

Zorg voor een robuuste en maatschappelijk aanvaardbare tegenbewijsregeling box 3!

1 Samenvatting

De huidige forfaitaire vermogensrendementsheffing van box 3 ligt na het Kerstarrest van 24 december 2021 en de D-dayarresten van 6 juni 2024 zwaar onder vuur. De Hoge Raad heeft met zijn D-dayarresten geoordeeld dat het geboden rechtsherstel na het Kerstarrest ook in strijd is met het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden. Daarnaast heeft de Hoge Raad een verdere invulling van het begrip werkelijk rendement gegeven.

Het kabinet gaat dit jaar op basis van deze arresten een tegenbewijsregeling box 3 presenteren. Het RB ziet dat het kabinet probeert het begrip werkelijk rendement en de toegang tot deze tegenbewijsregeling zo beperkt mogelijk vorm te geven. Dit leidt bij veel belastingplichtigen tot een gevoel van onrechtvaardigheid. Met als gevolg dat veel belastingplichtigen ook tegen de tegenbewijsregeling box 3 zullen gaan procederen.

Om de bezwaarschriften en de gerechtelijke procedures zoveel mogelijk te beperken roept het RB het kabinet op om daadkracht te tonen om een robuust en maatschappelijk aanvaardbare tegenbewijsregeling box 3 te presenteren. Om ervoor te zorgen dat de tegenbewijsregeling box 3 voldoende robuust is en maatschappelijk draagvlak heeft, stelt het RB in aanvulling op de D-dayarresten van de Hoge Raad het volgende voor:

- **Iedereen (inclusief massaal bezwaarmakers) die recht heeft op rechtsherstel box 3 moet ook toegang krijgen tot de tegenbewijsregeling box 3**
- **Sta aftrek van kosten in de tegenbewijsregeling box 3 toe**

2 Iedereen (inclusief massaal bezwaarmakers) die recht heeft op rechtsherstel box 3 moet ook toegang krijgen tot de tegenbewijsregeling box 3

Het RB vindt het onrechtvaardig dat een deel van de belastingplichtigen dat heeft deelgenomen aan het massaal bezwaar tegen de box 3-heffing geen toegang krijgt tot de tegenbewijsregeling box 3. Deze regeling biedt belastingplichtigen de mogelijkheid om aan te tonen dat hun werkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement dat de Belastingdienst hanteert. Door deze groep belastingplichtigen uit te sluiten, wordt zij benadeeld ten opzichte van anderen die wel gebruik kunnen maken van deze regeling.

Het massaal bezwaar was een collectieve actie waarbij belastingplichtigen gezamenlijk bezwaar maakten tegen de box 3-heffing, omdat zij van mening waren dat deze heffing onredelijk en onrechtvaardig was. Het is dan ook wrang dat juist deze groep, die zich heeft uitgesproken tegen de onrechtvaardigheid van de forfaitaire heffing, nu geen toegang krijgt tot een regeling die hen zou kunnen helpen om een lagere belastingaanslag te krijgen.

Het RB roept het kabinet daarom op om te regelen dat alle belastingplichtigen (inclusief massaal bezwaarmakers) die recht hebben op rechtsherstel box 3 ook toegang krijgen tot de tegenbewijsregeling box 3. Het RB is van mening dat het kabinet geen formeelrechtelijke drempels moet opwerpen en niet moet vasthouden aan de vijfjaarstermijn.

Tevens doet het RB een oproep aan het kabinet om ook de groep niet-bezwaarmakers toegang te geven tot de tegenbewijsregeling box 3 en niet te wachten op de uitkomst van de massaal bezwaarplusprocedures. Hiermee wordt het gevoel van onrechtvaardigheid en het vertrouwen in de overheid bij veel belastingplichtigen hersteld.

3 Sta aftrek van kosten in de tegenbewijsregeling box 3 toe

In tegenstelling tot hetgeen de Hoge Raad in zijn D-dayarresten heeft geoordeeld, was het de bedoeling van de wetgever bij de invoering van het nieuwe box 3-systeem per 1 januari 2017 dat huurinkomsten worden gesaldeerd tegen de kosten die verband houden met onroerende zaken. In de nota naar aanleiding van het verslag (Kamerstukken II 2015/16, 34 302, nr. 11, p. 27 en 37) staan namelijk de volgende zinsneden:“(...) *Bij het bepalen van het langetermijnrendement voor onroerende zaken is echter alleen gekeken naar waardemutaties en is voorzichtigheidshalve verondersteld dat lopende inkomsten daaruit **zoals huurinkomsten, wegvallen tegen de kosten**. Bij onroerende zaken is dus uitgegaan van de waardevermindering, en niet van de huur- of pachtinkomsten.*”

“De leden van de fracties van het CDA en D66 vragen waarom in de berekening van de rendementen geen rekening wordt gehouden met kosten. Voor het rendement op onroerende zaken (...) wordt enkel rekening gehouden met de waardevermindering en dus niet met de lopende bruto (huur-)inkomsten. Dus **het saldo van lopende inkomsten en kosten is voorzichtigheidshalve nihil verondersteld.**”

Tot 9 januari 2025 was dit ook de mening van de Belastingdienst. De Kennisgroep inkomstenbelasting niet-winst was namelijk in haar kennisgroep standpunt (KG:202:2024:6) van mening dat bij het bepalen van een individuele buitensporige last het werkelijk rendement box 3 verminderd moet worden met kosten. In de oorspronkelijk versie van het kennisgroepstandpunt stond namelijk:

“Hierbij mag rekening worden gehouden met de op **dat rendement betrekking hebbende kosten.**”

Inmiddels heeft de Belastingdienst naar aanleiding van de D-dayarresten haar zienswijze in het kennisgroepstandpunt (KG:202:2024:6) stilzwijgend aangepast. De hierboven genoemde zinsnede is uit het kennisgroepstandpunt verwijderd!

Het RB roept het kabinet op om kostenaftrek bij het bepalen van het werkelijk rendement toe te staan. In het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 welke naar verwachting in 2028 in werking treedt, wordt ook kostenaftrek toegestaan. Door tot en met 2027 kostenaftrek in de tegenbewijsregeling niet toe te staan en vanaf 2028 in de nieuwe wet wel toe te staan is voor een belastingplichtige niet te begrijpen. Het bepalen van het werkelijk rendement box 3 is voor een belastingplichtige al complex en het niet toestaan van kostenaftrek maakt alleen maar complexer. Het toestaan van kostenaftrek heeft als bijkomend voordeel ook dat de belastingplichtige geen onderscheid hoeft te maken tussen onderhoudskosten en verbeteringskosten. Dit zorgt ervoor dat de belastingplichtige makkelijker het werkelijk rendement kan bepalen. Daarnaast wordt de uitvoerbaarheid van de tegenbewijsregeling box 3 door de Belastingdienst ook een stuk makkelijker.

Het RB is van mening dat als in de tegenbewijsregeling box 3 is opgenomen dat huurinkomsten tot het werkelijk rendement behoren dat de kosten van de onroerende zaak dan ook aftrekbaar moeten zijn. Het RB roept het kabinet op om kostenaftrek in de tegenbewijsregeling box 3 toe te staan. Het toestaan van kostenaftrek binnen de tegenbewijsregeling box 3 is volgens het RB een belangrijke stap om deze regeling beter te laten aansluiten bij de belevingswereld van belastingplichtigen wat zij onder werkelijk rendement verstaan.

Door kostenaftrek toe te staan, creëren we een tegenbewijsregeling box 3 die beter aansluit bij de beleving van de belastingplichtigen en vergroten we het draagvlak voor de tegenbewijsregeling box 3. Ook zal dit ertoe bijdragen dat veel minder belastingplichtigen tegen de tegenbewijsregeling box 3 zullen gaan procederen. Het toestaan van kostenaftrek zorgt er ook voor dat het werkelijk rendement box 3 volgens de tegenbewijsregeling beter aansluit met het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3.

4 Dé grootste beroepsvereniging van fiscalisten voor het mkb

Het Register Belastingadviseurs (RB) is al meer dan 90 jaar de grootste beroepsvereniging van fiscalisten die werken voor het midden- en kleinbedrijf (mkb). We zijn er voor de RB, de RB in spe, en fiscaal geïnteresseerden. Wij voorzien in opleiding, up-to-date kennis en staan voor de kwaliteit van onze leden.

Den Haag, 22 januari 2024

Bureau Vaktechniek