

Model bezwaarschrift tegen (navorderings)aanslag inkomstenbelasting 2023 (box 3 – spaarder)¹

Datum:

Ons kenmerk: Referentiecode: 2023BSTG

Onderwerp: Bezwaarschrift tegen de aanslag/navorderingsaanslag* inkomstenbelasting 2023, ten name van de heer/mevrouw* (naam), BSN (nummer), (adres, postcode, woonplaats).

Geachte heer/mevrouw*(naam),

Namens onze bovengenoemde cliënt, hierna te noemen: belastingplichtige, maken wij bezwaar tegen de aanslag/navorderingsaanslag* inkomstenbelasting 2023, aanslagnummer (nummer) met dagtekening (datum).

Belastinggrondslag

[Redacted]

Wij maken bezwaar tegen de forfaitaire berekeningswijze van dit belastbaar inkomen uit sparen en beleggen (box 3) en de daarbij gehanteerde terugwerkende kracht.

Optie 1: bezwaar tegen terugwerkende kracht

[Redacted]

[Redacted]. Deze verhoging is pas op 29 april 2024 in de Staatscourant (2024, 12218) gepubliceerd en dat is voor vele miljoenen burgers, nadat zij hun belastingaangifte IB 2023 al hebben ingediend.

Wij zijn van mening dat door deze handelwijze het rechtzekerheidsbeginsel van belastingplichtige op onaanvaardbare wijze wordt geschaad en dat de Overbruggingswet box 3 op basis van forfaitaire rendementen in strijd is met artikel 1 Protocol 1 Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (EVRM [Redacted])

[Redacted]

[Redacted]

Wij verzoeken u om bij de berekening van het inkomen uit sparen en beleggen uit te gaan van het forfaitaire rendementspercentage van banktegoeden van 0,01%, zoals deze in artikel 5.2, lid 2 Wet IB 2001 (wettekst 2023) staat. Dit leidt tot een inkomen uit sparen en beleggen over het belastingjaar 2023 van € (bedrag).

¹ Dit model is te gebruiken voor bezwaarschriften tegen (navorderings)aanslagen IB 2023 waarin box 3-inkomen op grond van banktegoeden is begrepen, gebaseerd op het wettelijke forfaitaire stelsel, terwijl je het forfaitair rendementspercentage voor banktegoeden van 0,01% wilt hanteren. Ook is het bruikbaar voor als het box 3-vermogen uitsluitend bestaat uit banktegoeden en het werkelijk rendement lager is dan het forfaitair rendement.