

Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 90056, 5600 PJ Eindhoven

[NAW belanghebbende]

port betaald PostNL

Kantoor Eindhoven

Karel de Grotelaan 4
5616 CA Eindhoven
Postbus 90056
5600 PJ Eindhoven
www.belastingdienst.nl

Telefoonnummer

0800 - 0543

Datum

[MATDATUM]

Onze referentie

BSN

[LWB zaaknummer]

Betreft: Behandeling van uw bezwaar vermogensrendementsheffing

Geachte [NAAM],

Op [ONTVANGSTDATUM] hebt u bezwaar gemaakt tegen de vermogensrendementsheffing (box 3-heffing) op uw definitieve aanslag inkomstenbelasting [JAAR]. In deze brief leg ik u uit wat de status van uw bezwaar is, en wat u aanvullend nog moet doen.

In uw bezwaar hebt u twee 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. Omdat de behandeling van deze twee soorten bezwaren anders is, heb ik uw bezwaar gesplitst in een massaal en een individueel bezwaar.

Behandeling individueel bezwaar

U heeft verzocht het bezwaar aan te houden tot er op het massaal bezwaar is beslist. Ik ben van mening dat het individuele deel los van de massale procedure behandeld moet worden, zoals volgt uit het aanwijzingsbesluit. Ik zie daarom geen reden tot aanhouden van dat deel van het bezwaar. U leest in deze brief wat u aanvullend moet doen voor het individueel bezwaar.

Behandeling massaal bezwaar

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 – Fiscaliteit en Belastingdienst 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 een representatieve vertegenwoordiging van betrokken fiscaal intermediairs (zoals de Bond voor Belastingbetalers) selecteren we een klein aantal bezwaren. Die leggen we centraal voor 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.

Datum
MATDATUM

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

Onze referentie
BSN
LWB zaakkenmerk

Stelt de Hoge Raad de Belastingdienst wel in het gelijk? Dan wordt de uitspraak op het bezwaar centraal gepubliceerd in de Staatscourant. U krijgt dan geen aparte uitspraak van ons.

Het individuele deel moet u verder motiveren

Het deel van uw bezwaar waarin u aangeeft dat de heffing een individuele buitensporige last is, hebt u niet of nog onvoldoende gemotiveerd. Ik neem dat deel van uw bezwaar daarom nog niet in behandeling.

U bent misschien van mening dat de heffing een buitensporige last is, omdat de box 3-heffing hoger is dan het daadwerkelijk rendement dat u ontvangt. De rechter heeft bepaald dat enkel dit feit geen individuele buitensporige last is. Er moet meer aan de hand zijn.

Als u vindt dat in uw specifieke situatie er wel sprake is van een individuele buitensporige last, dan vraag ik u uw bezwaar aan te vullen met de redenen waarom dat zo is. Uit jurisprudentie volgt dat de aanslag beoordeeld moet worden in het licht van de gehele financiële situatie van de belastingplichtige en de eventuele fiscaal partner. U kunt alle voor u relevante factoren aangeven.

Hoe motiveert u uw bezwaar?

Om uw bezwaar te motiveren, kunt u het formulier en de retourenvelop gebruiken die bij deze brief zitten. Stuur het formulier terug vóór **[MATDATUM +14 dagen]**. Daarna nemen wij uw bezwaar tegen de individuele buitensporige last verder in behandeling.

Nadat ik uw motivering heb ontvangen, krijgt u de gelegenheid om uw bezwaar mondeling toe te lichten. Ook kunt u dan de stukken inzien die over uw zaak gaan. U krijgt hiervoor dan nog een uitnodiging.

Wilt u uw bezwaar niet motiveren? Dan kunt u dit deel van uw bezwaar intrekken. Ook daarvoor kunt u het formulier bij deze brief gebruiken. Ook als u het individuele deel van uw bezwaar intrekt, blijft het andere deel via de massaalbezwaarprocedure doorlopen.

Reactie gevraagd

Ik verzoek u vóór **[MATDATUM +14 dagen]** het ingevulde antwoordformulier retour te zenden in de bijgevoegde retourenvelop.

Beslistermijn individueel bezwaar

Omdat het individuele deel van uw bezwaar onvoldoende gemotiveerd is, wordt de behandeling opgeschort vanaf de datum van deze brief tot op de dag waarop ik de aanvulling van uw bezwaar heb ontvangen.

Er zijn veel bezwaren tegen de box 3-heffing binnengekomen en ik wil uw bezwaar zorgvuldig behandelen. Daarom verzoek ik u in te stemmen met een verlenging van de beslistermijn op het individueel bezwaar tot 31 december 2021.

Meer informatie

Hebt u nog vragen? Bel dan 0800 - 0543. U kunt ook kijken op belastingdienst.nl met zoekterm 'bezwaar box 3'. U kunt daar ook het besluit van de staatssecretaris bekijken.

Ik hoop dat ik u hiermee voldoende heb geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



H.F.H.M. van de Weijer

Datum**MATDATUM****Onze referentie****BSN****LWB zaakkenmerk**

Aanvulling individueel bezwaar box 3-heffing

Met dit formulier kunt u uw individuele bezwaar aanvullen of intrekken. Kruis aan wat u wilt doen:

- Ik wil mijn bezwaar aanvullen.
Geef hieronder aan waarom de box 3-heffing over het jaar [JAAR] voor u een individuele buitensporige last is. U kunt ook bijlages meesturen om dit te bewijzen. Stuur nooit originele documenten mee, maar altijd kopieën. Vul vervolgens uw gegevens onderaan het formulier in. Stuur het formulier terug in de bijgevoegde envelop.
- Ik stem in met verlenging van de beslistermijn tot 31 december 2021.
- Ik wil het individuele deel van mijn bezwaar intrekken.
U hoeft geen motivatie in te vullen. Vul uw gegevens onderaan het formulier in en stuur het formulier terug in de bijgevoegde envelop. Het andere deel van uw bezwaar blijft doorlopen via het massale bezwaar.

Uw motivatie bij het bezwaar: (eventueel op aparte bijlage)

Uw gegevens:

Naam	
Adres	
Postcode	
Woonplaats	
BSN	

Datum: ___ - ___ - _____

Handtekening: