

Nota van wijziging wetsvoorstel Wet tegenbewijsregeling box 3

Impact:

beperkt

Interactie burgers/bedrijven

Maakbaarheid systemen

Handhaafbaarheid

Fraudebestendigheid

Complexiteitsgevolgen

x

nvt

nvt

nvt

nvt

Risico procesverstoringen:

klein

Uitvoeringskosten

incidenteel

structureel

• Dienstverlening

• Handhaving/toezicht

• Automatisering

€ 0

€ 0

€ 0

0

0

0

Personele gevolgen:

0 fte incidenteel

0 fte structureel

Invoering mogelijk per:

de datum van inwerkingtreding van het wetsvoorstel Wet tegenbewijsregeling box 3

Beslag portfolio:

geen

Eindoordeel:

uitvoerbaar

Beschrijving voorstel/regeling

Bij het op donderdag 13 maart 2025 aan de Tweede Kamer aangeboden wetsvoorstel Wet tegenbewijsregeling box 3¹ is een nota van wijziging (NvW) opgesteld. In de NvW zijn vier bepalingen opgenomen die worden toegevoegd aan het wetsvoorstel. Het betreft de volgende onderwerpen:

- a. het naar rato belasten van een koersresultaat (werkelijk rendement) voor het houden van contant geld in vreemde valuta boven de vrijstellingsgrens op de peildatum van 1 januari;
- b. het naar rato belasten van het werkelijk rendement van specifieke kapitaalverzekeringen met overgangsrecht boven de vrijstellingsgrens op de peildatum van 1 januari;
- c. het op basis van een drempelbedrag (en op basis van een peildatum) belasten van het werkelijk rendement van kapitaalverzekeringen bij overlijden op de peildatum van 1 januari;
- d. het opnieuw inrichten van een sanctiebepaling in verband met onregelmatige handelingen bij nettolijfrenten en nettopensioenen op basis van de tegenbewijsregeling.

Het betreft specifieke bepalingen die naar verwachting voor belastingplichtigen alleen in uitzonderingsituaties van toepassing zijn. In een voorkomende situatie kan een belastingplichtige (of financiële dienstverlener) door middel van het formulier Opgaaf werkelijk rendement gebruikmaken van de tegenbewijsregeling waarbij het werkelijke rendement op een specifieke manier is bepaald.

Interactie burgers/bedrijven

De bepalingen die in de NvW zijn opgenomen zijn ten opzichte van het oorspronkelijke wetsvoorstel Wet tegenbewijsregeling box 3 een verduidelijking en vereenvoudiging voor als belastingplichtigen het formulier Opgaaf werkelijk rendement invullen of op een andere wijze hun werkelijke rendement aangeven. De helpteksten in het formulier Opgaaf werkelijk rendement geven hiervoor ondersteuning aan belastingplichtigen maar volstaan in een voorkomend geval mogelijkwijze niet. Belastingplichtigen kunnen in voorkomende gevallen contact opnemen met de BelastingTelefoon of een verzoek doen voor hulp bij aangifte bij de balie.

Maakbaarheid systemen

De aanpassingen worden verwerkt in de helpteksten van het formulier Opgaaf werkelijk rendement. Er zijn geen systeemaanpassingen nodig.

Handhaafbaarheid

Het toezicht loopt mee in het reeds voorziene toezicht op de opgaaf werkelijk rendement. Het voorstel heeft daarbij geen aanvullende gevolgen.

Fraudebestendigheid

Niet van toepassing.

Complexiteitsgevolgen

Niet van toepassing.

Risico procesverstoringen

Het risico op procesverstoringen is klein.

Uitvoeringskosten

De incidentele uitvoeringskosten worden bij de herijking(en) van de Wet tegenbewijsregeling box 3 bepaald. Een eerste herijking van deze wet zal in het najaar van 2025 gaan plaatsvinden (nadat het wetsvoorstel in werking is getreden).

Personele gevolgen

De personele gevolgen worden bij de herijking(en) van de Wet tegenbewijsregeling box 3 bepaald. Een eerste herijking van deze wet zal in het najaar van 2025 gaan plaatsvinden (nadat het wetsvoorstel in werking is getreden).

Invoeringsmoment

Invoering is mogelijk met ingang van de datum van de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Wet tegenbewijsregeling box 3.

Eindoordeel

Het voorstel is uitvoerbaar.

¹ Kamerstukken II 2024/25, 36706, nr. 3.

vastgesteld op: 12 mei 2025

uitvoeringstoets Belastingdienst, Douane, Toeslagen