**Uitgebreid**

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

**Let op!**

Melding betalingsonmacht ter voorkoming van bestuurdersaansprakelijkheid nodig?[[3]](#footnote-3)

**AANGETEKEND** of

**TEVENS PER FAX/E-MAIL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Belastingdienst/Kantoor \_\_\_\_\_\_\_\_\_  T.a.v. de inspecteur  Postbus \_\_\_\_\_\_\_\_\_  [postcode + plaatsnaam] | | |
| [plaatsnaam, datum[[4]](#footnote-4)] | | |
| **Uw kenmerk** | **:** | **[fiscaal nummer/BSN]** |
| **Betreft** | **:** | **Bezwaarschrift de heer/mevrouw X h.o.d.n. Y / X B.V. tegen naheffingsaanslag[[5]](#footnote-5) [soort]belasting [jaar/tijdvak]** |

Edelachtbaar college,

Hierbij maak ik namens belanghebbende, de heer/mevrouw \_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_ B.V./VOF[[6]](#footnote-6), wonende/gevestigd te \_\_\_\_\_\_\_\_\_, handelend onder de naam \_\_\_\_\_\_\_\_\_[[7]](#footnote-7), bezwaar tegen de naheffingsaanslag [soort]belasting over [jaar/tijdvak], gedateerd op \_\_\_\_\_\_\_\_\_ met aanslagnummer \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Belanghebbende is het niet eens met het bedrag van de naheffing, de boetebeschikking, de beschikking heffingsrente en het totale bedrag van de aanslag van € \_\_\_\_\_\_\_\_\_.[[8]](#footnote-8)

***Motivering bezwaar***

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 bezwaar.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ is het niet eens met (de hoogte van) de naheffingsaanslag omdat:

* de aanslag niet tijdig binnen vijf jaar na afloop van het jaar/tijdvak is opgelegd; en/of
* de aanslag niet vooraf is aangekondigd of gemotiveerd; en/of
* [naam bedrijf] 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 bezwaar 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 tijdvak een/het door de inspecteur vastgestelde bedrag aan …belasting verschuldigd is. De bewijslast hiervoor rust op de inspecteur, die hieraan niet heeft voldaan. De inspecteur heeft zijn standpunt ook niet van een deugdelijke onderbouwing voorzien. Om die reden volsta ik hierbij namens \_\_\_\_\_\_\_ met deze betwisting.

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

***Bezwaar tegen de boete(s)***

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

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

Ter onderbouwing hiervan voert \_\_\_\_\_\_\_\_\_ het volgende aan.

Motivering bezwaar tegen boete(s) …

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

***Nevenverzoeken***

Op grond van de Leidraad Invordering merkt de ontvanger een bezwaarschrift waarin de (hele) aanslag wordt betwist aan als een verzoek om **uitstel van betaling**. Gelet daarop verzoek ik u dit bezwaarschrift aan te merken als een verzoek om uitstel van betaling van het totale bedrag van € \_\_\_\_\_\_\_\_\_ en deze brief door te sturen aan de Ontvanger.[[15]](#footnote-15)

Als u voornemens bent het bezwaar geheel of gedeeltelijk af te wijzen, dan maak ik graag gebruik van de gelegenheid om te worden gehoord. Voorafgaand aan dat hoorgesprek word ik graag in de gelegenheid gesteld om inzage te nemen in uw dossier (alle op de zaak betrek­king hebbende stukken).[[16]](#footnote-16)

Met betrekking tot de in de bezwaarfase 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 is 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/ om een vergoeding hiervan. Tot slot maak ik aanspraak op een (immateriële) schadevergoeding.[[18]](#footnote-18)

Hoogachtend,

[naam]

Gemachtigde

Bijgevoegde bijlage(n):

* (kopie van de) naheffingsaanslag van datum
* uittreksel KvK van bedrijf \_\_\_\_\_\_\_\_\_
* volmacht namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Alleen voor ‘indirecte belastingen’ of ‘aangiftebelastingen’ zoals loonbelasting en omzetbelasting. Met betaling van deze belastingen 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. Voor o.a. de loonheffing of omzetbelasting is een **bestuurder aansprakelijk** als hij niet tijdig heeft gemeld.

   - Is wel tijdig en op de juiste manier (zie [formulier belastingdienst](http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/themaoverstijgend/programmas_en_formulieren/melding_van_betalingsonmacht_bij_belastingen_en_premies)) gemeld, dan is een bestuurder pas aansprakelijk als de ontvanger kan bewijzen dat hij/zij zich schuldig heeft gemaakt aan ‘kennelijk onbehoorlijk bestuur’.

   - Als een ‘lichaam’ niet in staat is om te betalen, moet dit ‘onverwijld’ worden gemeld (melding betalingsonmacht, zie artikel [36, lid 2 Invorderingswet](http://wetten.overheid.nl/BWBR0004770/HoofdstukVI/Afdeling1/Artikel36/)). Dit moet in beginsel uiterlijk binnen **twee weken** gemeld na de oorspronkelijke datum waarvoor de belasting uiterlijk had moeten worden afgedragen.

   - Na een naheffingsaanslag kan alleen nog tijdig binnen twee weken worden gemeld, als de eerdere aangifte niet opzettelijk of ‘grof schuldig’ te laag was (zie artikel [7 Uitvoeringsbesluit Invorderingswet](http://wetten.overheid.nl/BWBR0004772/HoofdstukIII/Artikel7/)).

   - Een B.V. of andere rechtspersoon die als bestuurder aansprakelijk wordt gesteld kan voor de **aansprakelijkheidsschuld** nog tijdig melden binnen twee weken, waardoor de bestuurder daarvan vervolgens niet direct op grond van niet-melden aansprakelijk kan worden gesteld. [↑](#footnote-ref-3)
4. Het bezwaarschrift moet worden ingediend binnen zes weken na de datum van de aanslag. Bij verzending per post is een bezwaarschrift 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 belastingdienst is ontvangen.

   **NB** Let erop dat u de bewijslast heeft van de verzending van het bezwaarschrift. Het is daarom ook aan te bevelen het bezwaarschrift aangetekend aan de Belastingdienst toe te zenden. [↑](#footnote-ref-4)
5. Voeg een kopie van de aanslag bij uw bezwaarschrift. [↑](#footnote-ref-5)
6. Als namens bijvoorbeeld een B.V. of VOF wordt opgetreden, dan moet u een KvK uittreksel en een volmacht bijvoegen waaruit blijkt dat u de onderneming mag vertegenwoordigen. [↑](#footnote-ref-6)
7. Vermeld hier de naam van uw eenmanszaak. [↑](#footnote-ref-7)
8. Als het bezwaar zich op een deel van de aanslag of bijkomende kosten richt, dan kunt u hier dat (lagere) bedrag vermelden. [↑](#footnote-ref-8)
9. op grond van artikel [20, lid 3 AWR](http://wetten.overheid.nl/BWBR0002320/HoofdstukIV/Artikel20) [↑](#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. [↑](#footnote-ref-11)
12. 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/) 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/BWBR0036757/)). [↑](#footnote-ref-12)
13. De uitgangspunten voor de percentages van vergrijpboetes (opzet: 50%, grove schuld: 25%) zijn vermeld in het [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0036757/): het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst. [↑](#footnote-ref-13)
14. Zie ook (maar niet limitatief) § 6 en 7 [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0036757/). [↑](#footnote-ref-14)
15. Let op! Moet binnen twee weken een **melding betalingsonmacht** worden gedaan? Zie de opmerking hierover op pagina 1. [↑](#footnote-ref-15)
16. Op grond van artikel [7:2](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk7/Afdeling72/Artikel72/) resp. [8:42 Awb](http://wetten.overheid.nl/BWBR0005537/Hoofdstuk8/Titel82/Afdeling822/Artikel842/) [↑](#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)