

Het kabinet neemt de komende maanden belangrijke besluiten over de belastingheffing in box 3.

Rondom belasting en vermogen zijn op dit moment nog diverse andere ontwikkelingen gaande.

In deze nieuwsbrief vatten wij de stand van zaken samen.



Belastingheffing in box 3

Heffing op basis van werkelijk rendement vanaf 2025

- In het coalitieakkoord is in december 2021 aangekondigd dat de inkomsten uit sparen en beleggen, anders dan in het huidige stelsel, met ingang van 2025 op basis van het werkelijk rendement in de belastingheffing worden betrokken.
- In de op 15 april 2022 gepubliceerde contourennota, geeft het kabinet de voorkeur aan een 'vermogensaanasbelasting'. In dit systeem wordt belasting geheven over de jaarlijkse reguliere inkomsten als dividend, rente en huur. Ook niet gerealiseerde waardeinstijgingen en waardedalingen worden in de belastingheffing betrokken. Voor de waardeontwikkeling van vastgoed gaat in deze variant tijdelijk nog wel een forfaitair regime gelden. Een punt van overweging is nog de vraag of het tarief progressief wordt of dat een vlak tarief wordt gehanteerd.
- Het kabinet dient voor de zomer van 2023 een wetsvoorstel in voor de vermogensaanasbelasting 2023. Hieraan voorafgaand wordt in de loop van 2022 een zogeheten consultatiewetsvoorstel gepubliceerd.

Compensatie over de jaren 2017-2022

- In het zogeheten 'kerstarrest' van 24 december 2021 heeft de Hoge Raad bepaald dat de belastingheffing in box 3 op basis van een wettelijk bepaald (forfaitair) rendement vanaf 2017 in strijd is met het Europees Verdrag tot bescherming van de Rechten van de Mens. Voor zover het daadwerkelijke rendement lager is dan het forfaitair rendement moeten belastingplichtigen over deze jaren worden gecompenseerd.
- In de op 15 april 2022 gepubliceerde richtingennotitie geeft het kabinet een aantal opties voor de vormgeving van het te verlenen rechtsherstel. In het commissiedebat van 20 april 2022 heeft de staatssecretaris van Financiën een nadere toelichting gegeven. Het streven is om te komen tot een nieuwe berekening van het inkomen in box 3 die het daadwerkelijke rendement zo dicht mogelijk benadert. Er zijn twee varianten voorgesteld.
- De eerste variant betreft de zogeheten 'forfaitaire spaarvariant', waarbij met drie forfaits wordt gewerkt. Dit betreft ten eerste spaargeld, waarvoor de actuele spaarrente (aflopend tot nul) wordt gebruikt. Een tweede forfait betreft rente op schulden waarvoor de gemiddelde hypotheekrente wordt gebruikt. Ten derde wordt voor overige beleggingen uitgegaan van het huidige meerderjarige gemiddelde rendement voor beleggingen.
- De tweede variant betreft de zogeheten 'forfaitaire variant', waarbij voor alle vermogenscategorieën wordt gewerkt met een rendement per vermogenscategorie per jaar.
- Vooralsnog wordt met één van beide varianten compensatie verleend aan belastingplichtigen die bezwaar hebben gemaakt tegen opgelegde aanslagen of waarvan aanslagen over bepaalde jaren nog niet definitief zijn vastgesteld. Ook voor alle aanslagen inkomstenbelasting over 2021 zal op deze wijze compensatie worden verleend. Voor aanslagen die definitief vaststaan en waartegen geen bezwaar is gemaakt, is de staatssecretaris voornemens om een arrest van de Hoge Raad dat binnen enkele maanden wordt gewezen af te wachten. Het voornemen is om op basis van de uitkomst van dit arrest te besluiten in hoeverre compensatie ook wordt opengesteld voor reeds definitieve aanslagen.
- Belastingplichtigen die menen dat de verleende compensatie alsnog te laag is, zullen zelf in actie moeten komen om de daadwerkelijke hoogte van het inkomen uit vermogen aan te tonen.
- Belastingplichtigen kunnen een beroep blijven doen op de geldende wettekst als de verschuldigde belasting op basis van de wettekst lager uitvalt dan de voorgestelde varianten. De voorgestelde varianten kunnen er niet voor zorgen dat meer belasting wordt verschuldigd over het verleden.

Tijdelijke wetgeving 2023 en 2024

- Het stelsel van heffing op basis van werkelijke inkomsten kan niet eerder dan 2025 worden ingevoerd. De belastingheffing in box 3 wordt daarom voor de jaren 2023 en 2024 met spoedwetgeving aangepast.
- Het kabinet heeft in de richtingennotitie van 15 april 2022 aangegeven de spoedwetgeving te willen baseren op de variant voor rechtsherstel die uiteindelijk wordt gekozen voor de jaren 2017 tot en met 2022.
- Definitieve besluiten over zowel de vormgeving van het rechtsherstel als de spoedwetgeving worden genomen met de 'voorjaarsbesluitvorming' van het kabinet die medio mei staat gepland.

- Waar ook wel wordt gesproken over de introductie van een vermogensbelasting, heeft het kabinet aangegeven hier geen voorstander van te zijn.

Belastingheffing in box 2

- Zoals eerder is aangekondigd, is de verwachting dat per 1 januari 2023 het Wetsvoorstel excessief lenen bij eigen vennootschap in werking treedt. Met dit wetsvoorstel wordt beoogd om leningen van een directeur-groootaandeelhouder (DGA) bij zijn eigen vennootschap, anders dan voor de eigen woning, als dividend te belasten. Waar eerder een drempel was voorgesteld van EUR 500.000, heeft de staatssecretaris van Financiën recent voorgesteld om een bedrag van EUR 700.000 als drempel te hanteren. Wij begrijpen dat het wetsvoorstel in de week van 6 juni 2022 wordt behandeld in de Tweede Kamer.
- In een recente persconferentie heeft premier Rutte aangegeven dat hij verwacht dat lastenverzwaringen aanstaande zijn. In diverse media wordt in dit kader genoemd dat staatssecretaris Van Rij hierbij nadrukkelijk kijkt naar box 2.

Vennootschapsbelasting

Voor vennootschappen geldt dat over de eerste EUR 395.000 aan winst 15% vennootschapsbelasting is verschuldigd en over het meerdere 25,8%. In het kader van de genoemde lastenverzwaringen wordt overwogen om de lagere tariefschijf te beperken waardoor een groter deel van de winst tegen 25,8% in de heffing van vennootschapsbelasting wordt betrokken.

Schenk- en erfbelasting

- In het Coalitieakkoord van december 2021 is over de fiscale bedrijfsopvolgingsfaciliteiten opgemerkt dat (reële) bedrijfsopvolging eenvoudiger en eerlijker wordt gemaakt en tegelijkertijd oneigenlijk gebruik van de regeling zal worden tegengegaan.
- In het Coalitieakkoord van december 2021 is opgenomen dat de belastingvrije schenking voor de eigen woning van EUR 106.671 (ook bekend als 'jubelton') per 2024 wordt afgeschaft. Recentelijk heeft het kabinet in aanvulling op het Coalitieakkoord besloten om per 1 januari 2023 de hoogte van de vrijstelling terug te brengen tot EUR 27.231.

Vervolg

- Naar verwachting wordt in het voorjaar meer duidelijk over de ontwikkelingen die het komende jaar zijn te verwachten voor de belasting op vermogen.
- Zodra er concrete wetsvoorstellen zijn, zullen wij u hierover in onze nieuwsbrief nader berichten. Medio september 2022 organiseren wij in Amsterdam en Rotterdam bijeenkomsten om u nader 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.