

SPANNING ROND VERANDERING IN VERMOGENSBELASTING

Belasting op vermogen is altijd al een heikel punt. Maar sinds de Hoge Raad eind vorig jaar een streep zette door de heffing op spaargeld, is het hek echt van de dam. Er verandert veel in box 3, in verleden en toekomst. De stand van zaken voor wie het overzicht even kwijt is.

Voor circa 60 duizend belastingbetalers had de Hoge Raad vorig jaar een vervroegd kerstcadeau in petto. Het hoogste rechtscollege in Nederland haalde een streep door de praktijk die de Belastingdienst jaren bezigde als het om vermogensbelasting ging.

De Belastingdienst ging ervan uit dat een belastingbetaler met vermogen in box 3 een deel daarvan spaarde en een deel belegde, ook al was dat in werkelijkheid niet zo. De Hoge Raad keurde deze methode af en dwong af dat huishoudens die aangeslagen waren voor een te hoog rendement op – vooral – hun spaargeld, gecompenseerd moesten worden voor de belastingjaren 2017 tot en met 2020.

In eerste instantie komen belastingplichtigen alleen in aanmerking voor dit zogenoemde rechtsherstel als zij officieel bezwaar hebben gemaakt tegen de vermogensbelasting, naar schatting 60 duizend mensen dus.

SPAARVARIANT

Dat voornamelijk spaarders een teruggave mogen verwachten, komt doordat het kabinet heeft gekozen voor de zogeheten 'spaarvariant'. In deze nieuwe methode kijkt de Belastingdienst wel naar de vermogensbestanddelen die iemand echt heeft. Er zijn drie vermogenscategorieën: spaargeld, beleggingen en schulden. Per categorie en per jaar gelden andere rendementen. Spaargeld wordt belast op basis van de

actuele rente, voor schulden is er aansluiting bij de hypotheekrente en bij beleggingen wordt uitgegaan van het meerjarige gemiddelde rendement voor beleggingen.

De Rijksoverheid geeft als voorbeeld een belastingplichtige met 200.000 euro vermogen in 2020. Stel dat hij 150.000 euro spaargeld heeft en 50.000 euro aan beleggingen, dan krijgt hij 916 euro terug. Stel dat het andersom is, dus 150.000 euro aan beleggingen en 50.000 euro aan spaargeld, dan krijgt de belastingplichtige geen geld terug, omdat hij eigenlijk meer belasting had moeten betalen dan hij heeft betaald. Op de website van de Belastingdienst staan rekenvoorbeelden en een hulpmiddel om dat voor de eigen situatie na te gaan (www.belastingdienst.nl/box3).

Volgens de website van de Rijksoverheid worden ook alle andere aanslagen over 2017 tot en met 2020 die nog niet zijn opgelegd, of die al wel zijn opgelegd maar nog niet onherroepelijk vaststonden, in lijn met de spaarvariant opgelegd. Dat geldt ook voor alle aanslagen over de belastingjaren 2021 en 2022.

BEGRIP

Op Prinsjesdag komt het kabinet terug op de vraag of er ook rechtsherstel gaat komen voor de mensen die geen bezwaar hebben gemaakt. De Hoge Raad oordeelde in mei dat het kabinet daartoe niet verplicht is. In een brief aan de Kamer laat de staatssecretaris van Financiën, Marnix van Rij, blijken toch verder



DEBAT OVER VERMOGENSBELASTING NA UITSPRAAK HOGE RAAD
2 FEBRUARI 2022 - DEN HAAG - RECHTS STAATSSECRETARIS
MARNIX VAN RIJ (FISCALITEIT EN BELASTINGDIENST).
BRON: ANP FOTOGRAAF: SEM VAN DER WAL

**HET
VERTROUWEN
IN DE OVERHEID
IS ALLEEN
GEDIEND
ALS ALLE
SPAARDERS
GECOMPENSEERD
WORDEN**

te kijken dan de puur wettelijke verplichtingen. Hij stelt onder meer begrip te hebben voor mensen die zich in hun rechtsgevoel gekrenkt voelen als ze niet gecompenseerd worden, puur omdat ze jarenlang zonder morren de opgelegde belasting hebben betaald. "We hebben nu de verschillende mogelijkheden onderzocht die er zijn om aan die groep rechtsherstel te bieden. De keuze of we dat gaan doen, hangt nadrukkelijk af van of dit ook uitvoerbaar is, en van de budgettaire gevolgen", aldus Van Rij. Eerder al liet de VEB de staatssecretaris weten dat alle belastingplichtigen compensatie moeten krijgen. Het vertrouwen in de overheid is alleen gediend als alle spaarders gecompenseerd worden, ook zij die zich jarenlang trouw geconformeerd hebben aan de