



Juni 2024

Belangrijke ontwikkelingen box 3

De Hoge Raad heeft donderdag 6 juni 2024 in vijf box 3-zaken uitspraak gedaan gevolgd door vier uitspraken op 14 juni 2024. Heeft dit gevolgen voor u? Lees meer hierover en kom tijdig in actie.

Hoe zat het ook alweer?

De Hoge Raad had al op 24 december 2021 in het zogenoemde kerstarrest de box 3-heffing afgeschoten. Op 6 juni jl. heeft de Hoge Raad datzelfde gedaan met de Herstelwet box 3 en de Overbruggingswet box 3. Doordat ook deze wetten uitgaan van forfaitaire rendementen schenden ze nog steeds het verdragsrechtelijke discriminatieverbod en het eigendomsgrondrecht als het forfaitaire rendement hoger is dan het werkelijke rendement. Daarom moet er rechtsherstel worden geboden wanneer het wettelijk forfaitair bepaalde rendement hoger is dan het werkelijke rendement.

In de arresten geeft de Hoge Raad regels voor het berekenen van het werkelijk rendement. Inmiddels heeft de Hoge Raad in een viertal arresten van 14 juni 2024 die regels toegepast op andere zaken.

Waarvoor van belang?

De arresten zijn van belang voor aanslagen inkomstenbelasting over de jaren vanaf 2017 die nog niet zijn opgelegd, of aanslagen waartegen bezwaar is gemaakt of waarvoor tijdig een verzoek om ambtshalve vermindering is gevraagd. De staatssecretaris heeft al aangegeven de uitspraken de komende acht weken te bestuderen voordat politieke besluitvorming volgt. Zoals het er nu naar uitziet zal iedereen die het betreft een digitaal formulier voor 'Opgaaf werkelijk rendement' krijgen toegestuurd waarin men kan aangeven wat het werkelijk rendement is. Dat zal nog wel even op zich laten wachten.

Blijf bezwaar maken

In zijn reactie op de 6 juni-arresten heeft de staatssecretaris onder meer laten weten dat belastingplichtigen voorlopig niets hoeven te doen. Op welke groep belastingplichtigen hij daarbij doelt is niet geheel duidelijk. Bedoelt hij daarmee alleen degenen die tijdig een bezwaar hebben gemaakt of verzoek om ambtshalve vermindering hebben ingediend, of al degenen waarvan de aanslag op 6 juni 2024 nog niet onherroepelijk vaststond? Daarom blijft ons advies om tijdig (binnen zes weken na ontvangst van de definitieve aanslag) bezwaar te maken.

Ook bezwaren spaarders tegen aanslagen 2023

De Hoge Raad laat expliciet weten dat, voor zover het vermogen bestaat uit banktegoeden, van discriminatie in de regel geen sprake zal zijn. Maar bestaat uw vermogen alleen uit banktegoeden, dan kunt u volgens ons mogelijk om andere redenen met succes bezwaar maken tegen de definitieve aanslag over 2023. Dat moet binnen zes weken na de datum van de definitieve aanslag. Ontvangt u een definitieve aanslag? Geef deze dan zo spoedig mogelijk op kantoor af. Wij kunnen dan berekenen of bezwaar maken zinvol is.

Massaalbezwaarplusprocedures lopen nog

In december 2022 zijn er massaalbezwaarprocedures waar iedereen, waarvan aanslagen 2017 tot en met 2020 op 21 december 2021 al onherroepelijk vaststonden, automatisch aan meedoet. Voor zover ons bekend zijn die nog in de bezwaarfase of is het bezwaar net afgerond. Daarna moet de rechter, minimaal in twee stations, met als eindstation de Hoge Raad, zich hier nog over buigen. Dus ook dat zal nog enige tijd voortduren.

Vervolg

Er zijn ook na de arresten nog steeds onduidelijkheden. Wij analyseren de mogelijke impact van de uitspraken op uw financiële situatie en houden de vinger aan de pols.

Krijgt u een aanslag inkomstenbelasting met een te betalen box 3-heffing. Ga dan conform ons advies na of u bezwaar kunt maken. Natuurlijk willen wij u daarbij ondersteunen. Neemt u zo spoedig mogelijk contact met ons op, zodra u een definitieve aanslag ontvangt. De bezwaartermijn bedraagt 'slechts' zes weken.

U kunt vooruitlopend op de opgave van uw werkelijk rendement, wel alvast ervoor zorgen dat u de gegevens daarover zoveel mogelijk verzamelt. Denk daarbij onder meer aan het volgende:

- Jaaroverzichten bank- en beleggingsproducten
- Overzicht stortingen en opnames beleggingsportefeuille
- Inkomsten uit verhuur
- Waardeverandering vastgoed (bijvoorbeeld WOZ waarde)

Bij vragen of behoefte aan persoonlijk advies, staan onze adviseurs klaar.