

English

<https://www.arcagna.com/uploads/nieuws/nieuwsbrieven/compensationandtemporarilylawsbox3ENG.pdf>

Rechtsherstel en overbruggingswetgeving box 3

In onze nieuwsbrief van 21 april jl. informeerden wij u over de mogelijke varianten waarmee het kabinet gevolg geeft aan het zogenoemde Kerstarrest van de Hoge Raad. Inmiddels is deels duidelijk hoe vanaf 2017 rechtsherstel wordt geboden voor belastingplichtigen voor wie het daadwerkelijke rendement op box 3 vermogen lager is geweest dan het forfaitaire rendement in box 3.



Brief van de staatssecretaris van Financiën van 28 april 2022

Rechtsherstel: forfaitaire spaarvariant periode 2017-2020

- Het kabinet heeft besloten om het rechtsherstel over de jaren 2017-2020 voor alle belastingplichtigen, wiens aanslag nog niet onherroepelijk vaststond, in gang te zetten volgens de *forfaitaire spaarvariant*.
- In de forfaitaire spaarvariant wordt gewerkt met drie forfaits: één voor spaargeld, één voor schulden en één voor de overige bezittingen.
- De forfaits zijn als volgt vastgesteld:

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%
Overige bezittingen	5,39%	5,38%	5,59%	5,28%	5,69%

- Deze forfaits worden toegepast op de werkelijke vermogensmix, dat wil zeggen op het werkelijke spaargeld, de werkelijke schulden en de werkelijke overige bezittingen van de betreffende belastingplichtige op 1 januari van het betreffende jaar.

- Is het inkomen op basis van de forfaitaire spaarvariant lager dan het inkomen op basis van de wettelijke regeling dan wordt de verschuldigde belasting berekend over het inkomen volgens de forfaitaire spaarvariant.

Wie kan de forfaitaire spaarvariant toepassen?

- De belastingplichtige die (massaal) bezwaar heeft gemaakt tegen aanslagen inkomstenbelasting 2017-2020;
- De belastingplichtige aan wie nog geen definitieve aanslag inkomstenbelasting over 2017-2020 is opgelegd of voor wie een opgelegde aanslag nog niet onherroepelijk vaststond op 24 december 2021;
- Alle belastingplichtigen voor de aanslagen inkomstenbelasting over 2021 en 2022

Hoe wordt uitvoering gegeven aan de compensatie?

Voor alle belastingplichtigen geldt dat geen actie hoeft te worden ondernomen. De teruggaaf wordt 'automatisch' door de Belastingdienst verleend.

Wanneer kunnen belastingplichtigen het rechtsherstel – onder voorbehoud - verwachten?

- Voor aanslagen waartegen bezwaar is gemaakt vindt het rechtsherstel plaats van 1 juli t/m 4 augustus 2022. De wettelijke uiterste datum hiervoor is 4 augustus 2022.
- Alle andere aanslagen over 2017-2020 die nog niet onherroepelijk vaststonden op 24 december 2021; vanaf medio september 2022.
- Aanslagen 2021 met box 3 element: vanaf 1 augustus 2022.
- Aanslagen 2022 volgens het reguliere aanslagproces in 2023.

Wat is nog onduidelijk?

Het kabinet heeft nog niet besloten of rechtsherstel wordt geboden aan belastingplichtigen voor wie de aanslag over de belastingjaren 2017-2020 al onherroepelijk vaststond op 24 december 2021 (de 'niet-bezwaarmakers'). Het kabinet wil hierover later dit jaar een besluit nemen en een arrest van de Hoge Raad op dit punt afwachten.

Overbruggingswet box 3

- Voor de belastingjaren 2023 en 2024 wordt vooruitlopend op een wetswijziging per 1 januari 2025 overbruggende wetgeving voor box 3 ontworpen. Deze wetgeving is gebaseerd op de bovengenoemde forfaitaire spaarvariant.
- Het kabinet is voornemens de overbruggingswet op 1 januari 2023 in werking te laten treden.

Vervolg

- Zodra er meer duidelijkheid is over de positie van de niet-bezwaarmakers zullen wij u hierover nader berichten.
- Medio september 2022 organiseren wij in Amsterdam en Rotterdam bijeenkomsten om u onder andere op deze punten verder voor te lichten.

Over Arcagna

Arcagna is een onafhankelijk nichekantoor dat zich exclusief richt op de geïntegreerde fiscale en juridische advisering van vermogende particulieren en ondernemers (*private clients*). Cliënten zijn doorgaans succesvolle ondernemers die, naast rust op het familiale en fiscale vlak, zeer geïnteresseerd zijn in het behoud van hun privacy.

[Meer informatie](#)

Disclaimer

Ondanks alle zorg die aan deze uitgave is besteed, blijven vergissingen mogelijk. Arcagna B.V. kan geen aansprakelijkheid nemen voor onvolledigheden/onjuistheden, noch voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van deze uitgave.

Arcagna Amsterdam

Museumplein 5E & F
1071 DJ Amsterdam
T: +31 (0)20 305 0850
E: info@arcagna.com

Arcagna Rotterdam

Wilhelminaplein 1-40
3072 DE Rotterdam
T: +31 (0)10 313 4776
E: info@arcagna.com

[uitschrijven voor deze nieuwsbrief](#)

Copyright © 2022 Arcagna, All rights reserved.

U ontvangt deze nieuwsbrief omdat u een relatie van Arcagna bent.