen, alleen als het echt niet anders kan.
- ▶ Denk bij bellen aan LSD - Luisteren, Samenvatten en Doorvragen.
- ▶ Probeer de contactmomenten te beperken, hiermee wordt bedoeld dat je bijvoorbeeld al je vragen in 1 e-mail zet en niet meerdere malen moet bellen/e-mailen indien dit strikt noodzakelijk is. Aanvullende vragen naar aanleiding van de reactie zijn natuurlijk prima!
- ▶ Let op je taalgebruik Belastingplichtige zijn (meestal) niet thuis in de fiscaliteit. Gebruik daarom zo min mogelijk vaktermen en probeer dingen uit te leggen in "jij en janneke-taal"

Behandelwijze

Volledig beeld van bezwaar vormen

- ▶ Zoekscherm GBV → meerdere jaren/middelen. Denk ook aan partner!
- ▶ Eerdere correspondentie opzoeken → ELDOC, KTA/KRB, IKB, DAS en GBV.
- ▶ Beoordeel het hele bezwaar!
- ▶ Bekijk de hele aangifte!
- ▶ Controleer de contra-gegevens → FLG, RBG, RIS, etc.
- ▶ Zoek (indien nodig) informatie over het onderwerp in het bezwaar → belastingdienst.nl, NDFR, Kluwer, etc.
- ▶ Komt u er niet uit → vraag een collega en/of begeleider
- ▶ Heeft u een duidelijk beeld, beslis wat de vervolgstap is → (deels)toewijzen/meer informatie/intrekken/afwijzen

Bellen

Waar we voorheen veelal met de belastingplichtigen communiceerden door middel van brieven, willen we voortaan op een persoonlijke wijze met een belastingplichtige of de adviseur communiceren. Dat wil zeggen zoveel mogelijk via de telefoon of per e-mail.

- ▶ Snel na ontvangst van het bezwaar nemen we contact op met de klant (belanghebbende of diens adviseur) om hem/naar goed te betrekken in de procedure, met de klant helder krijgen waar het bezwaar precies over gaat en wat hij kan verwachten.
- ▶ We informeren de belastingplichtige steeds telefonisch of per e-mail bij het zetten van processtappen, zodat de aard van het probleem en de doorlooptijd van de behandeling voor de belastingplichtige duidelijk zijn; dat voorkomt tevens statusvragen bij de Belastingtelefoon.
- ▶ (We bevestigen altijd per brief of e-mail wat we met de klant hebben besproken; een goede verslaglegging is zowel voor de klant als voor interne dossiervorming belangrijk.) → afspraken en toezeggingen wel altijd bevestigen!
- ▶ De bezwaarprocedure wordt altijd afgerond door het doen van een uitspraak, of door een door de klant bevestigde intrekking van het bezwaar.

Vragenbrief

- ▶ Heeft u meer informatie nodig om het bezwaarschrift te kunnen behandelen, kunt u dit telefonisch of per brief aan belastingplichtige verzoeken.
- ▶ Stelt u de vragen aan de telefoon, stuur deze dan ook altijd ter bevestiging per e-mail. Zo kan er geen twijfel bestaan over wat er gevraagd wordt.
- ▶ Vragenbrieven maakt u via OSCAR.
- ▶ Kies altijd "bezwaarschrift"
- ▶ Mededelen dat u de beslistermijn verdaagd/verlengt
- ▶ Reactietermijn minimaal 2 weken
- ▶ Vergeet niet de retourenvelop bij te voegen

Beroepnummer	
Huidst *	01 - aanlegging
Brief *	Vragenbrief
Betrekking na *	Bezw.
Publieke Brief	
Registratiedatum *	01-01-2013
Ersteldatum *	01-12-2013
Opslaan	

Rappelbrief

- ▶ Heeft u na 2 weken géén reactie op de vragenbrief of vragen per telefoon/e-mail ontvangen, stuurt u een rappelbrief.
- ▶ Nogmaals in de gelegenheid stellen om de eerder gevraagde informatie te overleggen.
- ▶ Ook hier een termijn van minimaal 2 weken hanteren
- ▶ Via OSCAR de brief maken

Beroepnummer	
Huidst *	01 - aanlegging
Brief *	Rappelbrief
Betrekking na *	Bezw.

Heroverweging

Na uw onderzoek komt u toe aan toetsing en heroverweging. Op grond van artikel 7:11 Awb moet u opnieuw overwegen of het besluit waartegen bezwaar is gemaakt, is gebaseerd op een juist oordeel inzake de relevante feiten en omstandigheden en de van toepassing zijnde rechtregels. De heroverweging moet volledig zijn.

- ▶ Door het instellen van bezwaar mag de positie van de burger niet verslechteren. Toegesplitst op aanslagen: bezwaar tegen een aanslag kan er niet toe leiden dat de aanslag bij de uitspraak op bezwaar hoger wordt vastgesteld. Wat er niet aan afdoet dat u bij de behandeling van het bezwaar (nieuwe) feiten ontdekt die aanleiding geven na te vorderen of na te heffen.
- ▶ Het kan zijn dat bij de behandeling van een bezwaarschrift blijkt dat de indiener op de punten waarop hij bezwaar maakt gelijk moet krijgen, maar dat er andere redenen blijken waarom de oorspronkelijke beslissing toch gehandhaafd moet worden. Deze bevoegdheid tot handhaving van de oorspronkelijke beslissing (aanslag) wordt wel "interne compensatie" genoemd. Compensatie met de op het aanslagbiljet vermelde beschikkingen, zoals boeten of heffingsrente (belastingrente) is echter niet mogelijk. Aan de voorwaarden voor navordering (art. 16 AWR) hoeft niet te zijn voldaan.

Voor aankondiging

- ▶ De voor aankondiging is de formele kennisgeving van uw voorgenomen beslissing aan de belanghebbende.
- ▶ Heeft u alle informatie die u nodig heeft en komt u tot de conclusie dat het bezwaarschrift (deels) afgewezen moet worden, stuurt u de voorgenomen beslissing. Belanghebbende heeft dan nog de kans om hierop te reageren.
- ▶ Indien geen reactie komt op verzoek om informatie én rappelbrief stuurt u ook uw voor aankondiging.
- ▶ Reactietermijn van 2 weken EN 1 week postweek

Inhoud van de voor aankondiging

Ontvankelijkheid

- ▶ Een bezwaar is tijdig (ontvankelijk) of niet-tijdig (niet-ontvankelijk). Dit is van belang voor eventuele vervolgstappen van belanghebbende (beroep of bezwaar)

Samenvatting

- ▶ Een volledige en zo nauwkeurig mogelijke omschrijving van het bezwaar

Beoordeling

- ▶ Let op zorgvuldigheidsbeginsel, motiveringsbeginsel, etc.

Voorgenomen beslissing

Uitnodiging hoorgesprek/mondellinge toelichting

- ▶ De belangrijkste functie van de voor aankondiging is de gelegenheid bieden voor een hoorgesprek. (Zie formele aspecten verderop)

Reactietermijn

- ▶ Reactietermijn is minimaal 2 weken EN 1 postweek (langer mag, korter niet)

Uitspraak

Een uitspraak op het bezwaarschrift is de formele kennisgeving van uw beslissing aan de belanghebbende. Aangezien met de uitspraak op het bezwaarschrift de termijn voor het instellen van beroep begint te lopen, moet het duidelijk zijn dat uw brief een uitspraak op het bezwaarschrift is. Er moet dan ook duidelijk 'uitspraak op een bezwaarschrift' boven staan. De volgende uitspraken hanteert u:

- ▶ Vermindering (geheel toegewezen)
- ▶ Vermindering (deels toegewezen tijdig)
- ▶ Vermindering (deels toegewezen niet tijdig)
- ▶ Geen vermindering (afwijzen)

Inhoud van de uitspraak op het bezwaarschrift

De dagtekening

- ▶ De dagtekening moet de datum van bekendmaking zijn, dat is doorgaans de datum van verzending van de uitspraak of later. Op de dag na de dagtekening gaat de termijn in voor het instellen van beroep.

Ontvankelijkheid

Een clausule over (niet) horen / verslag van het horen

- ▶ Als u de belanghebbende niet heeft gehoord, vermeldt u in de uitspraak de reden waarom dit niet is gebeurd (art. 7:12, lid 1 Awb).

Een motivering

- ▶ In de bezwaarfase moet een heroverweging van de bestreden beslissing plaatsvinden. Uit de uitspraak zal dit moeten blijken. U moet dus de argumenten op basis waarvan u uitspraak doet, vermelden (art. 7:12, lid 1 Awb). Aan de motivering van de uitspraak op een bezwaar komt grote betekenis toe.

De beslissing op het bezwaar

Een rechtsmiddelverwijzing

Vermindering (geheel toegewezen)

- ▶ Als de aanslag wordt verminderd, is de verminderingbeschikking die "Apeldoorn" berekent en verstuurt, de formele uitspraak op het bezwaarschrift. Op deze beschikking kan slechts een beperkte motivering worden afgedrukt.
- ▶ Soms zult u voor de volledigheid daarom nog een aanvullende motivering moeten versturen. Deze motivering is niet de uitspraak, maar een toelichting of kennisgeving daarbij (art. 7:12, lid 1 Awb). Dit moet duidelijk uit uw brief blijken, bijvoorbeeld uit het opschrift.
- ▶ Doe bij de toelichting geen rechtsmiddelverwijzing; die staat op de uitspraak zelf.

Vermindering (deels toewijzen tijdig)

- ▶ Wordt de aanslag deels verminderd dan verstuurt u zelf de uitspraak op het bezwaarschrift. Dit geldt ook in geval van een bezwaarschrift tegen een beschikking. Vanuit Apeldoorn komt dan de formele verminderingsbeschikking. De uitspraak zal dan luiden dat aan het bezwaarschrift deels wordt tegemoetgekomen en de aanslag/beschikking verminderd wordt.
- ▶ Uw uitspraak bevat een motivering van de beslissing.
- ▶ Tegen deze uitspraak kan belanghebbende in beroep bij de rechtbank.

Vermindering (deels toewijzen niet-tijdig)

- ▶ Wordt de aanslag niet verminderd dan verstuurt u zelf de uitspraak op het bezwaarschrift. Uw uitspraak is dat het bezwaar niet-ontvankelijk is. Tegen deze uitspraak kan belanghebbende in beroep. De rechter zal nagaan of er binnen de wettelijke termijn bezwaar is gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als belanghebbende dat wel wilt, moet eerst bij de inspecteur bezwaar gemaakt worden tegen deze beslissing om de aanslag niet ambtshalve te herzien.
- ▶ Omdat het bezwaarschrift niet tijdig is, behandeld u het als een verzoek om ambtshalve vermindering. In uw brief geeft u een motivering over de beoordeling van het verzoek. Vanuit Apeldoorn komt de formele beschikking. Hierop staat ook de rechtsmiddelverwijzing (bezwaar).

Geen vermindering (afwijzen)

- ▶ Wordt de aanslag niet verminderd dan verstuurt u zelf de uitspraak op het bezwaarschrift. Dit geldt ook in geval van een bezwaarschrift tegen een beschikking. Vanuit Apeldoorn komt dan vanzelfsprekend geen verminderingsbeschikking meer. De uitspraak zal dan luiden dat aan het bezwaarschrift niet wordt tegemoetgekomen en de aanslag/beschikking gehandhaafd blijft.
- ▶ Dit is een zogenaamde kantoorspraak. Tegen uw uitspraak kan belanghebbende in beroep bij de rechtbank indien het bezwaarschrift tijdig was en in bezwaar indien het bezwaarschrift niet tijdig was.

Intrekken

- ▶ Het kan zijn dat tijdens de bezwaarfase de indiener van het bezwaar toch kan instemmen met de oorspronkelijke beslissing. U kunt dan uitspraak op het bezwaarschrift doen. Het is echter praktischer het bezwaarschrift in te laten trekken door de indiener. Dit moet schriftelijk gebeuren!
- ▶ Telefonisch uitleg geven en afstemmen of belastingplichtige wil intrekken. Indien ja, e-mail sturen met verzoek om de intrekking te bevestigen (eventueel met extra uitleg). Zie standaardtekst(en).
- ▶ Na intrekking mag geen uitspraak op bezwaar meer worden gedaan.
- ▶ Laat in ieder geval altijd duidelijk weten dat a) geen uitspraak op het bezwaarschrift meer volgt (hij krijgt dus geen antwoord meer op zijn brief), b) de aanslag blijft zoals hij is en c) dat eventueel uitstel van betaling door de ontvanger zal worden ingetrokken. d) hij nog een brief/e-mail krijgt waarin de intrekking wordt vastgelegd, met het verzoek deze brief/e-mail voor akkoord terug te sturen. Pas na ontvangst van deze akkoordverklaring is het bezwaarschrift echt ingetrokken. Het dossier wordt daarna gesloten. Als er geen akkoordverklaring wordt ontvangen moet alsnog uitspraak worden gedaan.

Vastlegging

Alle (klant)contacten (telefoon, e-mail, etc.) worden in GBV vastgelegd bij de behandeling. E-mails worden opgeslagen als pdf-documenten in het scherm Documenten bij de behandeling.

Ook (de verslagen van) interne besprekingen worden als pdf-documenten opgeslagen in GBV. De bezwaarbehandelaar legt ieder telefonisch contact en iedere afspraak vast bij de behandeling in het logboek van GBV.

Deze registratie dient plaats te vinden in het logboek!

Formele aspecten

Inhoudsopgave

- ▶ Hoorrecht
- ▶ Kostenvergoeding
- ▶ Uitzstel van betaling
- ▶ Navorderen
- ▶ Interne compensatie
- ▶ Opgevekt vertrouwen
- ▶ Standpuntbepaling
- ▶ Ambtshalve aanslag
- ▶ Omkering bewijslast
- ▶ Verzuimboete
- ▶ Belastingrente
- ▶ Beroep

Hoorrecht

- ▶ De belastingplichtige heeft het recht gehoord te worden in de bezwaarfase (artikel 7:2 Awb). Dit betekent dat u de belanghebbende in de gelegenheid moet stellen zijn bezwaarschrift mondeling toe te lichten. Het initiatief daartoe ligt bij u.
- ▶ Horen stelt belanghebbende in de gelegenheid zijn zienswijze mondeling toe te lichten. Hij kan het gevoel krijgen dat zijn bezwaren serieus aandacht krijgen. Een mondeling onderhoud kan een goede weg zijn om een oplossing voor de gerezen problemen te zoeken. Het horen kan ertoe dienen om nadere informatie ter beschikking te krijgen.
- ▶ Het horen kunt u alleen in de volgende gevallen achterwege laten (art. 7:3 Awb):
 - ▶ aan het bezwaar wordt volledig tegemoet gekomen;
 - ▶ belanghebbende heeft verklaard geen gebruik te willen maken van het recht te worden gehoord (formele bevestiging!);
 - ▶ belanghebbende niet binnen een door u gestelde redelijke termijn verklaart dat hij gebruik wil maken van het recht te worden gehoord;
 - ▶ het bezwaar is kennelijk niet-ontvankelijk of kennelijk ongegrond.

Wie moet u horen?

- ▶ U moet de indiener van het bezwaarschrift horen. Wanneer een vertegenwoordiger optreedt, treedt hij in de plaats van belanghebbende. U mag echter eisen dat belanghebbende zijn vertegenwoordiger vergezelt (art. 4:1 Awb). Het niet voldoen aan die verplichting kan leiden tot omkering en verzwarende van de bewijslast.

Hoe moet u horen?

- ▶ Horen betekent dat u de belastingplichtige in een gesprek de gelegenheid geeft zijn bezwaren nader toe te lichten. U kunt de belastingplichtige hiervoor op kantoor uitnodigen.
- ▶ Het is echter (ook) mogelijk alvorens een uitnodiging tot horen te verzenden met de indiener van het bezwaarschrift telefonisch contact te zoeken om een en ander te vragen en het bezwaar te laten verduidelijken. Het is denkbaar dat de indiener van het bezwaarschrift in dat gesprek laat weten geen behoefte meer te hebben aan het horen, bijvoorbeeld omdat eventuele misverstanden uit de weg zijn geruimd (formeel laten bevestigen).

Nadere stukken

- ▶ Belanghebbende heeft het recht voor het hoorgesprek nadere stukken in te zenden (art. 7:4, lid 1 Awb).

Inzage stukken; verstrekken van kopieën

- ▶ De belanghebbende krijgt voordat hij wordt gehoord - indien door hem gewenst - ten minste een week voor het horen, de gelegenheid de stukken in te zien die betrekking hebben op de zaak (art. 7:4, lid 2, 3 en 5 Awb). In de uitnodiging voor het horen moet u vermelden dat de mogelijkheid bestaat de stukken in te zien.

Sanctie op schenden hoorplicht?

- ▶ Een belastingaanslag of beschikking waartegen bezwaar is gemaakt kan, ondanks schending van een vormvoorschrift door de Belastingdienst, bij beroep in stand blijven als blijkt dat de belanghebbende daardoor niet is benadeeld (artikel 6:22 Awb). Het niet of niet op de juiste wijze voldoen aan het horen van belanghebbende kan dan ook worden getoetst door de rechter met het risico dat bij schending van de hoorplicht sprake is van een vormverzuim dat tot vernietiging van de gedane uitspraak en terugverwijzing kan leiden. Schending van de hoorplicht heeft dus niet tot gevolg dat het bezwaar gehonoreerd moet worden.

Verslag van het horen

- ▶ Van het horen moet u een verslag maken (art. 7:7 Awb). Hierin vermeldt u welke onderwerpen besproken zijn en wat de standpunten zijn van de belanghebbende (en van uzelf). Een afschrift van dit verslag zendt u aan de belanghebbende c.q. aan de gemachtigde.
- ▶ Het is niet nodig belanghebbende in de gelegenheid te stellen te reageren op het hoorverslag. Als belanghebbende desondanks aangeeft het niet eens te zijn met de weergave in het verslag, legt u dit vast. (Wij hanteren wel een reactiemogelijkheid!!)

Interne compensatie

De leer van interne compensatie houdt in dat het de inspecteur vrijstaat, indien tegen een aanslag bezwaar wordt gemaakt, ook in de (hogere) beroepsfase, de **elementen** van de aanslag te veranderen, met gebruikmaking van de hem ten dienste staande gegevens, met als enige beperking dat de aanslag niet mag worden vastgesteld op een hoger bedrag dan het oorspronkelijke.

- ▶ Er moet sprake zijn van een aanslag;
- ▶ De inspecteur mag in de bezwaar- en beroepsfase **elementen** inbrengen die in principe een verhogend effect hebben op de aanslag.
 - ▶ Dit betekent dat de inspecteur dus andere elementen in geschil kan brengen dan belanghebbende heeft gedaan in zijn bezwaar- of beroepschrift.
 - ▶ Restrictie: de aanslag mag niet hoger worden vastgesteld dan de oorspronkelijke aanslag (verbod op reformatio in peius).

Restricties

Op deze "handhavingbevoegdheid" bestaan twee beperkingen:

- ▶ Iemand die bezwaar maakt, mag nooit in een slechtere positie komen dan in het geval dat hij dat niet heeft gedaan. In het geval dat het bezwaar gericht is tegen een aanslag betekent dit dat u bij de uitspraak op het bezwaarschrift het **reuscedrag** van de aanslag niet mag verlagen ("verbod van reformatio in peius"). De elementen waaraan de aanslag is berekend mogen wel worden gewijzigd. Hiertoe behoren ook de verrekenende voorlopige aanslagen en voorheffingen.
- ▶ De begrepen van behoorlijk bestuur beperken de mogelijkheid tot interne compensatie ook. Dit betekent dat u **niet terug mag komen op toezeggingen en bewuste standpuntbepalingen**. Is in de aanslagregelende fase een bepaald punt onderzocht en bevast een standpunt hierover ingenomen dan kunt u dit ingenomen standpunt niet, ten nadele van de belastingplichtige, wijzigen in de bezwaarfase.
- ▶ Dit zal m.n. aan de orde kunnen komen, indien de inspecteur bij de aanslagregeling **het vertrouwen heeft gewekt** dat hij een bepaald inkomensbestanddeel niet zou belasten, dan veel een bepaalde aftrekpost zou aanslaan.

Hoge Raad: beslissend daarbij is of de inspecteur, anders dan door het enkel volgen van de aangifte op het desbetreffende punt, bij belastingplichtige de indruk heeft kunnen wekken dat de aanslagregeling op dit punt berust op een weloverwogen standpuntbepaling.

Opgewekt vertrouwen

Wanneer is er sprake van opgewekt vertrouwen?

- ▶ Als de Belastingdienst jegens de burger het vertrouwen wekt dat het van zijn bevoegdheden op een bepaalde, voor die burger gunstige, wijze gebruik zal maken is de Belastingdienst onder bepaalde omstandigheden gehouden om in overeenstemming met het opgewekte vertrouwen te handelen;
- ▶ vertrouwen wekken kan actief (toezegging) of passief (niet handelen);
- ▶ opgewekt vertrouwen zet de wet opzij;
- ▶ uitzondering: belastingheffing overeenkomstig gewekt vertrouwen, zodanig in strijd met juiste toepassing wet dat belastingplichtige hier niet op kon en mocht rekenen.

Bewuste standpuntbepaling

- ▶ Of de inspecteur bewust een standpunt heeft bepaald bekijken vanuit positie belastingplichtige en niet vanuit positie inspecteur;
- ▶ Of belastingplichtige op grond van handelen of niet handelen redelijkerwijs en in de gegeven omstandigheden er vanuit mag gaan dat de inspecteur een bewust standpunt heeft ingenomen.
 - ▶ Kwade trouw: belastingplichtige kan een succesvol beroep op vertrouwensbeginsel verhinderen!
 - ▶ Belastingplichtige moet zich op vertrouwensbeginsel beroepen (bevijslast ligt bij belastingplichtige)

Navordering

Artikel 16 lid 1 AWR

- ▶ Als enig feit grond oplevert voor het vermoeden dat een aanslag ten onrechte achterwege is gelaten of tot een te laag bedrag is vastgesteld.....kan de inspecteur navorderen.
- ▶ Een feit dat de inspecteur bekend was of redelijkerwijs bekend had kunnen zijn, kan geen grond tot navordering opleveren behoudens in de gevallen waarin de belastingplichtige ter zake van dit feit te kwader trouw is.

Dus hoofdregel NIEUW FEIT of KWADE TROUW nodig om te kunnen navorderen!

Artikel 16 lid 2 AWR

Navordering kan mede plaatsvinden

- ▶ a. Als een voorlopige aanslag, een voorheffing, voorlopige teruggaaf of een voorlopige verliesverrekening ten onrechte of tot een onjuist bedrag is verrekend. (wordt verder niet besproken)
- ▶ b. Als artikel 2.17 lid 4 lid 2001 van toepassing is. (=wijziging in onderlinge verhouding gemeenschappelijk inkomensbestanddeel)
- ▶ c. Er sprake is van een fout hetgeen de belastingplichtige redelijkerwijs kenbaar is. Als de te weinig geheven belasting tenminste 30% van de ingevolge de belastingwet verschuldigde belasting bedraagt, is in elk geval sprake van een kenbare fout.
 - ▶ **Fout:** Van belastingplichtige, van de inspecteur, niet opzettelijk. Ruime uitleg: in elk geval schrijf-, reken-, overschreef-, intoets-, en tikfouten en fouten ten gevolge van de geautomatiseerde verwerking van aangiften. (dus meer dan de schrijf- en tikfoutenjurisprudentie)
 - ▶ **Redelijkerwijs kenbaar:** Als het ware in één oogopslag kunnen zien, uitgaande van een belastingplichtige met een gemiddelde kennis van en een gemiddeld inzicht in het fiscale recht. Kennis en veterschap adviseur toerekenen aan belastingplichtige.

Onderzoeksplicht bij navordering

Hoe ver reikt de onderzoeksplicht?

- ▶ Als regel mag inspecteur met vertrouwen afgaan op de aangifte
- ▶ Hij is gehouden een onderzoek in te stellen indien hij, na met een normale zorgvuldigheid kennis te hebben genomen van de aangifte aan de juistheid van enig daarin opgenomen gegeven in redelijkheid behoort te twijfelen (BNB 2009/64)
- ▶ Bij het regelen van een aanslag IB/PVV kan de inspecteur in het algemeen volstaan met het raadplegen van het (digitale) dossier dat de aangiften en andere gegevens bevat met betrekking tot de heffing van IB/PVV van de desbetreffende belastingplichtige.
- ▶ Met name bestaat voor de inspecteur niet de verplichting tot het raadplegen van dossiers die zijn aangelegd voor andere belastingplichtigen of andere belastingen. De inspecteur is slechts dan tot een onderzoek buiten het eerstbedoelde dossier gehouden, indien de daarin aanwezige gegevens daartoe redelijkerwijs aanleiding geven.

Kwade trouw

- ▶ Indien de belastingplichtige opzettelijk de verkeerde informatie heeft verstrekt of opzettelijk relevante informatie heeft achtergehouden, dan kan de inspecteur ook zonder een nieuw feit navorderen. De belastingplichtige is dan "te kwader trouw". Onder opzet valt ook de meest lichte vorm van opzet: voorwaardelijk opzet. Er is sprake van voorwaardelijk opzet indien aan twee cumulatieve eisen wordt voldaan:
 - ▶ de belastingplichtige had ten tijde van het doen van de aangifte veterschap van de aanmerkelijke kans dat daardoor te weinig belasting zou worden geheven;
 - ▶ deze kans heeft hij bewust aanvaard (op de koop toe genomen).
- ▶ Indien de belastingplichtige een belastingadviseur heeft ingeschakeld om aan zijn aangifteplicht te voldoen, dan kan de kwade trouw van die adviseur aan de belastingplichtige worden toegerekend.

Navorderingstermijnen

- ▶ Art. 16 lid 1 AWR: (lid 3) vijf jaar na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan plus, als uitstel is verleend, de duur van dit (verleende) uitstel.
- ▶ Art. 16 lid 2 letter c AWR: (lid 3) twee jaar na het moment dat de belastingaanslag is vastgesteld dan wel het besluit is genomen geen aanslag op te leggen. *(uitstel? KG nee speelt geen rol)*
- ▶ Art. 16 lid 4 AWR: als te weinig belasting is geheven over een bestanddeel van het voorwerp van enige belasting dat in het buitenland wordt gehouden of is opgekomen, vervalt de bevoegdheid tot navordering door verloop van twaalf jaren na het tijdstip waarop de belastingschuld is ontstaan. (ook hier plus uitstel, want afwijking alleen van eerste volzin lid 3)

Art. 10, tweede lid, onderdeel d, Wob

Ambtshalve aanslag

- ▶ Op grond van art. 8 AWR is ieder die is uitgenodigd tot het doen van aangifte, gehouden aangifte te doen.
- ▶ Als er geen aangifte is ingediend, moet de belastinginspecteur de belastingplichtige hieraan herinneren en in de gelegenheid stellen om alsnog de aangifte in te sturen (d.m.v. een herinnering EN aanmaning). Wanneer er geen reactie komt, kan de inspecteur een ambtshalve aanslag opleggen. De inspecteur zal een aanslag opleggen op basis van een geschat inkomen. De ambtshalve aanslag legt hij 'in zijn functie van inspecteur' op.
- ▶ Wij baseren ons hierbij op de gegevens die op dit moment wel bij ons bekend zijn, maar mogelijk deels verouderd zijn. U moet hier bijvoorbeeld denken aan omzetgegevens en behaalde winsten in voorgaande jaren. Ook informatie die wij van banken (banksaldi) en werkgevers (loongegevens) ontvangen, kunnen helpen bij het maken van een zo redelijk mogelijke schatting. Het gaat hier slechts om enige voorbeelden van door ons te gebruiken informatie; het is geen volledige opsomming.
- ▶ Schatting moet redelijk zijn!

Verzuimboete

- ▶ Het doel van een verzuimboete is ervoor te zorgen dat fiscale verplichtingen beter worden nagekomen.
- ▶ In de aanmaning voor het doen van aangifte wordt aangegeven dat de belastingplichtige de aangifte tijdig in moet (laten) dienen om een boete te voorkomen.
- ▶ Op grond van artikel 67a Algemene wet inzake rijksbelastingen wordt een verzuimboete opgelegd wegens het niet (tijdig) doen van aangifte van een aanslagbelasting. Paragraaf 21 Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst is van toepassing. Tegelijk met de ambtshalve vastgestelde aanslag wordt een boete opgelegd.
- ▶ Een verzuimboete kan slechts vervallen indien aangetoond wordt dat er sprake is van afwezigheid van alle schuld. Dat betekent dat er binnen redelijke grenzen alles aan gedaan is om het verzuim te voorkomen.
- ▶ Er moet altijd een herinnering EN een aanmaning zijn gestuurd!

Verzuimboete behandelen

HOOFDREGEL → HANDHAVEN

- ▶ Bezwaren tegen de lage boete. Indien er verzocht wordt om matiging van de € 369,- boete dient dit steeds met een boetespecialist/formeel recht VTA te worden besproken. Dit kan via de mail. Dan loop je echter wel het risico dat ingeval van vakantie de beantwoording wat langer op zich laat wachten. Indien je het via de boeteapplicatie vraagt kan iedere boetespecialist de vraag oppakken. Dit zorgt mogelijk voor een snellere afhandeling.
- ▶ Bij contact met belastingplichtige (telefoon/brief/e-mail/postduif) boete ALTIJD behandelen.
- ▶ Boete van € 0/84 en € 4.920/€ 5.278 ALTIJD via boeteapplicatie!
 - ▶ Belanghebbende stelt dat hij in een slechte financiële situatie verkeert. Financiële omstandigheden kunnen slechts in bijzondere gevallen aanleiding zijn om de boete te matigen.
 - ▶ Belanghebbende is van oordeel van de verzuimboete niet in verhouding staat tot de ernst van het feit, omdat de verschuldigde belasting nihil of een gering bedrag beloopt. In het algemeen vormt het feit dat er geen belasting is verschuldigd geen reden om de boete te matigen, omdat de beoogbare gedraging bestaat uit het - objectief constateerbare - niet (tijdig) indienen van de aangifte.

Bezwaar tegen verzuimboete

- ▶ In de situatie dat na uitspraak op het bezwaarschrift (ADAF) er een nieuw bezwaarschrift binnen komt tegen de verzuimboete, geldt voor het 2e bezwaar een doorzendplicht naar de Rechtbank. Bij de uitspraak op het 1e bezwaarschrift is ongemotiveerd uitspraak gedaan op het ongemotiveerde bezwaar tegen de boete.
- ▶ In het algemeen nemen we bij een 2e bezwaar eerst even contact op met belanghebbende met de vraag of dat ook inderdaad de bedoeling is (beroepschrift). Is het antwoord bevestigend dan zenden we door. Geeft belanghebbende aan geen beroepschrift te bedoelen maar gewoon een oordeel van de Belastingdienst wil horen, dienen we belanghebbende te wijzen op zijn formele rechten van beroep. Wij behandelen daarna het 2e bezwaar ter zake van de verzuimboete. Dit behandelen we als een verzoek om ambtshalve vermindering.

Belastingrente

Belastingrente is een vergoeding voor gemiste rente.

- ▶ Doet u aangifte inkomstenbelasting? Dan betaalt u geen belastingrente als u aangifte doet vóór 1 mei volgend op het jaar waarover u belastingaangifte doet. Alleen als wij afwijken van uw aangifte kan het zijn dat u dan toch belastingrente moet betalen.
- ▶ U betaalt rente als wij de aanslag opleggen na 1 juli volgend op het belastingjaar. U betaalt rente over het bedrag dat u aan belasting moet betalen.
- ▶ De belastingrente berekenen we over een periode van 1 juli tot 6 weken na de datum op de aanslag.
- ▶ Hebt u al een definitieve aanslag ontvangen? En zien wij nieuwe feiten waardoor wij de aanslag moeten wijzigen? Dan krijgt u een navorderingsaanslag. Bij zo'n aanslag loopt de berekeningsperiode van 1 juli na het aangiftejaar tot 1 maand na de datum op de aanslag

Hoofdregeel → Handhaven

Omkering bewijslast

- ▶ Artikel 25, lid 3 AWR geeft onder meer aan wat de wet verstaat onder de in het fiscale jargon bekende term "omkering van de bewijslast":
 - ▶ Een verplichte toedeling van de bewijslast: de bewijslast van de onjuistheid van de belastingaanslag / beschikking wordt bij de belastingplichtige gelegd
 - ▶ Een verzwaring van de bewijslast: de belastingplichtige moet doen blijken dat de belastingaanslag / beschikking onjuist is.
- ▶ Wanneer treedt omkering/verzwaring van de bewijslast in?
 - ▶ Belastingplichtige heeft niet de vereiste aangifte gedaan; (ambtshalve aanslag)
 - ▶ Belastingplichtige komt zijn administratie- en bevoorlicht niet na;
 - ▶ Bij schending van de informatieplicht.
- ▶ Wat zijn de gevolgen van omkering/verzwaring van de bewijslast voor de behandeling van een bezwaarschrift?
 - ▶ U moet de belastingaanslag / beschikking handhaven indien belanghebbende niet laat blijken dat de belastingaanslag / beschikking onjuist is. De wet verleent u niet de bevoegdheid een zwaardere vorm van bewijs te accepteren!
 - ▶ Wat u ook in de bezwaarfase moet doen, is toetsen of in de primaire fase gemaakte schattingen redelijk, althans niet willekeurig zijn

Uitstel van betaling

- ▶ Op grond van artikel 6:16 Awb heeft een aanhangig bezwaar geen schorsende werking. Artikel 9, lid 11 INV bepaalt dat de verplichting tot betaling niet wordt geschorst door de indiening van een bezwaarschrift.
- ▶ Echter, als de belastingsschuldige een bezwaarschrift tegen een belastingaanslag indient, wordt het bezwaarschrift ook als een verzoek om uitstel van betaling aangemerkt. Dit geldt echter uitsluitend, indien in het bezwaarschrift het bestreden bedrag van de belastingaanslag en de berekening van dat bedrag zijn vermeld.
- ▶ In alle andere gevallen is een expliciet verzoek om uitstel vereist.

Kostenvergoeding

- ▶ Voor het vergoeden van kosten die belanghebbende maakt in verband met de behandeling van zijn bezwaar is een regeling opgenomen in art. 7:15, leden 2, 3 en 4 Awb, met een nadere uitwerking in het Besluit proceskosten bestuursrecht. U beslist op dit verzoek bij de uitspraak op bezwaar.
- ▶ Via de KostenBetaalApplicatie



Bijlage 5: Meest recente powerpoint voor inwerken nieuwe medewerkers

Belastingdienst



Vermogensrendementsheffing BOX 3

Artikel 10, tweede lid, onderdeel e, Wob

10 september 2019



Inhoud presentatie

1. Inleiding
2. Toelichting box 3
3. Geschiedenis
4. Wat vragen we van jullie?
5. Horen
6. Fiscale theorie





1. Inleiding

Afdeling bezwaren particulieren

Breda

In Breda UZK handelen bezwaarschriften voor inkomstenbelasting

Box-3

Voor rijksbelasting is er een mogelijkheid tot massaal bezwaar.

Voor de Box-3 heffing lopen er nu meerdere massaalbezwaarprocedures

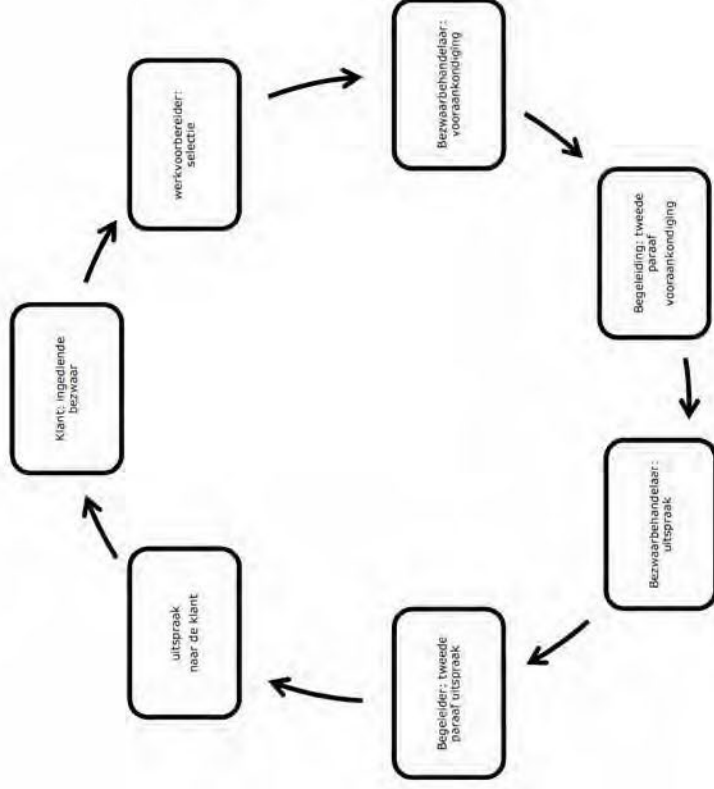
Jullie zullen restantjes 2017 voor rekening nemen

Vervolgens de bezwaren van 2018 afhandelen



1. Inleiding

Hoe ziet dat er uit?





2. Toelichting box 3

1. de belasting over het belastbare inkomen uit werk en woning;
2. de belasting over het belastbare inkomen uit aanmerkelijk belang; en
3. de belasting over het belastbare inkomen uit sparen en beleggen.

Elk van de genoemde drie inkomenscategorieën wordt ook wel aangeduid met de term 'box'.

De bezwaren die jullie gaan afhandelen gaan alleen over box-3





2. Toelichting box 3

Box-3

In box wordt het "passieve" inkomen belast, denk hierbij aan kleine beleggingen, spaargeld op de bank, een vakantiehuisje etc.

Dus het inkomen waar je niet echt iets voor hoeft te ondernemen (itt loon, en winst uit onderneming).

De wetgever heeft in 2001 bepaald dat de inkomensbestanddelen in box 3 forfaitair worden belast. Dit betekent, dat er helemaal niet wordt gekeken naar wat je daadwerkelijk hebt verdiend. Je wordt geacht 4% rendement (tot 2016) te behalen.





2. Toelichting box 3

Aanwijzingsbesluit

Hoe moet je dit zien?

Stel belastingplichtige (BP) heeft een vakantiehuisje met waarde € 100.000 wat leeg staat. De BP verdient hier helemaal niets aan.

Volgens de wet heeft hij een vermogen € 100.000 en kan hij dus wel geld verdienen door bijvoorbeeld zijn huisje te verhuren.

Volgens de wet wordt je geacht 4% (tot 2016) rendement te behalen met dit vermogen. Over dit rendement wordt 30% belasting geheven. Effectief komt dat uit op 1,2%.

Het vaste forfait van 4% is onlangs aangepast. Sinds 2011 één peildatum 1/1

Wat belasten we?

Het rendement op het vermogen per 1 januari van het belastingjaar en niet het vermogen



3. Geschiedenis

Spaartegoeden	50.000	
Vakantiehuis	125.000	
AF: Studieschuld	-25.000	
AF: heffingsvrij vermogen	-20.661	
Grondslag sparen en beleggen =	129.339	
Voordeel uit sparen en beleggen (4%)		5.173
Belasting te betalen:		1.551

Waarom is nu de vermogensrendements-heffing omstreden?

De heffing bedraagt tot en met 2016 1,2% van elke euro van je vermogen.

De rente op spaarrekeningen bedraagt momenteel maximaal 0,5%

De belastingdienst heft meer dan de daadwerkelijke opbrengst

Heffingsvrij vermogen en Forfaitair rendement vanaf 1-1-2017 aangepast (progressie)



4. Wat vragen we van jullie?

Behandeling bezwaarschriften uit werkgroep Behandelen

- De bezwaarschriften:
- discussie op regelniveau en op individueel niveau
 - combibezwaren
 - niet tijdige bezwaarschriften
 - bezwaren zowel tegen VA als tegen DA 2017 (en mogelijk 2018 en 2019)
- d. particulieren en adviseurs

Let op! Ingebrekestellingen

- Vooraankondiging inclusief uitnodiging hoorgesprek
- Hoorgesprek met hoorverslag
- Uitspraak op het bezwaarschrift (mogelijk gedeeltelijk)



5. Horen

- Belanghebbende uitnodigen voor het hoorgesprek.
- Hoorgesprek houden
- Verslag maken van het hoorgesprek
- Reactie belanghebbende afwachten





5. Horen

Ondersteuning door andere PDB kantoren

Den Haag
Amsterdam
Arnhem
Eindhoven





6. Fiscale theorie

We belasten op forfaitaire wijze het rendement op het vermogen van 1 januari van het belastingjaar(nu 2017)

Artikelen 5.1 ev Wet IB 2001

Vermogen:

spaartegoeden
beleggingen(bv effecten etc.)
onroerend goed(bv tweede woning)
contanten
vorderingen
vermogensrechten
etc.

Maar ook

schulden

Saldo(5.3 Wet IB 2001)

-/- heffingsvrij vermogen(5.5 Wet IB 2001)

Grondslag vermogensrendementsheffing(5.2 Wet IB 2001)



Vermogensrendementsheffing (box 3) vanaf 2017

- Wetswijziging miv 2017(5.2 lid 1 Wet IB 2001)
- Nu i.p.v. 4% progressief rendement(tarief 30% ongewijzigd) :

Schijf	Uw (deel van de) grondslag sparen en beleggen	Percentage 1,63%	Percentage 5,39%	Percentage gemiddeld rendement
1	Tot en met € 75.000	67%	33%	2,871%
2	Vanaf € 75.001 tot en met € 975.000	21%	79%	4,600%
3	Vanaf € 975.001	0%	100%	5,39%





6. Fiscale theorie - formeel

Eisen aan een bezwaarschrift 6:5 AWB

- Vormvereisten
 - gegevens
 - gemotiveerd
 - schriftelijk/elektronisch
- Tijdig(6:6 AWB)
 - binnen 6 weken na dagtekening(6:7 en 6:8 AWB)
 - binnen 6 weken per post verzonden en binnen 7^e week ontvangen. (6:9 AWB)
 - Niet tijdig bezwaar gemaakt, maar wel voor 15 juli 2018



6. Fiscale theorie - formeel

Let op!

Premature bezwaarschriften (6:10 AWB)

2^e bezwaar (doorzendplicht) 6:15 AWB

Rechtsmiddelenverwijzing 6:23 AWB





6. Fiscale theorie - formeel

Ingebrekestelling art. 4:17 ev

- Verwerking in Arnhem
- Aanjaagmails ook naar teamleider
- 2^e aanjaagmail ook naar plv. directeur





6. Fiscale theorie - formeel

Prematuur:

Er zijn vijf situaties te onderscheiden:

1. Bezwaar tegen VA m.b.t. heffing in Box 3
2. Bezwaar tegen VA waarvan inmiddels een DA is vastgesteld.
3. Bezwaar tegen DA m.b.t. heffing in box 3 vóór de datum van de DA. Nog te herstellen via nieuw bezwaar.
4. Bezwaar tegen DA m.b.t. heffing in box 3 vóór de datum van de DA. Niet te herstellen via nieuw bezwaar omdat 6 weken termijn is verstreken.
5. Bezwaar tegen DA m.b.t. heffing in box 3 ruim vóór de datum van de DA om de bezwaren veilig te stellen.

Mijn visie:

1. Adviseur er op wijzen dat bezwaar tegen VA niet mogelijk is. Hem/haar verwijzen naar bezwaar tegen DA
2. Adviseur meedelen dat bezwaar tegen VA wordt aangemerkt als bezwaar tegen DA
3. Niet ontvankelijk verklaren i.v.m. prematuur
4. Indien het bezwaarschrift omstreeks de datum van de DA binnen is gekomen is het bezwaar weliswaar prematuur maar zou deze mogelijk ontvankelijk kunnen worden verklaard indien adviseur de DA kon vermoeden. Als dat laatste niet het geval is wordt het moeilijk. Tijdig herstel is niet meer mogelijk. Massaalbezwaarprocedure kan niet i.v.m. 25c lid 3 AWR, E.e.a. wordt deels veroorzaakt doordat de belastingdienst hier laat reageert.
5. Bezwaar niet ontvankelijk verklaren i.v.m. prematuur. Herstel mogelijk mits binnen 6 weken na DA het bezwaar binnen is.

Over situatie 4 is nog geen eensluidend standpunt



6. Fiscale theorie - formeel

Samengestelde bezwaren

Dit zijn bezwaarschriften afkomstig van adviseurs onder toevoeging van een lijst van cliënten. Voor elke belastingplichtige dient een afzonderlijk bezwaarschrift binnen te komen. Dit i.v.m. privacy.

De reden daarvoor is dat het integrale bezwaarschrift (dus inclusief de lijst van cliënten met de daarbij behorende gegevens) voor uw individuele cliënten zichtbaar wordt in hun persoonlijk domein bij "Mijn belastingdienst" door in te loggen met hun Digid.

Vanaf 25 mei 2018 is de Nederlandse Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) vervangen door de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Onze geheimhoudingsplicht als bedoeld in artikel 67 van de Algemene wet rijksbelastingen(hierna AWR) en 2:5 van de Algemene Wet bestuursrecht(hierna AWB) in combinatie met de AVG-regelgeving legt ons de plicht op de persoonlijke gegevens van derden af te schermen voor elk van uw cliënten.

Daarnaast is sprake van een vormverzuim als bedoeld in artikel 6:6 van de Algemene Wet bestuursrecht. Hierbij zijn ook de artikelen 6:5 AWB en 24a AWR van belang.

De Archiefwet biedt ons niet de mogelijkheid dit verzuim voor u te herstellen.



6. Fiscale theorie - formeel

Kostenvergoeding?

de regels rond de kostenvergoeding zijn van toepassing voor de combibezwaren

Geen kostenvergoeding algemeen

Om voor deze vergoeding in aanmerking te komen moet het besluit waartegen het bezwaarschrift is gericht na bezwaar worden herzien wegens een onrechtmatigheid die aan de Belastingdienst is te wijten. Omdat in uw geval het bezwaarschrift niet heeft geleid tot een vermindering van de belastingaanslag of een herziening van de beschikking waartegen uw bezwaarschrift is gericht, wijs ik uw verzoek af.

In LWB wordt de uitspraak inclusief de beslissing over de kostenvergoeding opgeslagen bij het hoofdossier(het bezwaarschrift). Boeking elders is niet noodzakelijk.





6. Fiscale theorie

Besluit van de staatssecretaris: massaal bezwaarprocedure vermogensrendementsheffing van 7 juli 2018.

- Proefprocedures tot aan de Hoge Raad
- Voorwaarden om hierbij aan te sluiten:
 - Bezwaar tegen de rechtsregel
 - Tijdig bezwaar maken
 - Definitieve aanslag is vastgesteld





Hoe luidt de rechtsregel voor de massaalbezwaarprocedure?





Is de vermogensrendementsheffing in het belastingjaar 2017, uitgaande van de forfaitaire elementen van het stelsel, in onderlinge samenhang en met inachtneming van het heffingsvrije vermogen en het belastingtarief van 30%, op regelniveau in strijd met:

- artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM), zonder dat de schending van de “fair balance” op het niveau van de individuele belastingplichtige wordt beoordeeld; of
- het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM?



Motivering

Motivering op regel niveau én individueel niveau. Verschil?

- **Regel:** is de wet op zich in strijd met het EVRM. Ongeacht de situatie van belanghebbende.
- **Individueel:** Is de box 3 heffing in de specifieke situatie van belanghebbende in strijd met het EVRM.

(de heffing in het specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties)





Stelling van belastingplichtigen

De wetgeving betreffende box 3 in hoofdstuk 5 van de Wet IB 2001 is in strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens en de Fundamentele Vrijheden. (EVRM)





Tekst artikel 1 EP EVRM

Artikel 1. Bescherming van eigendom

Iedere natuurlijke of rechtspersoon heeft recht op het ongestoord genot van zijn eigendom. Aan niemand zal zijn eigendom worden ontnomen behalve in het algemeen belang en onder de voorwaarden voorzien in de wet en in de algemene beginselen van internationaal recht.

De voorgaande bepalingen tasten echter op geen enkele wijze het recht aan, dat een Staat heeft om die wetten toe te passen, die hij noodzakelijk oordeelt om het gebruik van eigendom te reguleren in overeenstemming met het algemeen belang of om de betaling van belastingen of andere heffingen of boeten te verzekeren.





EVRM

Het EHRM toetst aan de hand van de volgende drie vragen of aan artikel 1 Eerste Protocol EVRM is voldaan:

- 1) Is er sprake van eigendom in de zin van artikel 1 Eerste Protocol EVRM?
 - Bestaande eigendomsrechten;
 - Vermogensbestanddelen;
 - Vorderingen; Alleen voor zover sprake is van een 'legitimate expectation'
- 2) Zo ja, is er sprake van inmenging in het eigendomsrecht?
- 3) Zo ja, is die inmenging gerechtvaardigd?
 - a. Voorzien bij wet?
 - b. In het algemeen belang?
 - c. Fair balance? Daarbij is uitgangspunt dat de Lidstaten een 'wide margin of appreciation' hebben.



Twee discussies

1. Is onze wetgeving in strijd met de regels in het EVRM?

Hiervoor gelden 2 criteria:

- a. Is het rendement zoals wij dit toepassen nog haalbaar voor de burger?
- b. Is sprake van een bijzondere last?

2. Leidt de belastingheffing in de individuele situatie tot een individuele bijzondere last?

Deze last dient zich voor het individu sterker te laten voelen dan in het algemeen. Daarbij is dan beslissend de mate waarin in de gegeven omstandigheden belanghebbende getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing. Het inkomen in box 1 en Het vermogen zijn bij deze afweging van belang.



6. Fiscale theorie

In algemene zin. We zijn een uitvoeringsinstantie en voeren slechts de wettelijke regels uit. Deze wet wijzigen kunnen we niet. Dat is aan de wetgever voorbehouden.

Nu de inspecteur geen speelruimte heeft om de uitvoering van de Wet anders toe te passen als in de Wet is aangegeven is het forfaitair percentage terecht toegepast. Zie ook de uitspraak van het Hof Den Bosch van 6 december 2006, nr. 03/02303, LJN BA0475.

Hof Den Bosch beslist dat de rechter volgens de wet recht moet spreken en in geen geval de innerlijke waarde of billijkheid der Wet mag beoordelen.

In de wet is verder geen tegenbewijsregeling opgenomen welke kan leiden tot een andere uitvoering. De tegenbewijsregeling is uitdrukkelijk niet in de Wet opgenomen om de heffing uitvoerbaar te houden en omdat voor het rendement naar een langere periode dan één belastingjaar moet worden gekeken.



6. Fiscale theorie

De Hoge Raad heeft in zijn uitspraak van 3 april 2015 (ECLI:NL:HR:2015:812) overwogen dat van dit forfaitaire stelsel van de vermogensrendementsheffing niet kan worden gezegd dat dit elke redelijkheid ontbeert. Gelet op de ruime beoordelingsmarge die de wetgever op het terrein van het belastingrecht toekomt, is dit stelsel - ook volgens de Hoge Raad - niet in strijd met artikel 1, eerste Protocol bij het EVRM (ro. 2.3.2).

De Hoge Raad heeft dit in zijn arresten van 3 april 2015 (ECLI:NL:HR:2015:812) en 10 juni 2016 (ECLI:HR:2016:1129) bevestigd. In de twee arresten wordt geoordeeld dat de vermogensrendementsheffing slechts dan in strijd zou komen met artikel 1 van het EP indien zou komen vast te staan dat het destijds door de wetgever voor een lange reeks van jaren veronderstelde rendement van vier percent voor particuliere beleggers niet meer haalbaar is en belastingplichtigen, mede gelet op het toepasselijke tarief, zouden worden geconfronteerd met een buitensporig zware last. Tevens is aangegeven dat de wetgever binnen de ruime beoordelingsmarge is gebleven. Deze arresten zijn de basis voor latere jurisprudentie. Ik verwijs in dat kader onder meer ook naar het arrest van de Hoge Raad van 25 november 2016, ECLI:NL:HR:2016:2662.



6. Fiscale theorie

Op regelniveau doen we geen uitspraak op het bezwaarschrift. Voor dat gedeelte wordt het bezwaarschrift overgedragen aan de werkgroep Massaal.

Formeel recht: Mogelijk probleem omdat we gesplitst uitspraak doen. (Kan dat wel?) Zie notitiepagina

Uitsluitend over andere zaken dan discussie op regelniveau uitspraak doen
Uitspraak opnemen in LWB, Bezwaar doorschuiven naar werkgroep Massaal



6. Fiscale theorie

INDIVIDUELE BUITENSPORIGE LAST

De individuele buitensporige last wordt op persoonsniveau beoordeeld. Dit doet de bezwaarbehandelaar.

Hiervoor geldt dat deze zich in de individuele situatie sterker moet laten voelen dan in het algemeen. Daarbij is dan beslissend de mate waarin belanghebbende in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing. Het inkomen in box 1 en het vermogen zijn bij deze afweging van belang. (vgl HR 10 september 2010, nr. 08/04653, ECLI:NL:HR:2010:BK3103).

Voor de jaren tot en met 2016 is slechts één procedure door belanghebbende gewonnen. Dit betrof de SNS zaak.





SNS zaak

Voorbeeld:

Arrest Hoge Raad HR 06-04-2018, [ECLI:NL:HR:2018:511](#)

Belanghebbende is AOW gerechtigd

1 januari spaartegoed € 300.000,-

In januari brengt belanghebbende zijn spaartegoed onteigend

1 februari waarde tegoed nihil

Gelet op de periode van bezit, het overig inkomen(in box 1), de hoogte van de aanslag

INDIVIDUELE BUITENSPORIGE LAST





6. Fiscale theorie

Inflatie:

Nu de parlementaire geschiedenis op dit punt niet duidelijk is, dient gekeken te worden naar de algemene wettelijke systematiek. Uit de systematiek van de wet blijkt dat bij het heffen op de overige inkomsten in de inkomstenbelasting geen rekening wordt gehouden met inflatoire componenten, zodat ook voor de heffing in box 3 ervan dient te worden uitgegaan dat de 4% rendementsheffing is gebaseerd op een nominaal te behalen rendement van 4%, aldus dit gerechtshof.





6. Fiscale theorie

Conclusie Advocaat Generaal in proefprocedures oude jaren

ECLI:NL:PHR:2018:1443

Datum conclusie 31-12-2018

Datum publicatie 03-01-2019

Zeer lezenswaardig



Soorten brieven (hoe herken ik ze?)



artikel 10, tweede lid, onderdeel e, WOB



artikel 10, tweede lid, onderdeel e, WOB



artikel 10, tweede lid, onderdeel e, WOB

artikel 10, tweede lid, onderdeel e, WOB

artikel 10, tweede lid, onderdeel e, WOB



7. De praktijk

1. Let op tijdigheid. Is het bezwaarschrift op de juiste wijze in LWB geboekt?
2. Indien bezwaar uitsluitend op regelniveau maar ten onrechte als niet tijdig gekwalificeerd dan overboeken naar Massaal; eventueel bevestiging massaal verzenden
3. Is sprake van samengesteld bezwaar (bezwaar met lijst cliënten) dan dit melden bij projectgroep
4. Is sprake van een bezwaarschrift van een adviseur dan kan het zijn dat deze adviseur meerdere bezwaarschriften heeft ingezonden.
5. Zo ja, dan contact zoeken met de adviseur met het verzoek de bezwaren op het gebied van het hoorrecht te clusteren. Let op! Wel voor elke individuele cliënt vooraankondiging en uitspraak schrijven
6. Let op dat je beide partners gaat behandelen.
7. Let op combibezwaren. Bezwaren tegen box 3 en een ander onderwerp.

Is sprake van een combibezwaar of bezwaar inzake de individuele buitensporige last dan uitsluitend uitspraak doen over alles wat niet op discussie op regelniveau ziet. Na afhandeling bezwaar (mits tijdig) verplaatsen naar werkgroep Massaal



8. De systemen

LWB

- Géén selectie op niveau
- Niet volledig afdoen
- Alsnog massaal dan overboeken
- Bezwaren oude jaren

Jullie worden gekoppeld aan de juiste werkgroep in LWB



Uitspraak Hoge Raad ECLI:NL:HR:2019:816: 14 juni 2019

Zonder veel risico te nemen was het voor belastingplichtigen in 2013 en 2014 met hun spaargeld niet haalbaar om een rendement van 4 procent te behalen.

Mede gelet op het toepasselijke tarief vormt de heffing van box 3 op stelselniveau dus een schending van artikel 1 EP indien het nominaal zonder (veel) risico's gemiddeld haalbare rendement voor de jaren 2013 en 2014 lager is dan 1,2 procent. (op regelniveau)

De Hoge Raad heeft aan de wetgever overgelaten om dit op te lossen.

De wetgever heeft alle massale bezwaren tot 2016 afgewezen. Gepubliceerd in het Staatscourant.

Belastingplichtige moet individuele buitensporige last aantonen.

Relevant voor ons?

Tot 2016 hanteerde de wetgever een forfaitair rendement van 4%. Sinds 2017 een ander systeem. Zaken na 2017 een aparte massaalbezwaarprocedure.



Welke vragen kan je verwachten aan de telefoon?

- Vermogen bestaat 100% uit spaargeld (dus niet zoals de vermogensmix 60-40)
- Werkelijk rendement is vast te stellen
- Ik heb het geld nodig voor mijn pensioen
- Meerdere keren belast door erfenis

Wat kan je eventueel zeggen:

- De Belastingdienst is een uitvoeringsinstantie. Wij zijn gebonden aan de wet- en regelgeving;
- Het feit dat er geen tegenbewijs is opgenomen in de wet, implementeert al dat er weinig ruimte is opgenomen in de wet;
- SNS-Zaak aanhalen(IBL: als je door de vermogensrendementsheffing onder de armoedegrens komt, kijken naar het totale inkomen en vermogen);
- Arrest HR 2013 en 2014 is alleen van toepassing op regeliniveau. Wij beoordelen enkel individueel buitensporige last. Daarnaast is sinds 2017 box 3 gewijzigd.



9. Vragen?

Zo nodig kun je steeds bij de leden van de projectgroep terecht.

- Je krijgt nog:
1. standaardteksten bezwaar DA
 2. standaardteksten bezwaar VA
 3. korte toelichting op deze teksten
 4. deze presentatie
 5. toelichting kostenvergoeding

Bedankt en veel succes

