**Uitgebreid**

**model beroep tegen naheffingsaanslag[[1]](#footnote-1),[[2]](#footnote-2)**

NB + kopie ontvanger met verzoek om uitstel van betaling[[3]](#footnote-3)

**AANGETEKEND** of

**TEVENS PER FAX/E-MAIL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rechtbank XXXX  Sector Bestuursrecht  Afdeling belastingzaken  Postbus \_\_\_\_\_\_\_\_\_  [postcode + plaatsnaam] | | |
| [plaatsnaam, datum[[4]](#footnote-4)] | | |
| **Uw kenmerk** | **:** | **--** |
| **Betreft** | **:** | **Naam onderneming/De heer/mevrouw** \_\_\_\_\_\_\_\_\_[[5]](#footnote-5)**,**  **Beroep inzake naheffingsaanslag[[6]](#footnote-6) [soort]belasting [jaar] aanslagnummer** \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Edelachtbaar college,

Hierbij stel ik [namens de heer/mevrouw \_\_\_\_\_\_\_\_\_/ namens de onderneming \_\_\_\_\_\_\_\_\_ B.V.[[7]](#footnote-7)/ handelend onder de naam \_\_\_\_\_\_\_\_\_[[8]](#footnote-8)], beroep in tegen de uitspraak van \_\_\_\_\_\_\_\_\_ [datum] van de Belastingdienst/[locatie] op het bezwaar tegen de aan hem/haar opgelegde naheffingsaanslag [soort]belasting over het tijdvak \_\_\_\_\_\_\_\_\_ met aanslagnummer \_\_\_\_\_\_\_\_\_. Bij de uitspraak op bezwaar heeft de inspecteur het bezwaar ten onrechte [geheel/gedeeltelijk] ongegrond verklaard.

***Motivering beroep***

Ter onderbouwing voer ik namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_ het hiernavolgende aan. eventueel: Tevens verzoek ik u om mij een termijn te bieden voor een aanvullende motivering van het beroep.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ is het niet eens met het feit dat de inspecteur het bezwaar [geheel/gedeeltelijk] ongegrond heeft verklaard. Ook is \_\_\_\_\_\_\_\_\_ het niet eens met (de hoogte van) de naheffingsaanslag omdat:

* de inspecteur de aanslag niet tijdig binnen vijf jaar na afloop van het jaar/tijdvak heeft opgelegd; en/of
* de inspecteur de aanslag niet vooraf heeft aangekondigd of gemotiveerd; en/of
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ niet te weinig loonbelasting/omzetbelasting/\_\_ heeft aangegeven en/of afgedragen, omdat …

Ter onderbouwing hiervan voer ik het volgende aan.

Vermeld hier de motivering van het beroep en/of vraag om een termijn voor het geven van een (extra) onderbouwing (zie ook hierboven).

Gelet hierop ­­­concludeer ik tot vernietiging / vermindering van de aanslag tot \_\_\_\_\_\_\_\_.

Eventueel (ad streepje \*1, \*2 resp. \*3):

\*1

De naheffingsaanslag betreft het tijdvak \_\_\_\_\_\_ en had daarom[[9]](#footnote-9) in beginsel uiterlijk op \_\_\_\_\_\_\_ [datum] moeten zijn vastgesteld. De aanslag is echter gedateerd op \_\_\_\_\_\_\_ [datum] en dient daarom worden vernietigd.

\*2

Een besluit dient[[10]](#footnote-10) zorgvuldig te worden voorbereid en te berusten op een deugdelijke motivering. Die motivering dient te worden vermeld bij de bekendmaking van het besluit[[11]](#footnote-11). Het ontbreken van een deugdelijke voorbereiding en motivering kan naar zijn aard niet worden hersteld na het nemen van het besluit.

\*3

\_\_\_\_\_\_\_ betwist dat hij/zij over het onderhavige jaar een/het door de inspecteur vastgestelde bedrag aan [soort]belasting verschuldigd is. De bewijslast hiervoor rust op de inspecteur, die hieraan niet heeft voldaan. Evenmin heeft de inspecteur een deugdelijke onderbouwing gegevens. Als gevolg daarvan volsta ik namens \_\_\_\_\_\_\_ met het betwisten van het standpunt van de inspecteur.

\_\_\_\_\_\_\_ concludeert op deze grond tot vernietiging van de naheffingsaanslag.

***Beroep tegen de boete(s)***

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ is van oordeel dat de **boete** ten onrechte opgelegd en/of te hoog omdat:

* [bij een verzuimboete[[12]](#footnote-12) of vergrijpboete] de gronden daarvoor niet of onvoldoende duidelijk en/of niet uiterlijk bij het opleggen van de boete door de inspecteur zijn medegedeeld[[13]](#footnote-13);
* [bij een vergrijpboete] (voorwaardelijke) opzet of grove schuld niet is door de inspecteur gesteld en/of het bewijs daarvoor ontbreekt;
* [bij een vergrijpboete] de boete is bovendien te hoog[[14]](#footnote-14) omdat geen/in mindere mate sprake is van (voorwaardelijke) opzet of grove schuld of de inspecteur met strafverminderende omstandigheden rekening had moeten houden, namelijk … [[15]](#footnote-15)

Ter onderbouwing hiervan voer ik namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_ het volgende aan.

Motivering betwisten (hoogte van de) boete.

Namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_ ­­­concludeer ik dan ook tot vernietiging van de opgelegde boete(s).

***Nevenverzoeken***

Namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_ verzoek ik tot slot om na toezending door de inspecteur van alle op de zaak betrekking hebbende stukken[[16]](#footnote-16) een termijn te bieden voor een eventuele aanvullende motivering van het beroep.

Met betrekking tot de in de bezwaar- en beroepsfase gemaakte proceskosten verzoek[[17]](#footnote-17) ik om vergoeding van een integrale vergoeding. Er is sprake van bijzondere omstandigheden nu de aanslag tegen beter weten in heeft opgelegd en gehandhaafd omdat … / dan wel als gevolg van een aan de inspecteur te wijten grove onzorgvuldigheid is vastgesteld omdat … .

Subsidiair verzoek ik / om een forfaitaire vergoeding. Verder verzoek ik om vergoeding van de betaalde griffierechten. Tot slot maak ik aanspraak op een (immateriële) schadevergoeding.[[18]](#footnote-18)

Hoogachtend,

[naam]

Gemachtigde

Bijgevoegde bijlage(n):

* (kopie van de) naheffingsaanslag
* (kopie van de) uitspraak op bezwaar
* uittreksel KvK van bedrijf \_\_\_\_\_\_\_\_\_
* volmacht namens bedrijf \_\_\_\_\_\_\_\_\_
* relevante correspondentie in de aanslagregelende fase en bezwaarfase
* bewijsstukken voor onderbouwing standpunt

1. Alleen voor ‘indirecte belastingen’ of ‘aangiftebelastingen’ zoals loonbelasting en omzetbelasting. Met betaling van aangiftebelastingen kan niet worden gewacht tot het opleggen van een aanslag, deze moeten direct bij de aangifte worden (ingehouden en) afgedragen.

   Als belanghebbende bezwaar heeft tegen het bedrag dat hij/zij zelf voldoet, inhoudt of afdraagt, moet belanghebbende binnen zes weken daarna bezwaar instellen en kan hij/zij niet wachten tot een eventuele naheffingsaanslag (zie artikel [22j AWR](http://wetten.overheid.nl/BWBR0002320/HoofdstukV/Afdeling1/Artikel22j/)). [↑](#footnote-ref-1)
2. Voor bezwaar tegen ‘directe belastingen’ of ‘aanslagbelastingen’ zoals inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting zie het model ‘Bezwaar tegen navorderingsaanslag’. [↑](#footnote-ref-2)
3. Anders dan een beroepschrift geldt een bezwaarschrift niet automatisch als verzoek om uitstel van betaling. Dit moet afzonderlijk aan de ontvanger van de belastingdienst worden verzocht. [↑](#footnote-ref-3)
4. Het beroepschrift moet worden ingediend binnen **zes weken** na de datum van de uitspraak op bezwaar. Bij verzending per post is een beroepschrift tijdig ingediend als het vóór het einde van de termijn op de post is gedaan en binnen een week na afloop van de bewaartermijn door de rechtbank is ontvangen. **NB** Let erop dat u de bewijslast heeft van de verzending van het beroepschrift. Het is daarom ook aan te bevelen het beroepschrift aangetekend aan de rechtbank toe te zenden. [↑](#footnote-ref-4)
5. Naam van degene namens wie beroep wordt ingesteld. [↑](#footnote-ref-5)
6. Voeg een kopie van de aanslag en de uitspraak op bezwaar bij uw beroepschrift. [↑](#footnote-ref-6)
7. Als namens bijvoorbeeld een B.V. wordt opgetreden, moet een KvK uittreksel en een volmacht waaruit blijkt dat u de onderneming mag vertegenwoordigen. [↑](#footnote-ref-7)
8. Vermeld hier de naam van de eenmanszaak. [↑](#footnote-ref-8)
9. Op grond van artikel [20, lid 3 AWR](http://wetten.overheid.nl/BWBR0002320/HoofdstukIV/Artikel20) bedraagt de naheffingstermijn vijf jaar na afloop einde van het kalenderjaar waarin de schuld is ontstaan. [↑](#footnote-ref-9)
10. Op grond van artikel [3:2](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk3/Afdeling32/Artikel32/) en [3:46 Awb](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk3/Afdeling37/Artikel346/) [↑](#footnote-ref-10)
11. Op grond van artikel [3:47](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk3/Afdeling37/Artikel347/) jo [3:41 Awb](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk3/Afdeling36/Artikel341/) [↑](#footnote-ref-11)
12. Voor informatie over de verzuimboete wegens het niet tijdig doen van aangiften zie de blog van mr. M.H.W.N. Lammers: [Vermindering van de verzuimboete: hoe te bereiken?](http://www.jaeger.nl/blog/vermindering-van-de-verzuimboete-hoe-te-bereiken/) [↑](#footnote-ref-12)
13. Op grond van artikel [67g AWR](http://wetten.overheid.nl/BWBR0002320/HoofdstukVIIIA/Afdeling2/Artikel67g/) moet de overtreder uiterlijk bij oplegging van de boete van de grondslagen in kennis worden gesteld. Bij vergrijpboeten geldt de verplichting voor de inspecteur om de overtreder vooraf van het boetevoornemen in kennis te stellen en in de gelegenheid te stellen om zijn zienswijzen hiertegen in te brengen (op grond van artikel [67pa, lid 1 AWR](http://wetten.overheid.nl/BWBR0002320/HoofdstukVIIIA/Afdeling2/Artikel67pa/) in combinatie met artikel [5:53 Awb](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk5/Titel54/Afdeling542/Artikel553/) en § 11 en 12 van het [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0037437/)). [↑](#footnote-ref-13)
14. De uitgangspunten voor de percentages van vergrijpboetes (opzet: 50%, grove schuld: 25%) zijn vermeld in het [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0037437/): het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst. [↑](#footnote-ref-14)
15. Zie ook (maar niet limitatief) § 6 en 7 [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0037437/). [↑](#footnote-ref-15)
16. Op grond van artikel 8:42 Awb [↑](#footnote-ref-16)
17. Op grond van artikel 8:75 Awb, vergoeding wordt alleen toegekend in geval van beroepsmatig verleende bijstand. [↑](#footnote-ref-17)
18. Formeel bestaat de bepaling waar de immateriële schadevergoeding op wordt gebaseerd op dit moment alleen voor de Vpb (artikel 8:88 en 8:90 Awb), maar ook in andere zaken wordt de immateriële schadevergoeding op verzoek nog steeds toegekend:

    - Bij overschrijding van de ‘redelijke termijn’ tot een uitspraak wordt een immateriële schadevergoeding toegekend van € 500 per half jaar overschrijding voor ‘spanning en frustratie’. Als hoofdregel geldt 2 jaar ‘per instantie’, waarbij bezwaar en beroep tezamen als één instantie worden gerekend.

    - Voor andere schade dan deze immateriële schadevergoeding moet een afzonderlijk schriftelijk verzoek worden ingediend.

    Zie ook het overzichtsarrest de Hoge Raad van 19 februari 2016, [ECLI:NL:HR:2016:252](http://deeplink.rechtspraak.nl/uitspraak?id=ECLI:NL:HR:2016:252), o.a. V-N 2016/13.4 en NTFR 2016/752. [↑](#footnote-ref-18)