



Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

post betaald PostNL

Betreft Beslissing Wob-verzoek

Geachte mevrouw

Op 18 augustus 2019 heb ik uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) ontvangen. U heeft verzocht om een afschrift van het standaard Model Vaststellingsovereenkomst.

Wettelijk kader

Uitgangspunt van de Wob is dat er, in het belang van een goede en democratische bestuursvoering, voor degene die om informatie verzoekt een recht op openbaarmaking van de informatie bestaat. Voor stukken die door middel van een Wob-verzoek opgevraagd kunnen worden geldt dat de verstrekte informatie voor eenieder toegankelijk moet zijn en derhalve gepubliceerd moeten worden. Het bestuursorgaan kan openbaarmaking van de gevraagde informatie achterwege laten wanneer één of meer van de in de artikelen 10 en 11 van de Wob genoemde uitzonderingsgronden of beperkingen zich voordoen. Openbaarmaking dient voorts achterwege te blijven wanneer sprake is van een in een bijzondere wet opgenomen geheimhoudingsbepaling die daaraan in de weg staat.

Beoordeling van uw verzoek

Binnen de belastingdienst hanteren wij een zestal standaard Model Vaststellingsovereenkomsten. Dit zijn de volgende.

1. Model Vaststellingsovereenkomst
2. Vaststellingsovereenkomst in het kader van vooroverleg
3. Vaststellingsovereenkomst (bij faillissementen)
4. Vaststellingsovereenkomst vrijwillige verbetering
5. Vaststellingsovereenkomst Vermogen in het Buitenland
6. Basismodel VSO internationaal karakter / zekerheid vooraf met ingang van 1 juli 2019.

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800-0543

Doorkiesnummer
088-

Datum
22 oktober 2019

Onze referentie
2019-08.1.WOB.beslissing

Behandeld door
Mw.
formeel recht MKB Eindhoven



Ik heb de hierboven genoemde documenten 1 tot en met 5 als bijlagen bij dit besluit gevoegd. Voor de vaststellingsovereenkomst genoemd onder punt 6 verwijs ik u naar de website van de belastingdienst.

Datum
22 oktober 2019

Onze referentie
2019-08.1.WOB.beslissing

Beslissing op uw Wob-verzoek

Ik wijs uw verzoek toe.

Hoogachtend,
De staatssecretaris van Financiën,
namens deze,

De directeur van Belastingen MKB,
namens deze,

Mw.mr. [naam]



Datum
22 oktober 2019

Onze referentie
2019-08.1.WOB.beslissing

Als u het niet eens bent met deze beslissing, kunt u binnen zes weken na dagtekening van deze brief een bezwaarschrift indienen bij de staatssecretaris van Financiën, ter attentie van de directeur van de Belastingdienst/MKB, kantoor Eindhoven, postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven.

Houd hierbij rekening met het volgende:

1. Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend;
2. Het bezwaarschrift bevat tenminste de naam en het adres van de indiener, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de gronden waarop het bezwaar rust;
3. Ten aanzien van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR staat geen bezwaar of beroep open op grond van de Awb. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op artikel 67 AWR.



Bijlage 1

Model vaststellingsovereenkomst

1. Partijen

Stel vast, voordat de vaststellingsovereenkomst wordt opgemaakt, dat de gemachtigde bevoegd is de belastingplichtige te vertegenwoordigen, meer specifiek dat hij bevoegd is tot het sluiten van een vaststellingsovereenkomst namens belastingplichtige/-schuldige.

Indien invorderingsaspecten een onderdeel vormen van de vaststellingsovereenkomst, dient de ontvanger deze overeenkomst als onderdeel van partij B mede te ondertekenen.

NB

Je kunt met de toets F11 van invulveld naar invulveld 'springen'.

Belanghebbende(n),
<Naam belastingplichtige>, <BSN/RSIN>

Hierbij vertegenwoordigd door
<Naam gemachtigde>
Hierna te noemen partij A

en

de Belastingdienst
hierbij vertegenwoordigd door:
<Naam behandelaar>
<Naam behandelaar>

Hierna te noemen partij B

verklaren een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in artikel 900 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek.

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren bestaande rechtstoestand mocht afwijken.

2. Omschrijving van het geschil/de onzekerheid

- *Omschrijf duidelijk op welke middelen, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen de overeenkomst betrekking heeft.*
- *Als de invorderingsaspecten ook in de overeenkomst moeten worden opgenomen, neem dan op hoe en op welke belastingaanslagen de uit de overeenkomst voortvloeiende betalingen zullen worden afgeboekt door de ontvanger.*
- *Als er invorderingsaspecten zijn die niet in deze overeenkomst worden opgenomen, neem dan wel in deze overeenkomst op dat er met de ontvanger afspraken rondom de betaling zijn gemaakt. De ontvanger geeft dan een uitstelbeschikking af waarin wordt aangegeven op welke datums de bedragen op de rekening van de ontvanger zijn bijgeschreven. In de vaststellingsovereenkomst wordt een bepaling opgenomen dat met de ontvanger afspraken worden gemaakt over de betaling en dat deze afspraken worden vastgelegd in een uitstelbeschikking.*

- *Als het reguliere invorderingstraject gevolgd wordt, vermeld dat dan in de overeenkomst.*

De kwestie waarover partijen van mening verschillen of in onzekerheid verkeren, luidt als volgt:

<Kwestie 1/Alinea 1>

<Kwestie 2/Alinea 2>

3. Overleg en correspondentie

Neem op welke overleggen hebben plaatsgevonden om te komen tot deze overeenkomst. Geef ook aan welke correspondentie is gevoerd. Een algemene verwijzing naar gevoerd overleg en correspondentie is niet voldoende. Omschrijf specifiek om welk(e) mondeling(e) overleg(en) en welke correspondentie het gaat.

Aan de totstandkoming van deze overeenkomst is het volgende voorafgegaan:

Mondeling overleg tussen partijen op: en

Correspondentie van partij A met dagtekening , kenmerk <Invoer>

Correspondentie van partij B met dagtekening , kenmerk <Invoer>

4. Feiten

De feiten en omstandigheden die voor beide partijen de aanleiding en basis vormen voor het sluiten van de VSO worden duidelijk en niet voor meerdere uitleg vatbaar verwoord. T.a.v. de feiten waarover tussen partijen geschil of onzekerheid bestaat, wordt in deze VSO vastgelegd hoe deze in het kader van de overeenkomst tussen partijen zullen gelden. Ook deze vastgestelde feiten moeten duidelijk en niet voor meerdere uitleg vatbaar worden verwoord.

Partijen zijn op het volgende overeengekomen:

<Afspraak 1/Alinea 1>

<Afspraak 2/Alinea 2>

Partijen gaan ervan uit dat de volgende feiten zich hebben voorgedaan en als zodanig tussen partijen zullen gelden:

<Feit 1/Alinea 1>

<Feit 2/Alinea 2>

5. Gevolgen

- *Partijen moeten het eens zijn over de gevolgen die verbonden zijn aan de vaststaande (afgesproken) feiten. Omschrijf per belanghebbende, middel, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen de gevolgen. Deze moeten duidelijk en niet voor meerdere uitleg vatbaar worden verwoord.*

- *Als partijen hebben afgesproken het vastgestelde bedrag in een keer te voldoen, neem in de overeenkomst de datums op waarop (het) overeenkomen bedrag) op de rekening van de ontvanger moet zijn bijgeschreven.*
- *Bij twijfel over de kredietwaardigheid van belastingplichtige of bij vragen over de herkomst van de gelden waarmee de verschuldigde bedragen zullen worden betaald, kan de ontvanger of de inspecteur vóór het aangaan van de overeenkomst bewijsstukken opvragen over de herkomst van het/de verschuldigde bedrag(en).*
- *Het is nuttig aan te geven dat de betaalde bedragen niet onverschuldigd zijn gedaan en dat deze niet terugbetaald zullen worden.*
- *Mocht later blijken dat belastingplichtige vermogensbestanddelen die bij het sluiten van de overeenkomst bij hem in eigendom waren ten onrechte niet heeft genoemd, of dat hij inkomsten heeft verzwegen, dan heeft belastingplichtige niet de volledige/juiste informatie verstrekt. De Belastingdienst (inspecteur en/of ontvanger) is dan niet gehouden aan de overeenkomst. Neem in de overeenkomst op dat de ontvanger gerechtigd is tot het innen van de eerder of alsdan opgelegde aanslagen.*

Partijen verbinden aan de hiervoor vermelde feiten de volgende fiscaalrechtelijke of civielrechtelijke gevolgen:

<Gevolg 1/Alinea 1>

<Gevolg 2/Alinea 2>

Partijen verbinden aan het hiervoor vermelde de volgende consequenties ten aanzien van invorderingsaspecten:

[ÉÉN VAN DE 3 OPTIES KIEZEN]

[OPTIE 1]

Aan de betalingsverplichting die voortvloeit uit deze vaststellingsovereenkomst wordt voldaan binnen de wettelijke betalingstermijn.

[OPTIE 2]

Op partij A rust de verplichting er voor zorg te dragen dat het/de in de overeenkomst overeenkomen bedrag(en) op de volgende datum/datums op de rekening van de ontvanger is/zijn bijgeschreven:

De ontvanger zal de uit de overeenkomst voortvloeiende betaling(en) op de volgende wijze in haar administratie afboeken:

<Verwerking afboeking 1>

<Verwerking afboeking 2>

[OPTIE 3]

Voor de betaling van de bedragen worden separate afspraken gemaakt met de ontvanger. De afspraken worden vastgelegd in een door de ontvanger af te geven uitstelbeschikking.

Partij A verklaart het volgende over de herkomst van het/de verschuldigde bedrag(en):

<Verklaring 1>

<Verklaring 2>

[FACULTATIEF, ALLEEN OPNEMEN INDIEN DE HERKOMST VAN DE GELDEN RELEVANT IS]

Mocht blijken dat partij A onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, dan zal de ontvanger overgaan tot het intrekken van het verleende uitstel en overgaan tot invordering.

Bedragen die reeds zijn voldaan en afgeboekt zullen niet worden terugbetaald.

Mocht blijken dat partij A vermogensbestanddelen die bij het sluiten van de overeenkomst bij hem in eigendom waren ten onrechte niet heeft genoemd, of dat hij inkomsten heeft verzwegen, dan is de ontvanger gerechtigd tot het invorderen van de dan opgelegde aanslagen.

6. heffingsrente/belastingrente, invorderingsrente en boete

- *Indien de in geschil zijnde correcties voldoen aan de criteria van het Protocol aanmelding en afdoening van fiscale delicten en delicten op het gebied van douane en toeslagen (Protocol AAFD), kan nog geen vaststellingsovereenkomst worden gesloten. In dat geval moet de zaak eerst worden gemeld bij de boetefraudecoördinator om duidelijkheid te verkrijgen over het te volgen traject.*
- *Heffingsrente/belastingrente en invorderingsrente worden berekend conform de Algemene wet inzake rijksbelastingen en de Invorderingswet. Het opleggen van boeten gebeurt conform de regels van de Algemene wet bestuursrecht, de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst.*
- *Als voor de invorderingsrente een concreet bedrag is berekend, neem dan in de overeenkomst op tot welke datum deze is berekend. Bij (deel)betaling na die datum volstaat het vastgestelde bedrag niet meer.*
- *Als is overeengekomen dat betaling van de het vastgestelde bedrag/belastingaanslag(en) voor een bepaalde datum betaald moet worden, kan de verschuldigde invorderingsrente tot die datum worden berekend. Naast de betaling van het aangegeven bedrag moet dan ook het verschuldigde bedrag aan invorderingsrente worden voldaan.*
- *Als met de ontvanger is overeengekomen dat betaling van het vastgestelde bedrag/aanslagen in termijnen kan worden voldaan, wordt een separate uitstelbeschikking door de ontvanger afgegeven. In de beschikking wordt opgenomen dat invorderingsrente verschuldigd is, wanneer de betalingen gedaan moeten worden, hoe de bedragen worden afgeboekt.*
- *Voor heffingsrente/belastingrente, invorderingsrente en bestuurlijke boete kan in een vaststellingsovereenkomst geen uitrail plaatsvinden met andere aspecten en/of met elementen van de heffing/invordering. Wel kun je over de hoogte van de boete een vaststellingsovereenkomst sluiten.*
- *Een vaststellingsovereenkomst over de boete ontslaat je niet van de verplichting de mededeling van artikel 5:9 Awb juncto 67g AWR te versturen. Neem daarom in de overeenkomst op dat deze tevens moet worden gezien als bedoelde mededeling. Uiteraard dient de betreffende passage in de overeenkomst dan wel te voldoen aan de vereisten die gesteld worden aan de mededeling.*

Heffingsrente/belastingrente wordt berekend conform de wettelijke bepalingen.

Het in deze overeenkomst opgenomen bedrag voor heffingsrente/belastingrente is berekend tot <Datum>.

Invorderingsrente wordt berekend conform de wettelijke bepalingen.

De op grond van de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het Besluit bestuurlijke boeten Belastingdienst op te leggen boete wordt als volgt vastgesteld:

<Vaststelling 1/Alinea 1>

<Vaststelling 2/Alinea 2>

[FACULTATIEF, ALLEEN OPNEMEN ALS EEN BOETE WORDT OPGELEGD]

Deze overeenkomst wordt tevens gezien als de mededeling, bedoeld in art. 5:9 Algemene wet bestuursrecht juncto art. 67g Algemene wet inzake rijksbelastingen.

7. Geldigheidsduur van de overeenkomst

- *Stilzwijgende verlenging van de vaststellingsovereenkomst moet worden uitgesloten. Als deze overeenkomst voor de toekomst geldt, neem dan een periode op waarvoor de overeenkomst geldt, bijvoorbeeld drie of vier jaar.*
- *Als reden voor de beëindiging van de overeenkomst moet in ieder geval worden opgenomen een voor de betreffende vaststellingsovereenkomst relevante wetswijziging of wijziging van op de wet gebaseerde voorschriften. In de overeenkomst kunnen nog andere omstandigheden genoemd worden waardoor de overeenkomst (eerder) eindigt, bijvoorbeeld een latere wijziging van relevante beleidsregels en jurisprudentie.*

Deze overeenkomst geldt tot <Datum of (in tijd bepaalbare) gebeurtenis>

Deze overeenkomst eindigt voor de in onderdeel 2 genoemde geschillen/onzekerheden in ieder geval met ingang van het tijdstip (rekening houdend met een redelijke opzegtermijn, te bepalen per individueel geval) waarop:

- een wetswijziging in werking treedt;
- een wijziging van de op de wet gebaseerde voorschriften plaatsvindt;
- een wijziging in de jurisprudentie plaatsvindt;
- een wijziging in het beleid van de Belastingdienst wordt afgekondigd.

8. Afstand van rechtsmiddelen

- *Neem de uitdrukkelijke verklaring van belanghebbende op dat hij ter zake van hetgeen is overeengekomen, geen gebruik zal maken van het recht van bezwaar en/of beroep of dat hij zijn bezwaar- c.q. beroepsschrift intrekt.*
- *Let op: Afstand doen van bezwaar en beroep werkt niet absoluut. Belanghebbende kan alsnog bezwaar en beroep aantekenen, bijvoorbeeld als hij van mening is dat de inspecteur een onjuiste uitleg geeft aan de vaststellingsovereenkomst of als hij meent dat deze overeenkomst niet rechtsgeldig tot stand is gekomen. Zie ook het onderdeel "Overeenstemming/-komst" in de toelichting.*
- *In de toelichting (bijlage) van de VSO zijn voor verschillende situaties voorbeeldtekstblokken opgenomen.*

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en het recht op beroep bij de rechter.

De ondertekening van deze overeenkomst geldt als de schriftelijke intrekking door partij A van het/de bezwaarschrift(en) tegen de volgende belastingaanslag(en) en/of andere beschikking(en):

- <Beschikking 1>
- <Beschikking 2>

Partij A trekt het/de beroepsschrift(en) in van de volgende belastingaanslag(en) en/of andere beschikkingen die het geschil/de onzekerheid vormen van deze overeenkomst:

- <Beschikking 1>
- <Beschikking 2>

Ten bewijze hiervan wordt door partij A aan de door haar ondertekende versie van deze overeenkomst een kopie gehecht van de bevestiging van de gerechtelijke instantie waaruit blijkt dat het beroep is ingetrokken.

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst gebruikte vastgoed waarde-onderbouwing uitdrukkelijk afstand van een NRVt tuchtrechtelijk traject.
[FACULTATIEF, ALLEEN OPNEMEN INDIEN VAN TOEPASSING]

Ingeval één van de partijen zich om welke reden dan ook niet (geheel) houdt aan hetgeen in deze overeenkomst is afgesproken, staat het de andere partij vrij om een van deze overeenkomst afwijkend standpunt in te nemen. Voor beide partijen staan alsdan alle wettelijke mogelijkheden open.

9. Griffierechten en kosten juridische bijstand

- *Als belastingplichtige/-schuldige een beroepschrift heeft ingediend, zal hij naar aanleiding van de vaststellingsovereenkomst het beroepschrift intrekken. Omdat de Belastingdienst (gedeeltelijk) aan het beroep tegemoet komt, moet de Belastingdienst in ieder geval het griffierecht vergoeden. Zie artikel 8:75a Algemene wet bestuursrecht en het Besluit proceskosten bestuursrecht.*
- *Als de vaststellingsovereenkomst werd gesloten in de bezwaar- of beroepsfase kan de Belastingdienst belanghebbende tegemoetkomen in de kosten voor juridische bijstand. Voor de vergoeding van de kosten voor juridische bijstand moet je handelen overeenkomstig het bepaalde in het Besluit proceskosten bestuursrecht.*
- *Als belastingplichtige/-schuldige verzoekt om kostenvergoeding in de bezwaar- of beroepsfase dient een specialist formeel recht te worden geraadpleegd.*

Partij B zal aan belanghebbende het griffierecht ter hoogte van € vergoeden, nadat de rechtbank aan partij B heeft meegedeeld dat het beroepschrift is ingetrokken.

Het bedrag waarmee partij B aan partij A tegemoetkomt in de kosten van de juridische bijstand tijdens de beroepsfase bedraagt €

Partij A verklaart dat belanghebbende\hij namens belanghebbende de rechtbank niet op grond van artikel 8:73a Awb en/of artikel 8:75a Awb zal verzoeken partij B bij afzonderlijke uitspraak in de proceskosten te veroordelen.

10. Afwezigheid wilsgebreken/onrechtmatigheid en afzien van schadeclaims

Dit onderdeel bevat een expliciete bevestiging dat belastingplichtige/-schuldige en zijn gemachtigde afzien van schadeclaims. Opname van deze voorwaarde in de overeenkomst is serieus te overwegen, met name bij vaststellingsovereenkomsten die een einde maken aan langslappende (ernstige) conflicten (met bezwaar- en beroepschriften).

Partij A verklaart dat hij alle relevante feiten en omstandigheden waarvan bij deze VSO is uit gegaan (zoals omtrent inkomsten en vermogen), stellig, volledig en naar waarheid heeft verstrekt. Indien blijkt dat partij A onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt kan partij B de overeenkomst ontbinden.

Partij A doet, voor het geval al sprake zou kunnen zijn van enige aansprakelijkheid van de Staat der Nederlanden en/of de Belastingdienst en/of de inspecteur en/of de ontvanger en/of

de betrokken ambtenaar(en) in privé, hierbij uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud afstand van het recht om in of buiten rechte een vergoeding van schade, rente, kosten en dergelijke te vorderen.

Partij A verklaart geen beroep te zullen doen op vergoeding van (im)materiële schade door overschrijding van de redelijke termijn(en) van de in onderdeel 2 beschreven middelen, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen.

Partij A verklaart dat haar een termijn van ten minste één week is geboden voor beraad over deze overeenkomst.

11. Specifieke situaties

- *In dit onderdeel kunnen naar behoefte specifieke situaties worden opgenomen.*
- *Hierbij kun je onder andere denken aan bepalingen over aftrekbaarheid boeten/aftrekbaarheid betalingen uit hoofde van compromis, verliesverrekeningen, middeling en uitsmering.*

Let op!

In het voorgaande VSO luidde de bepaling die verliesverrekening beperkt als volgt: Verliezen in de zin van art. 3.148 Wet IB jo artikel 4.47 Wet IB en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb uit enig jaar na het laatste jaar waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet, kunnen niet worden verrekend met inkomens/winsten uit jaren waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet.

Deze formulering leidde tot de kritiek van overkill. De bedoeling van de bepaling is te voorkomen dat de gecorrigeerde bedragen worden gebruikt om verliezen te verrekenen. Die doelstelling wordt ook bereikt met compartimenteren van de verliesverrekening en wel verrekening toe te staan met de op reguliere wijze aangegeven inkomens- en vermogensbestanddelen. Van volledige uitsluiting van verliesverrekening is dan geen sprake meer.

Daarom is de tekst gewijzigd naar:

Verliezen in de zin van art. 3.148 Wet IB 2001 en/of art. 4.47 Wet IB 2001 en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb 1969 uit enig jaar na het laatste jaar waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet, kunnen niet worden verrekend met inkomens/winsten/vermogen waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet.

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst te betalen bestuurlijke boete(n) in het geheel niet aftrekbaar is/zijn o.g.v. art. 3.14 lid 1 letter c Wet IB 2001 en/of art. 8 lid 1 Wet Vpb. Dit impliceert dat deze betaling(en) op geen enkele wijze ten laste van enig belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting, dan wel enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekering kan/kunnen worden gebracht.

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst vastgestelde te betalen bedragen op geen enkele wijze ten laste van enig belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting dan wel enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen kunnen worden gebracht.

Voor zover deze vaststellingsovereenkomst in enig jaar resulteert in de constatering van een verlies in de zin van art. 3.148 Wet IB jo artikel 4.47 jo en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb zal geen

verrekening van dit verlies kunnen plaatsvinden, noch kan het verlies worden omgezet in een belastingkorting in de zin van art. 4.53 van de Wet IB 2001.

Toepassing van de artt. 3.148, 3.154, 4.47 en 4.53 Wet IB en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb is slechts mogelijk indien en voor zover deze artikelen van toepassing zouden zijn als de in de onderhavige VSO vastgestelde verschuldigde bedragen op de reguliere wijze zouden zijn vastgesteld."

De jaren waarop deze vaststellingsovereenkomst betrekking heeft zullen op geen enkele manier in een middeling als bedoeld in art. 3.154 wet IB 2001 kunnen worden betrokken.

12. Nadere voorwaarden en afspraken

- *Dit onderdeel heeft als doel te benadrukken dat de standpuntbepalingen van de Belastingdienst binnen het kader van deze overeenkomst moeten worden gezien. Van een welbewuste standpuntbepaling die op basis van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur tot een gebondenheid buiten het kader van de overeenkomst zou kunnen leiden kan geen sprake zijn.*
- *Als bestuurlijke boeten geen deel uitmaken van deze overeenkomst, neem hierover dan een verklaring op.*

Verder verklaren partijen het volgende:

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door de Belastingdienst in deze overeenkomst ingenomen standpunten enkel en alleen gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat niet gesproken kan worden van een welbewuste standpuntbepaling zodat van gebondenheid van de Belastingdienst aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van deze overeenkomst of na ommekomst van deze overeenkomst (voor zover deze betrekking heeft op toekomstige jaren) geen sprake is.

In deze overeenkomst zijn niet begrepen de eventueel vast te stellen bestuurlijke boeten ingevolge de Algemene wet inzake rijksbelastingen en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst.

[FACULTATIEF: ALLEEN OPNEMEN ALS BESTUURLIJKE BOETEN GEEN DEEL UITMAKEN VAN DE OVEREENKOMST]

13. Gevolgen niet nakomen overeenkomst

- De inspecteur en de ontvanger moeten zich bij het sluiten van deze VSO terdege bewust zijn van de gevolgen van het niet naleven van de in de VSO gemaakte afspraken.
- In de VSO wordt een aparte bepaling opgenomen waarin wordt afgesproken wat de gevolgen zijn, voor zowel de heffing als de invordering, van het (deels) niet nakomen van de VSO.
- In de bijlage vind je een uitgebreide toelichting en voorbeelden van tekstblokken die je kunt gebruiken.

<Gevolg 1>

<Gevolg 2>

14. Ondertekening

De concept-overeenkomst wordt door de inspecteur (en ontvanger) in tweevoud opgemaakt, ondertekend en vervolgens ter ondertekening aan de andere partij (belanghebbende, of wanneer daarvan sprake is, diens vertegenwoordiger/gemachtigde) verzonden. Een door beide partijen ondertekend exemplaar van de vaststellingsovereenkomst wordt in het klantdossier bewaard.

Deze overeenkomst is in tweevoud opgemaakt.

<Plaatsnaam en datum>

Voor akkoord,

Partij A.

<Belanghebbende, de namen van de ondertekenende bestuurders van de rechtspersoon>

<Gemachtigde>

Partij B.

De Belastingdienst

Vertegenwoordigd door: *(namen betrokken ondertekenaars)*

<Naam behandelaar 1>

<Naam behandelaar 2>

namens de inspecteur,

namens de ontvanger,



Bijlage 2

Vaststellingsovereenkomst in het kader van vooroverleg

Partijen

Belanghebbende(n),

<Naam belastingplichtige>, <BSN/RSIN>

Hierbij vertegenwoordigd door:

<Naam gemachtigde>

Hierna te noemen partij A

en

de Belastingdienst

hierbij vertegenwoordigd door:

<Naam behandelaar>

<Naam behandelaar/klantcoördinator>

Hierna te noemen partij B

Overwegende dat:

- partij A op <DATUM> een verzoek om vooroverleg heeft ingediend.
- en mede gelet op het Besluit Fiscaal Bestuursrecht van 9 mei 2017 (inwerkingtreding 24 mei 2017), nummer DGB 2017-1209, met name paragraaf 3, 4 en 26;

Verklaren partijen hierbij een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in artikel 900 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek.

1. Overleg en correspondentie

Aan de totstandkoming van deze overeenkomst is het volgende voorafgegaan:

Mondeling overleg tussen partijen op: <DATUM(S)>

Correspondentie van partij A met <NAAM>, <KENMERK EN DAGTEKENING>

Correspondentie van partij B met <NAAM>, <KENMERK EN DAGTEKENING>

2. Partijen komen gezien de hieronder genoemde feiten en omstandigheden het volgende overeen:

- A. <Formuleer het standpunt op het verzoek om vooroverleg en geef aan dat partijen hebben afgesproken zich daaraan te conformeren ex. art. 7:900 BW>
- B. Partij A zal dit standpunt in zijn aangifte <MIDDEL(EN), zonodig JAAR OF LOOPTIJD> invullen/verwerken.
- C. Indien de feiten en omstandigheden bedoeld in paragraaf 3 wijzigen, zal partij A partij B onverwijld daarvan op de hoogte brengen en treden partijen zo nodig in overleg.

3. Feiten en omstandigheden welke ten grondslag liggen aan deze overeenkomst.

<Opsomming van de feiten en omstandigheden. Let op: tenminste de feiten en omstandigheden die in het verzoek zijn opgenomen>

4. Kritische veronderstellingen

Deze overeenkomst is aangegaan onder de volgende kritische veronderstellingen:

- de voor het standpunt van Partij B relevante feiten en omstandigheden zijn door Partij A juist en volledig aangedragen;
- De hiervoor genoemde beschreven feiten en omstandigheden ondergaan geen wezenlijke verandering, noch valt dat thans door partij A te voorzien.

5. Geldigheidsduur van de overeenkomst

Deze overeenkomst geldt tot: <DATUM/IN TIJD BEPAALBARE GEBEURTENIS> en kan niet stilzwijgend worden verlengd;

6. Beëindiging

Deze overeenkomst eindigt bij het intreden van één of meer van de volgende situaties:

- bij afkondiging van wijziging in het beleid van de Belastingdienst;
- bij relevante wetswijziging: zodra de wet in werking is getreden en een eventueel overgangsregime niet (meer) van toepassing is;
- bij ontstaan of wijziging van relevante jurisprudentie;
- indien niet langer wordt voldaan aan de onder paragraaf 4 genoemde kritische veronderstellingen, tenzij partijen in onderling overleg een aanpassing van de overeenkomst overeenkomen.

7. Afstand van rechtsmiddelen

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en van het recht van beroep bij de (belasting)rechter.

8. (Optioneel: wijze van verwerking)

In <AANGIFTE(N)> wordt door <PARTIJ A> verwezen naar deze overeenkomst en wordt expliciet verklaard dat aan alle voorwaarden van deze overeenkomst is voldaan. Indien de onder paragraaf 3 genoemde feiten en/of omstandigheden wijzigen zal Partij A onverwijld contact met Partij B opnemen en deze op de hoogte brengen van de wijzigingen.

9. Reikwijdte van de overeenkomst

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door Partij B in deze overeenkomst ingenomen standpunten slechts gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat van gebondenheid van Partij B aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van de onderhavige overeenkomst of na het verstrijken van

de looptijd van de overeenkomst geen sprake is.

10. Specifieke situaties en nadere afspraken

- Partij A verklaart dat haar een termijn van ten minste één week is geboden voor beraad over deze overeenkomst.
- Indien van toepassing.....

Ondertekening

Deze overeenkomst is op <DATUM> in tweevoud opgemaakt te <PLAATS>

Partij A

<BELASTINGPLICHTIGE> <GEMACHTIGDE> [...] [...]

Partij B

namens de inspecteur,

Kantoor <NAAM> kantoor <NAAM> <NAAM>



Bijlage 3

Vaststellingsovereenkomst

Belastingdienst

Partijen

De ondergetekenden:

1. Mr. <Naam> handelend in zijn hoedanigheid van curator in het faillissement van <naam> ,
wonende/gevestigd te <adres> <plaats> ,

Hierna te noemen Partij A

2. De inspecteur van de Belastingdienst Midden en Kleinbedrijf/Grote ondernemingen, Kantoor
<plaatsnaam> , in deze krachtens mandaat rechtsgeldig vertegenwoordigd door <naam behandelaar> ,
hierna te noemen **"de inspecteur"**;

Hierna te noemen Partij B

verklaren hierbij een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in artikel 7:900 van het Burgerlijk Wetboek.

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren van een bestaande rechtstoestand afwijken.

Aanleiding voor deze overeenkomst

De mogelijkheid van het verlenen van een ambtshalve vermindering of teruggave is gebaseerd op artikel 65 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) en nader uitgewerkt in paragraaf 23 van het Besluit Fiscaal Bestuursrecht (BFB). Buiten de vijfjaarstermijn verleent de Belastingdienst geen ambtshalve vermindering of teruggaven. Op grond van artikel 20 AWR bedraagt de naheffingstermijn vijf jaar. De curator heeft aannemelijk gemaakt dat de problematiek in het faillissement dermate complex is dat van hem redelijkerwijs niet kan worden gevraagd voor het verstrijken van de vijfjaarstermijn met een aangifte/een volledig onderbouwd verzoek om vermindering/teruggave te komen. Partijen wensen met deze overeenkomst over en weer te voorkomen dat zij als gevolg van verjaring geen recht hebben op vermindering/teruggaven, dan wel het recht verliezen om naheffingsaanslagen op te leggen.

Overleg en correspondentie

< Korte weergave van gevoerd overleg en correspondentie met vermelding van datum. Geef in het kort weer wat de complexe situatie is wat aanleiding geeft tot sluiten van deze VSO.

Let op: afspraak is dat VSO wordt gesloten als sprake is van een complexe situatie waarbij van curator niet gevraagd kan worden om voor het verstrijken van de vijfjaarsperiode met een aangifte/verzoek om teruggave te komen. Het begrip "complexe-situatie" moet in dit kader ruim worden opgevat. Overleg in dit geval altijd met je VTA invordering, omzetbelasting en/of formeel recht.

Partijen zijn het volgende overeengekomen:

1. Partij A doet hierbij een (pro forma) verzoek tot ambtshalve vermindering of teruggave ex artikel 65 AWR jo. paragraaf 23 BFB. Partijen komen overeen dat dit verzoek nader wordt gemotiveerd, ten laatste bij de financiële afwikkeling van het faillissement.

2. Partij B doet hierbij afstand van het recht zich te beroepen op de verjaringstermijn van vijf jaar, zoals bedoeld in artikel 65 AWR jo. paragraaf 23 BFB.
3. Partij A doet afstand van het recht zich te beroepen op de naheffingstermijn van vijf jaar, zoals bedoeld in artikel 20 AWR.
4. Onderdeel 1, 2 en 3 gelden voor zover betrekking hebbend op omzetbelastingaangiften, - verzoeken of -aanslagen waarvan de termijn bij het afsluiten van deze overeenkomst niet is verstreken.
5. Partij A doet uiterlijk ten laatste bij de financiële afwikkeling van het faillissement opgave van de terug te ontvangen- en de te betalen omzetbelasting.
6. Partij A doet voor zover mogelijk de opgave per jaar. Hij splitst de opgave in ieder geval in een periode vóór faillissement en in een periode tijdens faillissement.
7. De opgave is zodanig gedocumenteerd dat de inspecteur de juistheid daarvan (mede) aan de hand van de beschikbare administratie binnen redelijke termijn kan beoordelen.

Geldigheidsduur van de overeenkomst

Deze overeenkomst eindigt op het moment dat de aanleiding voor het sluiten van de overeenkomst is komen te vervallen.

Deze overeenkomst eindigt in ieder geval met ingang van het tijdstip (rekening houdend met een redelijke opzegtermijn, te bepalen per individueel geval) waarop een voor deze overeenkomst relevante:

- wetswijziging in werking treedt;
- wijziging van de op de wet gebaseerde voorschriften plaatsvindt;
- wijziging in de jurisprudentie plaatsvindt;
- wijziging in het beleid van de Belastingdienst wordt afgekondigd.

Afstand van rechtsmiddelen

Partij A doet terzake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en het recht op beroep bij de rechter.

Afwezigheid wilsgebreken/onrechtmatigheid

1. Partijen erkennen en bevestigen door ondertekening van deze vaststellingsovereenkomst dat deze overeenkomst op geen enkele wijze door dwang, dwaling, bedrog of door misbruik van omstandigheden tot stand is gekomen.
2. Partij A doet, voor het geval al sprake zou kunnen zijn van enige aansprakelijkheid van de Staat der Nederlanden en/of de Belastingdienst en/of de inspecteur en/of de ontvanger en/of de betrokken ambtena(a)r(en) in privé, hierbij uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud afstand van het recht om in of buiten rechte een vergoeding van schade, rente, kosten en dergelijke te vorderen.
3. Partij A verklaart geen beroep te zullen doen op vergoeding van (im)materiële schade en/of kosten voor juridische bijstand.
4. Partij A verklaart dat hem een redelijke termijn is geboden voor beraad over deze overeenkomst en voor het raadplegen van zijn/haar adviseur en/of het inwinnen van (fiscaal) juridisch advies.

Nadere voorwaarden en afspraken

Verder verklaren partijen het volgende:

1. Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de overeengekomen afspraak enkel en alleen geldt binnen het specifieke kader van deze overeenkomst;
2. Deze vaststellingsovereenkomst heeft geen precedentwerking en is uitsluitend tussen partijen overeengekomen gelet op de specifieke feitelijke omstandigheden;
3. Derden kunnen geen rechten ontleen aan deze vaststellingsovereenkomst.

Gevolgen niet nakomen overeenkomst

Ingeval één van de partijen zich om welke reden dan ook niet (geheel) houdt aan hetgeen in deze overeenkomst is afgesproken, staat het de andere partij vrij om een van deze overeenkomst afwijkend standpunt in te nemen. Voor beide partijen staan alsdan alle wettelijke mogelijkheden open.

Aldus overeengekomen, in tweevoud opgemaakt en ondertekend,

Curator:

Naam:

Plaats:

Datum:

Belastingdienst,

de inspecteur,
namens deze,

Naam:

Plaats:

Datum:



Bijlage 4



Vaststellingsovereenkomst vrijwillige verbetering

1. Partijen

20190430

Belanghebbende(n), ##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##, geboren op ##GeboorteDatum##, burgerservicenummer: ##FiscaalNr## wonende aan de ##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE## te ##POSTCODE## ##WOONPLAATS## en <Naam partner>, geboren op <datum>, burgerservicenummer: ##FiscaalNrPartner##, eveneens wonende aan de ##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE## te ##WOONPLAATS##.

Hierna te noemen: **Partij A**

Partij A wordt bijgestaan door: ##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##, vertegenwoordigd door: ##GEMACHTIGDENAAAM##, gevestigd aan de ##GEMACHTIGDESTRAAT## ##GEMACHTIGDEHUISNR## te ##GEMACHTIGDEPOSTCODE## ##GEMACHTIGDEWOONPLAATS##

en

de Belastingdienst, hierbij vertegenwoordigd door: ##UserFullName## en <Naam ontvanger>.

Hierna te noemen: **Partij B**

Partijen A en B hierna gezamenlijk te noemen: **Partijen**

Partijen verklaren een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in art. 900 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek (hierna BW).

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren bestaande rechtstoestand mocht afwijken.

2. Aanleiding vaststellingsovereenkomst

Partij B heeft op <datum> een schriftelijke verklaring van Partij A ontvangen, waarin Partij A verklaart gerechtigd te zijn (geweest) tot niet eerder aangegeven (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen.

Over deze verklaring – welke onder de redactie van art. 67n Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR) geldt als een vrijwillige verbetering van reeds ingediende aangiften inkomstenbelasting en/of recht van schenking en/of recht van successie (inkeerregeling) – is, na onderling overleg, besloten in het kader van een compromis over de wijze van vaststelling/navordering, eventuele beboeting en betaling (wijze van en/of termijn) een vaststellingsovereenkomst te sluiten als bedoeld in art. 7:900, eerste lid, BW.

3. Onderwerp van deze overeenkomst

Onderwerp van deze vaststellingsovereenkomst is de van Partij A na te vorderen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over de jaren <jaar> tot en met <jaar> en/of vast te stellen primitieve aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen betreffende het jaar <jaar>, alsmede de boete, heffingsrente of belastingrente daarover.

parafen:

Onderwerp van deze vaststellingsovereenkomst is tevens de van Partij A vast te stellen aanslag recht van successie en/of recht van schenking en/of na te vorderen recht van successie en/of recht van schenking alsmede de boete, heffingsrente of belastingrente daarover.

4. Feiten en gevolgen

Deze vaststellingsovereenkomst is gebaseerd op de volgende gegevens:

Omschrijving (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen:

Inkomens- en/of vermogensbestanddelen gehouden door Partij A bij de (buitenlandse) bankinstelling <naam> te <plaats> onder rekeningnummer(s): <nummer>.

-

-

Partij A heeft de gevraagde onderliggende (bank)stukken en (overige) informatie overgelegd aan Partij B.

Omschrijving herkomst van het vermogen:

Over de bron/herkomst van de inkomens- en/of vermogensbestanddelen is verklaard:

<bron/herkomst invullen>.

Uitgangspunt van deze vaststellingsovereenkomst is het feit dat Partij A opzettelijk onjuist aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen heeft gedaan over de jaren <jaar> tot en met <jaar>. Gelet op de heffingsgrondslag voor de inkomstenbelasting <jaar> tot en met <jaar> leidt dit tot navordering/correctie van de reeds ingediende aangifte(n) van een totaalbedrag van € <getal> (<voluit geschreven> euro).

<TEKSTBLOK voor Schenkbelasting/erfbelasting (primitieve aanslag/boete/rente)>.

Partijen zijn voorts het volgende overeengekomen:

Partijen stemmen in, door ondertekening van deze vaststellingsovereenkomst, met een doelmatige formalisering van de belastingsschuld wat betreft de toerekening van inkomensbestanddelen, bestanddelen van de rendementsgrondslag en geheven dividendbelasting zoals genoemd in art. 2.17 Wet IB 2001.

De fiscale gevolgen (enkelvoudige belasting, boete en heffingsrente/belastingrente) van deze vaststellingsovereenkomst worden als volgt verwerkt:

- de jaren <jaar> tot en met 2009 worden (onder verwijzing naar art. 64 AWR) volledig verwerkt in één op te leggen navorderingsaanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2009 (in casu een navorderingsaanslag ten name van <naam>).
- de (navorderings)aanslagen met betrekking tot de jaren 2010 tot en met <jaar> worden als volgt verwerkt in de nog op te leggen (navorderings)aanslagen ten name van <naam>:
 - 2010: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2011: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2012: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2013: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2014: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2015: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2016: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2017: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2018: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>

parafen:

- Voor een indicatieve berekening van de verschuldigde belasting over de jaren 2010 t/m <jaar> wordt verwezen naar de bijlage(n). De fiscale gevolgen voortvloeiende uit bovenstaande inkomenscorrecties kunnen echter ook gevolgen hebben voor o.a. eventuele drempels persoonsgebonden aftrek en heffingskortingen. De exacte eindbedragen staan op de aanslagbiljetten, welke binnenkort (geautomatiseerd) worden toegezonden.
- De navorderingsaanslag recht van successie/erfbelasting wordt separaat opgelegd.

Basisregistratie inkomen (BRI)

In verband met de wijziging van de inkomensgegevens wordt de Basisregistratie Inkomen aangepast. In de Basisregistratie Inkomen zijn authentieke inkomensgegevens opgenomen die door aangewezen afnemers kunnen worden gebruikt. Dit kan gevolgen hebben voor bijvoorbeeld ontvangen Toeslagen of andere inkomensafhankelijke regelingen. Indien dit het geval is ontvangt u hierover nader bericht van de desbetreffende organisatie.

Mocht blijken dat Partij A vermogensbestanddelen die bij het sluiten van de overeenkomst bij hem in eigendom waren ten onrechte niet heeft genoemd, of dat hij inkomsten heeft verzwegen, dan is de ontvanger gerechtigd tot het innen van de dan opgelegde aanslagen.

Partij A verplicht zich het/de in deze overeenkomst overeengekomen bedrag(en) vóór <datum> op de rekening van de ontvanger (rekeningnummer <bankrek. nr.>) bij te schrijven. Het/de te betalen bedrag(en) is (zijn) niet onverschuldigd gedaan en zal (zullen) niet worden terugbetaald.

5. Heffingsrente/belastingrente/invorderingsrente

Heffingsrente

De door Partij A verschuldigde heffingsrente is berekend conform de wettelijke bepalingen. De regeling van de heffingsrente voor de inkomstenbelasting is van toepassing op de tijdvakken die zijn geëindigd vóór 1 januari 2012.

Belastingrente

De door Partij A verschuldigde belastingrente is berekend conform de wettelijke bepalingen tot de datum: <datum>, zijnde maximaal twaalf weken na ontvangst van alle relevante stukken. De regeling van de belastingrente voor de inkomstenbelasting is van toepassing op de tijdvakken die zijn aangevangen vanaf 1 januari 2012.

Voor een indicatieve berekening van de verschuldigde heffingsrente en/of belastingrente (per belastingjaar) wordt verwezen naar de bijlage(n). Partij A beroept zich niet op het feit dat er geen beschikking heffingsrente en/of belastingrente tot stand is (zijn) gekomen, nu deze niet afzonderlijk op het aanslagbiljet is (zijn) vermeld. Hiertegen kan derhalve geen bezwaar en/of beroep worden aangetekend.

Invorderingsrente

De door Partij A (eventueel) verschuldigde invorderingsrente wordt berekend conform de wettelijke bepalingen.

6. Boete

De vrijwillige verbetering inzake de hierboven vermelde (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen, ingediend door Partij A, is d.d. <datum> door Partij B ontvangen. Op basis van de bepalingen van art. 67n AWR geeft deze vrijwillige verbetering aanleiding tot matiging van de vergrijpboete.

Geen vergrijpboete

Door middel van het besluit van 2 september 2013, nr. BLKB 2013/509M heeft de staatssecretaris van Financiën besloten de geldende inkeerregeling van art. 67n AWR - tot 1 juli 2014 - tijdelijk te verruimen, door de boete te matigen tot nihil. Partij A voldoet aan de voorwaarden van voornoemd besluit, zodat zij voor het gepleegde vergrijp (het doen van onjuiste aangiften voor de inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen) niet wordt beboet.

Vergrijpboete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing wordt over het bedrag van de (navorderings)aanslag(en)

parafen:

een vergrijpboete opgelegd ingevolge art. 67d, eerste en/of vijfde lid, AWR en/of art. 67e, eerste en/of zesde lid, AWR.

Partij A is in kennis gesteld van de gronden waarop de oplegging van de in deze vaststellingsovereenkomst begrepen boete berust en verklaart dat hiermee is voldaan aan de verplichting tot kennisgeving als omschreven in de art. 67pa AWR, art. 5:48 tot en met art. 5:53 Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en de verplichting tot mededeling op grond van art. 67g AWR. Partij A zal geen recht doen gelden op de in paragraaf 12, vierde lid, Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst genoemde termijn en het in art. 5:49 Awb genoemde inzagerecht.

Uitgangspunt is dat sprake is van (voorwaardelijke) opzet van Partij A wegens het opzettelijk onjuist doen van de aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen en/of erfbelasting over de jaren <jaar> tot en met <jaar>, dan wel het opzettelijk niet doen van aangifte(n) schenkbelasting over het/de kalenderja(a)r(en) <jaar> tot en met <jaar>. Het is algemeen bekend dat (al dan niet in het buitenland aangehouden en/of opgekomen) inkomens- en/of vermogensbestanddelen integraal in de belastingaangifte moeten worden opgenomen; de vraagstelling hieromtrent is in de onderhavige belastingaangifte voldoende duidelijk. Desondanks zijn de in onderdeel 4 opgenomen (buitenlandse) inkomens en/of vermogensbestanddelen door Partij A niet in de aangifte(n) verantwoord.

Bij de bepaling van de hoogte van de boete is rekening gehouden met onderstaande strafverminderende- en strafverzwarende omstandigheden:

- <invullen>
- <invullen>

Voor een overzicht van de verschuldigde boete (per belastingjaar) wordt verwezen naar de bijlage(n).

Partij A beroept zich niet op het feit dat er geen boetebeschikking(en) tot stand is (zijn) gekomen, nu deze niet afzonderlijk op het aanslagbiljet is (zijn) vermeld. Hiertegen kan derhalve geen bezwaar en/of beroep worden aangetekend.

7. Einde geldigheidsduur van de overeenkomst

Indien op enig moment blijkt dat de feiten waarop deze vaststellingsovereenkomst is gebaseerd geheel of gedeeltelijk onjuist of onvolledig zijn aangereikt door Partij A, dan is Partij B niet langer aan deze vaststellingsovereenkomst gebonden. Partij B kan in dat geval nieuwe navorderingsaanslagen opleggen op basis van die nieuwe feiten.

8. Afstand van rechtsmiddelen

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en het recht op beroep bij de rechter.

Voorbehoud Vermogensrendementsheffing 2013-2016

Conform het besluit van 26 juni 2015, nr. BLKB2015/903M, Stcrt. 2015, 18400 vallen primitieve aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen vanaf 2013 t/m 2016 (voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM)) onder de aanwijzing massaal bezwaar zoals bedoeld in art. 52a AWR (oud). Hiertegen hoeft géén separaat bezwaar te worden gemaakt.

Partij A heeft zich hierbij niettemin het recht voorbehouden om uitsluitend bezwaar en beroep in te stellen tegen de navorderingsaanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen vanaf 2013 voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM.

Het besluit van 26 juni 2015, nr. BLKB2015/903M inzake massaal bezwaar is niet van toepassing op navorderingsaanslagen inkomstenbelasting vanaf 2013. Hiertegen dient wel een tijdig bezwaarschrift te worden ingediend.

parafen:

Voorbehoud Vermogensrendementsheffing 2017 en 2018

Conform het besluit van 7 juli 2018, Stcrt. 2018, 39781 en het besluit van 24 april 2019, Stcrt. 2019, 23335 vallen primitieve aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2017 en 2018 (voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM of het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM) onder de aanwijzing massaal bezwaar zoals bedoeld in art. 52c AWR. Hiertegen dient wél separaat bezwaar te worden gemaakt. Het besluit is niet van toepassing op navorderingsaanslagen inkomstenbelasting 2017 en 2018.

Partij A heeft zich hierbij niettemin het recht voorbehouden om uitsluitend bezwaar en beroep in te stellen tegen de (navorderings)aanslag(en) inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2017 en 2018 voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM of het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM.

Ingeval één van de Partijen zich om welke reden dan ook niet (geheel) houdt aan hetgeen in deze overeenkomst is opgenomen, heeft de andere partij de bevoegdheid ter zake van de in deze vaststellingsovereenkomst geregelde onderwerpen een van deze overeenkomst afwijkend standpunt in te nemen. Hierbij staan voor beide partijen de wettelijke mogelijkheden open zoals het opleggen van navorderingsaanslagen/naheffingsaanslagen door Partij B en het recht op bezwaar en beroep bij de rechter door Partij A.

9. Afzien van schadeclaims

Partij A erkent en bevestigt dat haar een redelijke termijn is geboden voor beraad over deze overeenkomst. Partij A doet, voor het geval al sprake zou kunnen zijn van enige aansprakelijkheid van de Staat der Nederlanden en/of de Belastingdienst en/of de inspecteur en/of de ontvanger en/of de betrokken ambtena(a)r(en) in privé, hierbij uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud afstand van het recht om in of buiten rechte een vergoeding van schade, rente, kosten en dergelijke te vorderen.

Partij A verklaart geen beroep te zullen doen op vergoeding van (im)materiële schade door overschrijding van de redelijke termijnen van de in onderdeel 3 beschreven middelen, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen.

10. Specifieke situaties

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst vastgestelde te betalen bedragen (enkelvoudige belasting en in rekening gebrachte rente of boete) op geen enkele wijze ten laste van enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen kunnen worden gebracht.

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst te betalen bestuurlijke boete(n) in het geheel niet aftrekbaar is/zijn op grond van art. 3.14, eerste lid, onder c, Wet IB 2001 en/of art. 8, eerste lid, Wet Vpb 1969. Dit impliceert dat deze betaling(en) op geen enkele wijze ten laste van enig belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting, dan wel enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekering kan/kunnen worden gebracht.

Voor zover deze vaststellingsovereenkomst in enig jaar resulteert in de constatering van een verlies in de zin van art. 3.148 Wet IB 2001 en/of art. 4.47 Wet IB 2001 en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb 1969 zal geen verrekening van dit verlies kunnen plaatsvinden, noch kan het verlies worden omgezet in een belastingkorting in de zin van art. 4.53 Wet IB 2001.

Verliezen in de zin van art. 3.148 Wet IB 2001 en/of art. 4.47 Wet IB 2001 en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb 1969 uit enig jaar na het laatste jaar waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet, kunnen niet worden verrekend met inkomens/winsten/vermogen waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet.

De jaren waarop deze vaststellingsovereenkomst betrekking heeft zullen op geen enkele manier in een middeling als bedoeld in art. 3.154 Wet IB 2001 kunnen worden betrokken, of enige andere regeling die leidt tot vermindering van de aanslagen van die jaren, voor welk belastingmiddel dan ook.

parafen:

11. Nadere voorwaarden en afspraken

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door de Belastingdienst in deze overeenkomst ingenomen standpunten enkel en alleen gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat niet gesproken kan worden van een welbewuste standpuntbepaling zodat van gebondenheid van de Belastingdienst aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van deze overeenkomst of na ommekomst van deze overeenkomst (voor zover deze betrekking heeft op toekomstige jaren) geen sprake is.

12. Ondertekening

Partij A verklaart, alvorens te hebben ondertekend, voldoende tijd te hebben gehad om zich te beraden en in het besluit te zijn bijgestaan door <zijn/haar/hun> gemachtigde.

Deze overeenkomst is in drievoud opgemaakt en telt inclusief deze bladzijde en inclusief de bijlage(n) <aantal> pagina's. Voor akkoord getekend:

Partij A:

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

Partij B:

De Belastingdienst, vertegenwoordigd door:

Naam Inspecteur

Plaats en datum

Handtekening

parafen:

Naam Ontvanger

Plaats en datum

Handtekening

Bijlage(n): Zoals genoemd.

parafen:



Bijlage 5



Vaststellingsovereenkomst Vermogen in het Buitenland

1. Partijen

20190430

Belanghebbende(n), ##VOORLET## ##VOORVOEG## ##NAAM##, geboren op ##GeboorteDatum##, burgerservicenummer: ##FiscaalNr## wonende aan de ##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE## te ##POSTCODE## ##WOONPLAATS## en <Naam partner>, geboren op <datum>, burgerservicenummer: ##FiscaalNrPartner##, eveneens wonende aan de ##STRAAT## ##HUISNR## ##HUISNRTOE## te ##WOONPLAATS##.

Hierna te noemen: **Partij A**

Partij A wordt bijgestaan door: ##GEMACHTIGDEBEDRIJFSNAAM##, vertegenwoordigd door: ##GEMACHTIGDENAAM##, gevestigd aan de ##GEMACHTIGDESTRAAT## ##GEMACHTIGDEHUISNR## te ##GEMACHTIGDEPOSTCODE## ##GEMACHTIGDEWOONPLAATS## en

de Belastingdienst, hierbij vertegenwoordigd door: ##UserFullName## en <Naam ontvanger>.

Hierna te noemen: **Partij B**

Partijen A en B hierna gezamenlijk te noemen: **Partijen**

Partijen verklaren een vaststellingsovereenkomst te hebben gesloten als bedoeld in art. 900 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek (hierna BW).

Bij deze vaststellingsovereenkomst binden partijen, ter beëindiging of ter voorkoming van onzekerheid of geschil omtrent hetgeen tussen hen rechtens geldt, zich jegens elkaar aan een vaststelling daarvan, bestemd ook te gelden voor zover zij van de tevoren bestaande rechtstoestand mocht afwijken.

2. Aanleiding vaststellingsovereenkomst

Automatische gegevensuitwisseling

Partij B heeft op grond van automatische gegevensuitwisseling (CRS, FATCA en/of ESRR) een of meerdere renseignements ontvangen waaruit blijkt dat Partij A gerechtigd is (geweest) tot niet eerder aangegeven (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen.

Groepsverzoeken Zwitserland

Partij B heeft op grond van het Verdrag tussen het Koninkrijk der Nederlanden en de Zwitserse Bondsstaat tot het vermijden van dubbele belasting met betrekking tot belastingen naar het inkomen informatie opgevraagd over Nederlandse ingezetenen die een rekening hebben (aangehouden) bij de <Invullen> (het groepsverzoek Zwitserland).

Debet- en creditcards

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die gerechtigd zijn (geweest) tot buitenlandse vermogensbestanddelen en/of de beschikking hebben (gehad) over een in het buitenland uitgegeven betaalkaart (bankpas, debet- of creditkaart).

Luxemburgse Informatie (BCEE)

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die een rekening hebben (aangehouden) bij de Luxemburgse bank BCEE.

parafen: _____

MonteNegro

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die contacten hebben onderhouden met de Zwitserse bank UBS.

Duitse Informatie (UBS)

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die een rekening hebben (aangehouden) bij de Zwitserse bank UBS.

Duitse Informatie (UBS Luxemburg)

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die een rekening hebben (aangehouden) bij Luxemburgse vestiging van de Zwitserse bank UBS.

Belgische Informatie

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die gerechtigd zijn (geweest) tot een in België aangehouden vermogensbestanddelen (bankrekening) die eind 2015 contant zijn opgenomen.

Oostenrijkse Informatie

Partij B heeft onderzoek gedaan naar Nederlandse ingezetenen die een rekening hebben (aangehouden) bij een Oostenrijkse bank.

Na onderling overleg is besloten in het kader van een compromis over de wijze van vaststelling/navordering, beboeting en betaling (wijze van en/of termijn) een vaststellingsovereenkomst te sluiten als bedoeld in art. 7:900, eerste lid, BW.

3. Onderwerp van deze overeenkomst

Onderwerp van deze vaststellingsovereenkomst is de van Partij A na te vorderen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen over de jaren <jaar> tot en met <jaar> en/of vast te stellen primitieve aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen betreffende het jaar <jaar>, alsmede de boete, heffingsrente of belastingrente daarover.

Onderwerp van deze vaststellingsovereenkomst is tevens de van Partij A vast te stellen aanslag recht van successie en/of recht van schenking en/of na te vorderen recht van successie en/of recht van schenking alsmede de boete, heffingsrente of belastingrente daarover.

4. Feiten en gevolgen

Deze vaststellingsovereenkomst is gebaseerd op de volgende gegevens:

Omschrijving (buitenlandse) inkomens- en/of vermogensbestanddelen:

Inkomens- en/of vermogensbestanddelen gehouden door Partij A bij de (buitenlandse) bankinstelling <naam> te <plaats> onder rekeningnummer(s): <nummer>.

-

-

Partij A heeft de gevraagde onderliggende (bank)stukken en (overige) informatie overgelegd aan Partij B.

Omschrijving herkomst van het vermogen:

Over de bron/herkomst van de inkomens- en/of vermogensbestanddelen is verklaard:

<bron/herkomst invullen>.

parafen:

Uitgangspunt van deze vaststellingsovereenkomst is het feit dat Partij A opzettelijk onjuist aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen heeft gedaan over de jaren <jaar> tot en met <jaar>. Gelet op de heffingsgrondslag voor de inkomstenbelasting <jaar> tot en met <jaar> leidt dit tot navordering/correctie van de reeds ingediende aangifte(n) van een totaalbedrag van € <getal> (<voluit geschreven> euro).

<TEKSTBLOK voor Schenkbelasting/erfbelasting (primitieve aanslag/boete/rente)>.

Partijen zijn voorts het volgende overeengekomen:

Partijen stemmen in, door ondertekening van deze vaststellingsovereenkomst, met een doelmatige formalisering van de belastingschuld wat betreft de toerekening van inkomensbestanddelen, bestanddelen van de rendementsgrondslag en geheven dividendbelasting zoals genoemd in art. 2.17 Wet IB 2001.

De fiscale gevolgen (enkelvoudige belasting, boete en heffingsrente/belastingrente) van deze vaststellingsovereenkomst worden als volgt verwerkt:

- de jaren <jaar> tot en met 2009 worden (onder verwijzing naar art. 64 AWR) volledig verwerkt in één op te leggen navorderingsaanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2009 (in casu een navorderingsaanslag ten name van <naam>).
- de (navorderings)aanslagen met betrekking tot de jaren 2010 tot en met <jaar> worden als volgt verwerkt in de nog op te leggen (navorderings)aanslagen ten name van <naam>:
 - 2010: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2011: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2012: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2013: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2014: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2015: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2016: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2017: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
 - 2018: <correctie meer box 3 vermogen/meer box 1 inkomen/meer box 2 inkomen>
- Voor een indicatieve berekening van de verschuldigde belasting over de jaren 2010 t/m <jaar> wordt verwezen naar de bijlage(n). De fiscale gevolgen voortvloeiende uit bovenstaande inkomenscorrecties kunnen echter ook gevolgen hebben voor o.a. eventuele drempels persoonsgebonden aftrek en heffingskortingen. De exacte eindbedragen staan op de aanslagbiljetten, welke binnenkort (geautomatiseerd) worden toegezonden.
- De navorderingsaanslag recht van successie/erfbelasting wordt separaat opgelegd.

Basisregistratie inkomen (BRI)

In verband met de wijziging van de inkomensgegevens wordt de Basisregistratie Inkomen aangepast. In de Basisregistratie Inkomen zijn authentieke inkomensgegevens opgenomen die door aangewezen afnemers kunnen worden gebruikt. Dit kan gevolgen hebben voor bijvoorbeeld ontvangen Toeslagen of andere inkomensafhankelijke regelingen. Indien dit het geval is ontvangt u hierover nader bericht van de desbetreffende organisatie.

Mocht blijken dat Partij A vermogensbestanddelen die bij het sluiten van de overeenkomst bij hem in eigendom waren ten onrechte niet heeft genoemd, of dat hij inkomsten heeft verzwegen, dan is de ontvanger gerechtigd tot het innen van de dan opgelegde aanslagen.

Partij A verplicht zich het/de in deze overeenkomst overeenkomen bedrag(en) vóór <datum> op de rekening van de ontvanger (rekeningnummer <bankrek. nr.>) bij te schrijven. Het/de te betalen bedrag(en) is (zijn) niet onverschuldigd gedaan en zal (zullen) niet worden terugbetaald.

5. Heffingsrente/belastingrente/invorderingsrente

Heffingsrente

De door Partij A verschuldigde heffingsrente is berekend conform de wettelijke bepalingen. De regeling van de heffingsrente voor de inkomstenbelasting is van toepassing op de tijdvakken die zijn geëindigd vóór 1 januari 2012.

parafen: _____

Belastingrente

De door Partij A verschuldigde belastingrente is berekend conform de wettelijke bepalingen. De regeling van de belastingrente voor de inkomstenbelasting is van toepassing op de tijdvakken die zijn aangevangen vanaf 1 januari 2012.

Voor een indicatieve berekening van de verschuldigde heffingsrente en/of belastingrente (per belastingjaar) wordt verwezen naar de bijlage(n). Partij A beroept zich niet op het feit dat er geen beschikking heffingsrente en/of belastingrente tot stand is (zijn) gekomen, nu deze niet afzonderlijk op het aanslagbiljet is (zijn) vermeld. Hiertegen kan derhalve geen bezwaar en/of beroep worden aangetekend.

Invorderingsrente

De door Partij A (eventueel) verschuldigde invorderingsrente wordt berekend conform de wettelijke bepalingen.

6. Boete

Vergrijpboete

Naast de gevolgen voor de belastingheffing wordt over het bedrag van de (navorderings)aanslag(en) een vergrijpboete opgelegd ingevolge art. 67d, eerste en/of vijfde lid, AWR en/of art. 67e, eerste en/of zesde lid, AWR en het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst.

Partij A is in kennis gesteld van de gronden waarop de oplegging van de in deze vaststellingsovereenkomst begrepen boete berust en verklaart dat hiermee is voldaan aan de verplichting tot kennisgeving als omschreven in de art. 67pa AWR, art. 5:48 tot en met art. 5:53 Algemene wet bestuursrecht (hierna: Awb) en de verplichting tot mededeling op grond van art. 67g AWR. Partij A zal geen recht doen gelden op de in paragraaf 12, vierde lid, Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst genoemde termijn en het in art. 5:49 Awb genoemde inzagerecht.

Uitgangspunt is dat sprake is van (voorwaardelijke) opzet van Partij A wegens het opzettelijk onjuist doen van de aangiften inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen en/of erfbelasting over de jaren <jaar> tot en met <jaar>, dan wel het opzettelijk niet doen van aangifte(n) schenkbelasting over het/de kalenderja(a)r(en) <jaar> tot en met <jaar>. Het is algemeen bekend dat (al dan niet in het buitenland aangehouden en/of opgekomen) inkomens- en/of vermogensbestanddelen integraal in de belastingaangifte moeten worden opgenomen; de vraagstelling hieromtrent is in de onderhavige belastingaangifte voldoende duidelijk. Desondanks zijn de in onderdeel 4 opgenomen (buitenlandse) inkomens en/of vermogensbestanddelen door Partij A niet in de aangifte(n) verantwoord.

Bij de bepaling van de hoogte van de boete is rekening gehouden met onderstaande strafverminderende- en strafverzwarende omstandigheden:

- <invullen>;
- <invullen>;

Voor een overzicht van de verschuldigde boete (per belastingjaar) wordt verwezen naar de bijlage(n).

Partij A beroept zich niet op het feit dat er geen boetebeschikking(en) tot stand is (zijn) gekomen, nu deze niet afzonderlijk op het aanslagbiljet is (zijn) vermeld. Hiertegen kan derhalve geen bezwaar en/of beroep worden aangetekend.

7. Einde geldigheidsduur van de overeenkomst

Indien op enig moment blijkt dat de feiten waarop deze vaststellingsovereenkomst is gebaseerd geheel of gedeeltelijk onjuist of onvolledig zijn aangereikt door Partij A, dan is Partij B niet langer aan deze vaststellingsovereenkomst gebonden. Partij B kan in dat geval nieuwe navorderingsaanslagen opleggen op basis van die nieuwe feiten.

8. Afstand van rechtsmiddelen

parafen:

Partij A doet ter zake van de in deze overeenkomst geregelde onderwerpen uitdrukkelijk afstand van het recht op bezwaar en het recht op beroep bij de rechter.

Voorbehoud Vermogensrendementsheffing 2013-2016

Conform het besluit van 26 juni 2015, nr. BLKB2015/903M, Stcrt. 2015, 18400 vallen primitieve aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen vanaf 2013 t/m 2016 (voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM)) onder de aanwijzing massaal bezwaar zoals bedoeld in art. 52a AWR (oud). Hiertegen hoeft géén separaat bezwaar te worden gemaakt.

Partij A heeft zich hierbij niettemin het recht voorbehouden om uitsluitend bezwaar en beroep in te stellen tegen de navorderingsaanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen vanaf 2013 voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM.

Het besluit van 26 juni 2015, nr. BLKB2015/903M inzake massaal bezwaar is niet van toepassing op navorderingsaanslagen inkomstenbelasting vanaf 2013. Hiertegen dient wel een tijdig bezwaarschrift te worden ingediend.

Voorbehoud Vermogensrendementsheffing 2017 en 2018

Conform het besluit van 7 juli 2018, Stcrt. 2018, 39781 en het besluit van 24 april 2019, Stcrt. 2019, 23335 vallen primitieve aanslagen inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2017 en 2018 (voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM of het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM) onder de aanwijzing massaal bezwaar zoals bedoeld in art. 52c AWR. Hiertegen dient wél separaat bezwaar te worden gemaakt. Het besluit is niet van toepassing op navorderingsaanslagen inkomstenbelasting 2017 en 2018.

Partij A heeft zich hierbij niettemin het recht voorbehouden om uitsluitend bezwaar en beroep in te stellen tegen de (navorderings)aanslag(en) inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 2017 en 2018 voor zover het betreft de rechtsvraag of de vermogensrendementsheffing zoals vastgelegd in art. 5.2, eerste lid, Wet IB 2001, in strijd komt met art. 1, Eerste Protocol bij het EVRM of het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM.

9. Afzien van schadeclaims

Partij A doet, voor het geval al sprake zou kunnen zijn van enige aansprakelijkheid van de Staat der Nederlanden en/of de Belastingdienst en/of de inspecteur en/of de ontvanger en/of de betrokken ambtena(a)r(en) in privé, hierbij uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud afstand van het recht om in of buiten rechte een vergoeding van schade, rente, kosten en dergelijke te vorderen.

Partij A verklaart geen beroep te zullen doen op vergoeding van (im)materiële schade door overschrijding van de redelijke termijnen van de in onderdeel 3 beschreven middelen, jaren/tijdvakken en/of belastingaanslagen.

10. Specifieke situaties

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder enig voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst vastgestelde te betalen bedragen (enkelvoudige belasting en in rekening gebrachte rente of boete) op geen enkele wijze ten laste van enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekeringen kunnen worden gebracht.

Partij A stemt er uitdrukkelijk en zonder voorbehoud mee in dat de uit hoofde van deze overeenkomst te betalen bestuurlijke boete(n) in het geheel niet aftrekbaar is/zijn op grond van art. 3.14, eerste lid, onder c, Wet IB 2001 en/of art. 8, eerste lid, Wet Vpb 1969. Dit impliceert dat deze betaling(en) op geen enkele wijze ten laste van enig belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting, dan wel enig inkomen voor de inkomstenbelasting/premieheffing volksverzekering kan/kunnen worden gebracht.

parafen:

Voor zover deze vaststellingsovereenkomst in enig jaar resulteert in de constatering van een verlies in de zin van art. 3.148 Wet IB 2001 en/of art. 4.47 Wet IB 2001 en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb 1969 zal geen verrekening van dit verlies kunnen plaatsvinden, noch kan het verlies worden omgezet in een belastingkorting in de zin van art. 4.53 Wet IB 2001.

Verliezen in de zin van art. 3.148 Wet IB 2001 en/of art. 4.47 Wet IB 2001 en/of art. 20 lid 1 Wet Vpb 1969 uit enig jaar na het laatste jaar waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet, kunnen niet worden verrekend met inkomens/winsten/vermogen waarop deze vaststellingsovereenkomst ziet.

De jaren waarop deze vaststellingsovereenkomst betrekking heeft zullen op geen enkele manier in een middeling als bedoeld in art. 3.154 Wet IB 2001 kunnen worden betrokken, of enige andere regeling die leidt tot vermindering van de aanslagen van die jaren, voor welk belastingmiddel dan ook.

11. Nadere voorwaarden en afspraken

Partij A erkent en bevestigt door middel van ondertekening dat de door de Belastingdienst in deze overeenkomst ingenomen standpunten enkel en alleen gelden binnen het specifieke kader van deze overeenkomst. Dit betekent dat niet gesproken kan worden van een welbewuste standpuntbepaling zodat van gebondenheid van de Belastingdienst aan de hier ingenomen standpunten buiten het kader van deze overeenkomst of na ommekomst van deze overeenkomst (voor zover deze betrekking heeft op toekomstige jaren) geen sprake is.

12. Ondertekening

Partij A verklaart, alvorens te hebben ondertekend, voldoende tijd te hebben gehad om zich te beraden en in het besluit te zijn bijgestaan door <zijn/haar/hun> gemachtigde.

Deze overeenkomst is in drievoud opgemaakt en telt inclusief deze bladzijde en inclusief de bijlage(n) <aantal> pagina's. Voor akkoord getekend:

Partij A:

Naam ondertekenaar

Plaats en datum

Handtekening

Naam ondertekenaar

Burgerservicenummer

Plaats en datum

Handtekening

Partij B:

parafen:



De Belastingdienst, vertegenwoordigd door:

Naam Inspecteur

Plaats en datum

Handtekening

Naam Ontvanger

Plaats en datum

Handtekening

Bijlage(n): Zoals genoemd.

parafen: