

# Bundeling brieven

## Inhoud

|                                                                                 |   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|
| Verjaringsbrief - IH DA.....                                                    | 2 |
| Verjaringsbief + - gecombineerde verjarings- en attentiebrief met bijlage ..... | 3 |
| Brief – Motiveringsbrief .....                                                  | 4 |
| Brief - Attentiebrief bij online formulier OWR.....                             | 6 |

# Verjaringsbrief - IH DA

Betreft: Uw aanslag inkomstenbelasting 2021 met box 3 klopt misschien niet

Geachte <heer>/<mevrouw> <Achternaam>,

U ontvangt binnen 1 week uw definitieve aanslag inkomstenbelasting 2021. Of misschien hebt u deze al ontvangen. Deze aanslag is misschien onjuist omdat de Hoge Raad uitspraken heeft gedaan over de berekening van het box 3-inkomen. In deze brief leggen we uit hoe dit komt en wat dit voor u betekent.

## **Aanslag misschien onjuist door uitspraken Hoge Raad**

In juni 2024 heeft de Hoge Raad meerdere uitspraken gedaan over de manier waarop wij het box 3-inkomen berekenen. Deze berekening is in strijd met het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM). Volgens de uitspraken moeten wij het werkelijk rendement op uw vermogen belasten, als dit lager is dan het fictief rendement.

## **U krijgt toch uw definitieve aanslag**

Omdat wij wettelijk verplicht zijn uw definitieve aanslag binnen 3 jaar op te leggen, krijgt u toch uw definitieve aanslag 2021. In deze aanslag kunnen wij de uitspraken van de Hoge Raad nog niet verwerken. Op dit moment maken wij een formulier waarmee u het werkelijk rendement op uw vermogen kunt doorgeven. Dit formulier Opgaaf Werkelijk Rendement komt in de zomer van 2025 beschikbaar. U krijgt dan van ons een brief. Dit proces kan enige tijd duren, wij vragen om uw geduld.

Uw box 3-inkomen kan na het invullen van het formulier Opgaaf werkelijk rendement veranderen. Als later blijkt dat u te veel belasting hebt betaald, dan krijgt u het te veel betaalde bedrag terug. Hebt u nog een openstaande belastingschuld? Dan verrekenen wij het bedrag met deze openstaande schuld. Kijk op uw definitieve aanslag wat u kunt doen als u het niet eens bent met de aanslag en bezwaar wilt maken.

## **Wat moet u doen?**

Betaal het bedrag van de aanslag op tijd, ook al is deze misschien onjuist.

## **Kopie belastingconsulent**

Hebt u een belastingconsulent? Geef deze dan een kopie van deze brief.

## **Hebt u vragen?**

Kijk op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) voor meer informatie. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543 <en vanuit het buitenland: +31 555 385 385>. Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen wij u sneller helpen.

Hoogachtend,

de inspecteur



mr. J.B.M.H. Bisschoff-Moonen

## Verjaringsbrief + - gecombineerde verjarings- en attentiebrief met bijlage

Betreft: U mag uw werkelijk rendement over <JAARTAL> aan ons doorgeven

Geachte <heer>/<mevrouw> <Achternaam>,

U krijgt deze brief omdat u vanaf nu uw werkelijk rendement in box 3 mag doorgeven over <JAARTAL>. Dat zijn uw echte inkomsten in box 3. Denk bijvoorbeeld aan rente op uw spaargeld of dividend op uw aandelen. Of denk aan een waardeinstijging van uw aandelen, een 2e woning of crypto's. Is uw werkelijk rendement lager dan het fictief rendement dat wij voor box 3 hebben gebruikt? U krijgt bericht wat dit voor u betekent. U krijgt dan mogelijk geld terug. Of u betaalt minder belasting.

### **Vul het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in en bereken zo uw werkelijk rendement**

Wij hebben de gegevens om uw werkelijk rendement te berekenen niet. Daarom verzoeken wij u deze gegevens aan ons te verstrekken. U doet dat door het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in te vullen. Het formulier berekent automatisch het werkelijk rendement. U vindt dit formulier in Mijn Belastingdienst. Of u laat uw belastingconsulent het formulier invullen.

### **Stuur ons het formulier vóór <INLEVERDATUM>**

Kijk op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) wanneer u ongeveer bericht van ons kunt verwachten.

### **Lees in de bijlage meer over het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement'**

In de bijlage bij deze brief leest u hoe het formulier werkt en hoe u zich kunt voorbereiden. Ook leest u wat u nodig hebt om het formulier in te vullen.

### **In de tussentijd krijgt u toch uw definitieve aanslag**

Omdat wij binnen 3 jaar een definitieve aanslag moeten sturen, krijgt u toch uw definitieve aanslag inkomstenbelasting <JAARTAL>. Of misschien hebt u deze al ontvangen. In deze aanslag hebben wij nog geen rekening gehouden met uw werkelijk rendement. Betaal het bedrag van de aanslag wel. Ook als u het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' naar ons verstuurt.

### **Wilt u bezwaar maken?**

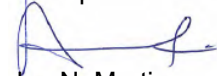
Omdat u recht hebt op herstel, hoeft u geen bezwaar te maken tegen de berekening van uw box 3-inkomen. Bent u het op andere punten niet eens met deze aanslag? Of wilt u een nieuwe verdeling van gemeenschappelijke inkomsten of aftrekposten? Maak dan binnen 6 weken na de datum van de aanslag bezwaar. Kijk op uw definitieve aanslag of op [belastingdienst.nl/bezwaarcheck](https://belastingdienst.nl/bezwaarcheck) hoe u bezwaar maakt.

### **Hebt u vragen?**

Kijk op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) voor meer informatie. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543 <en vanuit het buitenland: +31 555 385 385>. Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen wij u sneller helpen.

Hoogachtend,

de inspecteur



drs. N. Martina

# Brief – Motiveringsbrief

Betreft: U mag uw werkelijk rendement aan ons doorgeven

Geachte heer, mevrouw,

U krijgt deze brief omdat u of uw belastingconsulent bezwaar heeft gemaakt tegen uw aanslag(en) inkomstenbelasting. Of omdat u 1 of meerdere verzoeken om ambtshalve herziening hebt gedaan. In deze brief ziet u voor welke jaren u ons hebt gevraagd om uw werkelijk rendement te gebruiken. Dat zijn uw echte inkomsten in box 3. Denk bijvoorbeeld aan rente op uw spaargeld of dividend op uw aandelen. Of denk aan een waardeinstijging van uw aandelen, een 2e woning of crypto's. Is voor 1 of meerdere jaren uw werkelijk rendement lager dan het fictief rendement dat wij voor box 3 hebben gebruikt? Dan kunnen wij uw bezwaar of verzoek over uw box 3-inkomen goedkeuren. U hoeft dan misschien minder belasting te betalen. Of u krijgt misschien geld terug.

## **Vul nu het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in en bereken zo uw werkelijk rendement**

Wij hebben de gegevens om uw werkelijk rendement te berekenen niet. Daarom verzoeken wij u deze gegevens aan ons te verstrekken. U doet dat door het online formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in te vullen. Ook als u al eerder uw werkelijk rendement aan ons hebt doorgegeven. U vindt het formulier op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) en op Mijn Belastingdienst. U hebt gegevens nodig om het formulier in te vullen. Op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) vindt u een lijst met wat u nodig hebt.

## **Neem het fictief rendement over in het formulier**

Op de achterkant van deze brief ziet u het (gezamenlijk) fictief rendement voor elk belastingjaar waartegen u bezwaar hebt gemaakt of waarvoor u een verzoek hebt ingediend. Het fictief rendement hebben wij eerder gebruikt voor de berekening van uw box 3-inkomen. Neem per belastingjaar dit bedrag over in het formulier.

## **Vul voor elk jaar het formulier in en verstuur het**

Voor elk belastingjaar vult u het formulier in en verstuurt u deze. Is uw werkelijk rendement lager dan het fictief rendement? Dan zullen wij uw bezwaar of verzoek over uw box 3-inkomen behandelen. Is het werkelijk rendement hoger dan het fictief rendement? Dan zullen wij uw bezwaar of verzoek afwijzen. U gaat niet meer belasting betalen dan wij eerder hebben berekend.

## **Stuur ons het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' op tijd**

Doe dit uiterlijk vóór <DAGTEKENING+12WEKEN>. Kijk op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) wanneer u ongeveer bericht van ons kunt verwachten.

## **Gaat u uw werkelijk rendement niet doorgeven? Dan kunt u uw bezwaar of verzoek ook intrekken**

Weet u bijvoorbeeld al dat uw werkelijk rendement hoger is dan het fictief rendement? Of ziet u in het formulier dat uw werkelijk rendement hoger is dan het fictief rendement? Dan kunt u in plaats van het formulier te versturen ook uw bezwaar of verzoek over uw box 3-inkomen intrekken. Dat doet u met de 'Verklaring intrekking bezwaarschrift of verzoekschrift' die u bij deze brief hebt gekregen. Vul deze in en verstuur hem terug in de bijgevoegde retourenveloppe.

## **Hebt u eerder uw werkelijk rendement al aan ons doorgegeven?**

En vult u het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' niet in? Dan behandelen wij uw bezwaar of verzoek met de informatie die u ons eerder hebt gestuurd. Wij kunnen hiervoor contact met u opnemen.

## **Kopie belastingconsulent**

Hebt u een belastingconsulent? Geef deze dan een kopie van deze brief.

## **Hebt u vragen?**

Op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) vindt u meer informatie. Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543 <en vanuit het buitenland: +31 555 385 385.> Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen wij u sneller helpen.

Hoogachtend,

de inspecteur



drs. N. Martina

**Gebruikt (gezamenlijk) fictief rendement**

**Rendement <jaar 1>**

(Gezamenlijk) fictief rendement

€ <bedrag jaar 1>

**Rendement <jaar 2>**

(Gezamenlijk) fictief rendement

€ <bedrag jaar 2>

**Rendement <jaar 3>**

(Gezamenlijk) fictief rendement

€ <bedrag jaar 3>

# Brief - Attentiebrief bij online formulier OWR

Betreft: U mag uw werkelijk rendement over <JAARTAL> aan ons doorgeven

Geachte <heer>/<mevrouw>,

U krijgt deze brief omdat u vanaf nu uw werkelijk rendement in box 3 mag doorgeven over <JAARTAL>. Dat zijn uw echte inkomsten in box 3. Denk bijvoorbeeld aan rente op uw spaargeld of dividend op uw aandelen. Of denk aan een waardeinstijging van uw aandelen, een 2e woning of crypto's. Is uw werkelijk rendement lager dan het fictief rendement dat wij voor box 3 hebben gebruikt? Dan hoeft u misschien minder belasting te betalen. Of krijgt u misschien geld terug.

## Vul het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in en bereken zo uw werkelijk rendement

Wij hebben de gegevens om uw werkelijk rendement te berekenen niet. Daarom verzoeken wij u deze gegevens aan ons te verstrekken. U doet dat door het formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' in te vullen. Het formulier berekent automatisch het werkelijk rendement. U vindt dit formulier in Mijn Belastingdienst. Of u laat uw belastingconsulent het formulier invullen. Op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) vindt u een lijst met gegevens die u nodig hebt om het formulier in te vullen.

## Neem het fictief rendement over in het formulier

Hieronder ziet u uw bezittingen en schulden over <JAARTAL>. En u ziet het (gezamenlijk) fictief rendement dat wij hierover hebben berekend. Neem het fictief rendement over in het formulier. Daarna kunt u zien wat voor u het meest gunstig is.

## Inkomen uit sparen en beleggen

### Bezittingen

|                                                     |     |   |           |
|-----------------------------------------------------|-----|---|-----------|
| Bank- en spaartegoeden en premiedepots in Nederland | bij | € | 600.000   |
| Aandelen, obligaties en dergelijke                  | bij | € | 2.500.000 |
| Totaal bezittingen                                  |     | € | 3.100.000 |

### Rendement

|                                 |   |         |
|---------------------------------|---|---------|
| (Gezamenlijk) fictief rendement | € | 131.010 |
|---------------------------------|---|---------|

## Kijk wat voor u het meest gunstig is

Is uw werkelijk rendement lager dan het fictief rendement? Dan verstuurt u het formulier. Is het werkelijk rendement hoger dan het fictief rendement? Dan verstuurt u het formulier niet. Verstuurt u het formulier per ongeluk wel? Dan gaat u niet meer belasting betalen dan wij eerder hebben berekend.

## Hebt u in <JAARTAL> samen aangifte gedaan met een fiscale partner?

Dan vult u samen met die fiscale partner het formulier in. Heeft uw fiscale partner dezelfde brief gekregen als u? Dan kunt u ook samen het formulier invullen.

## Vult u het formulier liever in op papier?

Dat kan. U bestelt het papieren formulier 'Opgaaf werkelijk rendement' telefonisch: 0800 – 023 01 07. Hebt u in <JAARTAL> aangifte gedaan met een fiscale partner? Dan vult u allebei een papieren formulier in. Met uw ingevulde gegevens berekenen wij later uw werkelijk rendement. Met het papieren formulier kunt u niet zelf zien of uw werkelijk rendement lager is dan uw fictief rendement.

## Stuur ons het formulier op tijd

Doe dit uiterlijk vóór <INLEVERDATUM>. Kijk op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) wanneer u ongeveer bericht van ons krijgt.

## U krijgt misschien meer brieven

Misschien mag u over meerdere belastingjaren uw werkelijk rendement doorgeven. In dat geval krijgt u voor elk jaar een aparte brief.

## Hebt u vragen?

Op [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3) vindt u meer informatie. **Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543 en vanuit het buitenland: +31 555 385 385.** Wilt u deze brief bij de hand houden? Dan kunnen wij u sneller helpen.

Hoogachtend,

de inspecteur

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'N' followed by a horizontal line and a small flourish at the end.

drs. N. Martina