



## **Uitspraak Hoge Raad 24 december 2021: Vermogensrendementsheffing over 2017 en 2018 in strijd met eigendomsrecht en verbod op discriminatie**

Op 24 december 2021 heeft de Hoge Raad geoordeeld dat de Box 3 heffing in 2017 en 2018 in strijd is met het eigendomsrecht en verbod op discriminatie. Voor het eerst voorziet de Hoge Raad nu zelf in het rechtstekort.

### **Wat speelt er?**

Met ingang van 2017 is de vermogensrendementsheffing aangepast, waarbij de heffing plaatsvindt op grond van een zogeheten 'vermogensmix'. Bij de Hoge Raad lag nu de vraag voor of deze wijze van heffing in strijd is met het eigendomsrecht en verbod op discriminatie. Hiervoor moet worden beoordeeld of de heffing van Box 3 op stelselniveau in strijd is met het eigendomsrecht en verbod op discriminatie en of er een proportionele verhouding is tussen de wijze van heffing en het beoogde doel.

Het recht op ongestoord genot van eigendom brengt mee dat de Staat zich niet ongelimiteerd mag mengen in de keuzes van een burger bij gebruik en exploitatie van bezittingen en vermogen.

Met het sinds 2017 geldende forfaitaire stelsel met de vermogensmix beoogt de wetgever aan te sluiten bij de rendementen die door de belastingbetalers in de voorafgaande jaren gemiddeld zijn behaald.

Maar door de heffing van inkomstenbelasting mede te baseren op het gemiddelde rendement van risicovolle beleggingen creëert het stelsel een ongelijkheid op basis van een omstandigheid die de belastingplichtige niet zelf in de hand heeft.

### **Oordeel Hoge Raad**

De Hoge Raad oordeelt nu dat het sinds 2017 geldende forfaitaire stelsel niet proportioneel is en in strijd is met het eigendomsrecht van de belastingplichtige.

In principe moet de rechter beoordelen of en op welke wijze de rechter zelf effectieve rechtsbescherming kan bieden tegen deze schendingen van het recht.

De wetgever heeft aangegeven dat wordt gewerkt aan een 'spoedige' invoering van een heffing op basis van werkelijke rendementen, maar dat de invoering niet voor 2025 kan worden verwacht. De Hoge Raad voorziet daarom zelf in het ontstane rechtstekort door alleen de werkelijk behaalde rendementen in de heffing van de belastingplichtige te betrekken.



Als laatst oordeelt de Hoge Raad dat het groot aantal andere lopende procedures geen reden kan zijn om geen rechtsherstel te bieden aan de belastingplichtige.

De reactie van het Ministerie van Financiën op dit arrest zal vermoedelijk op korte termijn bekend worden.

### **Vragen?**

Als u zich afvraagt of dit arrest ook bij u van toepassing kan zijn, kunt u contact opnemen met ons. Wij raden in ieder geval aan dat tijdig bezwaar wordt gemaakt tegen opgelegde belastingaanslagen.

### **Contactgegevens**

**Sebastiaan Janssen**  
E. [sj@atlas.tax](mailto:sj@atlas.tax)  
M: +31 615 872 200

**Frances Krijnen**  
E. [fhk@atlas.tax](mailto:fhk@atlas.tax)  
M: +31 641 713 715

**Suzan van Mook**  
E. [svm@atlas.tax](mailto:svm@atlas.tax)  
M: +31 630 362 545