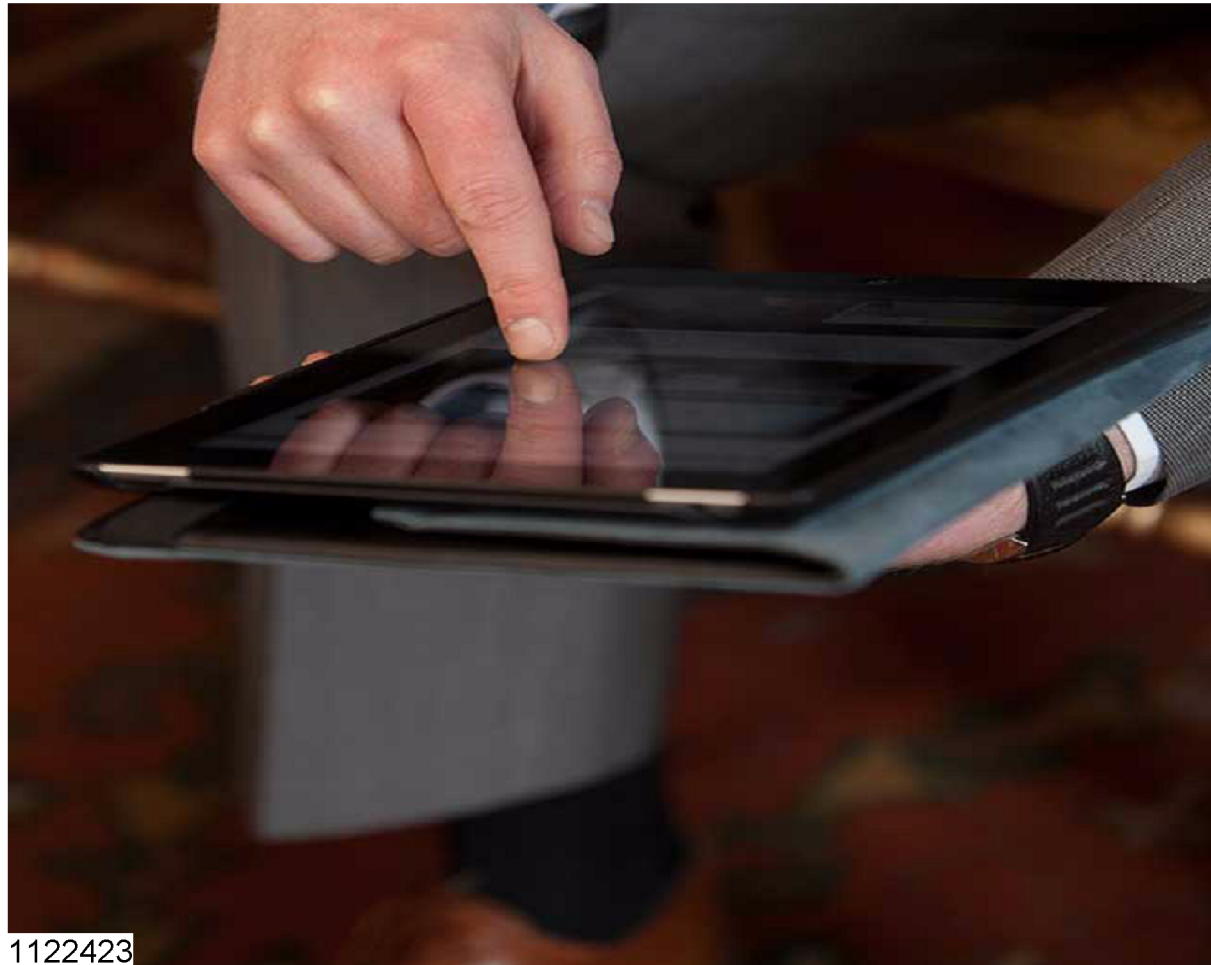




Belastingdienst

Scenario's massaal herstel rendementsheffing

Update scenario's
7 december 2021



Vooruitlopend op uitspraak HR en Conclusie AG Niessen* verkenden we verschillende scenario's om tot massaal herstel van rendementsheffingen te komen

Algemene uitgangspunten voor herstel

Mede op basis van Conclusie A-G van 1 november 2021

- Geen schijven. Heffing op basis van daadwerkelijke vermogenssamenstelling.
A-G: Het geschil spitst zich dus hierop toe dat de belanghebbende belasting moet betalen over een rendement dat volgens de wet wordt behaald met een bepaalde vorm van vermogen terwijl hij niet behoort tot de groep van belastingplichtigen die dergelijk vermogen bezitten in de mate waarin de belanghebbende dat doet. Deze vraagstelling betreft dus de wijze waarop de grondslag sparen en beleggen van een belastingplichtige wordt verdeeld over (toegerekend aan) de rendementsklassen, en niet Fictief rendement over enerzijds daadwerkelijke bank- en spaartegoeden (0,03%) en anderzijds overig vermogen (5,69%).
- Verdeling in bank- en spaartegoeden enerzijds en overig vermogen anderzijds op basis van vastgesteld BOX-3 vermogen als basis voor de aanslag.
- Doelgroep is iedereen waarbij in 2017 en 2018 heffing box3 plaats heeft gevonden.
- Enkel AH-vermindering indien nieuwe berekening tot lagere heffing leidt

Algemene vraagpunten

- Herstel enkel bij ingediend bezwaar?
- Hoe rekening te houden met het heffingvrij vermogen? Eerst in mindering op overig vermogen (hoogste rendement) en restant op bank- en spaartegoeden? Of ponds-pondsgewijs?
- Hoe rekening te houden met verdeling tussen partners?

*Vindplaats: [ECLI:NL:PHR:2021:1019](https://eclis.nl/PHR:2021:1019)

De uitgangspunten en vraagpunten leiden tot 3 scenario's voor massaal herstel...

Handmatig herstel

Omdat ingegrepen moet worden in de "reguliere" verwerking is enkel aanpassing via het AV-proces (afwijkende verwerking) mogelijk. Dit is een arbeidsintensief proces. De benodigde tijd per post (minimaal 1 uur) en de omvang van de aan te passen aanslagen een nagenoeg onmogelijke opgave voor de uitvoering.

Stel 120.000 aan te passen aanslagen per belastingjaar dan betekent dat een minimale inzet van 120.000 uur. Met een aantal inzetbare uren van plusminus 1.300 per jaar betekent dat 80-100 FTE per belastingjaar. Minimaal 2 belastingjaren (2017/2018) betekent 160-200 FTE gedurende 1 jaar. Daarbij moet ook nog rekening gehouden worden met het leer- en inwerkproces van minimaal 1 week per medewerker voor deze specifieke klus.

Bijkomend nadeel: als een aanslag eenmaal via het AV-proces is aangepast moeten, indien nodig, alle daarna volgende aanpassingen ook via dit arbeidsintensieve proces lopen.

Robotisering

Hiermee kunnen eenvoudige toetshandelingen gesimuleerd worden.

Lijkt erop dat dit in deze "complexe" hersteloperatie weinig soelaas kan bieden.

Alvorens men een uitspraak kan doen over mogelijke inzet/toegevoegde waarde van "robots" moet duidelijk zijn wat en hoe hersteld moet worden.

Procestaak ABS

Er wordt een stukje programmatuur ontwikkeld waarmee op basis van de in ABS beschikbare gegevens en bestaande procestaken de volgende stappen gezet worden:

- Bepaling doelgroep op basis van rendementsheffing in betreffende jaar
- Al of niet bezwaar Box-3 als beperkt tot massaalbezwaarprocedure
- Vaststelling bank- en spaartegoeden en overig vermogen
- Herrekening heffing
- Enkel aanpassing indien in het voordeel van belastingplichtige
- AH-vermindering

Bijkomend voordeel

De software/regels kunnen ook gebruikt worden voor het juist vaststellen van nog op te leggen aanslagen.

Actie

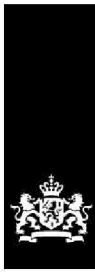
Momenteel wordt met IV-IH overlegd of het mogelijk is om een inschatting te maken van de haalbaarheid van deze optie. Niet alleen technisch maar ook qua inzet van mensen en middelen.

...waarbij het aanmaken van een nieuwe procestaak in ABS het voorkeursscenario is

Vervolgstappen en acties

- Om tot invulling te komen tot deze scenario's overlegden we met van directies IV, UHB, FJZ, CAP (IH en gegevens)
- Nadat IV-IH ons heeft aangegeven wat mogelijk is met betrekking tot het voorkeursscenario werken wij dit verder uit zonder nog tot daadwerkelijke realisatie over te gaan.
- We sluiten aan bij de werkgroep van UHB Output van onze werkgroep CAP-IV is input van UHB werkgroep. Wij sluiten onze werkgroep af (geen dubbele sporen)





Deze notitie betreft een verkenning van de mogelijke ondersteuning voor mogelijke gevolgen van het arrest HR inzake box 3 over de belastingjaren 2017 en 2018. Ten tijde van het schrijven was de uitspraak nog niet bekend. Op basis van de definitieve uitspraak van de Hoge Raad moet daarom nog een aanvullende beoordeling plaatsvinden van de geschetste oplossing op maakbaarheid en haalbaarheid.

**IV Realisatie
Inkomensheffing**

John F. Kennedylaan 8
7314 PS Apeldoorn
Postbus 9050
7300 GM Apeldoorn
www.belastingdienst.nl

memo

Verkenning mogelijke ondersteuning gevolgen arrest HR inzake box 3 heffing 2017 en 2018.

Contactpersonen

persoonsgegevens

Aanleiding

Vrijdag 24 december a.s. zal de Hoge Raad (HR) een arrest wijzen in een proefprocedure massaal bezwaar over de vermogensrendementsheffing in de inkomstenbelasting (box 3-heffing). De procedures gaan over de belastingjaren 2017 en 2018, dus over de box 3-wetgeving in de jaren vanaf 2017.

Vooruitlopend op deze uitspraak is een (korte) verkenning uitgevoerd voor de belastingjaar 2017 en 2018 van de volgende opdracht: *"Ontwerp een proces waarbij op basis van de vastgestelde grondslagen voor de rendementsheffing geautomatiseerd een herberekening van inkomen en verschuldigde belasting mogelijk is en effectueer door middel van het geautomatiseerd opstarten van het proces ambtshalve verminderen"*

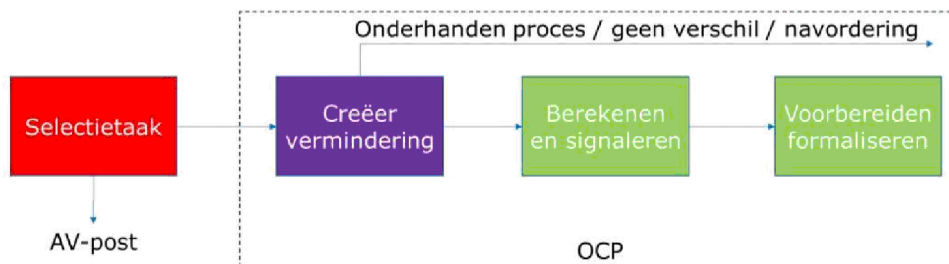
Kern procedure Hoge Raad

Het arrest ziet op de verdeling van vermogen in rendementsklassen. Volgens de wetgeving wordt het vermogen op dit moment fictief verdeelt over 2 rendementsklassen (sparen en beleggen). Het aandeel van het vermogen dat aan beleggen wordt toegekend neemt toe bij een groter vermogen.

De Advocaat Generaal (AG) heeft op 1 november 2021 een advies aan de Hoge Raad uitgebracht. In dat advies stelt de AG dat verdeling van het vermogen over de rendementsklassen moet worden gebaseerd op de werkelijke samenstelling van het vermogen van de belastingplichtige.

Globaal procesontwerp

Het volgende proces kan geautomatiseerde herberekening van het inkomen en de verschuldigde belasting uitvoeren voor de belastingjaren 2017 en 2018.



Beschrijving van het proces

- Selectietaak: Dit is een nieuw te ontwikkelen selectietaak om alle posten, die voor een geautomatiseerde herberekening in aanmerking komen te selecteren.
- Creëer vermindering: Dit is een nieuw te ontwikkelen taak, die de laatst opgelegde aanslag/verminderingsbeschikking selecteert, de beweringen kopieert en herberekening van het inkomen uitvoert. Deze taak beoordeelt tevens of er een lopend proces is, waardoor herstel tijdelijk niet gewenst is.
- Berekenen en signaleren: Dit is de reguliere functionaliteit voor de berekening van de aanslagbedrag van een vermindering.
- Voorbereiden formaliseren: Dit is de bestaande processtap voor het formaliseren van een verminderingsbeschikking.

Kenmerken van het proces

- Eén proces is geschikt voor belastingjaren 2017 en 2018. Het proces is in principe uitbreidbaar naar andere jaren.
- Het selectieproces kan meerdere keren worden uitgevoerd per belastingjaar. Er kunnen veegrondes worden ingericht.
- Het proces maakt zoveel mogelijk gebruik van bestaande software en de reeds ingerichte voorzieningen voor mededelen (papier en elektronisch), innen en gegevenslevering naar derden.
- Bij de berekening van het inkomen blijft sprake van twee rendementklassen. De verdeling over de rendementsklasse wordt bepaald door werkelijke vermogensmix van de individuele belastingplichtige.
- De oplossing gaat uit van de samenstelling van vermogensbestanddelen uit de aangifte IH volgens de laatst opgelegde aanslag/verminderingsbeschikking.
- De verdeling van de grondslag voor sparen en beleggen over de fiscaal partners wordt niet gewijzigd.
- Er wordt zoveel mogelijk bestaande programmatuur hergebruikt. Dit zal leiden tot een extra inzet van Gen-programmatuur. Dit is in principe ongewenst, maar het zal niet lijden tot een langere ondersteuning van COOL:Gen.

Beperkingen van het proces

- Er wordt zoveel mogelijk bestaande programmatuur hergebruikt en waar nodig uitgebreid met maatwerk. Om het hergebruik te maximaliseren en de haalbaarheid te vergroten is er geen mogelijkheid om specifieke communicatie op te beschikken op te nemen over de aanleiding voor de verminderingsbeschikking. Dit zal separaat middels gerichte of massa-mediale communicatie moeten plaatsvinden. Tevens zal communicatie over de afhandeling van een mogelijk bezwaar separaat moeten plaatsvinden.
- De oplossing is niet geschikt voor AV-posten. Deze zullen handmatig moeten worden herzien.
- De oplossing is mogelijk niet geschikt voor posten, waarbij sprake is van carry-back verliesverrekening in het betreffende belastingjaar. Hiervoor is nader onderzoek gewenst naar zowel de noodzaak als de mogelijkheden.
- Op dit moment kan er in dit proces geen (belasting)rente worden vergoed. Indien dit gewenst is, kan dit ondersteund worden door aanpassing van belastingrenteberekening. Dit is niet opgenomen in de raming.

Raming

De kosten van het proces wordt geraamd op 250 dagen. Deze raming is gebaseerd op een quick-scan van het advies van de Advocaat-Generaal en de bestaande software. Nader onderzoek na de uitspraak van de Hoge Raad is noodzakelijk.