**Uitgebreid**

**model bezwaar tegen (navorderings)aanslag[[1]](#footnote-2),[[2]](#footnote-3)**

**AANGETEKEND** of

**TEVENS PER FAX/E-MAIL**

|  |
| --- |
| Belastingdienst/Kantoor \_\_\_\_\_\_\_\_\_T.a.v. de inspecteurPostbus \_\_\_\_\_\_\_\_\_[postcode + plaatsnaam] |
| [plaatsnaam, datum[[3]](#footnote-4)] |
| **Uw kenmerk** | **:**  | **[fiscaal nummer/BSN]** |
| **Betreft** | **:** | **Bezwaarschrift de heer X. Naam tegen aanslag/navorderingsaanslag[[4]](#footnote-5) [soort]belasting [jaar]** |

Geachte heer/mevrouw,

Hierbij maak ik namens belanghebbende, de heer/mevrouw \_\_\_\_\_\_\_\_ B.V./VOF[[5]](#footnote-6), wonende/gevestigd te \_\_\_\_\_\_\_\_\_, handelend onder de naam \_\_\_\_\_\_\_\_\_[[6]](#footnote-7), bezwaar tegen de aanslag/navorderingsaanslag [soort]belasting over [jaar], gedateerd op \_\_\_\_\_\_\_\_\_ met aanslagnummer \_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Belanghebbende is het niet eens met het bedrag van de belasting, de boete, de heffingsrente en het totale bedrag van de aanslag of: van de nihilaanslag met **verliesbeschikking**[[7]](#footnote-8) van € \_\_\_\_\_\_\_\_\_.[[8]](#footnote-9)

***Motivering bezwaar***

Ter onderbouwing voer ik namens belanghebbende \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 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 aanslag/navorderingsaanslagnaheffingsaanslag omdat:

* de aanslag niet binnen[[9]](#footnote-10) drie jaar[[10]](#footnote-11)/vijf jaar[[11]](#footnote-12)/twaalf jaar[[12]](#footnote-13) na afloop van het belastingjaar is opgelegd; en/of
* de inspecteur niet de bevoegdheid tot navorderen heeft;
* de aanslag niet vooraf is aangekondigd of gemotiveerd; 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; en/of
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ geen of minder inkomstenbelasting/vennootschapsbelasting verschuldigd is, omdat [meer] kosten zijn gemaakt die voor aftrek in aanmerking komen; en/of

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, \*3 resp. \*4):

\*1

De (navorderings)aanslag betreft het belastingjaar \_\_\_\_\_\_ en had daarom[[13]](#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[[14]](#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[[15]](#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. Bij gebreke aan een deugdelijke onderbouwing volsta ik hierbij namens \_\_\_\_\_\_\_ met deze betwisting.

\_\_\_\_\_\_\_ 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 vermindering van de (navorderings)aanslag.

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

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

* [bij een verzuimboete[[16]](#footnote-17) of vergrijpboete[[17]](#footnote-18)] de gronden daarvoor niet of onvoldoende duidelijk en/of niet uiterlijk bij het opleggen van de boete zijn medegedeeld;
* [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[[18]](#footnote-19) is omdat geen/in mindere mate sprake is van (voorwaardelijk) opzet of grove schuld of met strafverminderende omstandigheden rekening had moeten worden gehouden, namelijk …

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

Motivering bezwaar tegen boete(s) …

Het bedrag van de **heffingsrente** en/of belastingrente[[19]](#footnote-20)is bovendien te hoog omdat de aangifte is gedaan op \_\_-\_\_-\_\_\_\_\_ en de inspecteur om verder oplopende rente te voorkomen uiterlijk binnen drie maanden daarna een (voorlopige) aanslag had kunnen opleggen.[[20]](#footnote-21)

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.

Als u voornemens bent om het bezwaar [geheel/gedeeltelijk] af te wijzen, dan verzoek ik u een hoorgesprek te arrangeren. In dat hoorgesprek wil ik de argumenten dan nader toelichten. Voorafgaand aan dat hoorgesprek wil ik graag de gelegenheid krijgen om **inzage** te nemen in uw dossier (alle op de zaak betrek­king hebbende stukken).[[21]](#footnote-22)

Met betrekking tot de in de bezwaarfase gemaakte proceskosten verzoek[[22]](#footnote-23) 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.[[23]](#footnote-24)

Hoogachtend,

[naam]

Gemachtigde

Bijgevoegde bijlage(n):

* (kopie van de) (navorderings)aanslag van datum
* uittreksel KvK van bedrijf \_\_\_\_\_\_\_\_\_
* volmacht namens \_\_\_\_\_\_\_\_\_
1. Alleen voor ‘directe belastingen’ of ‘aanslagbelastingen’ zoals inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting. [↑](#footnote-ref-2)
2. Voor bezwaar tegen ‘indirecte belastingen’ of ‘aangiftebelastingen’ zoals loonbelasting en omzetbelasting zie het model ‘Bezwaar tegen naheffingsaanslag’. [↑](#footnote-ref-3)
3. 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)
4. Voeg een kopie van de aanslag bij uw bezwaarschrift. [↑](#footnote-ref-5)
5. 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)
6. Vermeld hier de naam van de eenmanszaak. [↑](#footnote-ref-7)
7. Waarin de hoogte van het achterwaarts en voorwaarts te verrekenen verlies wordt vastgesteld (artikel 3.151 IB of 21a Vpb). Als u het niet eens bent met de hoogte van dat verlies, moet tegen deze beschikking en niet pas bij de (latere) verrekening bezwaar worden gemaakt. [↑](#footnote-ref-8)
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-9)
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-10)
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 (over belastingjaren vanaf 2010) een voor u kenbare fout bevat of een fout van 30% of meer verschil in belastingheffing. [↑](#footnote-ref-11)
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-12)
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-13)
13. 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)
14. 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)
15. 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)
16. 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)
17. 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-18)
18. 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. Voor strafverminderende omstandigheden zie ook § 6 en 7 [BBBB](http://wetten.overheid.nl/BWBR0037437/). [↑](#footnote-ref-19)
19. 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-20)
20. 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-21)
21. 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-22)
22. Op grond van artikel 8:75 Awb, vergoeding wordt alleen toegekend in geval van beroepsmatig verleende bijstand. [↑](#footnote-ref-23)
23. 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-24)