



## **Vanaf 2025 belastingheffing via nieuwe “vermogensaanwasbelasting” op het werkelijke rendement in Box 3**

**Het kabinet is van plan om vanaf 2025 belasting te gaan heffen over het werkelijke rendement in box 3. Met een zogenaamde vermogensaanwasbelasting zal jaarlijks belasting worden geheven over de werkelijke opbrengst van het vermogen.**

Op vrijdag 15 april 2022 heeft staatssecretaris Van Rij van Financiën twee brieven aan de Tweede Kamer gestuurd over box 3. De ene brief houdt verband met het op 24 december 2021 gewezen arrest van de Hoge Raad waarin werd geoordeeld dat de box 3-heffing voor de jaren 2017-2022 op stelselniveau in strijd is met het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM) (het Kerstarrest). In de tweede brief (contourennota) wordt ingegaan op de contouren van een box 3-heffing op basis van werkelijk rendement, zoals dat vanaf 2025 zou moeten gaan gelden. Hierna bespreken wij deze punten kort.

### **2017 t/m 2022**

Ongeveer 60.000 mensen hebben bezwaar gemaakt tegen de heffing in box 3 over de belastingjaren 2017-2020.

Het kabinet moet nog beslissen of alleen deze groep rechtsherstel krijgt of dat de groep wordt uitgebreid. Verder komen alle mensen waarbij de belastingaanslag over die jaren nog niet vaststaat in aanmerking voor het rechtsherstel.

Het kabinet moet bij de opties voor rechtsherstel een afweging maken tussen rechtdoen aan het arrest van de Hoge Raad, uitvoerbaarheid en budgettaire consequenties. Het kabinet stelt daarom voor om mensen automatisch rechtsherstel te bieden op basis van een nieuwe berekening. In de berekening wordt aangesloten bij de werkelijke verdeling van spaargeld en beleggingen van een belastingplichtige.

### **2023 en 2024**

Om weer goed belasting in box 3 te kunnen heffen in 2023 en 2024, is spoedwetgeving nodig. Het kabinet stelt voor om deze spoedwetgeving aan te laten sluiten bij de uiteindelijke vormgeving van het rechtsherstel voor de jaren 2017 t/m 2022. Er is nog onderzocht of het mogelijk is per 2023 een vermogensbelasting in te voeren, maar dit was uitvoeringstechnisch niet haalbaar.



Een tijdelijke vermogensbelasting is niet logisch wanneer vanaf 2025 het werkelijk rendement op basis van vermogensaanwas belast gaat worden.

### 2025 en verder

Het kabinet stelt voor het nieuwe box 3-stelsel vorm te geven als een vermogensaanwasbelasting.

Hierbij wordt jaarlijks belasting geheven over de reguliere inkomsten (zoals rente, dividend, huur en pacht minus de kosten) en de waardeontwikkeling van vermogensbestanddelen (zoals koerswinst of koersverlies van aandelen en waardestijging of waardedaling van onroerend goed).

Zo wordt de waardeontwikkeling van bijvoorbeeld een aandelenportefeuille van jaar tot jaar belast en niet pas in het jaar waarin een deel van de aandelen wordt verkocht. Op deze manier wordt langdurig uitstel van belastingheffing voorkomen.

### Observaties

De beide 'Paas-brieven' laten nog veel ruimte voor discussie. De staatssecretaris erkent dat er zowel voor de regeling over het rechtsherstel (2017 t/m 2022) als de nieuwe regeling met ingang van 2025, nog een groot aantal knopen dienen te worden doorgehakt.

Bij die afweging wordt het parlement betrokken, zodat de komende weken en maanden pas duidelijk zal worden hoe een en ander er concreet gaat uitzien.

### Potentiële lastenverzwaring box 2?

Naast de problematiek rondom box 3 is er inmiddels ook een reële kans op lastenverzwaring in box 2. De begroting van de Rijksoverheid heeft dringend aanvullende opbrengsten nodig. In de aanloop naar de voorjaarsnota zal hierover naar verwachting meer duidelijkheid worden gegeven.

### Vragen?

Mocht u naar aanleiding van deze nieuwsbrief vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

---

### Contactgegevens

#### Sebastiaan Janssen

E. [sj@atlas.tax](mailto:sj@atlas.tax)

M: +31 615 872 200

#### Suzan van Mook

E. [svm@atlas.tax](mailto:svm@atlas.tax)

M: +31 630 362 545

#### Frances Krijnen

E. [fhk@atlas.tax](mailto:fhk@atlas.tax)

M: +31 641 713 715