

Concept

Belastingdienst/kantoor [plaatsnaam]

Postbus [XXX]

[1234 XX XXXX]

[dag maand jaar]

Betreft: *Bezwaar vermogensrendementsheffing aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen* [2017/2018/2019/2020]

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij maak ik bezwaar tegen de aanslag inkomstenbelasting/premie volksverzekeringen [2017/2018/2019/2020], met aanslagnummer: [1234.56.789.H.XX.XX] en dagtekening [dag maand jaar].

Aangezien voor mij de forfaitaire grondslagbepaling voor box 3, zoals vastgelegd in artikel 5.2 lid 1 van de Wet Inkomstenbelasting 2001, in het belastingjaar [20..] leidt tot een voordeel uit sparen en beleggen dat hoger is dan het werkelijk door mij behaalde rendement, leidt dat tot een schending van:

- mijn recht op het ongestoorde genot van mijn eigendom zoals vervat in artikel 1 Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de Rechten van de Mens en de fundamentele vrijheden ('EVRM'); en
- het discriminatieverbod van artikel 14 EVRM.

In dit kader verwijs ik naar het arrest van de Hoge Raad van 24 december 2021 (ECLI:NL:HR:2021:1963).

[Hier dient u zelf een nadere toelichting te geven op uw bezwaar met een onderbouwing van uw lagere werkelijk rendement. Het werkelijke rendement bestaat in ieder geval uit de ontvangen (spaar)rente, dividenden en huur, terwijl de kosten die u moet maken voor deze inkomsten mogelijk aftrekbaar zijn. Op basis daarvan kunt u een berekening maken van het werkelijke rendement en afsluiten met de volgende zin.]

Ik verzoek u derhalve, met inachtneming van het voorgaande, de aanslagen te verminderen met de belasting over het verschil in rendement, zijnde [...] euro.

[Op dit moment is nog niet duidelijk of ook (on)gerealiseerde waardeinstijgingen meegerekend moeten worden. Naar verwachting zal het ministerie van Financiën op (korte) termijn meer duidelijkheid bieden. In dat kader raden wij u aan de volgende paragraaf in het bezwaarschrift op te nemen.]

Naar aanleiding van voornoemd arrest is nog niet bekend hoe bij de vaststelling van het werkelijk genoten rendement moet worden omgegaan met bijvoorbeeld (on)gerealiseerde vermogensresultaten ten aanzien van onroerende zaken en beleggingen in algemene zin. Ook is nog onduidelijk of rekening kan worden gehouden met kosten gemaakt in verband met de box 3-vermogensbestanddelen, en zo ja, met welke kosten. Op basis van nadere duiding vanuit wet- en regelgeving en/of jurisprudentie kan

De inhoud van deze brief is uitsluitend voor informatieve doeleinden opgesteld en bevat geen professioneel advies en mag dan ook niet als een substituut daarvoor worden beschouwd. PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. aanvaardt derhalve geen aansprakelijkheid voor gevolgen die kunnen optreden indien op basis van de inhoud van deze brief al of niet wordt gehandeld dan wel anderszins besluiten worden genomen.

uiteraard de berekeningswijze van het werkelijk rendement nog wijzigen. Daarvoor maak ik graag een expliciet voorbehoud.

[De mogelijkheid bestaat om voor het bestreden bedrag uitstel van betaling te verzoeken. Wij wijzen u erop dat, indien de Belastingdienst niet aan het bezwaarschrift tegemoet komt, er invorderingsrente verschuldigd is over het openstaande belastingbedrag. U kunt voor het verzoek om uitstel van betaling bijvoorbeeld de volgende formulering gebruiken: “Ten slotte verzoek ik u hierbij om uitstel van betaling te verlenen voor het genoemde bedrag, totdat op het onderhavig bezwaarschrift is beslist.”]

Hoogachtend,

De heer/mevrouw [X]