



TER BESLISSING, BESPREKING 18 APRIL 2023, 14.00-15.00U

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Nota bespreking box 3 d.d. 18 april 2023

**Datum**

14 april 2023

**Notanummer**

2023-0000094889

**Bijlagen**

1. Brief Tweede Kamer

## Aanleiding

Op 18 april a.s. staat met u een regulier box 3-overleg gepland. Bijgaand treft u de concept-Kamerbrief aan om de Tweede Kamer te informeren over de te nemen maatregelen met betrekking tot het aanhouden van de definitieve aanslagregeling 2021/2022 en het aanhouden van de bezwaren over de jaren 2017/2021.

## Beslispunten

### Kamerbrief aanhouden aanslagregeling en bezwaarschriften

1. Gaat u akkoord met het verzenden van bijgevoegde Kamerbrief? Zo ja, wilt u de Kamerbrief ondertekenen?
2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota bij het verzenden van de Kamerbrief, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omlijnde delen, niet zijnde de tabellen, worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

16.04.23  
Albrecht  
Mu

### Toelichting beslistpunt rechtsherstel

#### Aanhouden definitieve aanslagregeling 2021/2022

- Om te voorkomen dat belastingplichtigen bezwaar moeten gaan maken tegen definitieve aanslagen 2021/2022 inkomstenbelasting met een box 3-inkomen dat uit meer bestaat dan banktegoeden, spreekt de Belastingdienst de voorkeur uit voor het aanhouden van het vaststellen van deze definitieve aanslagen. Dit heeft ook de voorkeur van de koepelorganisaties.
- Het is de verwachting dat voor het belastingjaar 2022 omstreeks 840.000 belastingplichtigen te maken zullen gaan krijgen met deze maatregel. Voor belastingjaar 2021 zijn er reeds aanslagen opgelegd en worden er daarnaast op basis van de Becon-uitstelregeling nog 690.000 aangiften verwacht. Het is niet vooraf inzichtelijk welke van deze te verwachten aangiften een box 3-inkomen bevatten dat uit meer bestaat van banktegoeden.
- De termijn voor het opleggen van een definitieve aanslag is uiterlijk 3 jaar na afloop van het belastingjaar. Binnen de termijn van de aanslagregeling staat het de Belastingdienst vrij om te bepalen welke aangifte wordt behandeld en op welk moment een aanslag wordt opgelegd. Voor het belastingjaar 2021 moeten aanslagen dus uiterlijk op

- 31 december 2024 opgelegd zijn en voor het belastingjaar 2022 moeten deze uiterlijk op 31 december 2025 opgelegd zijn.
- Deze termijn schuift niet op met aanhouden van het vaststellen van de aanslagen. Alleen als uitstel verleend wordt voor het doen van aangifte schuift de termijn op met de termijn van het verleende uitstel. Dit geldt bijvoorbeeld bij aangiften die onder de Becon-regeling vallen.
  - Het aanhouden van de definitieve aanslagregeling 2021/2022 duurt in beginsel totdat de HR door middel van één of meerdere arresten in de reeds lopende cassatieprocedures afdoende uitsluitel geeft of, hoe en in hoeverre het box 3-inkomen op grond van werkelijk rendement moet worden vastgesteld. Op dit moment is door u cassatieberoep ingesteld tegen de volgende hofuitspraken.
    - HR nr. 22/04676 n.a.v. Hof Den Bosch 2 november 2022: volgens het Besluit Rechtsherstel box 3 heeft de belanghebbende geen recht op vermindering maar het Hof geeft hem wel een compensatie, waarbij het voordeel uit sparen en beleggen op werkelijke rendement is vastgesteld. De motivering van het cassatieberoepschrift is ingediend op 27 januari 2023. Naar verwachting is het verweerschrift op 31 maart 2023 namens belanghebbende ingediend. Het is nog niet bekend of een A-G in de procedure een conclusie zal nemen. Indien dat het geval is, dan wordt team cassatie daarover geïnformeerd en ook over de datum waarop de conclusie zal verschijnen. Dit gebeurt meestal na de fase van repliek en dupliek.
    - HR nrs. 23/00653 en 23/00654 n.a.v. Hof Arnhem-Leeuwarden 10 januari 2023 (2 zaken): het Hof gaat voor het aandeel VvE-reserves (dat behoort tot de categorie overige bezittingen) uit van het (lagere) forfaitaire rendementspercentage voor de categorie banktegoeden. De motivering van ons cassatieberoepschrift is ingediend op 21 maart 2023. De volgende stap is dat belanghebbenden een verweerschrift mogen indienen.
    - Hof Arnhem-Leeuwarden 7 februari 2023 (nog geen HR nr.): het Hof sluit niet aan bij de vermindering van de aanslag waarop de belastingplichtige ingevolge het Besluit Rechtsherstel box 3 recht heeft, maar stelt het voordeel uit sparen en beleggen vast op het werkelijke rendement. Tot het werkelijke rendement behoort naar het oordeel van het Hof niet een ongerealiseerd koersverlies. Er is op 15 maart 2023 een gemotiveerd cassatieberoepschrift ingediend. De volgende stap is dat belanghebbende een verweerschrift mag indienen.
  - Daarnaast is door u cassatie ingesteld over rentevergoeding bij geboden rechtsherstel box 3:
    - HR nr. 23/00771 n.a.v. Hof Arnhem-Leeuwarden 17 januari 2023: het Hof kent bij de verminderingsbeschikking een rentevergoeding toe voor de onverschuldigd betaalde box 3-belasting (verwijst naar het Darby-arrest EHRM). Er is op 28 februari 2023 pro forma cassatieberoep ingesteld, dat voor 24 april 2023 dient te worden gemotiveerd.
  - Tot slot heeft Hof Den Bosch op 22 maart 2023 een uitspraak gedaan, waarin het Hof de belanghebbende, in afwijking van de Wet rechtsherstel box 3, compensatie biedt. De compensatie dient naar het oordeel van het Hof in beginsel aan te sluiten bij het werkelijk behaalde rendement dat



bestaat uit de feitelijk genoten rente, dividend, huur, royalty's en mogelijk andere vormen van directe, gerealiseerde vermogensopbrengst (dus niet uit ongerealiseerde vermogenswinsten). De inspecteur is bezig met een cassatievoorstel dat team cassatie binnenkort zal ontvangen.

*Aanhouden van bezwaren 2017-2021*

- Het aanhouden van bezwaren voorkomt beroepsprocedures en is daarmee een beheersmaatregel. Dit heeft ook de voorkeur van de koepelorganisaties.
- Het aanhouden van bezwaren tegen definitieve aanslagen 2017-2021 gebeurt in overleg met de koepelorganisaties reeds vanaf maandag 13 maart 2023. Dit met uitzondering van bezwaren ten aanzien waarvan een ingebrekestelling is ontvangen: deze worden voor zover mogelijk binnen de termijn van de ingebrekestelling afgedaan.
- Wel wordt gevraagd om motivering van reeds ingediende bezwaarschriften.
- Op de peildatum 7 april 2023 heeft de Belastingdienst 542.173 burgerreacties ontvangen. Hieronder vindt u een overzicht van de ontvangen reacties:

Definities	Aantallen ontvangen reacties
Massaalbezwaarprocedure 2017-2020	11.000
Massaalbezwaarplusprocedure 2017-2020	427.000
Andere bezwaren/verzoeken - aanslagen 2017-2020	7.500
Aanslagen 2021	33.715*
Voorlopige aanslagen 2017-2023	6.946**
Nog te classificeren 2017-2021	56.012
Totaal aantal burgerreacties	542.173

\*Van deze bezwaren zijn er in totaal 418 afgedaan, de overige tijdige en niet-tijdige bezwaren worden aangehouden.

\*\* dit betreft in totaal 3.099 bezwaren en 3.847 verzoeken.

- In voornoemde aantallen zijn zowel tijdige als ook niet tijdige bezwaren opgenomen. Hiertussen wordt in het aanhouden van de bezwaren geen onderscheid gemaakt.
- In het geval belastingplichtige ook om andere redenen bezwaar heeft aangetekend dan wordt dit bezwaar binnen het reguliere werkproces aangehouden en worden alleen voorbereidende werkzaamheden verricht. Deze bezwaren zijn niet in de voornoemde aantallen opgenomen.
- De termijnen voor afdoening van een ingediend bezwaarschrift (tijdig of niet tijdig) tegen een definitieve aanslag zijn in het volgende overzicht opgenomen:

Definities	Termijn voor indiening/afdoening
Opgelegde definitieve aanslag	Belastingplichtige heeft tot 6 weken na dagtekening van de aanslag de tijd voor het indienen van bezwaar
Ingediend bezwaarschrift	Beslistermijn is 6 weken na afloop van

	de bezwaartermijn (12 weken na dagtekening van de definitieve aanslag). Bij niet tijdige bezwaarschriften bedraagt de beslistermijn 6 weken na ontvangst.
Eenzijdig verdagen door de Belastingdienst	Verlenging beslistermijn met 6 weken – eenmalig door de Belastingdienst
Verder uitstel voor afhandeling van afhandeling van bezwaarschrift	Alléén met instemming van belastingplichtige. De instemming kan te allen tijde door de belastingplichtige worden ingetrokken.
Bij overschrijding van de beslistermijn: risico van ingebrekestelling	Na ingebrekestelling: 2 weken om alsnog uitspraak op bezwaar te doen
Dwangsom	Na afloop van termijn van ingebrekestelling is de Belastingdienst een dwangsom verschuldigd

- De termijnen voor afdoening van een ingediend verzoek om ambtshalve vermindering van een definitieve aanslag zijn in het volgende overzicht opgenomen:

Definities	Termijn voor afdoening
Ingediend verzoekschrift tot ambtshalve vermindering van een <u>definitieve aanslag</u>	<b>8</b> weken na indiening van verzoekschrift
Eenzijdig verdagen door de Belastingdienst	een redelijke termijn (uitgangspunt: 8 weken)
Verder uitstel voor afhandeling van afhandeling van het verzoekschrift	O.a. met instemming van belastingplichtige. De instemming kan te allen tijde door de belastingplichtige worden ingetrokken.
Bij overschrijding beslistermijn: risico van ingebrekestelling	Na ingebrekestelling: 2 weken om alsnog te beslissen.
Dwangsom	Na afloop van termijn van ingebrekestelling is de Belastingdienst een dwangsom verschuldigd

- Voor een verzoek om herziening van een voorlopige aanslag gelden dezelfde termijnen als voor de behandeling van een verzoek om ambtshalve vermindering van een definitieve aanslag. Tegen de afwijzing van een verzoek om herziening van een voorlopige aanslag staat bezwaar open. Hiervoor gelden weer dezelfde termijnen als genoemd bij het bezwaar tegen een definitieve aanslag.
- Het maximale bedrag van een dwangsom is € 1.442 per bezwaarschrift waarop te laat beslist is in verband waarmee een ingebrekestelling is ingediend.
- Daarnaast of als alternatief kan de belanghebbende een procedure bij de rechtbank starten wegens het niet tijdig beslissen. Als de rechtbank dat beroep toewijst kan – mits de belastingplichtige gebruik maakt van een professioneel gemachtigde - een proceskostenvergoeding verschuldigd zijn.

- Geen dwangsom is verschuldigd als de Belastingdienst onredelijk laat in gebreke is gesteld, de aanvrager geen belanghebbende is of het bezwaar kennelijk niet-ontvankelijk of kennelijk ongegrond is.
- Op dit moment is er geen goede inschatting te maken van het aantal ingebrekestellingen dat door belastingplichtigen wordt of zal worden ingediend. Op dit moment zijn er in totaal door de Belastingdienst tussen de 1.500 – 2.000 ingebrekestellingen ontvangen en worden er omstreeks 100 ingebrekestellingen per week ingediend.

#### *Communicatie*

Na uw besluit en daarmee het versturen van de brief aan de Kamer, worden de bonden, koepels en andere belanghebbende organisaties op de hoogte gesteld van de aanhouding van bezwaarschriften en het aanhouden van de aanslagregeling 2021/2022 en de vervolgstappen rondom dit proces en handelingsperspectief. De burgers worden hierover via eigen kanalen geïnformeerd: [belastingdienst.nl/box3](https://belastingdienst.nl/box3), de BelTel, communicatie via FFD en Kennisnetwerk. Een aanvullende informatiebrief over het voorgaande en handelingsperspectief zal een onderdeel zijn van de communicatie.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

Om de Tweede Kamer te informeren over de te nemen beheersmaatregelen is als bijlage bij deze nota een concept-Kamerbrief opgenomen. Deze is in afstemming met directie Communicatie opgesteld.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.