



14-7-2024

**TER BESLISSING**

Aan

De staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**TER INFORMATIE**

Aan

De minister

de staatssecretaris van Financiën – ~~Fiscaliteit en Belastingdienst~~ TD

Directoraat-Generaal  
voor Fiscale Zaken  
Directie Directe  
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

# nota

Kamerbrieven - Analyse arresten Hoge Raad over box 3 en proces rechtsherstel

## Aanleiding

Op 6 juni en 14 juni 2024 heeft de Hoge Raad in verschillende zaken arrest gewezen over de Wet rechtsherstel box 3 en de Overbruggingswet box 3. Deze arresten zijn de afgelopen weken bestudeerd. De bijgevoegde Kamerbrieven voor de Eerste en Tweede Kamer bieden het eerste inzicht in de bevindingen en de consequenties voor de uitvoering door de Belastingdienst. Ook wordt ingegaan op de budgettaire impact en het proces en tijdpad voor belastingplichtigen.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met het versturen van de brieven aan de Eerste en Tweede Kamer? Zo ja, dan vragen wij u (Stas F&B) de brieven (bijlage 1 en 2) te ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

ja  
ja

## Kernpunten

- De Kamerbrieven bevatten de eerste duiding van de arresten van 6 juni 2024 en 14 juni 2024, een beschrijving van de onderwerpen die een nadere analyse vergen en de uitkomst van de procedure over de vergoeding van belastingrente.
- In de brief wordt aangegeven dat voor het vaststellen van de derving van belastinginkomsten een nadere analyse vereist is. De Eerste en Tweede Kamer zullen worden geïnformeerd als er meer duidelijkheid is over de dekking na de besluitvorming in augustus 2024.
- Voor het proces en de planning van het te bieden rechtsherstel wordt ingegaan op het formulier Opgaaf Werkelijk Rendement (OWR). Hiermee kunnen belastingplichtigen hun werkelijk rendement en de gegevens hiervoor aanleveren aan de Belastingdienst. Ook wordt ingegaan op de aantallen openstaande aangiften, verzoeken en bezwaren voor box 3.
- Tot slot wordt vermeld dat belastingplichtigen die in aanmerking komen voor rechtsherstel een brief zullen ontvangen in oktober 2024.

## Toelichting

Voor de definitie van werkelijk rendement heeft de Hoge Raad verschillende regels gegeven. Er blijven echter bepaalde vraagstukken onbeantwoord. Er zijn ook een aantal onderwerpen die nader uitgewerkt dienen te worden. Dit gaat bijvoorbeeld over het eigen gebruik van

**Datum**

12 juli 2024

**Notanummer**

2024-0000372088

**Bijlagen**

- Brief Tweede Kamer – Analyse arresten Hoge Raad over box 3 en proces rechtsherstel
- Brief Eerste Kamer – Analyse arresten Hoge Raad over box 3 en proces rechtsherstel

onroerende zaken, over de berekening van de waardeontwikkeling van woningen als deze gedurende het jaar worden verkocht of gekocht, over de effecten in buitenlandse situaties en toepassing van de schuldendrempel. Daarnaast zal nog worden geanalyseerd welke belastingplichtigen in aanmerking komen voor rechtsherstel.

- Aangegeven wordt dat de budgettaire impact onderzocht wordt, evenals de uitvoeringskosten. Dit is afhankelijk van enkele uit te werken punten.
- Nadat de definitie van werkelijk rendement en de doelgroep zijn vastgesteld, kan de Belastingdienst starten met de uitvoering van het herstel. De belangrijkste onderdelen hiervan zijn: het informeren van de belastingplichtigen binnen de doelgroep, het ontwikkelen van het formulier OWR en het inrichten van processen voor automatische verwerking bij het opleggen van definitieve aanslagen en verminderingsbeschikkingen.
- De planning van de hersteloperatie en de communicatie met belastingplichtigen is opgenomen in de brief, evenals cijfers over de aangehouden aangiften en bezwaren en verzoeken bij de Belastingdienst.

#### *Communicatie*

Niet van toepassing.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

In de procedurevergadering van de vaste commissie van Financiën van de Eerste Kamer van 25 juni 2024 is besloten dat na het zomerreces een schriftelijk overleg zal worden gehouden over de brief van 19 juni 2024 van uw ambtsvoorganger over voortgang van het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3. De Tweede Kamer heeft besloten tot een meerderheidsdebat over de arresten van de Hoge Raad. Dit debat moet nog worden ingepland.

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

Niet van toepassing.