

BRIEVEN OVER BOX 3 ACTIE VEREIST?

Heeft u onlangs ook een brief ontvangen van de Belastingdienst over box 3? De Belastingdienst stuurt in de periode van medio oktober tot begin november 2024 circa 2,6 miljoen brieven aan mensen die mogelijk in aanmerking komen voor aanvullend rechtsherstel in box 3.

Arresten Hoge Raad juni 2024

In juni 2024 heeft de Hoge Raad meerdere uitspraken gedaan over de belastingheffing over het inkomen uit sparen en beleggen (box 3). De Hoge Raad oordeelde daarbij dat alleen het werkelijk rendement op het vermogen mag worden belast, als dit lager is dan het fictief rendement.

Wettelijke tegenbewijsregeling

De staatssecretaris bereidt wetgeving voor om de belastingheffing over het box 3-vermogen in overeenstemming te brengen met de arresten van de Hoge Raad. In deze wetgeving worden regels opgenomen voor het bepalen van het werkelijke rendement. Zo ontstaat de zogenaamde wettelijke tegenbewijsregeling. Op die wettelijke tegenbewijsregeling kunt u een beroep doen als uw werkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement.

U moet er rekening mee houden dat als u in aanmerking komt voor de tegenbewijsregeling, dit niet automatisch betekent dat uw aanslag wordt verminderd. Er moet aangetoond kunnen worden dat het werkelijk rendement lager is dan het forfaitaire rendement. Die bewijslast ligt bij u als belastingplichtige. Daarbij kan het zijn dat u iets anders verstaat onder werkelijk rendement dan de bepalingen die de Belastingdienst hiervoor opstelt.

Brieven Belastingdienst

De Belastingdienst heeft een doelgroep vastgesteld met mensen die onder voorwaarden een beroep kunnen doen op de wettelijke tegenbewijsregeling. Er worden door de Belastingdienst aan mensen die vallen onder deze doelgroep twee verschillende brieven verstuurd, namelijk:

1. een brief om mensen te laten weten dat ze (mogelijk) in aanmerking komen voor aanvullend rechtsherstel; en
2. een brief voor mensen die in 2019 inkomen uit sparen en beleggen (box 3) hebben aangegeven en die op 24 december 2021 nog geen onherroepelijke aanslag over 2019 hadden.

Geen actie vereist?

In de eerste brief staat dat u voorlopig niets hoeft te doen. Over het algemeen klopt dit, behalve als u:

- a. een definitieve aanslag met box 3-inkomen ontvangt, óf
- b. een definitieve aanslag inkomstenbelasting 2019 heeft die op 24 december 2021 nog niet onherroepelijk vaststond of daarna is ontvangen.

In deze gevallen is het verstandig om wel in actie te komen.

Definitieve aanslag inkomstenbelasting met box 3-inkomen

Als u een definitieve aanslag inkomstenbelasting met box 3-inkomen ontvangt, geef dat aan ons door. Om uw rechten veilig te stellen, kunnen we tijdig bezwaar maken tegen de definitieve aanslag. Tijdig wil zeggen binnen zes weken na de dagtekening van de definitieve aanslag. Neem daarom na ontvangst van een definitieve aanslag zo snel mogelijk contact met ons op.

Definitieve aanslag inkomstenbelasting 2019 met box 3-inkomen

Heeft u een definitieve aanslag inkomstenbelasting 2019 met box 3-inkomen en stond deze op 24 december 2021 nog niet onherroepelijk vast? Uw definitieve aanslag (waarvan het aanslagnummer eindigt op H96) stond op 24 december 2021 nog niet onherroepelijk vast als uw definitieve aanslag is opgelegd na 12 november 2021. De dagtekening staat vermeld op het aanslagbiljet. U heeft dan als het goed is een andere brief van de Belastingdienst ontvangen. In deze brief staat dat u vóór 31 december 2024 een verzoek om ambtshalve vermindering in moet dienen. Alleen dan houdt u recht op de tegenbewijsregeling voor de inkomstenbelasting 2019. Bij de brief zit een verzoek gevoegd waarop u uw naam kunt invullen, kunt ondertekenen en vervolgens met de retourenvelop kunt terugsturen naar de Belastingdienst. Wij ontvangen van de brief en het door verstuurde verzoek graag een kopie voor ons dossier.

Let op! Het verzoek moet **vóór 31 december 2024** bij de Belastingdienst binnen zijn!

Heeft u een definitieve aanslag inkomstenbelasting 2019 met box 3-inkomen die is opgelegd na 12 november 2021 en heeft u geen brief met verzoek om ambtshalve vermindering ontvangen van de Belastingdienst? Neem dan contact met ons op. Wij kunnen dan samen met u bekijken of u terecht geen brief heeft ontvangen en of het nodig is om verdere actie te ondernemen.

Vervolg

Het wetsvoorstel met daarin de wettelijke tegenbewijsregeling wordt naar verwachting in het eerste kwartaal van 2025 aan de Tweede Kamer aangeboden. Het is de bedoeling om de wet per 1 juni 2025 in te laten gaan. Dan zal ook (pas) duidelijk zijn wat precies wordt verstaan onder werkelijk rendement. Daarover bestaat nu nog onduidelijkheid.

Voor het doorgeven van het werkelijk rendement ontwikkelt de Belastingdienst een formulier Opgaaf Werkelijk Rendement. Dat formulier is naar verwachting ook medio 2025 gereed. Pas vanaf dat moment kunt u met behulp van het formulier uw werkelijk rendement aan de Belastingdienst doorgeven. U ontvangt daarvoor vanaf de zomer van 2025 van de Belastingdienst een uitnodiging met details over de benodigde stappen die u moet nemen. Mocht u zich in de tussentijd al willen voorbereiden, dan kunt u op de website van de Belastingdienst (belastingdienst.nl/box3) een lijst vinden met de gegevens die u te zijner tijd nodig hebt.

Houdt u er rekening mee dat de regels die door de Hoge Raad zijn geformuleerd voor lang niet iedereen zullen leiden tot een vermindering van de in box 3 verschuldigde inkomstenbelasting!

Heeft u vragen? Laat het ons weten.