

## OWR-formulier Box 3 | Belastingdienst | Fiscale Dienstverleners

Naam Fiscaal Dienstverlener:

Naam koepelorganisatie :

BSN:

Belastingjaar:

Kenmerk:

Datum:

Vragen OWR formulier	Ja	N.v.t.
1. Is vastgesteld dat de onderbouwing van de ontvangen rente over bank- en spaartegoeden / aandeel VvE is opgenomen in het dossier?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Is voor iedere verantwoorde rekening een onderbouwing aanwezig?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Is, indien van toepassing, een overzicht van de valutaoverzichten opgesteld?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4. De inkomsten en verkoopresultaten uit beleggingen zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5. In het dossier is de onderbouwing (incl. documentatie) van het rendement (opbrengsten) en stortingen en onttrekkingen opgenomen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6. De inkomsten en verkoopresultaten onroerende zaken zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7. De onderbouwing is van het rendement is vastgelegd in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8. De WOZ beschikking art 18 lid 3 is opgenomen in het dossier, als er investeringen hebben plaatsgevonden in één of meerdere onroerende zaken	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9. De inkomsten uit overige vorderingen zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10. De onderbouwing van het rendement is vastgelegd (incl. documentatie) in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11. De uitgaven ten aanzien van de schulden met betrekking tot de onroerende zaken in Nederland en buitenland zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12. De onderbouwing (incl. documentatie) van het rendement is vastgelegd in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13. De inkomsten uit overige bezittingen zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14. De onderbouwing (incl. documentatie) van het rendement is vastgelegd in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15. De uitgaven met betrekking tot schulden zijn bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16. De onderbouwing (incl. documentatie) van het rendement is vastgelegd in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17. De zakelijkheid van de vergoeding/rente is bepaald	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18. Het werkelijk behaalde rendement (wet tegenbewijs) is afgezet tegen het fictief rendement op basis van rechtsherstel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vragen OWR formulier	Ja	N.v.t.
19. De uitkomst van de besprekingen met de cliënt zijn vastgelegd in het dossier	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20. Bepaald is of beide fiscale partners gebruik moeten maken van het werkelijke rendement.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Ja	Nee	N.V.T.
<b><u>Afsluitende vragen</u></b>			
1. Is het werkelijk rendement lager dan het fictieve rendement → Zo ja, dan kunnen we verder gaan met afronden van de opgave  → Zo nee, leg vast dat cliënt akkoord is met een aanslag inkomstenbelasting op basis van rechtsherstel en dat de ingediende bezwaarschriften worden ingetrokken.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2. Komt in de berekening van het werkelijke rendement alle vermogensbestanddelen overeen met de (ingediende) aangifte(n) inkomstenbelasting en de VIA (indien in bezit)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3. Ligt het bepaalde rendement op het vermogen inclusief het inkomen box 1 en 2 in lijn met de stijging of daling van het vermogen?  → Zo ja, dan kunnen we verder gaan met afronden van de opgave  → Zo nee, vraag bij cliënt na wat de bijzonderheden zijn en leg in het dossier vast waardoor de afwijking is te verklaren	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>