

# Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 58944, 1040 EE Amsterdam

port betaald PostNL

## Directie Particulieren

Kingsfordweg 1  
1043 GN Amsterdam  
Postbus 58944  
1040 EE Amsterdam  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Telefoonnummer**  
088 –

**E-mailadres**  
[@belastingdienst.nl](mailto:@belastingdienst.nl)

**Team**

**Datum**  
15 september 2021

**Onze referentie**

Betreft: Beslissing Wob-verzoek

Geachte ,

Op 20 juli 2021 is uw verzoek op grond van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob) door de Belastingdienst ontvangen. Op 10 augustus 2021 hebt u telefonisch uw verzoek nader toelicht, vervolgens heb ik u diezelfde dag per mail gecommuniceerd dat de beslistermijn wordt verdaagd met vier weken. Vervolgens hebt u op 14 augustus 2021 nader aangegeven dat uw verzoek mede betrekking heeft op de stukken inzake belastingjaar 2017. In mijn mail van 2 september 2021 heb ik u kenbaar gemaakt dat ik uw schrijven van 14 augustus beschouw als een aanvulling op het verzoek van 20 juli 2021. Deze brief vormt de beslissing op het verzoek.

### 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 die informatie bestaat, tenzij uitzonderingsgronden of een geheimhoudingsplicht dit verhinderen. Volgens artikel 3 van de Wob ziet de openbaarmaking op gegevens die zijn vastgelegd in documenten, voor zover deze niet openbaar zijn. Bestaat deze informatie niet, dan verplicht de Wob niet tot het vervaardigen van documenten.

### Samenvatting van uw verzoek

U hebt in ons telefonisch onderhoud van 10 augustus 2021 toegelicht dat uw verzoek ziet op beleid (stukken/circulaires/werkinstructies) waarin wordt voorgeschreven dat er standaard - ongeacht de inhoud van een bezwaarschrift - een vooraankondigingsbrief wordt gestuurd met een standaardformulering. Dit volgens u, al dan niet om belanghebbenden te ontmoedigen de bezwaarprocedure voort te zetten en/of gebruik te maken van een hoorgesprek. U gaf aan het Wob-verzoek te hebben ingediend naar aanleiding van een vooraankondigingsbrief die u in een bezwaarfase hebt ontvangen van een bezwaarmedewerker waarin - zo gaf u aan - selectief wordt geciteerd uit jurisprudentie, niet in acht wordt genomen dat u eerder om een hoorgesprek had verzocht en een motivering wordt verlangd voor het gebruik kunnen maken van een hoorgesprek. N.a.v. van het door u naar voren gebrachte heb ik op 10 augustus 2021 aangegeven dat ik zal nagaan of er beleid ten grondslag ligt aan het verplicht moeten versturen van een vooraankondiging, het

gebruik van standaardformuleringen (t.a.v. het horen) en/of het door u verzochte niet al in eerdere Wob-besluiten naar voren komt.

**Datum**  
15 september 2021

### **Beoordeling van uw verzoek**

**Onze referentie**

In mijn onderzoek heb ik de volgende documenten aangetroffen die uw verzoek raken:

1. Stroonschema box 3;
2. Standaardteksten bezwaren box 3 2017;
3. Standaardteksten bezwaren box 3 2018;
4. Standaardteksten bezwaren box 3 2019;
5. Standaardteksten bezwaren box 3 2020.

Ik heb besloten deze documenten openbaar te maken. Dit, met inachtneming van de navolgende uitzonderingsgronden.

**Ad 2 t/m 5.** In deze documenten zijn namen van medewerkers weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onderdeel e, Wob. Dit, omdat ik het belang van de eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer groter acht dan het belang van openbaarmaking. Ook zijn in de documenten interne adressen weggelakt op grond van artikel 10, tweede lid, onderdeel g, Wob. Dit, omdat het belang van openbaarmaking in mijn optiek niet opweegt tegen de mogelijke benadeling op IT-gebied die de Belastingdienst kan ondervinden van deze publicatie.

### **Beslissing op uw Wob-verzoek**

Op grond van het voorgaande wijs ik het verzoek om openbaarmaking van de gevraagde documenten deels toe.

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

De staatssecretaris van Financien,  
namens deze,

De directeur van Belastingen Particulieren,  
namens deze,

Bijlage 1: Stroonschema box 3;  
Bijlage 2: Standaardteksten bezwaren box 3 2017;  
Bijlage 3: Standaardteksten bezwaren box 3 2018;  
Bijlage 4: Standaardteksten bezwaren box 3 2019;  
Bijlage 5: Standaardteksten bezwaren box 3 2020.

**Rechtsmiddelenverwijzing**

Op grond van afdeling 6.2 van de Algemene wet bestuursrecht kunt u tegen deze beschikking binnen zes weken na dagtekening van dit besluit een bezwaarschrift indienen bij:

Staatssecretaris van Financiën  
p/a Belastingdienst Amsterdam  
Postbus 58944  
1040 EE Amsterdam

Het bezwaarschrift moet door de indiener zijn ondertekend en bevat ten minste zijn naam en adres, de dagtekening, een omschrijving van het besluit waartegen het bezwaar is gericht en de grond waarop het bezwaar rust.

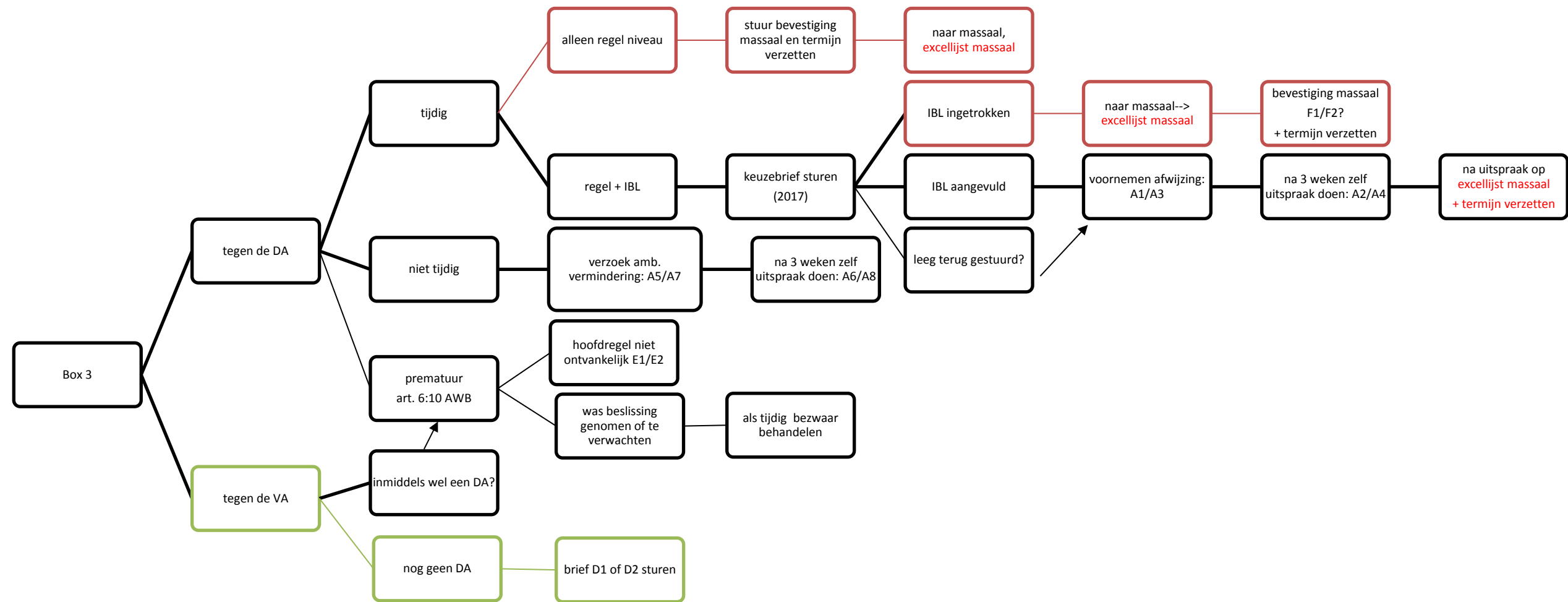
Tegen een op grond van de artikelen 67 AWR genomen beslissing staat, ingevolge artikel 26 van de AWR, geen bezwaar (en beroep) open. Dit betekent dat het bezwaar zich beperkt tot de vraag of uw verzoek om openbaarmaking op grond van de Wob terecht is afgewezen met een beroep op de artikelen 67 AWR.

**Datum**

15 september 2021

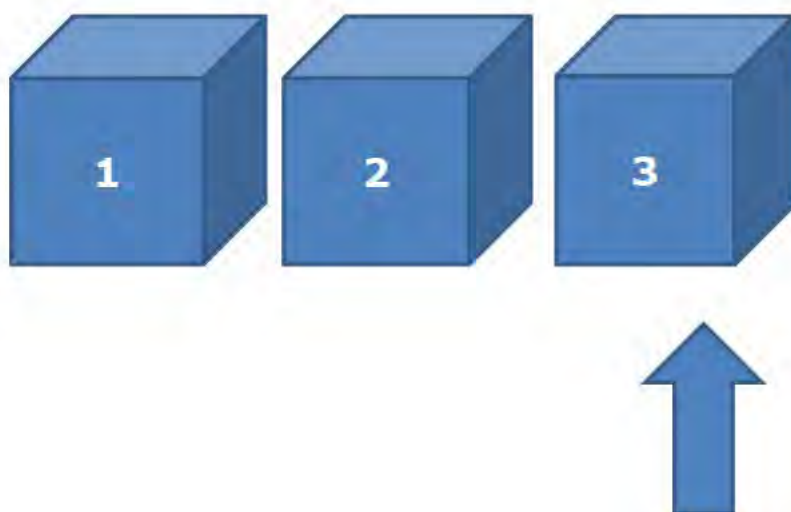
**Onze referentie**

## **Bijlage 1: Stroomschema box 3**



## **Bijlage 2: Standaardteksten bezwaren box 3 2017**

**Standaardbrieven bezwaarbehandeling tegen de  
definitieve en voorlopige aanslagen  
inkomstenbelasting 2017**



## Inleiding

Beste collega,

Voor je de bundel standaardteksten die gebruikt moet worden bij de bezwaarbehandeling van de bezwaren tegen de vermogensrendementsheffing. Gezien de grote hoeveelheid bezwaarschriften en de publiciteit kiezen we ervoor gestandaardiseerde teksten te gebruiken om tot een uniforme beoordeling te komen.

In de brieven zijn de invulvelden geel gemaakt en de opties in het rood aangegeven. Op de volgende pagina vindt je de inhoudsopgave waarin je met ctrl+klikken direct naar de juiste pagina kunt gaan.

Mocht je opmerkingen of aanvullingen hebben op de standaardteksten, neem dan contact op met de projectgroep via de postbus:

Art. 10, tweede lid, ond. g, Wob

Versie 3.7  
Mei 2021

Wijzigingen ten opzichte van de vorige versie:  
- Belastingrente toegevoegd

## Inhoudsopgave

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A Bezwaar op regel- en individueel niveau 2017 (alleen box 3) .....                            | 5  |
| Tijdig .....                                                                                   | 5  |
| A1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2017 regel- en individueel niveau...    | 5  |
| A2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2017 regel- en individueel niveau ..... | 8  |
| A3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2017 regel- en individueel niveau .....          | 10 |
| A4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2017 regel- en individueel niveau .....          | 13 |
| Niet tijdig .....                                                                              | 16 |
| A5 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar belanghebbende 2017 .....                         | 16 |
| A6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar belanghebbende 2017 .....                         | 19 |
| A7 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar becon 2017 .....                                  | 23 |
| A8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar becon 2017 .....                                  | 26 |
| B Combibezwaren 2017 (Box 3 en ander onderwerp) .....                                          | 29 |
| Tijdig .....                                                                                   | 29 |
| B1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2017 combibezwaar .....                 | 29 |
| B2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2017 combibezwaar .....                 | 33 |
| B3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2017 combibezwaar .....                          | 37 |
| B4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2017 combibezwaar .....                          | 40 |
| Niet tijdig .....                                                                              | 44 |
| B5 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2017 .....                    | 44 |
| B6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2017 .....                    | 47 |
| B7 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar becon 2017 .....                             | 50 |
| B8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar becon 2017 .....                             | 53 |
| C Verzoek om nadere informatie individuele buitensporige last 2017 .....                       | 57 |
| C1 - verzoek belanghebbende om nadere informatie individuele buitensporige last .....          | 57 |
| C2 - verzoek becon om nadere informatie individuele buitensporige last .....                   | 57 |
| D Voorlopige aanslagen 2017 .....                                                              | 58 |
| Verzoek om herziening .....                                                                    | 58 |
| D1 - Afwijzing verzoek belanghebbende .....                                                    | 58 |
| D2 - Afwijzing verzoek becon .....                                                             | 60 |
| Bezwaar tegen afwijzingsbeschikking .....                                                      | 62 |
| D3 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende .....              | 62 |
| D4 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende .....                        | 65 |
| D5 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon .....                       | 67 |
| D6 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon .....                                 | 70 |
| E Prematuur bezwaar .....                                                                      | 73 |
| E1 – Prematuur Belanghebbende .....                                                            | 73 |
| E2 – Prematuur becon .....                                                                     | 74 |
| F Bevestigingsbrief massaal .....                                                              | 75 |
| F1 Bevestigingsbrief massaal belanghebbende 2017 .....                                         | 75 |
| F2 Bevestigingsbrief massaal belanghebbende 2017 na reactie op de keuzebrief .....             | 76 |

|                                                                           |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| F3 Bevestigingsbrief massaal becon 2017 .....                             | 77                                         |
| F4 Bevestigingsbrief massaal becon 2017 na reactie op de keuzebrief ..... | 78                                         |
| G Geen Belang brieven .....                                               | 79                                         |
| Tijdig .....                                                              | 79                                         |
| G1 Voornemen tijdig belanghebbende geen belang .....                      | 79                                         |
| G2 Uitspraak tijdig belanghebbende geen belang .....                      | 81                                         |
| G3 Voornemen tijdig becon geen belang .....                               | 82                                         |
| G4 Uitspraak tijdig becon geen belang .....                               | 83                                         |
| Niet-tijdig .....                                                         | 85                                         |
| G5 Voornemen niet-tijdig afwijzen geen belang belanghebbende .....        | 85                                         |
| G6 Uitspraak niet tijdig belanghebbende geen belang .....                 | 87                                         |
| G7 Voornemen niet tijdig becon geen belang .....                          | 89                                         |
| G8 Uitspraak niet tijdig becon geen belang .....                          | 91                                         |
| Bijlage I Toelichting op het beroep .....                                 | <b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b> |
| Bijlage II Tekstblokken kostenvergoeding .....                            | 93                                         |

## A Bezwaar op regel- en individueel niveau 2017 (alleen box 3)

### Tijdig

#### **A1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2017 regel- en individueel niveau**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX,XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **XXXX**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **XXXX**

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### **Optioneel individuele buitensporige last**

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### **Optioneel inflatietekst**

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### **Optioneel kostenvergoeding**

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### **Optioneel massaal bezwaar**

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### **Deel één procedure massaal bezwaar**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>1</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>2</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>3</sup>.

#### *Optioneel geen reactie op keuzebrief*

**LET OP: ook betreftregel aanpassen naar "Rappel/vooraankondiging"**

Op **<DATUM>** heb ik u verzocht om een motivering van uw individuele en buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie van u ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook

<sup>1</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>2</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>3</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan het individuele deel van uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## A2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2017 regel- en individueel niveau

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

*Deel één procedure massaal bezwaar*

Art. 10, tweede lid, onder e, Wet  
Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>4</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>5</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>6</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### **Optioneel inflatietekst**

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale

<sup>4</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>5</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>6</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

#### **Beslissing**

Ik wijs het individuele deel van uw bezwaar af.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Beroepsclausule**

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**<Invoeegen toelichting op beroep op volgende pagina>**

[<zie bijlage I>](#)

### **A3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2017 regel- en individueel niveau**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag

**Art. 10, tweede lid, onder a, WvB** Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

*Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

*Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie

*Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

*Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

**Beoordeling van uw bezwaarschrift**

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

*Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er 3 schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

*Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

*Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet

anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>7</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>8</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>9</sup>.

*Optioneel geen reactie op keuzebrief*

**LET OP: ook betreffteregel aanpassen naar "Rappel/vooraankondiging"**

Op **<DATUM>** heb ik u verzocht om een motivering van de individuele en buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie van u ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

*Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan het individuele deel van uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<sup>7</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>8</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>9</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<NAAM BEHANDELAAR>

**A4 - Afwijzing / uitspraak tijdig bezwaar becon 2017 regel- en**

## individueel niveau

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er 3 schijven voor het berekenen van het forfaitair

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB: Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>10</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>11</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>12</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) de heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

<sup>10</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>11</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>12</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

### Beslissing

Ik wijs het individuele deel van uw bezwaar af.

*Optioneel kostenvergoeding*

Zie bijlage II

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**<Invoeegen toelichting op beroep op volgende pagina>**

<zie bijlage 1>

Niet tijdig

## A5 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar belanghebbende 2017

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

*Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

*Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

**Optioneel inflatietekst**

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

**Optioneel kostenvergoeding**

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

**Optioneel massaal bezwaar**

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

**Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitaire rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

**Optioneel art 14 EVRM**

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

**Optioneel individuele buitensporige last**

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>13</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>14</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>15</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

<sup>13</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>14</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>15</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

## A6 - Afwijzing / uitspraak niet tijdig bezwaar belanghebbende 2017

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw verzoek**

##### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**.

##### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw verzoek**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw verzoek niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>16</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>17</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>18</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

#### **Beslissing**

Ik wijs uw verzoek af.

#### **Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

#### **Wat kunt u doen?**

<sup>16</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>17</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>18</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina>

[<zie bijlage I>](#)

## A7 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar becon 2017

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wet

Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>19</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>20</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>21</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie.

<sup>19</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>20</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>21</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

**Optioneel belastingrente**

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

**Optioneel kostenvergoeding**

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## A8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar becon 2017

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer <XXXX XX XXX HXX.XX>, dagtekening van het aanslagbiljet <DAGTEKENING>. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) <NAAM>.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017

Art. 10 Tweede lid, onder a WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>22</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>23</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>24</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale

<sup>22</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>23</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>24</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

**Beslissing**

Ik wijs uw verzoek af.

**Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

**< Invoeegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina >**

[<zie bijlage I>](#)

## B Combibezwaren 2017 (Box 3 en ander onderwerp)

Hiermee bedoelen we de bezwaarschriften die zien op box 3, maar ook op bijvoorbeeld zorgkosten of de eigen woning.

### Tijdig

#### **B1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2017 combibezwaar**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel andere grieven*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

Art. 10, tweede lid, onder e, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er 3 schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>25</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>26</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>27</sup>.

#### *Optioneel geen reactie op keuzebrief*

**LET OP: ook betreftregel aanpassen naar "Rappel/vooraankondiging"**

Op <DATUM> heb ik u verzocht om een motivering van uw individuele en buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie van u ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale

<sup>25</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>26</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>27</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

**Vrije tekst**

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**



## B2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2017 combibezwaar

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>28</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>29</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>30</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

*Vrije tekst*

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

<sup>28</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>29</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>30</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB Als je toewijst dan ook cijfermatig onderbouwen wat voor gevolgen dat heeft. Dit wordt dan namelijk een kantoorbeschikking met toelichting via de verminderingsbeschikking.

### Horen

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

### Beslissing

**Optioneel:** Ik wijs uw bezwaar af.

**Optioneel:** Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. Deze brief is de uitspraak op uw bezwaarschrift. De cijfermatige toelichting van de toewijzing heb ik hierboven aangegeven. Binnen enkele weken ontvangt u een beschikking met dezelfde berekening. Ik wil u erop wijzen dat de rechtsmiddelen die op deze beschikking zullen staan onjuist zijn. Op de beschikking staat dat u in bezwaar kunt tegen de beschikking. U kunt echter beroep instellen tegen mijn beslissing en wel binnen zes weken na dagtekening van deze brief.

*Optioneel kostenvergoeding*

Zie bijlage II

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

<Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>

<zie bijlage I>

Art. 10, tweede lid, and v. Wob LET OP:

Alleen bij een gedeeltelijke toewijzing komt er een onjuiste beschikking uit Apeldoorn. Je kunt namelijk alleen met een AH vermindering iets aanpassen en daar staat een bezwaarmogelijkheid op. Belanghebbende is echter tijdig en kan in beroep binnen zes weken na dagtekening van jouw brief. Je dient een cijfermatige onderbouwing te geven van de wijzingen. Je maakt namelijk een kantoorbeschikking.



### B3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2017 combibezwaar

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

#### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel andere grieven*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen **.....**

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

##### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>31</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>32</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>33</sup>.

#### *Optioneel geen reactie op keuzebrief*

**LET OP: ook betreftregel aanpassen naar "Rappel/vooraankondiging"**

Op **<DATUM>** heb ik u verzocht om een motivering van uw individuele en buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie van u ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

**Vrije tekst**

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook

<sup>31</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>32</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>33</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## B4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2017 combibezwaar

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen **.....**

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2017 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar. Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017

Art. 10 tweede lid, onder a, Wet : Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

#### *Deel 2 individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>34</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>35</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>36</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) de heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

*Vrije tekst*

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

<sup>34</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>35</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>36</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder e, Wet Als je toewijst dan ook cijfermatig onderbouwen wat voor gevolgen dat heeft. Dit wordt dan namelijk een kantoorbeschikking met toelichting via de verminderingsbeschikking.

### Horen

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

### Beslissing

**Optioneel:** Ik wijs uw bezwaar af.

**Optioneel:** Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. Deze brief is de uitspraak op uw bezwaarschrift. De cijfermatige toelichting van de toewijzing heb ik hierboven aangegeven. Binnen enkele weken ontvangt u een beschikking met dezelfde berekening. Ik wil u erop wijzen dat de rechtsmiddelen die op deze beschikking zullen staan onjuist zijn. Op de beschikking staat dat u in bezwaar kunt tegen de beschikking. U kunt echter beroep instellen tegen mijn beslissing en wel binnen zes weken na dagtekening van deze brief.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**<Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>**

[<zie bijlage I>](#)

Art. 10, tweede lid, onder e, Wob

**LET OP:**

Alleen bij een gedeeltelijke toewijzing komt er een onjuiste beschikking uit Apeldoorn. Je kunt namelijk alleen met een AH vermindering iets aanpassen en daar staat een bezwaarmogelijkheid op. Belanghebbende is echter tijdig en kan in beroep binnen zes weken na dagtekening van jouw brief. Je dient een cijfermatige onderbouwing te geven van de wijzingen. Je maakt namelijk een kantoorbeschikking.



## Niet tijdig

### **B5 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2017**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

##### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel andere bezwaargronden*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>37</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>38</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>39</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het

<sup>37</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>38</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>39</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

Vrije tekst

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar *af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen*.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## B6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2017

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw verzoek niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>40</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>41</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>42</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

<sup>40</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>41</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>42</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Overige gronden

Vrije tekst

#### Optioneel belastingrente

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### Horen

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

#### Beslissing

Optioneel: Ik wijs uw bezwaar af.

Optioneel: Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. De uitspraak op uw bezwaarschrift krijgt u binnenkort afzonderlijk toegezonden.

#### Grond van de beschikking

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

#### Wat kunt u doen?

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

Optioneel kostenvergoeding

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

< Invoeegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina >

[< zie bijlage I >](#)

## B7 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar becon 2017

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel andere bezwaargronden*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>43</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>44</sup>.

<sup>43</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>44</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>45</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige gronden*

**Vrije tekst**

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

<sup>45</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

## B8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar becon 2017

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX XXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend.

Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw verzoek**

##### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel andere bezwaargronden*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw verzoek**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er 3 schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

Art. 10, tweede lid, onder a, WvO Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>46</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>47</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>48</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. Op die manier verzoekt u om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige gronden*

**Vrije tekst**

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

#### **Beslissing**

**Optioneel:** Ik wijs uw bezwaar af.

**Optioneel:** Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. De uitspraak op uw bezwaarschrift krijgt u binnenkort afzonderlijk toegezonden.

<sup>46</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>47</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>48</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

**Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

< Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina >

[<zie bijlage I>](#)

## C Verzoek om nadere informatie individuele buitensporige last 2017

### C1 - verzoek belanghebbende om nadere informatie individuele buitensporige last

Betreft: Verzoek om informatie

Geachte heer/mevrouw,

In uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing in box 3 voor 2017 geeft u aan dat er sprake is van een individuele buitensporige last. U vraagt de heffing te beperken tot een heffing over het daadwerkelijk genoten rendement.

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is, hebt u niet of nog onvoldoende gemotiveerd. Ik verzoek u hierbij een onderbouwing toe te zenden waarom er volgens u sprake is van een individuele buitensporige last.

U bent vrij in de bewijsvoering van uw standpunt; wel wil ik u vast meegeven dat een heffing die hoger is dan 100% van het werkelijk ontvangen rendement op zichzelf voor rechters nog geen reden is geweest om te spreken van een individuele en buitensporige last. De Hoge Raad heeft in haar arrest van 6 april 2018 (ECLI:NL:HR:2018:511) aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met de totale vermogens- en inkomenspositie van de belastingplichtige. Als u voldoende inkomen hebt óf na interen door de belastingheffing nog voldoende vermogen in box 3 hebt, is er geen sprake van een individuele buitensporige last.

Als u van mening bent dat u door de vermogensrendementsheffing zwaarder wordt getroffen dan anderen met een vergelijkbaar inkomen en vermogen, verzoek ik u uw bezwaar aan te vullen met uw onderbouwde standpunt(en).

Ik verzoek u de gevraagde gegevens vóór <DATUM> aan mij toe te zenden

### C2 - verzoek becon om nadere informatie individuele buitensporige last

Betreft: Verzoek om informatie

Geachte heer/mevrouw,

U bent van mening dat met betrekking tot de vermogensrendementsheffing in box 3 bij uw cliënt(e) <NAAM BELANGHEBBENDE> voor 2017 sprake is van een individuele buitensporige last. U vraagt de heffing te beperken tot een heffing over het daadwerkelijk genoten rendement.

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is, hebt u niet of nog onvoldoende gemotiveerd. Ik verzoek u hierbij een onderbouwing toe te zenden waarom er volgens u sprake is van een individuele buitensporige last.

U bent vrij in de bewijsvoering van uw standpunt; wel wil ik u vast meegeven dat een heffing die hoger is dan 100% van het werkelijk ontvangen rendement op zichzelf voor rechters nog geen reden is geweest om te spreken van een individuele en buitensporige last. De Hoge Raad heeft in haar arrest van 6 april 2018 (ECLI:NL:HR:2018:511) aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met de totale vermogens- en inkomenspositie van de belastingplichtige. Als uw cliënt(e) voldoende inkomen heeft óf na interen door de belastingheffing nog voldoende vermogen in box 3 heeft, is er geen sprake van een individuele buitensporige last.

Als u van mening bent dat uw cliënt(e) door de vermogensrendementsheffing zwaarder wordt getroffen dan anderen met een vergelijkbaar inkomen en vermogen, verzoek ik u uw bezwaar aan te vullen met uw onderbouwde standpunt(en).

Ik verzoek u de gevraagde gegevens vóór <DATUM> aan mij toe te zenden.

## D Voorlopige aanslagen 2017

Bezwaren tegen voorlopige aanslagen zijn niet mogelijk (zie artikel 9.5 lid 3 Wet IB 2001).

Bezwaren tegen de voorlopige aanslagen met betrekking tot de vermogensrendementsheffing van box 3 kunnen twee verschillende trajecten betreffen.

Ten aanzien van het binnengekomen stuk dient te worden beoordeeld of sprake is van

1. een verzoek om herziening voorlopige aanslag als bedoeld in artikel 9.5 lid 1 Wet IB
2. een bezwaarschrift tegen de afwijzingsbeschikking als bedoeld in artikel 9.5 lid 2 Wet IB 2001

Voor beide beslissingen zijn inmiddels teksten aangemaakt.

Op grond van artikel 9.5 lid 4 wet IB 2001 wordt binnen 8 weken na ontvangst beslist ingeval sprake is van een verzoek als bedoeld onder a.

Voor de behandeling van het bezwaarschrift tegen de afwijzingsbeschikking gelden de normale AWB regels en termijnen.

### Verzoek om herziening

#### **D1 - Afwijzing verzoek belanghebbende**

Betreft: Afwijzing van uw verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** heb ik uw bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen inzake het belastingjaar **2017** ontvangen.

##### **Samenvatting van uw bezwaar**

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

##### *Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

##### *Optioneel*

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

##### **Beslissing op uw bezwaar**

Een bezwaarschrift tegen een voorlopige aanslag is niet mogelijk. Ik verklaar U daarom niet ontvankelijk. Uw bezwaarschrift wordt aangemerkt als een verzoek om herziening als bedoeld in artikel 9.5 Wet IB 2001.

##### **Beoordeling van uw verzoek**

Het systeem van de vermogensrendementsheffing is per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake.

##### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

### **Beslissing op uw verzoek**

Ik wijs uw verzoek af.

#### **Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u bezwaar hebt gemaakt tegen een voorlopige aanslag. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw voorlopige aanslag niet te herzien. Op de volgende pagina leest u hoe u dat doet. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

#### **Procedure massaal bezwaar box 3**

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen 2017 gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan uw definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. U hoeft dan niet zelf te procederen.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<onderstaande tekst op volgende pagina plaatsen>

#### **Toelichting op bezwaar**

Indien u tegen mijn beslissing bezwaar maakt let dan onder meer op de volgende regels:

1. Uw bezwaarschrift moet uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij zijn ontvangen.
2. In uw bezwaarschrift geeft u gemotiveerd aan waarom u het niet eens bent met mijn beslissing. U kunt bezwaar maken bij het kantoor dat op de brief is vermeld.

Als u een andere wijziging wilt doorgeven dan kunt u dat doen via het (online) formulier *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag*

<direct hier achteraan [toelichting op beroep niet-ontvankelijk](#)>

## D2 - Afwijzing verzoek becon

Betreft: Afwijzing van uw verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** heb ik uw bezwaarschrift ontvangen. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>** waarin u bezwaar maakt tegen de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen inzake het belastingjaar 2017.

### Samenvatting van uw bezwaar

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

#### Optioneel

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

#### Optioneel

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

### Beslissing op uw bezwaar

Een bezwaarschrift tegen een voorlopige aanslag is niet mogelijk. Ik verklaar U daarom niet ontvankelijk. Uw bezwaarschrift wordt aangemerkt als een verzoek om herziening als bedoeld in artikel 9.5 Wet IB 2001.

### Beoordeling van uw verzoek

Het systeem van de vermogensrendementsheffing is per 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake.

#### Optioneel art 14 EVRM

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

### Beslissing op uw verzoek

Ik wijs uw verzoek af.

### Wat kunt u doen?

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u bezwaar hebt gemaakt tegen een voorlopige aanslag. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw voorlopige aanslag niet te herzien. Op de volgende pagina leest u hoe u dat doet. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

### Procedure massaal bezwaar box 3

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen **2017** gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan de definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. U hoeft dan niet zelf te procederen.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<onderstaande tekst op volgende pagina plaatsen>

**Toelichting op bezwaar**

Indien u tegen mijn beslissing bezwaar maakt let dan onder meer op de volgende regels:

1. Uw bezwaarschrift moet uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij zijn ontvangen.
2. In uw bezwaarschrift geeft u gemotiveerd aan waarom u het niet eens bent met mijn beslissing. U kunt bezwaar maken bij het kantoor dat op de brief is vermeld.

Als u een andere wijziging wilt doorgeven dan kunt u dat doen via het (online) formulier *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag*

<direct hier achteraan [toelichting op beroep niet-ontvankelijk](#)>

## Bezwaar tegen afwijzingsbeschikking

*Nu wordt de reguliere weg gevolgd. Eerst een vooraankondiging sturen met uitnodiging voor een hoorgesprek. Zo nodig verdagen en/of verlengen.*

*Alvorens belanghebbende een beslissing mee te delen dient belanghebbende te worden gewezen op de mogelijkheid bezwaar te maken tegen de definitieve aanslag. Dit houdt in dat het verzoek- of bezwaarschrift dient te worden ingetrokken. Zodra er voor belanghebbende een definitieve aanslag is vastgesteld kan belanghebbende opnieuw in bezwaar komen.*

*Besluit belanghebbende niet de definitieve aanslag af te wachten en wenst belanghebbende een zelfstandige beslissing op het verzoek of het bezwaarschrift dan wordt het verzoek direct afgewezen. Gebruik kan worden gemaakt van onderstaande teksten.*

### **D3 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw bezwaarschrift tegen de beschikking van **<DATUM>**. De beschikking betrof een afwijzing van het verzoek tot herziening van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **XXXX.XX.XXX.H.X0.0X**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

#### **Optioneel tijdig**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Optioneel niet tijdig**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de afwijzing door mij is ontvangen of uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

**<EINDE BRIEF ALS JE NIET-ONTVANKELIJK GAAT VERKLAREN>**

#### **Samenvatting van uw bezwaar**

U maakt bezwaar tegen de afwijzingsbeschikking ter zake van het eerder ingezonden bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag.

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

*Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

*Optioneel*

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

**Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing vanaf 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 20XX zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitair rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Wij gaan ervan uit dat u meer rendement op uw vermogen behaalt naarmate u meer vermogen hebt. Ook gaan wij ervan uit dat u bij een hoger vermogen meer belegt dan spaart. Bij iedere volgende schijf gebruiken wij daarom een hoger percentage om het rendement over uw vermogen te berekenen.

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu aangesloten wordt bij de cijfers zoals deze op basis van empirisch onderzoek zijn berekend.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is berekend. De wijze van berekening van dit rendement is niet in strijd met het gestelde in artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM. Om deze reden is de heffing in box 3 op de juiste wijze vastgesteld.

Het EVRM beschermt het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

*Optioneel individuele last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>49</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>50</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>51</sup>.

<sup>49</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>50</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>51</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

U heeft naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

**Optioneel 14 EVRM**

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

**Procedure massaal bezwaar box 3**

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen **2017** gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan uw definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. In dat geval krijgt u uitspraak op bezwaar als de rechter hierover heeft beslist. U hoeft dan dus niet zelf te procederen.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## D4 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw bezwaarschrift tegen de beschikking van **<DATUM>**. De beschikking betrof een afwijzing van het verzoek tot herziening van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **XXXX.XX.XXX.H.X0.0X**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

#### *Optioneel tijdig*

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

#### *Optioneel niet tijdig*

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de afwijzing door mij is ontvangen óf uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

**<EINDE BRIEF ALS JE NIET-ONTVANKELIJK GAAT VERKLAREN>**

### Samenvatting van uw bezwaar

U maakt bezwaar tegen de afwijzingsbeschikking ter zake van het eerder ingezonden bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag.

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

#### *Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

#### *Optioneel*

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing vanaf 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitair rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Wij gaan ervan uit dat u meer rendement op uw vermogen behaalt naarmate u meer vermogen hebt. Ook gaan wij ervan uit dat u bij een hoger vermogen meer belegt dan spaart. Bij iedere volgende schijf gebruiken wij daarom een hoger percentage om het rendement over uw vermogen te berekenen.

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu aangesloten wordt bij de cijfers zoals deze op basis van empirisch onderzoek zijn berekend.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is berekend. De wijze van berekening van dit rendement is niet in strijd met het gestelde in artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM. Om deze reden is de heffing in box 3 op de juiste wijze vastgesteld.

Het EVRM beschermt het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>52</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>53</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>54</sup>.

<sup>52</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>53</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>54</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

U heeft naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

Gelet op bovenstaande is er geen reden tegemoet te komen aan uw bezwaren.

#### *Optioneel horen*

##### **Horen**

Er heeft op <DATUM> een gesprek plaatsgevonden ter zake van dit bezwaarschrift. Dit gesprek is geen aanleiding mijn voorgenomen standpunt te herzien.

##### **Beslissing op uw bezwaar**

Ik wijs uw bezwaar af.

##### **Beroepsclausule**

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaar in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

<Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>

<zie bijlage I>

## **D5 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> ontving ik uw bezwaarschrift tegen de beschikking van <DATUM>. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) <NAAM>, waarin u bezwaar maakt tegen de afwijzing van het verzoek tot herziening van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer XXXX.XX.XXX.H.X0.0X.

##### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

#### *Optioneel tijdig*

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### *Optioneel niet tijdig*

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de afwijzing door mij is ontvangen of uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

**<EINDE BRIEF ALS JE NIET-ONTVANKELIJK GAAT VERKLAREN>**

#### **Samenvatting van uw bezwaar**

U maakt bezwaar tegen de afwijzingsbeschikking ter zake van het eerder ingezonden bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag.

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

#### *Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in de situatie van uw cliënt(e) sprake is van een individuele buitensporige last en daarom niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

#### *Optioneel*

Ook bent u van mening dat in de gegeven situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing vanaf 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitair rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Wij gaan ervan uit dat uw cliënt(e) meer rendement op het vermogen behaalt naarmate hij/zij meer vermogen heeft. Ook gaan wij ervan uit dat hij/zij bij een hoger vermogen meer belegt dan spaart. Bij iedere volgende schijf gebruiken wij daarom een hoger percentage om het rendement over het vermogen te berekenen.

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu aangesloten wordt bij de cijfers zoals deze op basis van empirisch onderzoek zijn berekend.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is berekend. De wijze van berekening van dit rendement is niet in strijd met het gestelde in artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM. Om deze reden is de heffing in box 3 op de juiste wijze vastgesteld.

Het EVRM beschermt het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### Optioneel individuele last

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>55</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>56</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>57</sup>.

U heeft naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de gegeven situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### Optioneel 14 EVRM

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### Voorgenomen beslissing

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

#### Mondelinge toelichting

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór <DATUM> een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

#### Procedure massaal bezwaar box 3

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen 2017 gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan uw definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. In dat geval krijgt u uitspraak op bezwaar als de rechter hierover heeft beslist. U hoeft dan dus niet zelf te procederen.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - <XXX>. U kunt mij ook e-mailen op <XXX>@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<sup>55</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>56</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>57</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

## D6 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw bezwaarschrift tegen de beschikking van **<DATUM>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**, waarin u bezwaar maakt tegen de afwijzing van het verzoek tot herziening van de voorlopige aanslag inkomstenbelasting, premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **XXXX.XX.XXX.H.X0.0X**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

#### *Optioneel tijdig*

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

#### *Optioneel niet tijdig*

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de afwijzing door mij is ontvangen of uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

**<EINDE BRIEF ALS JE NIET-ONTVANKELIJK GAAT VERKLAREN>**

### Samenvatting van uw bezwaar

U maakt bezwaar tegen de afwijzingsbeschikking ter zake van het eerder ingezonden bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag.

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

#### *Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in de situatie van uw cliënt(e) sprake is van een individuele buitensporige last en daarom niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

#### *Optioneel*

Ook bent u van mening dat in de gegeven situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing vanaf 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2017 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitair rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Wij gaan ervan uit dat uw cliënt(e) meer rendement op het vermogen behaalt naarmate hij/zij meer vermogen heeft. Ook gaan wij ervan uit dat hij/zij bij een hoger vermogen meer belegt dan spaart. Bij iedere volgende schijf gebruiken wij daarom een hoger percentage om het rendement over het vermogen te berekenen.

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu aangesloten wordt bij de cijfers zoals deze op basis van empirisch onderzoek zijn berekend.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is berekend. De wijze van berekening van dit rendement is niet in strijd met het gestelde in artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM. Om deze reden is de heffing in box 3 op de juiste wijze vastgesteld.

Het EVRM beschermt het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>58</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>59</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>60</sup>.

U heeft naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de gegeven situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

Gelet op bovenstaande is er geen reden tegemoet te komen aan uw bezwaren.

#### *Optioneel horen*

##### **Horen**

Er heeft op <DATUM> een gesprek plaatsgevonden ter zake van dit bezwaarschrift. Dit gesprek is geen aanleiding mijn voorgenoemen standpunt te herzien.

##### **Beslissing op uw bezwaar**

Ik wijs uw bezwaar af.

##### **Beroepsclausule**

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaar in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<sup>58</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>59</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>60</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina >**  
**< zie bijlage 1 >**

## E Prematuur bezwaar

Hoofregel bij een prematuur bezwaar is niet-ontvankelijk verklaren. Dit is slechts anders in die uitzonderingsgevallen waarbij op het moment van indienen van het bezwaar het besluit al genomen is, of als de belanghebbende redelijkerwijs kon verwachten dat er al een besluit genomen was.

Door de grote instroom verklaren wij belanghebbende pas laat niet-ontvankelijk en kan er inmiddels een DA zijn opgelegd. Het premature bezwaar wordt niet gezien als een bezwaar tegen de DA. Belanghebbende had daar apart bezwaar tegen moeten maken. Heeft hij dit niet gedaan en is de bezwaartermijn tegen de DA verlopen, is hij niet meer tijdig en kan hij niet meer deelnemen aan de massaalbezwaarprocedure 2017.

### E1 – Prematuur Belanghebbende

Betreft: bezwaar vermogensrendementsheffing

Geachte heer/mevrouw,

Op <ONTVANGSTDATUM> heb ik uw bezwaar ontvangen tegen de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 20XX.

#### Reactie op uw bezwaar

Op dit moment/Op <ONTVANGSTDATUM> is/was er nog geen aanslag ter zake van de inkomstenbelasting 20XX voor u vastgesteld. Uw bezwaarschrift is derhalve te vroeg door u ingezonden. Uw bezwaarschrift is prematuur.

#### Beslissing

Ik acht u niet ontvankelijk in uw bezwaar.

#### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaar in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina >  
<zie bijlage I>

## E2 – Prematuur becon

Betreft: bezwaar vermogensrendementsheffing

Geachte heer/mevrouw,

Op <ONTVANGSTDATUM> heb ik uw bezwaar ontvangen tegen de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen 20XX van uw cliënt(e) <NAAM BELASTINGPLICHTIGE>.

### Reactie op uw bezwaar

Op dit moment/Op <ONTVANGSTDATUM> is/was er nog geen aanslag ter zake van de inkomstenbelasting 20XX voor u vastgesteld. Uw bezwaarschrift is derhalve te vroeg door u ingezonden. Uw bezwaarschrift is prematuur.

### Beslissing

Ik acht u niet ontvankelijk in uw bezwaar.

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaar in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina >  
<zie bijlage I>

## F Bevestigingsbrief massaal

### F1 Bevestigingsbrief massaal belanghebbende 2017

Betreft: uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing 2017

Geachte <NAAM>,

Op <DATUM> hebt u bezwaar gemaakt tegen de vermogensrendementsheffing (box 3-heffing) op uw definitieve aanslag inkomstenbelasting 2017. Uw bezwaar wordt meegenomen in de massaalbezwaarprocedure. Ik zal u uitleggen wat dat inhoudt.

U hebt bezwaar gemaakt omdat u vindt dat belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat u in feite niet behaald hebt. Volgens u is dit in strijd met het Europees recht. De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om bezwaren die gaan over dit onderwerp, aan te wijzen als massaal bezwaar. Dit betekent dat deze centraal worden uitgeprocedeerd.

#### **Wat houdt de massaalbezwaarprocedure in?**

In overleg met de Bond voor Belastingbetalers kiezen we een aantal bezwaren uit die we centraal voorleggen aan de rechter, tot en met de Hoge Raad.

Alle bezwaren die meedoen met de massaalbezwaarprocedure houden we aan tot de Hoge Raad een uitspraak doet. Daarna wordt er een uitspraak op het massaal bezwaar gepubliceerd in de Staatscourant.

Stelt de Hoge Raad de Belastingdienst niet in het gelijk? Dan herzien we uw aanslag op basis van het oordeel van de Hoge Raad.

#### **Voorkom dat u invorderingsrente betaalt**

Moet u betalen op uw aanslag waartegen u bezwaar maakt? Dan krijgt u automatisch uitstel van betaling voor het bedrag waar uw bezwaar over gaat. U hebt uitstel van betaling tot de beslissing op uw bezwaar.

Komen we niet (helemaal) aan uw bezwaar tegemoet, dan betaalt u invorderingsrente. Als de bezwaarprocedure lang gaat duren, kan die rente behoorlijk oplopen. Wilt u dit voorkomen? Betaal dan uw aanslag op tijd. U vindt de datum dat het bedrag op onze rekening moet staan op uw aanslag.

Als u gelijk krijgt, ontvangt u de teveel betaalde belasting terug.

#### **Meer informatie?**

Voor meer informatie kunt u kijken op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). U vindt daar ook het besluit van de staatssecretaris over de massaalbezwaarprocedure 2017.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

## F2 Bevestigingsbrief massaal belanghebbende 2017 na reactie op de keuzebrief

Betreft: uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing 2017

Geachte heer, mevrouw,

U hebt bezwaar gemaakt tegen de vermogensrendementsheffing (box 3-heffing) op uw definitieve aanslag inkomstenbelasting 2017. In uw reactie op mijn brief heeft u aangegeven het individuele deel van uw bezwaar in te trekken. Uw bezwaar wordt meegenomen in de massaalbezwaarprocedure. Ik zal u uitleggen wat dat inhoudt.

U hebt bezwaar gemaakt omdat u vindt dat belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat u in feite niet behaald hebt. Volgens u is dit in strijd met het Europees recht. De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om bezwaren die gaan over dit onderwerp, aan te wijzen als massaal bezwaar. Dit betekent dat deze centraal worden uitgeprocedeerd.

### **Wat houdt de massaalbezwaarprocedure in?**

In overleg met de Bond voor Belastingbetalers kiezen we een aantal bezwaren uit die we centraal voorleggen aan de rechter, tot en met de Hoge Raad.

Alle bezwaren die meedoen met de massaalbezwaarprocedure houden we aan tot de Hoge Raad een uitspraak doet. Daarna wordt er een uitspraak op het massaal bezwaar gepubliceerd in de Staatscourant.

Stelt de Hoge Raad de Belastingdienst niet in het gelijk? Dan herzien we uw aanslag op basis van het oordeel van de Hoge Raad.

### **Voorkom dat u invorderingsrente betaalt**

Moet u betalen op uw aanslag waartegen u bezwaar maakt? Dan krijgt u automatisch uitstel van betaling voor het bedrag waar uw bezwaar over gaat. U hebt uitstel van betaling tot de beslissing op uw bezwaar.

Komen we niet (helemaal) aan uw bezwaar tegemoet, dan betaalt u invorderingsrente. Als de bezwaarprocedure lang gaat duren, kan die rente behoorlijk oplopen. Wilt u dit voorkomen? Betaal dan uw aanslag op tijd. U vindt de datum dat het bedrag op onze rekening moet staan op uw aanslag.

Als u gelijk krijgt, ontvangt u de teveel betaalde belasting terug.

### **Meer informatie?**

Voor meer informatie kunt u kijken op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). U vindt daar ook het besluit van de staatssecretaris over de massaalbezwaarprocedure 2017.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

### F3 Bevestigingsbrief massaal becon 2017

Betreft: uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing 2017

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM> hebt u bezwaar gemaakt tegen de vermogensrendementsheffing (box 3-heffing) op de definitieve aanslag inkomstenbelasting 2017 van uw cliënt(e) <NAAM>. Uw bezwaar wordt meegenomen in de massaalbezwaarprocedure. Ik zal u uitleggen wat dat inhoudt.

U hebt bezwaar gemaakt omdat u vindt dat belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat uw cliënt(e) in feite niet behaald heeft. Volgens u is dit in strijd met het Europees recht. De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om bezwaren die gaan over dit onderwerp, aan te wijzen als massaal bezwaar. Dit betekent dat deze centraal worden uitgeprocedeerd.

#### **Wat houdt de massaalbezwaarprocedure in?**

In overleg met de Bond voor Belastingbetalers kiezen we een aantal bezwaren uit die we centraal voorleggen aan de rechter, tot en met de Hoge Raad.

Alle bezwaren die meedoen met de massaalbezwaarprocedure houden we aan tot de Hoge Raad een uitspraak doet. Daarna wordt er een uitspraak op het massaal bezwaar gepubliceerd in de Staatscourant. Stelt de Hoge Raad de Belastingdienst niet in het gelijk? Dan herzien we de aanslag op basis van het oordeel van de Hoge Raad.

#### **Voorkom dat uw cliënt(e) invorderingsrente betaalt**

Moet uw cliënt(e) betalen op de aanslag waartegen u bezwaar hebt gemaakt? Dan heeft uw cliënt(e) automatisch uitstel van betaling - voor het bestreden bedrag - totdat is beslist op uw bezwaar.

Komen we niet (helemaal) aan het bezwaar tegemoet, dan betaalt uw cliënt(e) invorderingsrente. Als de bezwaarprocedure lang gaat duren, kan die rente behoorlijk oplopen. Wilt u dat voorkomen? Laat uw cliënt(e) op tijd betalen. De datum dat het bedrag op onze rekening moet staan, vindt u op de aanslag.

Als u gelijk krijgt, ontvangt uw cliënt(e) de teveel betaalde belasting terug.

#### **Meer informatie?**

Voor meer informatie kunt u kijken op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). U vindt daar ook het besluit van de staatssecretaris over de massaalbezwaarprocedure 2017.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

#### F4 Bevestigingsbrief massaal becon 2017 na reactie op de keuzebrief

Betreft: uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing 2017

Geachte heer, mevrouw,

U hebt bezwaar gemaakt tegen de vermogensrendementsheffing (box 3-heffing) op de definitieve aanslag inkomstenbelasting 2017 van uw cliënt(e) **<NAAM>**. In uw reactie op mijn brief heeft u namens uw cliënt(e) aangegeven het individuele deel van uw bezwaar in te trekken. Uw bezwaar wordt meegenomen in de massaalbezwaarprocedure. Ik zal u uitleggen wat dat inhoudt.

U hebt bezwaar gemaakt omdat u vindt dat belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat uw cliënt(e) in feite niet behaald heeft. Volgens u is dit in strijd met het Europees recht. De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om bezwaren die gaan over dit onderwerp, aan te wijzen als massaal bezwaar. Dit betekent dat deze centraal worden uitgeprocedeerd.

##### **Wat houdt de massaalbezwaarprocedure in?**

In overleg met de Bond voor Belastingbetalers kiezen we een aantal bezwaren uit die we centraal voorleggen aan de rechter, tot en met de Hoge Raad.

Alle bezwaren die meedoen met de massaalbezwaarprocedure houden we aan tot de Hoge Raad een uitspraak doet. Daarna wordt er een uitspraak op het massaal bezwaar gepubliceerd in de Staatscourant. Stelt de Hoge Raad de Belastingdienst niet in het gelijk? Dan herzien we de aanslag op basis van het oordeel van de Hoge Raad.

##### **Voorkom dat uw cliënt(e) invorderingsrente betaalt**

Moet uw cliënt(e) betalen op de aanslag waartegen u bezwaar hebt gemaakt? Dan heeft uw cliënt(e) automatisch uitstel van betaling - voor het bestreden bedrag - totdat is beslist op uw bezwaar.

Komen we niet (helemaal) aan het bezwaar tegemoet, dan betaalt uw cliënt(e) invorderingsrente. Als de bezwaarprocedure lang gaat duren, kan die rente behoorlijk oplopen. Wilt u dat voorkomen? Laat uw cliënt(e) op tijd betalen. De datum dat het bedrag op onze rekening moet staan, vindt u op de aanslag.

Als u gelijk krijgt, ontvangt uw cliënt(e) de teveel betaalde belasting terug.

##### **Meer informatie?**

Voor meer informatie kunt u kijken op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl). U vindt daar ook het besluit van de staatssecretaris over de massaalbezwaarprocedure 2017.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## G Geen Belang brieven

### Tijdig

#### G1 Voornemen tijdig belanghebbende geen belang

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

##### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

##### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

##### Beoordeling van uw bezwaarschrift

In de aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Het bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

##### Voorgenomen beslissing

Ik ben van plan uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

##### Mondelinge toelichting

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Art. 10 tweede lid, onder e, Wv2012  
Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - <XXX>. U kunt mij ook e-mailen op <XXX>@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

## G2 Uitspraak tijdig belanghebbende geen belang

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX,XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

In uw aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Uw bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

### Horen

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

### Beslissing

Ik wijs uw bezwaar af.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur  
**<NAAM BEHANDELAAR>**

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**<Invoeegen toelichting op beroep op volgende pagina>**

[<zie bijlage 1>](#)

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

### G3 Voornemen tijdig becon geen belang

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

#### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **<XXXX>**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **<XXXX>**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### Beoordeling van uw bezwaarschrift

In de aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Het bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

#### Voorgenomen beslissing

Ik ben van plan uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### Mondelinge toelichting

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur  
**<NAAM BEHANDELAAR>**

Art. 10, tweede lid, onder a) WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

## G4 Uitspraak tijdig becon geen belang

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **<XXXXXX>**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **<XXXXXX>**

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

In de aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Het bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

### Horen

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

### Beslissing

Ik wijs uw bezwaar af.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

Let op!

Art. 113 tweede lid, onder a, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina >**  
[< zie bijlage 1 >](#)

## Niet-tijdig

### G5 Voornemen niet-tijdig afwijzen geen belang belanghebbende

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

In uw aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Uw bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan uw bezwaarschrift niet ontvankelijk te verklaren en uw verzoek af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Art. 10, tweede lid, onder c, Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór <DATUM> een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - <XXX>. U kunt mij ook e-mailen op <XXX>@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

## G6 Uitspraak niet tijdig belanghebbende geen belang

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

In uw aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Uw bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

### Horen

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

### Beslissing

Ik wijs uw verzoek af.

### Grond van de beschikking

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

### Wat kunt u doen?

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina>

[<zie bijlage I>](#)

## G7 Voornemen niet tijdig becon geen belang

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **<XXXX>**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **<XXXX>**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

In de aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Het bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

### Voorgenomen beslissing

Ik ben van plan uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB : Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## G8 Uitspraak niet tijdig becon geen belang

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2017, aanslagnummer <XXXX XX XXX HXX.XX>, dagtekening van het aanslagbiljet <DAGTEKENING>. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) <NAAM>.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM) en artikel 14 EVRM. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

In de aanslag wordt geen belasting geheven over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). Uw bezwaar brengt daarom geen belang met zich mee voor het bestreden deel van de aanslag.

### Horen

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

### Beslissing

Ik wijs uw verzoek af.

### Grond van de beschikking

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

Art. 10, tweede lid, and e. Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

< Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina >

[<zie bijlage I>](#)

## Bijlage I Toelichting op het beroep

### Toelichting op het beroep ontvankelijk (tijdig) **Toelichting op het beroep**

Als u het niet eens bent met deze uitspraak op bezwaar, kunt u in beroep gaan bij de rechtbank.

#### **Beroep tegen een aanslag en daarmee samenhangende beschikkingen**

Als uw beroep ziet op het bedrag van een aanslag dan geldt uw beroep ook voor alle beschikkingen die vermeld staan op het aanslagbiljet. Het is dan ook niet nodig om een afzonderlijk beroep in te dienen tegen de het bedrag van de belastingrente, van de revisierente of van de betalingskorting, de hoogte van het verzamelinkomen of de eventueel opgelegde boete.

Andersom geldt hetzelfde, behalve voor de boete. Als u beroep instelt tegen de boete en u wilt ook beroep instellen tegen bijvoorbeeld de aanslag, dan moet u dat afzonderlijk benoemen. Vermeld in uw beroepschrift de gegevens van deze uitspraak en de redenen waarom u in beroep gaat. Geef ook aan hoe de aanslag of de beschikking volgens u had moeten luiden. Voeg een kopie van deze uitspraak bij uw beroepschrift.

#### **Binnen welke termijn moet u uw beroepschrift indienen?**

Uw beroepschrift moet binnen zes weken na de datum van de beslissing/uitspraak op uw bezwaarschrift door de rechtbank zijn ontvangen. Bij verzending per post is een beroepschrift op tijd ingediend als:

- u het voor het einde van de beroepstermijn post en
- de rechtbank uw beroepschrift niet later dan één week na afloop van die termijn ontvangt.

U kunt uw beroepschrift soms ook digitaal indienen. Meer informatie hierover vindt u op de internetsite van de Belastingdienst en op: <http://loket.rechtspraak.nl/bestuursrecht>.

In welke provincie u woont, of in welke provincie uw bedrijf is gevestigd, bepaalt bij welke rechtbank u een beroepschrift kunt indienen.

| Woon- of vestigingsplaats in de provincie                                                                                                                                    | Rechtbank       | Postadres                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| - Drenthe<br>- Flevoland<br>- Friesland<br>- Groningen                                                                                                                       | Noord-Nederland | Postbus 150<br>9700 AD<br>Groningen |
| - Gelderland<br>- Overijssel<br>- Utrecht<br>- Noord-Holland: voor de gemeenten<br>Blaricum, Bussum,<br>Hilversum, Huizen, Laren, Muiden,<br>Naarden, Weesp<br>en Wijdemeren | Gelderland      | Postbus 9030<br>6800 EM<br>Arnhem   |
| - Noord-Holland met uitzondering van de gemeenten<br>Blaricum, Bussum, Hilversum, Huizen,<br>Laren, Muiden,<br>Naarden, Weesp en Wijdemeren                                  | Noord-Holland   | Postbus 1621<br>2003 BR<br>Haarlem  |

|                                           |                          |                                      |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| - Limburg<br>- Noord-Brabant<br>- Zeeland | Zeeland-West-<br>Brabant | Postbus 3332<br>4800 DH Breda        |
| - Zuid-Holland                            | Den Haag                 | Postbus 20302<br>2500 EH<br>Den Haag |

**U woont niet in Nederland of uw bedrijf is niet in Nederland gevestigd?**

U kunt in beroep gaan bij de Rechtbank Zeeland-West-Brabant.

**Wat zijn de kosten voor in beroep gaan?**

Als u in beroep gaat, moet u griffierecht betalen. Na ontvangst van uw beroepschrift stuurt de rechtbank u een nota. Meer informatie hierover vindt u op [www.rechtspraak.nl/procedures](http://www.rechtspraak.nl/procedures).

**Ook het volgende is voor u van belang:**

Als u een beroepschrift indient, kunt u in beginsel uitstel van betaling krijgen. U moet daarvoor een verzoek aan de ontvanger richten. Het adres is:

Belastingdienst  
Postbus 100  
6400 AC Heerlen

Als u in het gelijk wordt gesteld, geldt een rentevergoedingsregeling.

**Meer informatie**

Inlichtingen over het verloop van een beroepsprocedure kunt u krijgen bij de rechtbank en bij mij.

## Toelichting op het beroep niet-ontvankelijk (niet-tijdig)

### Toelichting op het beroep

U kunt in beroep gaan tegen deze uitspraak op bezwaar bij de rechtbank, maar alleen als u van mening bent dat het bezwaarschrift wel ontvankelijk is.

#### **Beroep tegen een aanslag en daarmee samenhangende beschikkingen**

Als uw beroep ziet op het bedrag van een aanslag dan geldt uw beroep ook voor alle beschikkingen die vermeld staan op het aanslagbiljet. Het is dan ook niet nodig om een afzonderlijk beroep in te dienen tegen de het bedrag van de belastingrente, van de revisierente of van de betalingskorting, de hoogte van het verzamelinkomen of de eventueel opgelegde boete.

Andersom geldt hetzelfde, behalve voor de boete. Als u beroep instelt tegen de boete en u wilt ook beroep instellen tegen bijvoorbeeld de aanslag, dan moet u dat afzonderlijk benoemen. Vermeld in uw beroepschrift de gegevens van deze uitspraak en de redenen waarom u in beroep gaat. Geef ook aan hoe de aanslag of de beschikking volgens u had moeten luiden. Voeg een kopie van deze uitspraak bij uw beroepschrift.

#### **Binnen welke termijn moet u uw beroepschrift indienen?**

Uw beroepschrift moet binnen zes weken na de datum van de beslissing/uitspraak op uw bezwaarschrift door de rechtbank zijn ontvangen. Bij verzending per post is een beroepschrift op tijd ingediend als:

- u het voor het einde van de beroepstermijn post en
- de rechtbank uw beroepschrift niet later dan één week na afloop van die termijn ontvangt.

U kunt uw beroepschrift soms ook digitaal indienen. Meer informatie hierover vindt u op de internetsite van de Belastingdienst en op: <http://loket.rechtspraak.nl/bestuursrecht>.

In welke provincie u woont, of in welke provincie uw bedrijf is gevestigd, bepaalt bij welke rechtbank u een beroepschrift kunt indienen.

| <b>Woon- of vestigingsplaats in de provincie</b>                                                                                                                             | <b>Rechtbank</b>         | <b>Postadres</b>                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| - Drenthe<br>- Flevoland<br>- Friesland<br>- Groningen                                                                                                                       | Noord-Nederland          | Postbus 150<br>9700 AD<br>Groningen |
| - Gelderland<br>- Overijssel<br>- Utrecht<br>- Noord-Holland: voor de gemeenten<br>Blaricum, Bussum,<br>Hilversum, Huizen, Laren, Muiden,<br>Naarden, Weesp<br>en Wijdemeren | Gelderland               | Postbus 9030<br>6800 EM<br>Arnhem   |
| - Noord-Holland met uitzondering van de gemeenten<br>Blaricum, Bussum, Hilversum, Huizen,<br>Laren, Muiden,<br>Naarden, Weesp en Wijdemeren                                  | Noord-Holland            | Postbus 1621<br>2003 BR<br>Haarlem  |
| - Limburg<br>- Noord-Brabant<br>- Zeeland                                                                                                                                    | Zeeland-West-<br>Brabant | Postbus 3332<br>4800 DH Breda       |

|                |          |                                      |
|----------------|----------|--------------------------------------|
| - Zuid-Holland | Den Haag | Postbus 20302<br>2500 EH<br>Den Haag |
|----------------|----------|--------------------------------------|

**U woont niet in Nederland of uw bedrijf is niet in Nederland gevestigd?**

U kunt in beroep gaan bij de Rechtbank Zeeland-West-Brabant.

**Wat zijn de kosten voor in beroep gaan?**

Als u in beroep gaat, moet u griffierecht betalen. Na ontvangst van uw beroepschrift stuurt de rechtbank u een nota. Meer informatie hierover vindt u op [www.rechtspraak.nl/procedures](http://www.rechtspraak.nl/procedures).

**Ook het volgende is voor u van belang:**

Als u een beroepschrift indient, kunt u in beginsel uitstel van betaling krijgen. U moet daarvoor een verzoek aan de ontvanger richten. Het adres is:

Belastingdienst  
Postbus 100  
6400 AC Heerlen

Als u in het gelijk wordt gesteld, geldt een rentevergoedingsregeling.

**Meer informatie**

Inlichtingen over het verloop van een beroepsprocedure kunt u krijgen bij de rechtbank en bij mij.

## Bijlage II Tekstblokken kostenvergoeding

Voorbeelden tekstblokken kostenvergoeding

### *Voornemen tijdig*

#### **Geen kostenvergoeding**

Om voor deze vergoeding in aanmerking te komen moet het besluit waartegen het bezwaarschrift is gericht na bezwaar worden herzien wegens een onrechtmatigheid die aan de Belastingdienst is te wijten. Omdat in uw geval het bezwaarschrift niet leidt tot een vermindering van de belastingaanslag of een herziening van de beschikking waartegen uw bezwaarschrift is gericht, ben ik voornemens uw verzoek af te wijzen.

### *Uitspraak tijdig*

#### **Geen kostenvergoeding**

Om voor deze vergoeding in aanmerking te komen moet het besluit waartegen het bezwaarschrift is gericht na bezwaar worden herzien wegens een onrechtmatigheid die aan de Belastingdienst is te wijten. Omdat in uw geval het bezwaarschrift niet heeft geleid tot een vermindering van de belastingaanslag of een herziening van de beschikking waartegen uw bezwaarschrift is gericht, wijs ik uw verzoek af.

### *Voornemen niet tijdig*

#### **Geen kostenvergoeding**

U hebt verzocht om vergoeding van de kosten die u/ uw cliënt(e) in verband met de behandeling van dit bezwaar heeft moeten maken. Ik ben voornemens het bezwaarschrift niet-ontvankelijk te verklaren. Alleen tijdige bezwaarschriften komen, onder voorwaarden, in aanmerking voor een kostenvergoeding. Daarom ben ik voornemens uw verzoek tot kostenvergoeding af te wijzen.

### *Uitspraak niet tijdig*

#### **Geen kostenvergoeding**

U hebt verzocht om vergoeding van de kosten die u/uw cliënt(e) in verband met de behandeling van dit bezwaar heeft moeten maken.  
Het bezwaar is niet-ontvankelijk. Het verzoek om kostenvergoeding komt daarom niet voor inwilliging in aanmerking.

### *Overige gronden (alleen bij combibezwaren)*

#### **Nieuwe gegevens in bezwaar**

Om voor deze vergoeding in aanmerking te komen moet het besluit waartegen het bezwaarschrift is gericht na bezwaar worden herzien wegens een onrechtmatigheid die aan de Belastingdienst is te wijten.

Omdat het oorspronkelijke besluit is herzien op grond van gegevens die u pas in de bezwaarfase hebt verstrekt, kan niet worden gesteld dat de herziening heeft plaatsgevonden wegens een onrechtmatigheid die aan de Belastingdienst is te wijten. Daarom wijs ik uw verzoek af.

#### **Geen bijstand derde**

Om voor deze vergoeding in aanmerking te komen moet sprake zijn van beroepsmatig verleende rechtsbijstand door een derde bij het maken van bezwaar. Omdat in uw geval hiervan geen sprake is, wijs ik uw verzoek af.

#### **Kostenvergoeding**

U/Uw cliënt(e) komt in aanmerking voor de volgende vergoeding:

### *Voorlopige aanslag*

#### **Geen kostenvergoeding bij voorlopige aanslag**

Artikel 7:15 Algemene wet bestuursrecht is slechts van toepassing wanneer er wegens een bezwaarschrift een voor bezwaar vatbare beschikking wordt herzien. Aangezien een voorlopige aanslag geen voor bezwaar vatbare beschikking is op grond van artikel 9.5 Wet IB 2001, is artikel 7:15 Awb niet van toepassing op uw verzoek. Ik wijs uw verzoek tot kostenvergoeding daarom af.

### **Bijlage 3: Standaardteksten bezwaren box 3 2018**

# Standaardbrieven bezwaarbehandeling tegen de definitieve en voorlopige aanslagen inkomstenbelasting 2018

## Inleiding

Beste collega,

Voor je de bundel standaardteksten 2018 die als leidraad gebruikt moet worden bij de bezwaarbehandeling van de bezwaren tegen de vermogensrendementsheffing. Gezien de grote hoeveelheid bezwaarschriften en de publiciteit kiezen we ervoor gestandaardiseerde teksten te gebruiken om tot een uniforme beoordeling te komen. Ga wel in op alle argumenten van belanghebbende om een eventueel beroep te voorkomen.

In de brieven zijn de invulvelden geel gemaakt en de opties in het rood aangegeven. Op de volgende pagina vindt je de inhoudsopgave waarin je met ctrl+klikken direct naar de juiste pagina kunt gaan.

Mocht je opmerkingen of aanvullingen hebben op de standaardteksten, neem dan contact op met de projectgroep via de postbus:

**Art. 10, tweede lid, ond. g, Wob**

Versie 2.6  
Mei 2021

Wijzigingen ten opzichte van eerdere versie:

- Wijziging tekst individuele buitensporige last
- Aanpassing bericht beschikking bij AH vermindering/gedeeltelijke toewijzing tijdig bezwaar
- Tekstblokken belastingrente toegevoegd

## Inhoudsopgave

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A Bezwaar op regel- en individueel niveau 2018 (alleen box 3) .....                            | 4  |
| Tijdig .....                                                                                   | 4  |
| A1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2018 regel- en individueel niveau...    | 4  |
| A2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2018 regel- en individueel niveau ..... | 7  |
| A3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2018 regel- en individueel niveau .....          | 9  |
| A4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2018 regel- en individueel niveau .....          | 12 |
| Niet tijdig .....                                                                              | 15 |
| A5 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar belanghebbende 2018 .....                         | 15 |
| A6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar belanghebbende 2018.....                          | 18 |
| A7 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar becon 2018.....                                   | 21 |
| A8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar becon 2018 .....                                  | 24 |
| B Combibezwaren 2018 (Box 3 en ander onderwerp) .....                                          | 27 |
| Tijdig .....                                                                                   | 27 |
| B1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2018 combibezwaar .....                 | 27 |
| B2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2018 combibezwaar .....                 | 30 |
| B3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2018 combibezwaar .....                          | 33 |
| B4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2018 combibezwaar.....                           | 36 |
| Niet tijdig .....                                                                              | 39 |
| B5 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2018.....                     | 39 |
| B6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2018 .....                    | 42 |
| B7 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar becon 2018 .....                             | 45 |
| B8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar becon 2018.....                              | 48 |
| C Verzoek om informatie individuele buitensporige last 2018 .....                              | 51 |
| C1 - verzoek belanghebbende om nadere informatie individuele buitensporige last .....          | 51 |
| C2 - verzoek becon om nadere informatie individuele buitensporige last .....                   | 52 |
| D Voorlopige aanslagen 2018.....                                                               | 53 |
| Verzoek om herziening .....                                                                    | 53 |
| D1 - Afwijzing verzoek belanghebbende.....                                                     | 53 |
| D2 - Afwijzing verzoek becon .....                                                             | 55 |
| Bezwaar tegen afwijzingsbeschikking .....                                                      | 57 |
| D3 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende .....              | 57 |
| D4 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende .....                        | 60 |
| D5 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon .....                       | 63 |
| D6 - Uitspraak bezwaar tegen afwijzingsbeschikking becon .....                                 | 66 |
| E Prematuur bezwaar.....                                                                       | 69 |
| E1 – Prematuur Belanghebbende .....                                                            | 69 |
| E2 – Prematuur becon .....                                                                     | 70 |
| F Bevestigingsbrief massaal .....                                                              | 71 |
| F1 Bevestigingsbrief massaal belanghebbende 2018 .....                                         | 71 |
| F2 Bevestigingsbrief massaal becon 2018 .....                                                  | 72 |

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| G Geen Belang brieven .....                                        | 73 |
| Tijdig .....                                                       | 73 |
| G1 Voornemen tijdig belanghebbende geen belang .....               | 73 |
| G2 Uitspraak tijdig belanghebbende geen belang .....               | 75 |
| G3 Voornemen tijdig becon geen belang .....                        | 77 |
| G4 Uitspraak tijdig becon geen belang .....                        | 78 |
| Niet-tijdig .....                                                  | 80 |
| G5 Voornemen niet-tijdig afwijzen geen belang belanghebbende ..... | 80 |
| G6 Uitspraak niet tijdig belanghebbende geen belang .....          | 82 |
| G7 Voornemen niet tijdig becon geen belang .....                   | 84 |
| G8 Uitspraak niet tijdig becon geen belang .....                   | 86 |
| Bijlage I Toelichting op het beroep .....                          | 88 |
| Toelichting op het beroep ontvankelijk (tijdig) .....              | 88 |
| Toelichting op het beroep niet-ontvankelijk (niet-tijdig) .....    | 90 |
| Bijlage II Tekstblokken kostenvergoeding .....                     | 92 |

## A Bezwaar op regel- en individueel niveau 2018 (alleen box 3)

### Tijdig

#### **A1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2018 regel- en individueel niveau**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

##### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

##### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

##### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

##### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

Art. 10, tweede lid, onder a, Wv2019 Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

#### Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele en buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>1</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>2</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>3</sup>.

#### Optioneel geen reactie op verzoek om informatie individueel buitensporige last

Op <DATUM> heb ik u verzocht om een nadere motivering aan te leveren waaruit blijkt dat bij u sprake is van een individuele buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### Optioneel inflatietekst

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### Optioneel belastingrente

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### Voorgenomen beslissing

Ik ben van plan het individuele deel van uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór <DATUM>. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### Optioneel kostenvergoeding

[Zie bijlage II](#)

#### Mondelinge toelichting

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór <DATUM> een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven

<sup>1</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>2</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>3</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob

**Let op: wel een reactie op een verzoek om informatie**

Indien er wel een reactie op de verzoek om informatie is dient er maatwerk geleverd te worden. Alle genoemde punten, dus ook de reactie op een verzoek om informatie dienen (net zoals bij regulier bezwaar) te worden benoemd in de vooraankondiging cq de uitspraak. Bij twijfel op de reactie kun je de begeleider verzoeken om naar de casus te kijken of de postbus Art. 10, tweede lid, onder g, Wob ) benaderen.

of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - <XXX>. U kunt mij ook e-mailen op <XXX>@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

## A2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2018 regel- en individueel niveau

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

#### Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie.

Art. 16, tweede lid, onder a, Wvba

Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>4</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>5</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>6</sup>.

**Optioneel geen reactie op verzoek om informatie individueel buitensporige last**

Op <DATUM> heb ik u verzocht om een nadere motivering aan te leveren waaruit blijkt dat bij u sprake is van een individuele buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

**Optioneel inflatietekst**

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

**Optioneel belastingrente**

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

**Horen**

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

**Beslissing**

Ik wijs het individuele deel van uw bezwaar af.

**Optioneel kostenvergoeding**

Zie bijlage II

**Beroepsclausule**

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

<Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>

<zie bijlage I>

<sup>4</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>5</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>6</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Is er gereageerd op het voornemen, kun je aanvullende teksten op CP vinden over de beoordeling van de individuele last.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob **Let op: wel een reactie op een verzoek om informatie** Indien er wel een reactie op de verzoek om informatie is dient er maatwerk geleverd te worden. Alle genoemde punten, dus ook de reactie op een verzoek om informatie dienen (net zoals bij regulier bezwaar) te worden benoemd in de vooraankondiging cq de uitspraak. Bij twijfel op de reactie kun je de begeleider verzoeken om naar de casus te kijken of de postbus Art. 10, tweede lid, onder a, Wob ) benaderen.

### A3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2018 regel- en individueel niveau

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

#### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

##### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

##### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

Art. 10, tweede lid, and a. Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>7</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>8</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>9</sup>.

#### **Optioneel geen reactie op verzoek om informatie individueel buitensporige last**

Op **<DATUM>** heb ik u verzocht om een nadere motivering aan te leveren waaruit blijkt dat bij u sprake is van een individuele buitensporige last. Hierop heb ik **geen** reactie ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### **Optioneel inflatietekst**

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### **Optioneel belastingrente**

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan het individuele deel van uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### **Optioneel kostenvergoeding**

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

<sup>7</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>8</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>9</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

**Art. 10, tweede lid, ond. g. Wet** **Let op: wel een reactie op een verzoek om informatie**  
Indien er wel een reactie op de verzoek om informatie is dient er maatwerk geleverd te worden. Alle genoemde punten, dus ook de reactie op een verzoek om informatie dienen (net zoals bij regulier bezwaar) te worden benoemd in de vooraankondiging cq de uitspraak. Bij twijfel op de reactie kun je de begeleider verzoeken om naar de casus te kijken of de postbus **Art. 10, tweede lid, ond. g. Wet** benaderen.

Hoogachtend,  
namens de inspecteur  
<NAAM BEHANDELAAR>

## A4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2018 regel- en individueel niveau

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

#### Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

Art. 10 tweede lid, onder a, Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>10</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>11</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>12</sup>.

#### *Optioneel geen reactie op verzoek om informatie individueel buitensporige last*

Op <DATUM> heb ik u verzocht om een nadere motivering aan te leveren waaruit blijkt dat bij u sprake is van een individuele buitensporige last. Hierop heb ik geen reactie ontvangen.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) de heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Horen**

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

#### **Beslissing**

Ik wijs het individuele deel van uw bezwaar af.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Beroepsclausule**

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<sup>10</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>11</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>12</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB: Is er gereageerd op het voornemen, kun je aanvullende teksten op CP vinden over de beoordeling van de individuele last.

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB **Let op: wel een reactie op een verzoek om informatie** Indien er wel een reactie op de verzoek om informatie is dient er maatwerk geleverd te worden. Alle genoemde punten, dus ook de reactie op een verzoek om informatie dienen (net zoals bij regulier bezwaar) te worden benoemd in de vooraankondiging cq de uitspraak. Bij twijfel op de reactie kun je de begeleider verzoeken om naar de casus te kijken of de postbus Art. 10, tweede lid, onder g, WvB ) benaderen.

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

**< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina >**  
**[< zie bijlage 1 >](#)**

## Niet tijdig

### **A5 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar belanghebbende 2018**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX,XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

##### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) **en artikel 14 EVRM**.

##### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

### 3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>13</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>14</sup>. Op basis hiervan ben ik van mening dat er geen sprake is van een individuele en buitensporige last.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>15</sup>.

<sup>13</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>14</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>15</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## A6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar belanghebbende 2018

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw verzoek niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitaire rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is dan beslissend de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing. Uw inkomen in box 1 en uw vermogen zijn bij deze afweging van belang. Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>16</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>17</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>18</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest

Art. 10, tweede lid, onder a, WvG. Als er wel gereageerd is op het voornemen of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

<sup>16</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>17</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>18</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

#### **Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

#### **Beslissing**

Ik wijs uw verzoek af.

#### **Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

#### **Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage I!](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

**<Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina>**

**[<zie bijlage I>](#)**

## A7 - Voornemen afwijzing niet tijdig bezwaar becon 2018

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) **en artikel 14 EVRM**.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) **en artikel 14 EVRM**. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Art. 10, tweede lid, onder e, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>19</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>20</sup>. Op basis hiervan ben ik van mening dat er geen sprake is van een individuele en buitensporige last.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>21</sup>.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de

<sup>19</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>20</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>21</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

**Optioneel belastingrente**

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

**Optioneel kostenvergoeding**

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## A8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig bezwaar becon 2018

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel kostenvergoeding

Daarnaast verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per

Art. 10, tweede lid, onder e, Wvba Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>22</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>23</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>24</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale

Art. 10, tweede lid, onder a, Wet  
Als er wel gereageerd is op het voornemen of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

<sup>22</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>23</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>24</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Horen**

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

**Beslissing**

Ik wijs uw verzoek af.

**Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

**< Invoeegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina >**

[<zie bijlage I>](#)

## B Combibezwaren 2018 (Box 3 en ander onderwerp)

Hiermee bedoelen we de bezwaarschriften die zien op box 3, maar ook op bijvoorbeeld zorgkosten of de eigen woning.

### Tijdig

#### **B1 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar belanghebbende 2018 combibezwaar**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel andere grieven*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften.

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

#### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>25</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>26</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>27</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

**Vrije tekst**

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Zie bijlage II

<sup>25</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>26</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>27</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB. Als er wel inhoudelijk is gereageerd, kun je op CP een meer uitgebreide toelichting op de arresten vinden. Dit kun je gebruiken in de uitspraak.

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## B2 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar belanghebbende 2018 combibezwaar

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel één1) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

#### Deel 2 individuele deel van uw bezwaarschrift

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

Art. 10, tweede lid, onder b, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>28</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>29</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>30</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### Optioneel inflatietekst

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### Optioneel overige bezwaargronden

Overige bezwaargronden

Vrije tekst

#### Optioneel belastingrente

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### Horen

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

#### Beslissing

Optioneel: Ik wijs uw bezwaar af.

Optioneel: Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. Deze brief is de uitspraak op uw bezwaarschrift. De cijfermatige toelichting van de toewijzing heb ik hierboven aangegeven. Binnen enkele weken ontvangt u een beschikking met dezelfde berekening. Ik wil u erop wijzen dat de rechtsmiddelen die op deze beschikking zullen staan onjuist zijn. Op de beschikking staat dat u in bezwaar kunt tegen de beschikking. U kunt echter beroep instellen tegen mijn beslissing en wel binnen zes weken na dagtekening van deze brief.

#### Optioneel kostenvergoeding

Zie bijlage II

#### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Hoogachtend,

<sup>28</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>29</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>30</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Als er wel gereageerd is op het voornemen/verzoek om informatie of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob Als je toewijst dan ook cijfermatig onderbouwen wat voor gevolgen dat heeft. Dit wordt dan namelijk een kantoorbeschikking met toelichting via de verminderingbeschikking.

Art. 10, tweede lid, onder a, Wob LET OP:  
Alleen bij een gedeeltelijke toewijzing komt er een onjuiste beschikking uit Apeldoorn. Je kunt namelijk alleen met een AH vermindering iets aanpassen en daar staat een bezwaarmogelijkheid op. Belanghebbende is echter tijdig en kan in beroep binnen zes weken na dagtekening van jouw brief.  
Je dient een cijfermatige onderbouwing te geven van de wijzingen. Je maakt namelijk een kantoorbeschikking.

namens de inspecteur  
<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

< Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>  
<[zie bijlage 1](#)>

### B3 - Voornemen afwijzing tijdig bezwaar becon 2018 combibezwaar

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

#### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel andere grieven*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen **.....**

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

##### *Deel één procedure massaal bezwaar*

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

##### *Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift*

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Dit deel zal ik nu beoordelen.

##### *Optioneel individuele buitensporige last*

Art. 10, tweede lid, onder e, Wob Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>31</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>32</sup>. Op basis hiervan ben ik van mening dat er geen sprake is van een individuele en buitensporige last.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>33</sup>.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige bezwaargronden*

**Vrije tekst**

#### *Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### **Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

#### *Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

#### **Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

<sup>31</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>32</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>33</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Hoogachtend,  
namens de inspecteur  
<NAAM BEHANDELAAR>

## B4 - Afwijzing/uitspraak tijdig bezwaar becon 2018 combibezwaar

Betreft: Uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijk

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Ik ontving uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom verklaar ik u ontvankelijk in uw bezwaar.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. U verwijst naar artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel individuele buitensporige last

Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen **.....**

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

U stelt in uw bezwaarschrift niet alleen dat de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met het EVRM (de rechtsvraag), maar ook op individueel niveau. Voor wat betreft dit laatste punt kan uw bezwaarschrift niet meelopen in de procedure massaal bezwaar. Daarom splits ik uw bezwaarschrift in een deel (één) dat wel en een deel (twee) dat niet meeloopt in de massaal bezwaarprocedure. Dat laatste deel behandel ik als een individueel bezwaar.

#### Deel één procedure massaal bezwaar

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om voor het belastingjaar 2018 de bezwaarschriften tegen de box 3-heffing aan te wijzen als massaal bezwaar (Staatscourant 2019, 23335). Dat betekent dat één aspect, de rechtsvraag, centraal wordt uitgeprocedeerd tot en met de hoogste rechter, de Hoge Raad. Daartoe worden in overleg met de Bond voor Belastingbetalers een klein aantal bezwaarschriften uitgekozen. Alle andere bezwaarschriften – voor zover deze betrekking hebben op de rechtsvraag – houdt de Belastingdienst aan totdat de Hoge Raad uitspraak op de rechtsvraag heeft gedaan. Daarna volgt uitspraak op deze bezwaarschriften. De rechtsvraag die aan de rechter wordt voorgelegd houdt kortgezegd in of de box 3-heffing op regelniveau in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM of in strijd is met het discriminatieverbod (art. 14 EVRM).

#### Deel twee individuele deel van uw bezwaarschrift

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is wordt bij de massaalbezwaarprocedure niet behandeld. Op dit deel zal ik nu uitspraak doen.

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

Art. 10, tweede lid, onder e, Wvot Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>34</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>35</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>36</sup>.

**U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) de heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in deze situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.**

#### Optioneel inflatietekst

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### Optioneel overige bezwaargronden

Overige bezwaargronden

Vrije tekst

#### Optioneel belastingrente

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Met uw bezwaarschrift wordt u geacht ook tegen deze belastingrente bezwaar te maken. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

Zoals reeds eerder opgemerkt zal het deel van uw bezwaarschrift voor zover dit ziet op de toepassing van de rechtsregel zoals geformuleerd in het besluit inzake de massaalbezwaarprocedure door de Belastingdienst worden aangehouden.

#### Horen

In mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>** heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van **<DATUM EERDERE BRIEF>**. (optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)

#### Beslissing

Optioneel: Ik wijs uw bezwaar af.

Optioneel: Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. Deze brief is de uitspraak op uw bezwaarschrift. De cijfermatige toelichting van de toewijzing heb ik hierboven aangegeven. Binnen enkele weken ontvangt u een beschikking met dezelfde berekening. Ik wil u erop wijzen dat de rechtsmiddelen die op deze beschikking zullen staan onjuist zijn. Op de beschikking staat dat u in bezwaar kunt tegen de beschikking. U kunt echter beroep instellen tegen mijn beslissing en wel binnen zes weken na dagtekening van deze brief.

#### Optioneel kostenvergoeding

Zie bijlage II

#### Beroepsclausule

U kunt tegen mijn beslissing op uw bezwaarschrift in beroep gaan bij de rechtbank.

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB

Als er wel gereageerd is op het voornemen of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB

Als je toewijst dan ook cijfermatig onderbouwen wat voor gevolgen dat heeft. Dit wordt dan namelijk een kantoorbeschikking met toelichting via de verminderingsbeschikking.

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB

LET OP:  
Alleen bij een gedeeltelijke toewijzing komt er een onjuiste beschikking uit Apeldoorn. Je kunt namelijk alleen met een AH vermindering iets aanpassen en daar staat een bezwaarmogelijkheid op. Belanghebbende is echter tijdig en kan in beroep binnen zes weken na dagtekening van jouw brief. Je dient een cijfermatige onderbouwing te geven van de wijzingen. Je maakt namelijk een kantoorbeschikking.

<sup>34</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>35</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>36</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

Let op!

Het is mogelijk in beroep te gaan tegen de uitspraak op het bezwaarschrift. Ik verwijs u hiervoor naar de toelichting op de volgende pagina.

<Invoegen toelichting op beroep op volgende pagina>

[<zie bijlage 1>](#)

## Niet tijdig

### **B5 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2018**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontving ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

#### **Samenvatting van uw bezwaarschrift**

##### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

##### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

##### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

##### *Optioneel andere bezwaargronden*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

##### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

##### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Art. 10, tweede lid, onder b, Wet Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitaire rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>37</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>38</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>39</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de

<sup>37</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>38</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>39</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel overige bezwaargronden*

Overige bezwaargronden

Vrije tekst

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>@belastingdienst.nl**

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## B6 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar belanghebbende 2018

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van u belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door u wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van uw eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in uw specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw verzoek niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>40</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>41</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>42</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

#### *Optioneel overige bezwaargronden*

<sup>40</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>41</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>42</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder a, Wet. Als er wel gereageerd is op het voornemen of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

Overige gronden

Vrije tekst

**Optioneel belastingrente**

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Horen**

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

**Beslissing**

**Optioneel:** Ik wijs uw bezwaar af.

**Optioneel:** Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. De uitspraak op uw bezwaarschrift krijgt u binnenkort afzonderlijk toegezonden van het computercentrum in Apeldoorn.

**Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina>

[<zie bijlage I>](#)

## B7 - Voornemen afwijzing niet tijdig combibezwaar becon 2018

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : **.....**  
Dagtekening aanslag/beschikking : **.....**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

Ik zal uw bezwaarschrift toch beoordelen. Ik ben echter voornemens uw bezwaar aan te merken als verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw bezwaarschrift

#### *Optioneel uitsluitend regelniveau*

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel regel- en individueel niveau*

In uw bezwaar hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### *Optioneel inflatietekst*

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### *Optioneel andere bezwaargronden*

Daarnaast maakt u bezwaar tegen **.....**

#### *Optioneel kostenvergoeding*

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### *Optioneel massaal bezwaar*

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het bezwaarschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw bezwaarschrift

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar.

De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het bezwaarschrift niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per

Art. 18, tweede lid, onder e, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witrregel toe.

1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>43</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>44</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>45</sup>.

U hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale

<sup>43</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>44</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>45</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

*Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige gronden*

Vrije tekst

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar **af te wijzen/(gedeeltelijk) toe te wijzen**.

Indien u van mening bent dat mijn voorgenomen beslissing onjuist is, verzoek ik u mij uw reactie, onderbouwd en aan de hand van duidelijke bewijsstukken, toe te sturen vóór **<DATUM>**. Indien ik op deze datum geen reactie met onderbouwing en bewijsstukken heb ontvangen, beslis ik conform dit voornemen.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage II](#)

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## B8 - Afwijzing/uitspraak niet tijdig combibezwaar becon 2018

Betreft: Uitspraak op bezwaar en beoordeling verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM BINNENKOMST>** ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018, aanslagnummer **<XXXX XX XXX HXX.XX>**, dagtekening van het aanslagbiljet **<DAGTEKENING>**. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) **<NAAM>**.

### Ontvankelijkheid

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de aanslag door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom verklaar ik u niet-ontvankelijk in uw bezwaar.

Ondanks dat ik het bezwaar niet-ontvankelijk heb verklaard, heb ik toch beoordeeld of de aanslag juist is. Ik heb uw bezwaar beoordeeld als een verzoek om ambtshalve herziening.

### Samenvatting van uw verzoek

#### Optioneel uitsluitend regelniveau

U bent van mening dat van uw cliënt(e) belasting wordt geheven over rendement op vermogen dat in feite niet door uw cliënt(e) wordt behaald en dat daardoor het ongestoord genot van de eigendom door de wetgever en/of inspecteur wordt geschonden. U verwijst naar artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (verder: EVRM) en artikel 14 EVRM.

#### Optioneel regel- en individueel niveau

In uw verzoek hebt u verschillende zaken vermeld. U geeft aan dat de box 3-heffing in strijd is met het Europees recht. Ook geeft u aan dat de heffing in dit specifieke geval leidt tot een sterkere last dan in algemene situaties. Dit heet een individuele buitensporige last.

#### Optioneel inflatietekst

U bent van mening dat tevens rekening dient te worden gehouden met de inflatie.

#### Optioneel andere bezwaargronden

Daarnaast maakt u bezwaar tegen .....

#### Optioneel kostenvergoeding

Vervolgens verzoekt u om een kostenvergoeding.

#### Optioneel massaal bezwaar

Tot slot hebt u in uw brief verzocht om het verzoekschrift te laten vallen onder de massaalbezwaarprocedure.

### Beoordeling van uw verzoek

De staatssecretaris van Financiën heeft besloten om de bezwaren die betrekking hebben op de strijdigheid van de box 3-heffing met het Europees recht aan te wijzen als massaal bezwaar. De voorwaarden voor deze massaalbezwaarprocedure zijn:

1. Tijdige binnenkomst van het bezwaarschrift.
2. Uitsluitend discussie betreffende de rechtsvraag in het aanwijzingsbesluit.
3. Gericht tegen definitieve aanslag.

De regelgeving omtrent de massaalbezwaarprocedure is te vinden in artikel 25c en verder Algemene wet inzake rijksbelastingen.

Omdat uw bezwaarschrift niet voldoet aan (één van) deze voorwaarden kan het verzoek niet aansluiten bij deze massaalbezwaarprocedure.

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2017 en per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 2018 zijn er drie schijven voor het

Art. 10, tweede lid, onder a, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitaire rendement betaalt uw cliënt(e) 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol bij het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu het systeem beter aansluit bij het werkelijk te behalen rendement.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in de aanslag op de juiste wijze is vastgesteld.

Het EVRM beschermt onder meer het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele buitensporige last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin uw cliënt(e) in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat uw cliënt(e) niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>46</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscaal partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>47</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>48</sup>.

**U** hebt naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in de situatie van uw cliënt(e) deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in die situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

#### *Optioneel inflatietekst*

U stelt dat er bij de beoordeling van de rechtsvraag rekening gehouden moet worden met inflatie. U verzoekt hiermee om een belasting over het reële rendement over het vermogen. In het arrest van de Hoge Raad van 14 juni 2019 (ECLI:NL:HR:2019:816) stelt de Hoge Raad vast dat er in de Wet IB 2001 niet direct rekening wordt gehouden met inflatie. Hierdoor moet het nominale rendement, zonder inflatie, in aanmerking worden genomen voor de beoordeling of er sprake is van een schending van het EVRM.

<sup>46</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>47</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>48</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

Art. 10, tweede lid, onder e, Wet Als er wel gereageerd is op het voornemen of in het bezwaar specifieke argumenten staan, benoem dan waarom er geen sprake is van een individueel buitensporige last.

*Optioneel overige bezwaargronden*

*Overige gronden*

Vrije tekst

*Optioneel belastingrente*

In de aanslag is tevens belastingrente opgenomen. Ik heb derhalve deze belastingrente op juistheid beoordeeld en geconstateerd dat deze terecht en tot het juiste bedrag in rekening is gebracht.

**Horen**

In mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF> heb ik u gewezen op de mogelijkheid die u hebt om uw bezwaarschrift mondeling toe te lichten. U heeft hiervan geen gebruik gemaakt. Ik heb daarom besloten nu uitspraak te doen op uw bezwaarschrift overeenkomstig mijn brief van <DATUM EERDERE BRIEF>. *(optioneel aanpassen dat er wel gereageerd is)*

**Beslissing**

**Optioneel:** Ik wijs uw bezwaar af.

**Optioneel:** Ik kom (gedeeltelijk) tegemoet aan uw bezwaar. De uitspraak op uw bezwaarschrift krijgt u binnenkort afzonderlijk toegezonden van het computercentrum in Apeldoorn.

**Grond van de beschikking**

Grond van de beschikking is artikel 9.6 van de Wet inkomstenbelasting 2001.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u binnen de wettelijke termijn bezwaar heeft gemaakt. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw aanslag niet ambtshalve te herzien. Maak hiertegen binnen zes weken na dagtekening van deze brief bezwaar, door uw bezwaarschrift te sturen naar postadres: Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

*Optioneel kostenvergoeding*

[Zie bijlage I!](#)

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<Invoegen toelichting op beroep en bezwaar op volgende pagina>

[<zie bijlage I>](#)

## C Verzoek om informatie individuele buitensporige last 2018

### C1 - verzoek belanghebbende om nadere informatie individuele buitensporige last

Betreft: Verzoek om informatie

Geachte heer/mevrouw,

Op **<DATUM>** ontving ik uw bezwaarschrift tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018. In uw bezwaar tegen de vermogensrendementsheffing geeft u aan dat er sprake is van een individuele buitensporige last. U vraagt de heffing te beperken tot een heffing over het daadwerkelijk genoten rendement.

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is, hebt u niet of nog onvoldoende gemotiveerd. Ik verzoek u hierbij een onderbouwing toe te zenden waarom er volgens u sprake is van een individuele buitensporige last.

U bent vrij in de bewijsvoering van uw standpunt; wel wil ik u meegeven dat een heffing die hoger is dan 100% van het werkelijk ontvangen rendement op zichzelf voor rechters nog geen reden is geweest om te spreken van een individuele en buitensporige last. De Hoge Raad heeft in haar arrest van 6 april 2018 (ECLI:NL:HR:2018:511) aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met de totale vermogens- en inkomenspositie van de belastingplichtige. Als u voldoende inkomen hebt óf na interen door de belastingheffing nog voldoende vermogen in box 3 hebt, is er geen sprake van een individuele buitensporige last.

Als u van mening bent dat u door de vermogensrendementsheffing zwaarder wordt getroffen dan anderen met een vergelijkbaar inkomen en vermogen, verzoek ik u uw bezwaar aan te vullen met uw onderbouwde standpunt(en).

Ik verzoek u de gevraagde gegevens vóór **<DATUM>** aan mij toe te zenden.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**

## C2 - verzoek becon om nadere informatie individuele buitensporige last

Betreft: Verzoek om informatie

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM> ontvang ik uw bezwaarschrift tegen de aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen 2018. U bent van mening dat met betrekking tot de vermogensrendementsheffing in box 3 bij uw cliënt(e) <NAAM BELANGHEBBENDE> voor 2018 sprake is van een individuele buitensporige last. U vraagt de heffing te beperken tot een heffing over het daadwerkelijk genoten rendement.

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is, hebt u niet of nog onvoldoende gemotiveerd. Ik verzoek u hierbij een onderbouwing toe te zenden waarom er volgens u sprake is van een individuele buitensporige last.

U bent vrij in de bewijsvoering van uw standpunt; wel wil ik u vast meegeven dat een heffing die hoger is dan 100% van het werkelijk ontvangen rendement op zichzelf voor rechters nog geen reden is geweest om te spreken van een individuele en buitensporige last. De Hoge Raad heeft in haar arrest van 6 april 2018 (ECLI:NL:HR:2018:511) aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met de totale vermogens- en inkomenspositie van de belastingplichtige. Als uw cliënt(e) voldoende inkomen heeft óf na interen door de belastingheffing nog voldoende vermogen in box 3 heeft, is er geen sprake van een individuele buitensporige last.

Als u van mening bent dat uw cliënt(e) door de vermogensrendementsheffing zwaarder wordt getroffen dan anderen met een vergelijkbaar inkomen en vermogen, verzoek ik u uw bezwaar aan te vullen met uw onderbouwde standpunt(en).

Ik verzoek u de gevraagde gegevens vóór <DATUM> aan mij toe te zenden.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - <XXX>. U kunt mij ook e-mailen op <XXX>@belastingdienst.nl.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

## D Voorlopige aanslagen 2018

Bezwaren tegen voorlopige aanslagen zijn niet mogelijk (zie artikel 9.5 lid 3 Wet IB 2001).

Bezwaren tegen de voorlopige aanslagen met betrekking tot de vermogensrendementsheffing van box 3 kunnen twee verschillende trajecten betreffen.

Ten aanzien van het binnengekomen stuk dient te worden beoordeeld of sprake is van

1. een verzoek om herziening voorlopige aanslag als bedoeld in artikel 9.5 lid 1 Wet IB
2. een bezwaarschrift tegen de afwijzingsbeschikking als bedoeld in artikel 9.5 lid 2 Wet IB 2001

Voor beide beslissingen zijn inmiddels teksten aangemaakt.

Op grond van artikel 9.5 lid 4 wet IB 2001 wordt binnen 8 weken na ontvangst beslist ingeval sprake is van een verzoek als bedoeld onder a.

Voor de behandeling van het bezwaarschrift tegen de afwijzingsbeschikking gelden de normale AWB regels en termijnen.

### Verzoek om herziening

#### **D1 - Afwijzing verzoek belanghebbende**

Betreft: Afwijzing van uw verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> heb ik uw bezwaarschrift tegen de voorlopige aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen inzake het belastingjaar 2018 ontvangen.

##### **Samenvatting van uw bezwaar**

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

*Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

*Optioneel*

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

##### **Beslissing op uw bezwaar**

Een bezwaarschrift tegen een voorlopige aanslag is niet mogelijk. Ik verklaar u daarom niet ontvankelijk. Uw bezwaarschrift wordt aangemerkt als een verzoek om herziening als bedoeld in artikel 9.5 Wet IB 2001.

##### **Beoordeling van uw verzoek**

Het systeem van de vermogensrendementsheffing is per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van recente jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake.

*Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

##### **Beslissing op uw verzoek**

Art. 10 tweede lid, onder a, WvB Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

Ik wijs uw verzoek af.

**Wat kunt u doen?**

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u bezwaar hebt gemaakt tegen een voorlopige aanslag. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw voorlopige aanslag niet te herzien. Op de volgende pagina leest u hoe u dat doet. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

**Procedure massaal bezwaar box 3**

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen 2018 gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan uw definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. U hoeft dan niet zelf te procederen.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

<NAAM BEHANDELAAR>

<onderstaande tekst op volgende pagina plaatsen>

**Toelichting op bezwaar**

Indien u tegen mijn beslissing bezwaar maakt let dan onder meer op de volgende regels:

1. Uw bezwaarschrift moet uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij zijn ontvangen.
2. In uw bezwaarschrift geeft u gemotiveerd aan waarom u het niet eens bent met mijn beslissing. U kunt bezwaar maken bij het kantoor dat op de brief is vermeld.

Als u een andere wijziging wilt doorgeven dan kunt u dat doen via het (online) formulier *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag*

<direct hier achteraan [toelichting op beroep niet-ontvankelijk](#)>

## D2 - Afwijzing verzoek becon

Betreft: Afwijzing van uw verzoek

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> heb ik uw bezwaarschrift ontvangen. Het gaat om het bezwaarschrift ten name van uw cliënt(e) <NAAM> waarin u bezwaar maakt tegen de voorlopige aanslag inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen inzake het belastingjaar 2018.

### Samenvatting van uw bezwaar

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

*Optioneel*

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

*Optioneel*

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

### Beslissing op uw bezwaar

Een bezwaarschrift tegen een voorlopige aanslag is niet mogelijk. Ik verklaar u daarom niet ontvankelijk. Uw bezwaarschrift wordt aangemerkt als een verzoek om herziening als bedoeld in artikel 9.5 Wet IB 2001.

### Beoordeling van uw verzoek

Het systeem van de vermogensrendementsheffing is per 1 januari 2018 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van recente jaren en sluit zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake.

#### *Optioneel art 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

### Beslissing op uw verzoek

Ik wijs uw verzoek af.

### Wat kunt u doen?

Uw bezwaarschrift is niet-ontvankelijk verklaard. Daartegen kunt u beroep instellen. De rechter zal nagaan of u bezwaar hebt gemaakt tegen een voorlopige aanslag. De rechter zal alleen over deze niet-ontvankelijkheid oordelen. Over de inhoud van het bezwaarschrift zal de rechter geen oordeel geven. Als u dat wel wilt moet u eerst bij de inspecteur bezwaar maken tegen deze beslissing om uw voorlopige aanslag niet te herzien. Op de volgende pagina leest u hoe u dat doet. Als dat bezwaarschrift wordt afgewezen, dan kunt u tegen deze afwijzing in beroep. En dan zal de rechter zich ook uitlaten over de inhoud van uw bezwaarschrift.

### Procedure massaal bezwaar box 3

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen 2018 gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan de definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. U hoeft dan niet zelf te procederen.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

Art. 10, tweede lid, eind o. Wv. Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

<NAAM BEHANDELAAR>

<onderstaande tekst op volgende pagina plaatsen>

**Toelichting op bezwaar**

Indien u tegen mijn beslissing bezwaar maakt let dan onder meer op de volgende regels:

1. Uw bezwaarschrift moet uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij zijn ontvangen.
2. In uw bezwaarschrift geeft u gemotiveerd aan waarom u het niet eens bent met mijn beslissing. U kunt bezwaar maken bij het kantoor dat op de brief is vermeld.

Als u een andere wijziging wilt doorgeven dan kunt u dat doen via het (online) formulier *Verzoek of wijziging voorlopige aanslag*

<direct hier achteraan [toelichting op beroep niet-ontvankelijk](#)>

## Bezwaar tegen afwijzingsbeschikking

Nu wordt de reguliere weg gevolgd. Eerst een vooraankondiging sturen met uitnodiging voor een hoorgesprek. Zo nodig verdagen en/of verlengen.

Alvorens belanghebbende een beslissing mee te delen dient belanghebbende te worden gewezen op de mogelijkheid bezwaar te maken tegen de definitieve aanslag. Dit houdt in dat het verzoek- of bezwaarschrift dient te worden ingetrokken. Zodra er voor belanghebbende een definitieve aanslag is vastgesteld kan belanghebbende opnieuw in bezwaar komen.

Besluit belanghebbende niet de definitieve aanslag af te wachten en wenst belanghebbende een zelfstandige beslissing op het verzoek of het bezwaarschrift dan wordt het verzoek direct afgewezen. Gebruik kan worden gemaakt van onderstaande teksten.

### **D3 - Voornemen afwijzing bezwaar tegen afwijzingsbeschikking belanghebbende**

Betreft: Vooraankondiging uitspraak op bezwaar

Geachte heer/mevrouw,

Op <DATUM BINNENKOMST> ontvang ik uw brief waarin u bezwaar maakt tegen de beschikking van <DATUM>. Dit betrof de uitspraak op een verzoek om ambtshalve vermindering met betrekking tot de voorlopige aanslag inkomstenbelasting-premie volksverzekeringen <JAAR>, aanslagnummer XXXX.XX.XXX.H.XX.00.

#### **Ontvankelijkheid**

Datum binnenkomst bezwaarschrift : .....  
Dagtekening aanslag/beschikking : .....

#### **Optioneel tijdig**

Ik ontvang uw bezwaar op tijd. Uw bezwaar voldoet ook aan de andere wettelijke eisen. Daarom ben ik voornemens u ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar.

#### **Optioneel niet tijdig**

Een bezwaarschrift is tijdig ingediend als het binnen zes weken na de dagtekening van de afwijzing door mij is ontvangen of uiterlijk op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee uw voorlopige aanslag wordt verrekend door mij is ontvangen. Het is ook tijdig als het binnen deze termijn op de post is gedaan en de Belastingdienst dit bezwaarschrift heeft ontvangen binnen een week volgend op deze termijn. Omdat hieraan niet is voldaan, is uw bezwaarschrift niet tijdig ingediend. Daarom ben ik voornemens u niet-ontvankelijk te verklaren in uw bezwaar. Kunt u een verklaring geven voor het feit dat wij het bezwaarschrift te laat hebben ontvangen? Laat mij dit dan weten. U kunt dit doen door te reageren op deze brief. Ik zal dan beoordelen of uw verklaring aanleiding is om het bezwaarschrift toch ontvankelijk te verklaren.

<EINDE BRIEF ALS JE NIET-ONTVANKELIJK GAAT VERKLAREN>

#### **Samenvatting van uw bezwaar**

U maakt bezwaar tegen het niet-ontvankelijk verklaren van uw bezwaar tegen de voorlopige aanslag en het afwijzen van het verzoek tot wijzigen van de voorlopige aanslag.

U bent van mening dat de belasting die wordt geheven over het rendement op uw vermogen, waaronder spaargeld, in strijd is met artikel 1 van het Eerste Protocol van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: EVRM).

#### **Optioneel**

Tevens bent u van mening dat in uw situatie sprake is van een individuele buitensporige last en daarom in uw situatie niet meer kan worden gesproken van een fair balance.

#### **Optioneel**

Ook bent u van mening dat in uw situatie sprake is van strijd met artikel 14 EVRM.

#### **Beoordeling van uw bezwaarschrift**

De wetgever heeft het systeem van de vermogensrendementsheffing vanaf 1 januari 2017 gewijzigd. Dit systeem is gebaseerd op behaalde rendementen van afgelopen jaren en sluit

Art. 10, tweede lid, onder e, WvB. Als je meerdere onderdelen gebruikt, maak er dan één alinea van of voeg na elk onderdeel een witregel toe.

zodoende meer aan bij werkelijke rendementen. In 20XX zijn er drie schijven voor het berekenen van het forfaitair rendement. Over het berekende forfaitair rendement betaalt u 30% inkomstenbelasting.

Ik merk op dat in het kader van de herziening van de box 3-heffing met ingang van 1 januari 2017 is onderzocht welke rendementen spaartegoeden, aandelen, obligaties en onroerende zaken in het verleden in de markt hebben laten zien. Uit de onderzoeksresultaten blijkt dat het rendement op spaartegoeden weliswaar sinds enige tijd ruim beneden de 4% ligt, maar dat op aandelen, obligaties en onroerende zaken gemiddeld in het verleden over een langere periode een rendement van 5,5% is behaald. Uit het onderzoek volgt derhalve dat voor het totale box 3-vermogen het tot nu toe gehanteerde forfaitaire rendement dicht wordt benaderd (Kamerstukken II, 2015/16, 34 302, nr. 3, blz. 9 en verder).

Wij gaan ervan uit dat u meer rendement op uw vermogen behaalt naarmate u meer vermogen hebt. Ook gaan wij ervan uit dat u bij een hoger vermogen meer belegt dan spaart. Bij iedere volgende schijf gebruiken wij daarom een hoger percentage om het rendement over uw vermogen te berekenen.

Van strijd met artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM is naar mijn oordeel geen sprake nu aansloten wordt bij de cijfers zoals deze op basis van empirisch onderzoek zijn berekend.

Op grond van het bovenstaande ben ik van mening dat het berekende forfaitair rendement in uw aanslag op de juiste wijze is berekend. De wijze van berekening van dit rendement is niet in strijd met het gestelde in artikel 1 van het Eerste Protocol van het EVRM. Om deze reden is de heffing in box 3 op de juiste wijze vastgesteld.

Het EVRM beschermt het ongestoorde genot van eigendom. Het heffen van belasting is een inbreuk op dit recht. Dit betreft echter een inbreuk welke gerechtvaardigd is in verband met financiering van collectieve goederen en diensten. Er wordt een algemeen belang mee gediend.

#### *Optioneel individuele last*

Volgens de Hoge Raad is sprake van een 'individuele en buitensporige last' als deze last zich voor een individu sterker laat voelen dan in het algemeen. Daarbij is de mate waarin u in de gegeven omstandigheden getroffen wordt door de vermogensrendementsheffing beslissend.

De toets van een individuele en buitensporige last bestaat uit twee onderdelen. Ten eerste moet worden beoordeeld of er sprake is van een bijzondere positie van de belastingplichtige ten opzichte van andere belastingplichtigen; het individuele deel. Ik ben van mening dat u in uw situatie niet anders in de belastingheffing wordt betrokken dan belastingplichtigen in een vergelijkbare positie. Ten tweede moet worden beoordeeld of er sprake is van een buitensporige last. Op basis van diverse uitspraken<sup>49</sup> moet daarbij de gehele financiële situatie van de belastingplichtige worden beoordeeld. Daarnaast wordt aangegeven dat bij deze beoordeling ook gekeken moet worden naar de inkomsten en vermogenspositie van de fiscale partner omdat een eventuele verdeling van het vermogen in box 3 los staat van deze toets<sup>50</sup>.

Ook het feit dat de opbrengst lager is dan het forfaitaire rendement van box 3 en men inteert op het vermogen, is onvoldoende om te spreken van een individuele en buitensporige last<sup>51</sup>.

U heeft naar mijn mening niet aannemelijk gemaakt dat in uw situatie deze heffing tot een individuele buitensporige last leidt die zich in uw situatie sterker laat voelen dan in het algemeen.

#### *Optioneel 14 EVRM*

Van strijd met artikel 14 EVRM is naar mijn oordeel geen sprake. De genoemde verdragsbepaling verbiedt niet iedere ongelijke behandeling van gelijke gevallen, maar alleen die welke als discriminatie moet worden beschouwd omdat een redelijke en objectieve rechtvaardiging ervoor ontbreekt. De vermogensrendementsheffing is voor een ieder gelijk. Er is geen sprake van onderscheid op basis van aangeboren kenmerken van een persoon, zoals geslacht, ras en etnische afkomst. De vermogensrendementsheffing is daarom niet in strijd met artikel 14 EVRM.

<sup>49</sup> ECLI:NL:HR:2019:816, ECLI:NL:HR:2020:831

<sup>50</sup> ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

<sup>51</sup> ECLI:NL:RBZWB:2020:4246, ECLI:NL:GHAMS:2020:2539

**Voorgenomen beslissing**

Ik ben van plan om uw bezwaar af te wijzen.

**Mondelinge toelichting**

Ik stel u in de gelegenheid uw standpunt mondeling toe te lichten. Als u van de gelegenheid gebruik wilt maken, kunt u vóór **<DATUM>** een afspraak maken. U kunt daarbij tevens aangeven of u gebruik wilt maken van uw recht de op de zaak betrekking hebbende stukken vooraf in te zien (inzagerecht).

**Optioneel voor 2018****Procedure massaal bezwaar box 3**

Vanwege de grote hoeveelheid bezwaren tegen de box 3-heffing is een massaal bezwaarprocedure box 3 voor definitieve aanslagen 2018 gestart. Indien u dat wenst kunt u daarbij aansluiten mits ook aan de overige voorwaarden wordt voldaan. Ik adviseer u dan uw definitieve aanslag af te wachten. U dient dan wel opnieuw in bezwaar te komen tegen de definitieve aanslag. U krijgt daarna bericht of uw bezwaar in deze massaal bezwaarprocedure kan worden opgenomen. In dat geval krijgt u uitspraak op bezwaar als de rechter hierover heeft beslist. U hoeft dan dus niet zelf te procederen.

Als u vragen of opmerkingen hebt, kunt u mij bereiken op mijn telefoonnummer (088) - **<XXX>**. U kunt mij ook e-mailen op **<XXX>**@belastingdienst.nl

Hoogachtend,

namens de inspecteur

**<NAAM BEHANDELAAR>**