



Deloitte Legal Newsflash Greenille Private Client Team

De Nederlandse Hoge Raad en box 3: impact voor Nederbelgen

Het hoogste rechtscollege in Nederland, de Hoge Raad, heeft eind vorig jaar geoordeeld dat de Nederlandse belastingheffing op vermogen (box 3) sinds 2017 in strijd is met het Europees verdrag voor de rechten van de mens. Het box 3-inkomen dient volgens de Hoge Raad te worden vastgesteld op basis van het daadwerkelijke rendement in plaats van een fictief rendement. Uiterlijk 1 mei 2022 volgt vanuit de staatssecretaris van Financiën een verduidelijking over een mogelijke compensatie van de belastingplichtigen.

Wat betekent dit voor u?

Als u in België woont en u heeft in het verleden spaargeld of beleggingen (zoals aandelen) geschonken aan uw in Nederland wonende kinderen, dan kan de rechtspraak van de Hoge Raad relevant zijn voor uw kinderen.

Personen die in België woonachtig zijn, worden slechts in beperkte mate betrokken in de box 3 heffing. Zo is de box 3 heffing o.m. toepasselijk wanneer u onroerende zaken heeft in Nederland die niet als uw eigen woning zijn aan te merken, bijvoorbeeld een vakantiehuis of verhuurd pand in Nederland. Het kan ook gaan om rechten die direct of indirect betrekking hebben op onroerende zaken in Nederland, bijvoorbeeld een recht van vruchtgebruik of erfpacht.

Voor de jaren 2017 tot en met 2020 wordt door de Hoge Raad rechtsherstel geboden, wat betekent dat de belastingheffing in box 3 wordt vastgesteld op basis van het werkelijke rendement in plaats van het fictieve rendement op uw vermogen. Hebt u Nederlandse vermogensbestanddelen en was het werkelijke rendement lager dan het fictieve rendement in box 3? Dan kan het zijn dat u in aanmerking komt voor dit rechtsherstel. Indien uw werkelijke rendement hoger is dan het fictieve rendement, dan mag u vooralsnog uit blijven gaan van het fictieve rendement.

De staatssecretaris van Financiën buigt zich de komende tijd over de vraag hoe deze werkelijke rendementen precies dienen te worden vastgesteld en hoe het rechtsherstel voor belastingplichtigen vorm krijgt. Uiterlijk bij de Voorjaarsbesluitvorming (1 mei 2022) wordt hierover meer duidelijkheid gegeven.

Wat kunt u doen?

Ontvangt u over de jaren 2017 tot en met 2020 een aanslag inkomstenbelasting met box 3-inkomen of hebt u die recent ontvangen? Indien er nog niet eerder bezwaar is aangetekend, kunt u dat alsnog doen binnen de daarvoor geldende bezwaartermijn van zes weken.

Indien de bezwaartermijn van zes weken reeds is verlopen, kan géén bezwaar meer worden ingediend. In dat geval kan worden verzocht om een ambtshalve vermindering. Het arrest van de Hoge Raad leidt niet tot een verplichting voor de inspecteur om tegemoet te komen aan een dergelijk verzoek. De Minister van Financiën heeft echter de mogelijkheid om anders te besluiten. Op dit moment is nog niet duidelijk of de Minister van deze mogelijkheid gebruik gaat maken.

Wat is de toekomst van box 3?

Door het arrest van de Hoge Raad is de huidige regeling voor de heffing op (forfaitaire) inkomsten uit vermogen in Nederland niet langer houdbaar. Er wordt daarom gekeken naar een systeem waarbij het werkelijk rendement op het vermogen in de belastingheffing wordt betrokken. Om dit te kunnen bereiken is een wetswijziging én een ingrijpende aanpassing van de systemen van de Nederlandse Belastingdienst nodig.

Anders dan in sommige media wordt beweerd, betekent het arrest van de Hoge Raad echter niet dat box 3 is afgeschaft. Uw Nederlandse aangifte inkomstenbelasting dient 2021 dient op eenzelfde wijze te worden opgesteld en ingediend als voorheen.

Totdat duidelijk is hoe de vernieuwde wettelijke regeling eruit komt te zien, worden geen definitieve aanslagen inkomstenbelasting met box 3-inkomen opgelegd. Hierop geldt een uitzondering als termijnoverschrijding dreigt, of als u zelf belang heeft bij het opleggen van een aanslag. Mocht dit laatste op u van toepassing zijn, dan is het eveneens goed om contact op te nemen met de Belastingdienst.

Wilt u meer lezen?

Mocht u meer willen lezen over dit onderwerp, dan verwijzen we u graag naar dit artikel van onze Nederlandse collega's: [Collectieve uitspraak op massaal bezwaar box 3 gepubliceerd | Deloitte Nederland](#)

Contact

Greenille Private Client Team, Tel: + 32 2 738 06 50, Email: greenille@deloitte.com

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - Lawyers is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - Lawyers is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - Lawyers offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - Lawyers collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

© 2022, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)