



WOLFSBERGEN VAN HAARLEM

ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS

Box 3-arrest december 2021

Ongetwijfeld heeft u vernomen dat de Nederlandse wijze van belastingheffing over vermogen (de zogenaamde fictieve vermogens rendementsheffing in box 3) door de hoogste rechter onverbindend is verklaart. Dat heeft de Hoge Raad gedaan in haar arrest van december 2021.

Tegenbewijsregeling

Ook al heeft de Hoge Raad het systeem van fictief rendement in box 3 onverbindend verklaard, de aangiften Inkomstenbelasting over de jaren vanaf 2019 tot en met nu moet steeds worden ingediend rekening houdend met dit fictieve rendement. Vervolgens kan later op basis van een tegenbewijsregeling de heffing worden verminderd. Hierbij moet dan worden aangetoond dat het werkelijke rendement lager is dan het fictieve rendement.

In juni 2024 heeft de Hoge Raad aangegeven hoe de tegenbewijsregeling uitwerkt en wat onder het werkelijke rendement kan worden verstaan. Hieronder valt huur, rente, dividend, maar ook (on)gerealiseerde waarde mutatie van effecten, vorderingen andere waarde papieren en vastgoed. Daarop kan in mindering gebracht worden de rente van schulden.

De belastingdienst heeft vanaf het arrest van de Hoge Raad van 21 december 2021 nagenoeg geen definitieve aanslagen inkomstenbelasting meer opgelegd, waarin box 3 belast is. Daar wil ze nu zo langzamerhand verandering in gaan aanbrengen. De Belastingdienst heeft daarbij echter rekening te houden met de tegenbewijsregeling zoals die door de Hoge Raad in juni 2024 is bepaald.

Vanwege deze tegenbewijsregeling staat vanaf 1 juli 2025 een formulier open, waar belastingplichtigen gebruik van kunnen maken om het werkelijk rendement door te geven. Dit formulier kan vanaf dat moment gedurende 26 weken worden ingediend. Dit kan dus uiterlijk tot en met 31 december 2025.