

## Voorjaarsnota 2022 & arrest Hoge Raad ambtshalve vermindering Box 3

Op vrijdag 20 mei 2022 is de Voorjaarsnota 2022 gepubliceerd door de minister van Financiën en heeft de Hoge Raad twee uitspraken gedaan over inkomen uit sparen en beleggen ('box 3').

In dit nieuwsbericht zullen wij een overzicht geven van de belangrijkste aankondigingen en wijzigingen uit de Voorjaarsnota en geven wij een samenvatting van de conclusies van de arresten van de Hoge Raad.

### Rechtsherstel Box 3 en arresten Hoge Raad

Op 24 december 2021 heeft de Hoge Raad 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.

In een brief van 28 april 2022 heeft Staatssecretaris Van Rij aan de Tweede Kamer laten weten dat rechtsherstel voor bezwaarmakers voor de jaren 2017-2020 voor box 3 zal plaatsvinden volgens de forfaitaire spaarvariant. De forfaitaire spaarvariant houdt in dat het box 3 inkomen van de belastingplichtigen wordt verminderd in het geval het forfaitaire rendement volgens de spaarvariant lager is dan het oorspronkelijk berekende forfaitaire rendement.

Bij de forfaitaire spaarvariant zal worden gewerkt met drie forfaits: voor spaargeld, schulden en overige bezittingen. De volgende forfaits zullen worden aangehouden:

Forfaits spaarvariant	2017	2018	2019	2020	2021
Spaargeld	0,25%	0,12%	0,08%	0,04%	0,01%
Schulden	3,43%	3,20%	3,00%	2,74%	2,46%
Beleggingen	5,39%	5,38%	5,59%	5,28%	5,69%

Schulden tellen in deze opzet dus minder zwaar mee, en kunnen een eventuele teruggave beperken.

### Ambtshalve vermindering

In het geval een belastingplichtige niet op tijd bezwaar heeft gemaakt tegen een aanslag inkomstenbelasting, kan de belastingplichtige de inspecteur verzoeken om ambtshalve vermindering van de aanslag. Een voorwaarde voor ambtshalve vermindering is dat de onjuistheid van de aanslag niet voortvloeit uit jurisprudentie die is geweest nadat de aanslag onherroepelijk vast is komen te staan.



De Hoge Raad heeft op 20 mei 2022 geoordeeld dat de opgelegde aanslagen die al onherroepelijk vaststonden op 24 december 2021 niet via de rechter in aanmerking komen voor rechtsherstel c.q. vermindering. Het gevolg hiervan is dat belastingplichtigen die niet op tijd bezwaar hebben gemaakt, niet aan de vereisten voor ambtshalve vermindering voldoen.

De Minister van Financiën kan hier nog van afwijken en wel ambtshalve vermindering verlenen aan belastingplichtigen die geen bezwaar hebben gemaakt. Staatssecretaris Van Rij heeft in zijn brief van 28 april 2022 en in eerste reactie op het arrest van de Hoge Raad van 20 mei 2022 aangekondigd dat hij hier nog op terug zal komen.

### **Massaal bezwaarprocedure**

Belastingplichtigen die wel op tijd bezwaar hebben gemaakt, ontvangen een beslissing van de inspecteur over de vermindering van hun aanslag inkomstenbelasting. Indien deze belastingplichtigen het niet eens zijn met de vermindering, is volgens de wet geen beroep bij de rechter mogelijk. De Hoge Raad heeft op 20 mei 2022 geoordeeld dat voor deze belastingplichtigen wel de mogelijkheid bestaat om een verzoek om ambtshalve vermindering in te dienen bij de inspecteur.

In het geval de inspecteur dit verzoek afwijst, kunnen belastingplichtigen hiertegen wel bezwaar maken en eventueel beroep instellen bij de rechter.

### **Voorjaarsnota 2022**

Doorgaans informeert de minister van Financiën de Kamer met de Voorjaarsnota over de stand van zaken van de inkomsten en uitgaven van het Rijk en worden met Prinsjesdag in september voorgenomen wijzigingen voor komende jaren aangekondigd. In tegenstelling tot voorgaande jaren bevat deze Voorjaarsnota ook al op hoofdlijnen de voorgenomen wijzigingen en maatregelen, waardoor meer tijd is om de maatregelen te toetsen en te beoordelen.

Door onzekerheden over de ontwikkeling van de economie, tekorten die zijn ontstaan in de begroting en de verwachte kosten door het rechtsherstel van box 3 voor de bezwaarmakers over de jaren 2017-2020, zijn enkele wijzigingen aangekondigd die voor veel belastingplichtigen van belang kunnen zijn. Wij zullen de belangrijkste relevante aankondigen puntsgewijs behandelen.



## **Vennootschapsbelasting**

- » Per 2023 wordt de schijfgrens verlaagd van EUR 395.000 naar EUR 200.000. De tarieven blijven hetzelfde, waardoor tot een belastbaar bedrag van EUR 200.000 een tarief van 15% geldt. Voor een belastbaar bedrag van EUR 200.000 en meer geldt een tarief van 25,8%.

## **Inkomstenbelasting Box 3**

- » Bezwaarmakers tegen de aanslagen van box 3 worden gecompenseerd op basis van de forfaitaire spaarvariant.
- » De verhoging van het heffingsvrij vermogen van EUR 50.650 naar EUR 80.000 wordt niet doorgevoerd.
- » Voor 2023 en 2024 zal de box 3 heffing worden vormgegeven middels de forfaitaire spaarvariant die ook wordt gebruikt om de bezwaarmakers over de oude jaren te compenseren.
- » Met ingang van 2025 komt er dan een 'nieuwe' box 3 systematiek (vermogensaanwas-, dan wel vermogenswinstheffing).

## **Inkomstenbelasting – box 2 en DGA's**

- » Per 2024 worden inkomsten in box 2 tot EUR 67.000 belast tegen 26%. Het meerdere wordt belast tegen 29,5%.

Het huidige tarief is 26,9% ongeacht de hoogte van het voordeel.

- » Voor de gebruikelijk-loonregeling geldt op dit moment een doelmatigheidsmarge, waardoor het loon van een directeur-grotaandeelhouder (DGA) 25% lager gesteld mag worden dan het loon dat normaal is voor het niveau en de duur van de arbeid van de DGA. Vanaf 2023 wordt deze marge verlaagd naar 15% waardoor DGA's meer belasting in box 1 zullen gaan betalen.

## **Overig**

- » De 30%-regeling zal vanaf 2024 worden beperkt, waardoor de 30%-regeling enkel kan worden toegepast tot een loon van EUR 216.000 (de 'Balkenende-norm'). Er zal een overgangsregeling van drie jaar gelden.
- » Het tarief voor de overdrachtsbelasting zal vanaf 2023 worden verhoogd naar 10,1%. Deze verhoging komt bovenop de eerdere aankondiging om het tarief te verhogen van 8% naar 9%. Het tarief voor woningen waar de verkrijger zelf langdurig gaat wonen, blijft 2%.



- » De schenkingsvrijstelling voor de eigen woning ('jubelton') wordt per 1 januari 2023 verlaagd van EUR 106.671 naar EUR 27.231. Dit bedrag sluit aan bij de huidige eenmalige vrijstelling voor schenkingen van ouders aan kinderen. De mogelijke afschaffing van de schenkingsvrijstelling per 1 januari 2024 wordt verder uitgewerkt in het wetsvoorstel Belastingplan 2023.
- » De onbelaste reiskostenvergoeding zal worden verhoogd van EUR 0,19 per kilometer naar EUR 0,21 in 2023 en EUR 0,23 in 2024.

### Observaties Atlas Fiscalisten N.V.

De aangekondigde maatregelen zien vooral op een aanpassing c.q. verhoging van diverse tarieven. Van een (gedeeltelijke) 'systeemwijziging' in box 2 of 3 is geen sprake. Wellicht dat dit op termijn, bijvoorbeeld bij invoering per 2025 van een 'nieuwe' box 3 systematiek anders uitvalt, dat moet worden afgewacht.

Verder is van belang dat door de wijziging van het box 2 tarief en het verlagen van de '1e schijf' van de vennootschapsbelasting, het effectieve tarief voor DGA's voor inkomsten boven de EUR 200.000 met ingang van 2023 op bijna 48% uitkomt.

Dat ligt voor het eerst sinds jaren weer dichtbij het marginale tarief in box 1 dat ongewijzigd op 49,5% ligt.

### 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