

diverse proefprocedures aanhangig te maken met betrekking tot fiscaal jaar 2022.

Een juridische toets van de Box 3-heffing over 2022 durft de regering voorlopig niet aan. Door een kunstgreep van (demissionair) staatssecretaris van Financiën, Marnix van Rij (CDA), kunnen belastingplichtigen met een box 3-vermogen dat uit meer bestaat dan alleen banktegoeden, zoals aandelen of vastgoed, nu nog geen bezwaar maken tegen de aanslag over 2022. Dat kan pas als aanslagen definitief zijn opgelegd. Op dat moment hebben belastingplichtigen die het daarmee niet eens zijn zelf de mogelijkheid om binnen een beperkte termijn daartegen in bezwaar te gaan bij de Belastingdienst. Staatssecretaris Van Rij wil wachten met het definitief maken van de belastingaanslagen over 2022 totdat de Hoge Raad zich heeft uitgesproken over een box 3-zaak die nu in behandeling is. Het oordeel van de Hoge Raad in die zaak zou duidelijkheid moeten scheppen over de wetmatigheid van de spaarvariant.

Advocaat-generaal Peter Wattel, tevens hoogleraar belastingrecht, maakt in zijn in september 2023 gepubliceerde advies aan de Hoge Raad korte metten met de hersteloperatie van het kabinet. Het arrest van de Hoge Raad wordt in het voorjaar van 2024 verwacht. Na dit arrest zal duidelijk worden of ook beleggers daadwerkelijk rechtsherstel wordt geboden of dat de EI-VEB alsnog juridische stappen moet zetten.

## (ii) Imtech II (faillissement): schikking bereikt

Het faillissement van Imtech is uitgesproken op 13 augustus 2015. De EI-VEB en de Imtech-curatoren hebben daarna hun krachten gebundeld bij het onderzoek naar de oorzaken van het faillissement. Door diverse oorzaken heeft het onderzoek vertraging opgelopen. De EI-VEB heeft op 12 maart 2024 in samenwerking met curatoren een schikking bereikt met de voormalige bestuurders en commissarissen van Imtech, hun verzekeraars en KPMG, de (voormalig) accountant van Imtech. De banken hebben in oktober 2023 als onderdeel van een groep financiers een schikking met curatoren van Imtech getroffen. Onderdeel van de gemaakte afspraken tussen curatoren en EI-VEB is dat de prospectusaansprakelijkheid claim (en daarmee ook aansprakelijkheid van de banken) is opgelost.

De EI-VEB meent dat gedupeerde aandeelhouders mede door deze schikking adequate compensatie wordt geboden, gegeven ook de achtergestelde positie van aandeelhouders in geval van een faillissement.

Als onderdeel van de eerdere en huidige afspraken wordt nu een bedrag van 10,125 miljoen euro beschikbaar gesteld, dat – na aftrek van de kosten van de EI-VEB en afwikkeling – zal worden verdeeld onder de VEB-leden (peildatum 31 december 2023) die per saldo verlies hebben geleden op hun belegging in Imtech in de periode van 4 februari 2013 tot en met 15 augustus 2015.

Onderdeel van de afspraken is een finale kwijting voor de bij de schikking betrokken partijen. De EI-VEB zal geen procedures starten tegen de betrokken partijen over deze kwestie. Partijen zijn bereid geweest tot deze alomvattende schikking om tot een afwikkeling van het faillissement te komen en (de kosten van) langdurige procedures te voorkomen. De schikking is door de betrokken partijen aangegaan zonder erkenning van enige aansprakelijkheid of schuld. Meer informatie is te vinden op de website van de EI-VEB.

## (iii) Philips: beleggers misleid?

Philips heeft jarenlang relevante informatie over falende beademingsystemen verzwegen. De onderneming is bezig met een hersteloperatie voor patiënten. Om het vertrouwen in de onderneming te herstellen, is ook erkenning van de schade voor beleggers noodzakelijk. De EI-VEB stelde Philips hiervoor in september 2022 aansprakelijk.

Sinds 2015 kreeg Philips signalen over het mogelijk slecht en schadelijk functioneren van beademingsapparaten die miljoenen patiënten helpen slapen (en ademen). Bij gebruik kunnen schuimdeeltjes loskomen met mogelijk ernstige gezondheidsschade tot gevolg. Pas in 2021 schoot Philips in de actiestand en werden massale terugroepacties gestart.

De geloofwaardigheid van Philips op financiële markten liep serieuze deuken op, mede door de tegenvallers die Philips (ook financieel) moest melden. Het belang van gedupeerde patiënten staat voorop. De EI-VEB is ervan overtuigd dat Philips vervolgens gedupeerde beleggers tegemoet moet komen om het vertrouwen van alle stakeholders terug te krijgen. De EI-VEB informeert u op haar website over de laatste ontwikkelingen.