Ministerie van Financiën

TER BESLISSING – GRAAG REACTIE UITERLIJK MA 1 SEP VANWEGE VERLOPEN 3-WEKEN TERMIJN
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

31/8
HEINEN

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Nota Beantwoording Kamervragen Vermeer over brieven met verkeerd box 3-rendement

Datum
25 augustus 2025

Notanummer
2025-0000343061

Bijlagen
1. Kamerbrief
2. Antwoorden
3. Onderliggende nota's
4. Vragen Vermeer

Aanleiding

Op 11 augustus 2025 heeft het lid Vermeer (VVD) Kamervragen gesteld over het bericht "Belastingdienst verstuurde tienduizenden brieven met verkeerd box- 3 Rendement". Op 22 augustus 2025 heeft de toenmalig staatssecretaris voorliggende beantwoording geaccordeerd en de brief ondertekend. Vanwege zijn aftreden is de beantwoording niet verzonden.

BBB

Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van de antwoorden op de vragen van het lid Vermeer zoals opgenomen in bijlage 2 aan de Tweede Kamer? Zo ja, wilt u dan de aanbiedingsbrief behorende bij de antwoorden (bijlage 1) ondertekenen?
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota en onderliggende nota's, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Kernpunten

- Tweede Kamerlid Vermeer (BBB) heeft vragen gesteld over twee damages waar in de media over is bericht.
- Tussen 14 en 27 juli 2025 is aan 33.000 mensen een brief verstuurd waarin het forfaitair rendement voor één of meerdere jaren niet correct was. Hierin was het forfaitair rendement uit de definitieve aanslag opgenomen, terwijl deze burgers voor één of meerdere jaren een herziene aanslag hebben ontvangen met een aangepast forfaitair rendement.
- Er zijn sinds 10 juli 2025 tweehonderd onterechte afwijzingsbrieven n.a.v. een ingediende OWR verzonden naar burgers, omdat geen sprake is van een tijdig relevant ingediend bezwaar of verminderingsverzoek om in aanmerking te komen voor (aanvullend) herstel.
- Na doorlichting van het geautomatiseerd toetsingsproces bleek ook dat naar 41 burgers ten onterechte afwijzingsbrieven verzonden zijn i.v.m. partnersituaties.
- De onderliggende nota's over deze damages van 23 juli 2025 en 8 augustus zijn bijgevoegd (bijlage 3).
- De getroffen burgers hebben een excuusbrief ontvangen. In de brieven naar aanleiding van het foutief doorgegeven forfaitair rendement is het juiste forfaitaire rendement opgegeven.
- Het toetsingsproces OWR is uit voorzorg stilgelegd. De formulieren OWR die nu worden ontvangen worden aangehouden totdat het probleem in het

2618

geautomatiseerde toetsingsproces is opgelost. Naar verwachting zal uiterlijk begin oktober het toetsingsproces herstart worden. Er is naar verwachting geen of beperkte impact op de doorlooptijd van de hersteloperatie.

Toelichting

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context
De planning is om eind september een update aan de Tweede Kamer te sturen over het verloop van de hersteloperatie box 3.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.
1	23-7-2025	Nota - stasFBD - Damage 2025-021 - onjuiste cijfers actuele fictieve rendement motiveringsbrief box 3
2	8-8-2025	Nota - stasFBD - Damage 2025-023 Fout geautomatiseerd toetsingsproces OWR
3	22-8-2025	Nota - stasFBD - Beantwoording Kamervragen Vermeer over brieven met verkeerd box 3-rendement

TvO: Gelezen 25/7/2025

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Damage 2025-021 – onjuiste cijfers actuele fictieve rendement motiveringsbrief box 3

Datum
23 juli 2025

Notanummer
2025-0000220482

Bijlagen
geen

Aanleiding

Burgers hebben een motiveringsbrief box 3 van de Belastingdienst ontvangen waarin niet voor elk belastingjaar het relevante actuele fictieve rendement is opgenomen. Met deze nota informeren we u over deze damage en het herstel ervan.

Kernpunten

- In de periode 14 t/m 27 juli 2025 (week 29 en 30) ontvangen 83.000 burgers met een openstaand bezwaar/verzoek tegen het fictieve rendement box 3, een zogenoemde 'motiveringsbrief'. In deze brief worden burgers verzocht om hun bezwaar of verzoek te motiveren door een Opgaaf Werkelijk Rendement (hierna: OWR) dat per 10 juli jl. beschikbaar is gesteld.
- In deze brief staat, per belastingjaar waartegen bezwaar is ingediend, ook ter informatie het fictieve rendement vermeld. Dit fictieve rendement is in alle gevallen gebaseerd op de definitieve aanslag. Dit is echter niet altijd het actuele fictieve rendement. Als sprake is van een herziene aanslag (verminderingsbeschikking of navordering), is het fictieve rendement van die aanslag relevant en had dit bedrag in de brief vermeld moeten staan.
- Het gevolg is dat in ruim 33.000 brieven niet voor elk belastingjaar het actuele toegepaste fictieve rendement is opgenomen. Hierdoor kunnen de desbetreffende burgers mogelijk een onjuiste afweging maken voor de afwikkeling van het bezwaar of verzoek.
- Oorzaak van deze verstoring betreft een menselijke fout dat in het handmatige proces van de verzending van deze brieven is gemaakt.
- Het proces en de stappen die gevolgd worden om de gegevens over het fictieve rendement te verzamelen, te verwerken en beschikbaar te stellen voor gebruik in de motiveringsbrieven, is direct door de keten Inkomensheffing (IH) aangepast. Dit zodat bij de volgende verzending van brieven het relevante actuele fictieve rendement van de laatste vaststelling is opgenomen.
- Het herstel van de ruim 33.000 brieven, is als volgt:
    - Verzending van een excuusbrief aan de betreffende burgers waarin het relevante actuele fictieve rendement is opgenomen. De burgers ontvangen deze brief rond 1 augustus '25 op de deurmat.
    - Voor deze burgers wordt de inlevertermijn aangepast naar 24 oktober 2025 (12 weken na dagtekening excuusbrief).

Lelijk, maar fijn dat dit snel kan worden opgelost met een nieuwe brief.

- Zoals gebruikelijk wordt iedere damage geëvalueerd.
  De beheersmaatregelen die genomen moeten worden om herhaling in de toekomst te voorkomen, worden tijdens de evaluatie van de damage vastgesteld en binnen de keten Inkomensheffing (IH) gemonitord.
- Op vrijdag 25 juli 2025 wordt er een bericht geplaatst in het verstoringenhoekje op de website van de Belastingdienst.

Toelichting
In de motiveringsbrief die burgers ontvangen om hun bezwaar of verzoek rondom de box 3-heffing te motiveren, wordt voor elk belastingjaar het fictieve rendement vermeld. Helaas is gebleken dat in ruim 33.000 brieven het (gezamenlijke) fictieve rendement op basis van de Definitieve Aanslag is opgenomen, terwijl sommige van deze definitieve aanslagen inmiddels zijn herzien.

Dit kan leiden tot onjuiste inschattingen bij burgers. Zo kan een burger denken dat zijn of haar werkelijk rendement boven het fictieve rendement ligt, terwijl dit op basis van de herziene aanslag juist andersom is.

Onderstaand een voorbeeld per belastingjaar, waarbij wordt getoond hoe het niet actueel fictieve rendement afwijkt van het actuele fictieve rendement na herziening van de aanslag.

Burger X krijgt een brief van de Belastingdienst waarin staat hoeveel rendement ze volgens hen in verschillende jaren heeft verdiend.

Jaar	Fictief rendement definitieve aanslag
2021	€ 5.000
2022	€ 5.690
2023	€ 4.100

Als de aanslag later is aangepast geldt een ander rendement, namelijk;

Jaar	Fictief rendement bij vermindering / navordering
2021	€ 3.200
2022	€ 2.860
2023	€ 2.750

Burger X kijkt naar 2022. In de brief staat het fictieve rendement DA, € 5.690. Het actuele fictieve rendement o.b.v. vermindering, € 2.860.

Stel dat burger X in het jaar 2022 o.b.v. OWR een werkelijk rendement heeft van €2.500 heeft verdiend en burger X vergelijkt dat met wat ze in de brief ziet, € 5.690, dan kan zij denken dat ze dat de moeite waard vindt om het bezwaar te motiveren en de OWR in te dienen. Dit terwijl ze eigenlijk een beoordeling had moeten doen t.o.v. € 2.860 en dan mogelijk het bezwaar intrekt gezien het geringe verschil. Daarbij heeft de burger op basis van de vergelijking met de gegevens uit de definitieve aanslag een verwachting over het mogelijk terug te ontvangen bedrag die niet uitkomt in werkelijkheid. In werkelijkheid wordt de eventuele vermindering namelijk bepaald op basis van het verschil tussen werkelijk rendement en fictief rendement bij vermindering/navordering.

Communicatie
Uw woordvoerders zijn op de hoogte.
De media worden gemonitord. Tot op heden zijn er geen vragen over deze damage gesteld. Uw woordvoerders hebben een woordvoeringslijn opgesteld.

Zoals eerder vermeld wordt er op vrijdag 25 juli 2025 een bericht geplaatst in het verstoringenhoekje op de website van de Belastingdienst.

Politiek/bestuurlijke context
Box 3 en het herstel hebben zowel de aandacht van de media als van de Tweede Kamer. De Kamer volgt het box 3-dossier zeer kritisch.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TvO: Gelezen 8/8/2025

Ministerie van Financiën

TER INFORMATIE
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal Belastingdienst Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Damage 2025-023 Fout geautomatiseerd toetsingsproces OWR

Datum
8 augustus 2025

Notanummer
2025-0000237768

Bijlagen
geen

Aanleiding

Burgers ontvangen door een fout in het geautomatiseerde toetsingsproces Opgaaf Werkelijk Rendement (OWR) een brief waarin staat dat het ingediende OWR niet in behandeling zal worden genomen, terwijl zij hier wel recht op hebben. Een deel van deze brieven is al verzonden sinds 10 juli, de laatste brieven worden uiterlijk 13 augustus door de populatie ontvangen. Met deze nota informeren wij u over deze damage en het herstel ervan.

Kernpunten

- Er zijn sinds 10 juli 4.500 afwijzingsbrieven n.a.v. een ingediende OWR verzonden naar burgers, omdat geen sprake is van een tijdig relevant ingediend bezwaar of verminderingsverzoek om in aanmerking te komen voor (aanvullend) herstel. Hiervan zijn 200 brieven ten onrechte verzonden.
- Na doorlichting van het geautomatiseerd toetsingsproces bleek ook naar 41 burgers ten onterechte afwijzingsbrieven verzonden te zijn i.v.m. partnersituaties.
- De getroffen burgers ontvangen een excuusbrief, grotendeels in de week van 11 augustus. Hierin staat aangegeven dat de OWR wel in behandeling zal worden genomen.
- Het gevolg is dat het toetsingsproces OWR sinds 31 juli (12.30 uur) uit voorzorg is stilgelegd. De OWR die nu worden ontvangen worden aangehouden totdat het probleem in het geautomatiseerde toetsingsproces is opgelost.
- De verwachting is dat het herstel van het geautomatiseerde toetsingsproces enkele weken in beslag neemt.
- Er is (voor nu) geen of beperkte impact op de doorlooptijd voor de verdere behandeling van de OWR's van burgers uit de boven genoemde damage groepen en de burgers die nu hun OWR nu instuurt. Dit komt omdat de behandeling pas start in week 42.
- Er vindt elke donderdag (vanaf 14 augustus) een overleg plaats met o.a. de Ketenregisseur om de voortgang te monitoren op de oplossing. Indien hier belangrijke informatie uitkomt, delen wij deze met u.

Heel goed. En ik neem aan dat dit oo meegenomen wordt in de voortgang die we dit jaar nog gaan sturen...?

Wordt graag SNEL geinformeerd als i langer dan "enkele weken" duurt.

Toelichting

- Als een Opgave werkelijk rendement is ontvangen wordt deze geautomatiseerd getoetst aan een aantal criteria alvorens de OWR in

behandeling wordt genomen. In deze geautomatiseerde toetsing zit een fout, waardoor burgers onterecht een afwijzingsbrief ontvangen.

- Er is sprake van verschillende redenen tot afwijzing die elk leiden tot een specifieke brief. In de groep van 200 burgers was er sprake van een verkeerde afwijzing op basis van een niet tijdig relevant ingediend bezwaar of verminderingsverzoek.
- Oorzaak voor de damage is een fout in de gehanteerde bronregistratie en/of uitgangspunten in het geautomatiseerd proces van het toetsen van de OWR op verwerkbaarheid, waardoor deze toets tot onjuiste uitkomsten leidde.
- Het volledige geautomatiseerde toetsingsproces (naast het criterium niet tijdig bezwaar / vermindering) is hierna tegen het licht gehouden om fouten in de toekomst te voorkomen. Hierbij is geconstateerd dat ook in 41 gevallen ten onterechte afwijzingsbrieven zijn verzonden i.v.m. partnersituaties. In deze gevallen zal ook communicatie plaatsvinden met de betreffende burgers om ook in deze gevallen de OWR wel in behandeling te nemen.
- Er wordt bewust in kleine batches verzonden, om de impact van damages in het begin van het OWR-proces te mitigeren. Doordat deze damage inzichtelijk is kan deze niet meer voorkomen in het latere proces, wanneer er meer brieven worden verstuurd.
- Op donderdag 7 augustus heeft een eerste inhoudelijk overleg plaatsgevonden over de benodigde aanpassingen in het geautomatiseerde systeem om het toetsingsproces juist te laten werken. Hierin zijn de casussen besproken die op dit moment niet goed lopen om vast te stellen welke aanpassingen doorgevoerd moeten worden. Gezien de complexiteit is de verwachting dat dit herstel zeker enkele weken in beslag zal nemen.

Communicatie
De damage is bekend bij de Telegraaf. Uw woordvoerder heeft gereageerd richting de Telegraaf dat er inderdaad sprake is van de damage, wat de damage inhoudt en wat de omvang is. Mogelijk leidt dit in het weekend nog tot een publicatie.

Politiek/Bestuurlijke context
Box 3 en het herstel hebben zowel de aandacht van de media als van de Tweede Kamer.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TVC: Gelezen 21/8/2025

Ministerie van Financiën

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
Belastingdienst
Directie Bestuurlijke en Politieke Zaken

Persoonsgegevens

nota

Nota Beantwoording Kamervragen Vermeer over brieven met verkeerd box 3-rendement

Datum
12 augustus 2025

Notanummer
2025-0000258755

Bijlagen
1. Kamerbrief
2. Antwoorden
3. Onderliggende nota's
4. Vragen Vermeer

Aanleiding

Op 11 augustus 2025 heeft het lid Vermeer (VVD) Kamervragen gesteld over Het bericht ' Belastingdienst verstuurde tienduizenden brieven met verkeerd box- 3 rendement'.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met verzending van de antwoorden op de vragen van het lid Vermeer zoals opgenomen in bijlage 2 aan de Tweede Kamer? Zo ja, wilt u dan de aanbiedingsbrief behorende bij de antwoorden (bijlage 1) ondertekenen?
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota en onderliggende nota's, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

Akkoord

Akkoord.

Kernpunten

- Tweede Kamerlid stelt vragen over twee damages waar in de media over is bericht.
- Tussen 14 en 27 juli 2025 is aan 33.000 mensen een brief verstuurd waarin het forfaitair rendement voor één of meerdere jaren niet correct was. Hierin was het forfaitair rendement uit de definitieve aanslag opgenomen, terwijl deze burgers voor één of meerdere jaren een herziene aanslag hebben ontvangen met een aangepast forfaitair rendement.
- U bent hierover geïnformeerd per nota van 23 juli 2025.
- Er zijn sinds 10 juli 2025 tweehonderd onterechte afwijzingsbrieven n.a.v. een ingediende OWR verzonden naar burgers, omdat geen sprake is van een tijdig relevant ingediend bezwaar of verminderingsverzoek om in aanmerking te komen voor (aanvullend) herstel.
- Na doorlichting van het geautomatiseerd toetsingsproces bleek ook dat naar 41 burgers ten onterechte afwijzingsbrieven verzonden zijn i.v.m. partnersituaties.
- U bent hierover geïnformeerd per nota van 8 augustus.
- De getroffen burgers hebben een excuusbrief ontvangen. In de brieven naar aanleiding van het foutief doorgegeven forfaitair rendement is het juiste forfaitaire rendement opgegeven.
- Het toetsingsproces OWR is uit voorzorg stilgelegd. De formulieren OWR die nu worden ontvangen worden aangehouden totdat het probleem in het geautomatiseerde toetsingsproces is opgelost. Er is naar verwachting geen of beperkte impact op de doorlooptijd van de hersteloperatie.

✓

Hou me op de hoogte.

Toelichting

Communicatie
Uw woordvoerder is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context
In de stand-van-zakenbrief Belastingdienst die eind september wordt verstuurd, zal een update worden verzonden over het verloop van de hersteloperatie. Daarin zullen deze damages worden meegenomen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.