**Uitgebreid**

**model beroep tegen (navorderings)aanslag[[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 XXXXSector BestuursrechtAfdeling belastingzakenPostbus \_\_\_\_\_\_\_\_\_[postcode + plaatsnaam] |
| [plaatsnaam, datum[[4]](#footnote-4)] |
| **Uw kenmerk** | **:**  | **--** |
| **Betreft** | **:** | **Naam onderneming/De heer/mevrouw** \_\_\_\_\_\_\_\_\_[[5]](#footnote-5)**,** **Beroep inzake (navorderings)aanslag[[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 (navorderings)aanslag [soort]belasting over het jaar \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 aanslag/navorderingsaanslag omdat:

* de inspecteur de aanslag niet binnen[[9]](#footnote-9) drie jaar[[10]](#footnote-10)/vijf jaar[[11]](#footnote-11)/twaalf jaar[[12]](#footnote-12) na afloop van het jaar heeft opgelegd; en/of
* de inspecteur niet de bevoegdheid heeft tot navordering;
* de inspecteur de aanslag niet vooraf heeft aangekondigd of gemotiveerd;[[13]](#footnote-13) en/of
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ geen of minder inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting verschuldigd is, omdat geen/minder winst of inkomsten is/zijn genoten. De bewijslast op dit punt ligt bij de inspecteur. Aan die bewijslast heeft de inspecteur niet voldaan; en/of
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ geen of minder inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting verschuldigd is, omdat [meer] kosten zijn gemaakt die voor aftrek in aanmerking komen.

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, \*3 resp. \*4):

\*1

De (navorderings)aanslag betreft het belastingjaar \_\_\_\_\_\_ en had daarom[[14]](#footnote-14) in beginsel uiterlijk op \_\_\_\_\_\_\_ [datum] moeten zijn vastgesteld. De aanslag is echter gedateerd op \_\_\_\_\_\_\_ [datum] en dient daarom worden vernietigd.

of

Nu de aanslag niet binnen de driejaarstermijn is opgelegd, dient de inspecteur in beginsel te beschikken over een nieuw feit, dat ontbreekt. Bovendien is geen sprake van kwade trouw ten tijde van het doen van de aangifte. Evenmin kan de afwijking ten opzichte van de eerdere aanslag als een ‘fout’ worden aangemerkt omdat [bijv. sprake is van een uitdrukkelijke standpuntbepaling], dan wel was deze niet kenbaar voor \_\_\_\_\_\_\_ terwijl het verschil kleiner is dan 30% ten opzichte van de oorspronkelijke belastingheffing.

\*2

Een besluit dient[[15]](#footnote-15) zorgvuldig te worden voorbereid en te berusten op een deugdelijke motivering. Die motivering dient te worden vermeld bij de bekendmaking van het besluit[[16]](#footnote-16). 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 …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 (navorderings)aanslag.

\*4
\_\_\_\_\_\_\_ stelt dat [meer] kosten zijn gemaakt die voor aftrek in aanmerking komen, te weten … . Dat deze kosten gemaakt zijn blijkt uit … . \_\_\_\_\_\_\_ concludeert op deze grond tot dienovereenkomstige [vernietiging/vermindering] van de (navorderings)aanslag.

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

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

* [bij een verzuimboete[[17]](#footnote-17) of vergrijpboete] de gronden daarvoor niet of onvoldoende duidelijk en/of niet uiterlijk bij het opleggen van de boete door de inspecteur zijn medegedeeld[[18]](#footnote-18);
* [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[[19]](#footnote-19) omdat geen/in mindere mate sprake is van (voorwaardelijke) opzet of grove schuld of de inspecteur met strafverminderende omstandigheden rekening had moeten houden, namelijk … [[20]](#footnote-20)

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***

Het bedrag van de **heffingsrente** en/of belastingrente[[21]](#footnote-21)is bovendien te hoog omdat de aangifte is gedaan op \_\_\_\_\_\_\_\_\_ [datum] en de inspecteur om verder oplopende rente te voorkomen uiterlijk binnen drie maanden daarna een (voorlopige) aanslag had moeten opleggen.[[22]](#footnote-22)

Namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_ verzoek ik tot slot om na toezending door de inspecteur van alle op de zaak betrekking hebbende stukken[[23]](#footnote-23) een termijn te bieden voor een eventuele aanvullende motivering van het beroep.

Met betrekking tot de in de bezwaar- en beroepsfase gemaakte proceskosten verzoek[[24]](#footnote-24) 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.[[25]](#footnote-25)

Hoogachtend,

[naam]

Gemachtigde

Bijgevoegde bijlage(n):

* (kopie van de) (navorderings)aanslag
* (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 ‘directe belastingen’ of ‘aanslagbelastingen’ zoals inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. [↑](#footnote-ref-1)
2. Voor beroep tegen ‘indirecte belastingen’ of ‘aangiftebelastingen’ zoals loonbelasting en omzetbelasting zie het model ‘Beroep tegen naheffingsaanslag’. [↑](#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. De termijn om een aanslag of navorderingsaanslag op te leggen wordt **verlengd** met eventueel uitstel voor het doen van de aangifte. Als u of een gemachtigde namens u om uitstel heeft gevraagd, dan wordt het gegeven uitstel bij de aanslagtermijn of navorderingstermijn opgeteld. Dit geldt ook als het uitstel niet volledig is benut. [↑](#footnote-ref-9)
10. De termijn van **drie jaar** geldt voor een eerste (niet voorlopige) of ‘primitieve aanslag’, tenzij (onder andere):

- de inspecteur een ‘nieuw feit’ heeft dat hij niet eerder kende, of een feit waarvoor u ‘te kwader trouw’ bent;

- de eerdere aanslag een voor u kenbare fout bevat of een fout van 30% of meer verschil in belastingheffing. [↑](#footnote-ref-10)
11. De termijn van **vijf jaar** geldt voor navordering in ‘binnenlandse situaties’. Ook deze termijn wordt verlengd met uitstel voor het doen van aangifte. [↑](#footnote-ref-11)
12. De termijn van **twaalf jaar** geldt voor navordering over buitenlandse inkomsten of vermogen. Op grond van EU rechtspraak is de belastingdienst wel verplicht om binnen de verlengde termijn ‘voortvarend’ te handelen. Ook de [12-jaarstermijn wordt verlengd](http://deeplink.rechtspraak.nl/uitspraak?id=ECLI:NL:HR:2015:2164) ze termijn wordt verlengd met verleend uitstel voor het doen van aangifte ([ECLI:NL:HR:2015:2164](http://uitspraken.rechtspraak.nl/inziendocument?id=ECLI:NL:HR:2015:2164)). [↑](#footnote-ref-12)
13. Besluiten, waaronder belastingaanslagen, dienen op grond van art. 3:2 en 3:46 Awb zorgvuldig te worden voorbereid en te berusten op een deugdelijke motivering. Die motivering dient te worden vermeld bij de bekendmaking van het besluit (art. 3:47 jo 3:41 Awb). [↑](#footnote-ref-13)
14. Op grond van artikel 11 lid 3 resp. 16 lid 3 of 4 AWR binnen 3, 5 of 12 jaar. Zie verder de voorgaande voetnoten. [↑](#footnote-ref-14)
15. 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-15)
16. 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-16)
17. 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-17)
18. 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-18)
19. 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-19)
20. Zie ook (maar niet limitatief) § 6 en 7 [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0037437/). [↑](#footnote-ref-20)
21. Over aanslagen tot 2012 heet de [rente aan/van de belastingdienst](http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/standaard_functies/prive/contact/rechten_en_plichten_bij_de_belastingdienst/heffingsrente/) ‘heffingsrente’, daarna ‘belastingrente’. [↑](#footnote-ref-21)
22. Dit heeft de [Hoge Raad](http://deeplink.rechtspraak.nl/uitspraak?id=ECLI:NL:HR:2009:BJ8524) bepaald in zijn arrest van 25 september 2009, ECLI:NL:HR:2009:BJ8524, 3.5 en 3.9. [↑](#footnote-ref-22)
23. Op grond van artikel 8:42 Awb [↑](#footnote-ref-23)
24. Op grond van artikel 8:75 Awb, vergoeding wordt alleen toegekend in geval van beroepsmatig verleende bijstand. [↑](#footnote-ref-24)
25. 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-25)