**Modelbrief bezwaarschrift (navorderings)aanslag inkomstenbelasting (box 3)**

Alle inhoud © 2022 Register Belastingadviseurs

De modellen en andere documenten opgesteld door het Register Belastingadviseurs zijn met de uiterste zorg samengesteld en uitsluitend bestemd voor RB-leden en/of hun kantoorgenoten. De modellen kunt u als voorbeeld gebruiken bij het opstellen van uw eigen overeenkomsten en/of brieven. Aan het opstellen van dit model is de grootst mogelijke zorg besteed. Het opstellen van brieven en overeenkomsten is echter maatwerk. Ondanks de zorgvuldige samenstelling van dit model, aanvaardt het Register Belastingadviseurs geen enkele aansprakelijkheid voor schade, direct dan wel indirect, ten gevolge van eventuele fouten, vergissingen of onvolledigheden in dit model. Indien u er voor kiest dit model te gebruiken, dan doet u dit voor eigen rekening en risico c.q. voor rekening en risico van uw organisatie. U c.q. uw organisatie draagt daarom ook als enige de verantwoording voor zowel de inhoud als het gebruik. Dit model kan verwijzen naar andere websites of andere bronnen. Het Register Belastingadviseurs heeft geen controle of zeggenschap over zulke andere websites en bronnen en is niet verantwoordelijk of aansprakelijk voor de beschikbaarheid, de inhoud en de veiligheid daarvan, noch voor eventuele inbreuken op auteursrechten of andere intellectuele eigendomsrechten via zulke websites of bronnen. Voor deskundig advies kunt u terecht bij één van onze leden, via [Vind een RB](https://www.rb.nl/vind-een-rb).

Datum:

Ons kenmerk:

Onderwerp: Bezwaarschrift tegen de definitieve/navorderings\*aanslag inkomstenbelasting (jaar), ten name van de heer/mevrouw\* (naam), BSN (nummer)\*, (adres, postcode, woonplaats).

Geachte heer/mevrouw\*(naam),

Namens onze klant (naam) (hierna te noemen: belastingplichtige) maken wij bezwaar tegen de definitieve aanslag/navorderingsaanslag\* inkomstenbelasting (jaar), aanslagnummer (nummer) met dagtekening (datum).

*Belastinggrondslag*

De aanslag bedraagt € (bedrag) en is gebaseerd op een belastbaar inkomen in box (1/2/3)/ belastbaar bedrag\* van € (bedrag). Het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) bedraagt € (bedrag). Het aandeel van belastingplichtige in het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) bedraagt € (bedrag). Dit bedrag is berekend op basis van het wettelijk forfaitaire stelsel.

Wij maken bezwaar tegen deze forfaitaire berekeningswijze. De Hoge Raad heeft op 24 december 2021 (ECLI:NL:HR:2021:1963) geoordeeld dat de fictieve vermogensmix om de vermogensrendementsheffing te bepalen voor de jaren 2017 en 2018 in strijd is met art. 1 van EP (het recht op ongestoord genot van eigendom) in combinatie met art. 14 EVRM (het verbod op discriminatie). De Hoge Raad vindt dat geen rekening wordt gehouden met de werkelijke keuze door een belastingplichtige in de verdeling van het vermogen over sparen en beleggen, noch met het daadwerkelijke rendement van die belastingplichtige. Om dit te herstellen heeft de Hoge Raad geoordeeld dat het belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) niet gebaseerd mag worden op de forfaitaire rendementen, maar op basis van de daadwerkelijke gerealiseerde rendementen.

In (jaar aanslag inkomstenbelasting) bedragen de daadwerkelijk inkomsten uit sparen en beleggen (box 3) € (bedrag). Het aandeel van belastingplichtige in de daadwerkelijk inkomsten uit sparen en beleggen (box 3) bedraagt € (bedrag).

Op grond hiervan verzoeken wij u de aanslag te verminderen met € (bedrag) tot een bedrag van € (bedrag).

*Belastingrente\*\**

Over de verschuldigde belasting is € (bedrag) belastingrente berekend. Wij maken bezwaar tegen de berekening van de belastingrente, omdat (omschrijving bezwaar).

*Boete\*\**Gelijktijdig met de aanslag is een verzuim/vergrijp\* boete opgelegd op grond van (omschrijving). Wij maken bezwaar tegen het opleggen van deze boete.

(Motivering: denk aan onder meer formele gebreken, pleitbaar standpunt/avas, strafverminderende omstandigheden, verlaging van de aanslag).

*Kostenvergoeding*

Op grond van artikel 7:15 Awb verzoeken wij u om een kostenvergoeding voor het indienen van dit bezwaarschrift.

*Horen*

Bent u voornemens niet volledig aan het bezwaar tegemoet te komen, dan verzoeken wij u ons te horen en om inzage in alle op de zaak betrekking hebbende stukken voorafgaand aan het horen.

*Uitstel van betaling\*\**

Wij verzoeken uitstel van betaling voor het bestreden bedrag.
Dit is volgens onze berekening € (bedrag), en is als volgt opgebouwd:

* belasting over de bestreden belastinggrondslag van € (bedrag): € (bedrag)
* hoogte van de bestreden belastingrente: € (bedrag)
* hoogte van de bestreden boete: € (bedrag)

Heeft u naar aanleiding van dit bezwaarschrift nog vragen, dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

Hoogachtend,

(naam kantoor)

(naam belastingadviseur)

\* Verwijderen wat niet van toepassing is en onderstreping weghalen.

*\*\** Verwijderen tekst van de optie die niet van toepassing is.