



Ministerie van Financiën

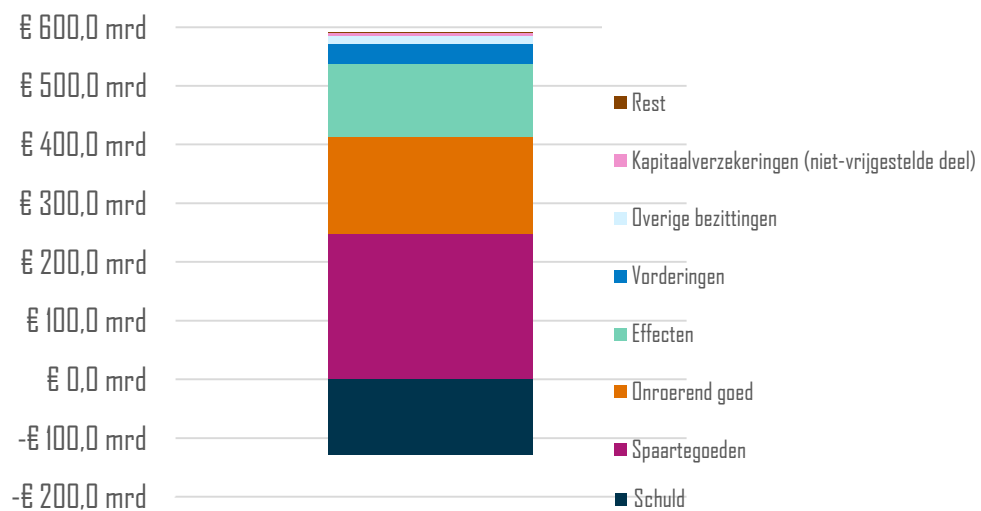
Technische briefing 20 juni 2022

**Contouren box 3-heffing op basis van
werkelijk rendement**

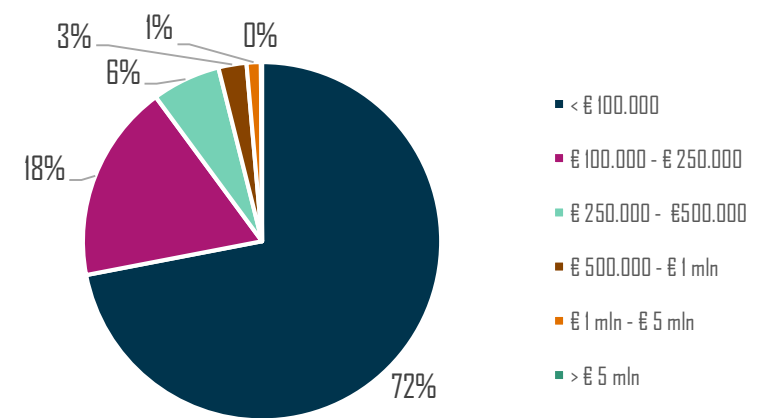


Een cijfermatig inzicht van de opbouw van het box 3-stelsel op basis van werkelijk rendement

Vermogensbestandsdelen binnen box 3¹



Het aantal mensen uitgesplitst naar de waarde van hun bezittingen in box 3¹



¹ Cijfers van de belastingaangifte van 2019. Dit zijn cijfers van iedereen die box 3 bezittingen heeft aangegeven. Een deel van hen betaalt nu geen box 3 belasting. Bij de nieuwe vermogensaanwasbelasting gaan sommigen juist weer wel belasting betalen, terwijl spaarders met veel vermogen geen belasting meer zullen betalen. Daarom is het inzichtelijk om naar de volledige groep te kijken. De cijfers zijn hierdoor wat hoger dan aangegeven in de Contourennota, omdat daar alleen naar mensen werd gekeken die in 2019 box 3 belasting betaalden.



Er is gekozen voor een nieuw box 3-stelsel o.b.v. werkelijk rendement middels een vermogensaanwasbelasting als opvolging van het huidige forfaitaire stelsel

**Vermogens-
winstbelasting**

Belasting over **reguliere inkomsten**

+

Waardeontwikkeling belasten **op moment van verkoop** vermogensbestanddelen

GEKOZEN OPTIE

**Vermogens-
aanwasbelasting**

Belasting over **reguliere inkomsten**

+

Belasting over **jaarlijkse waardeontwikkeling** van vermogensbestanddelen

**Vermogens-
belasting**

Belasting op het **bezit van vermogen**





Wetsvoorstellen voor het nieuwe stelsel zijn op hoofdlijnen geschetst en voor een aantal kernonderdelen reeds uitgewerkt

HET NIEUWE STELSEL BOX 3

Een heffing op basis van werkelijk rendement middels een vermogensaanwasbelasting

KOSTEN



VERLIESVERREKENING



VRIJSTELLINGEN



HEFFINGVRIJ INKOMEN



TARIEF





In verdere ontwikkeling van het nieuwe stelsel zijn een aantal belangrijke aandachtspunten geïdentificeerd waarvoor verder onderzoek wordt uitgevoerd



LIQUIDITEITSPROBLEMEN



LIFE EVENTS

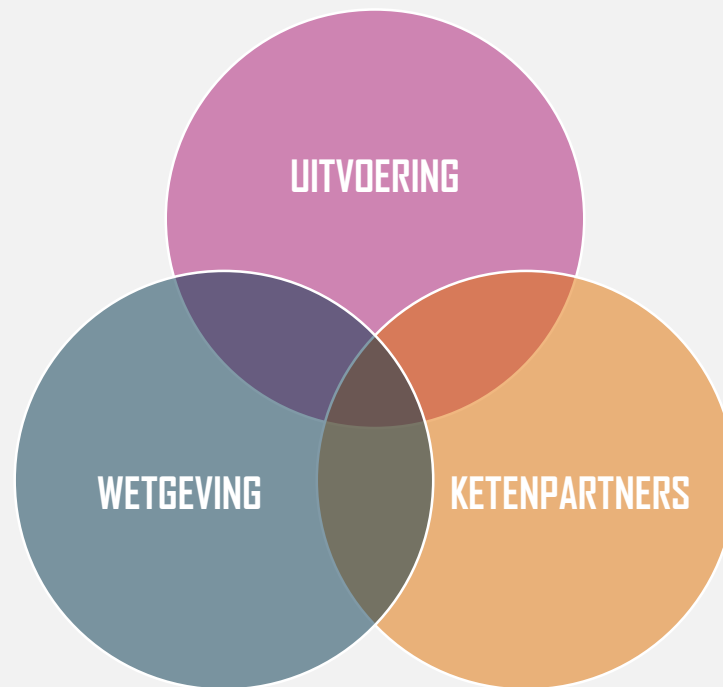


VASTGOED



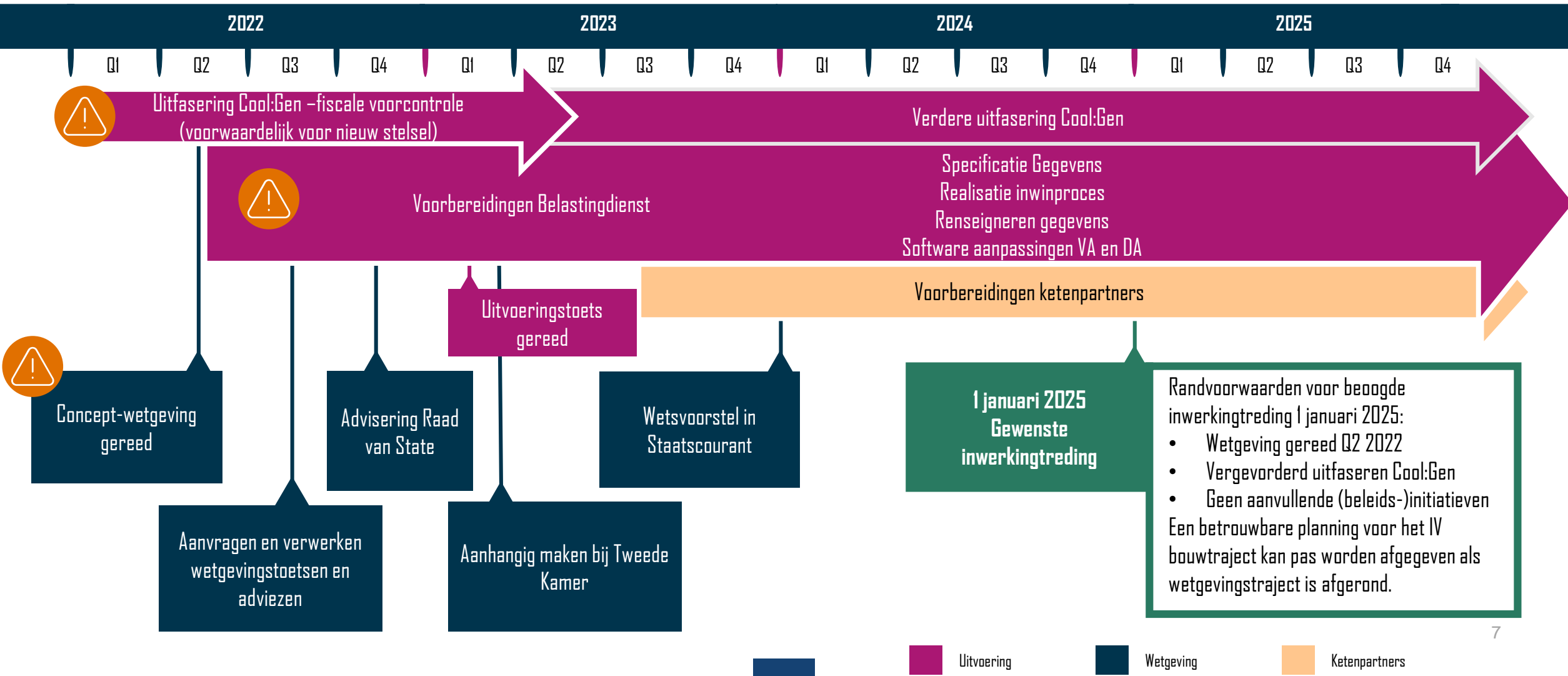
Een nauwe samenwerking is ingericht tussen uitvoering, wetgeving en ketenpartners t.b.v. een succesvolle implementatie van het stelsel

IMPLEMENTATIE



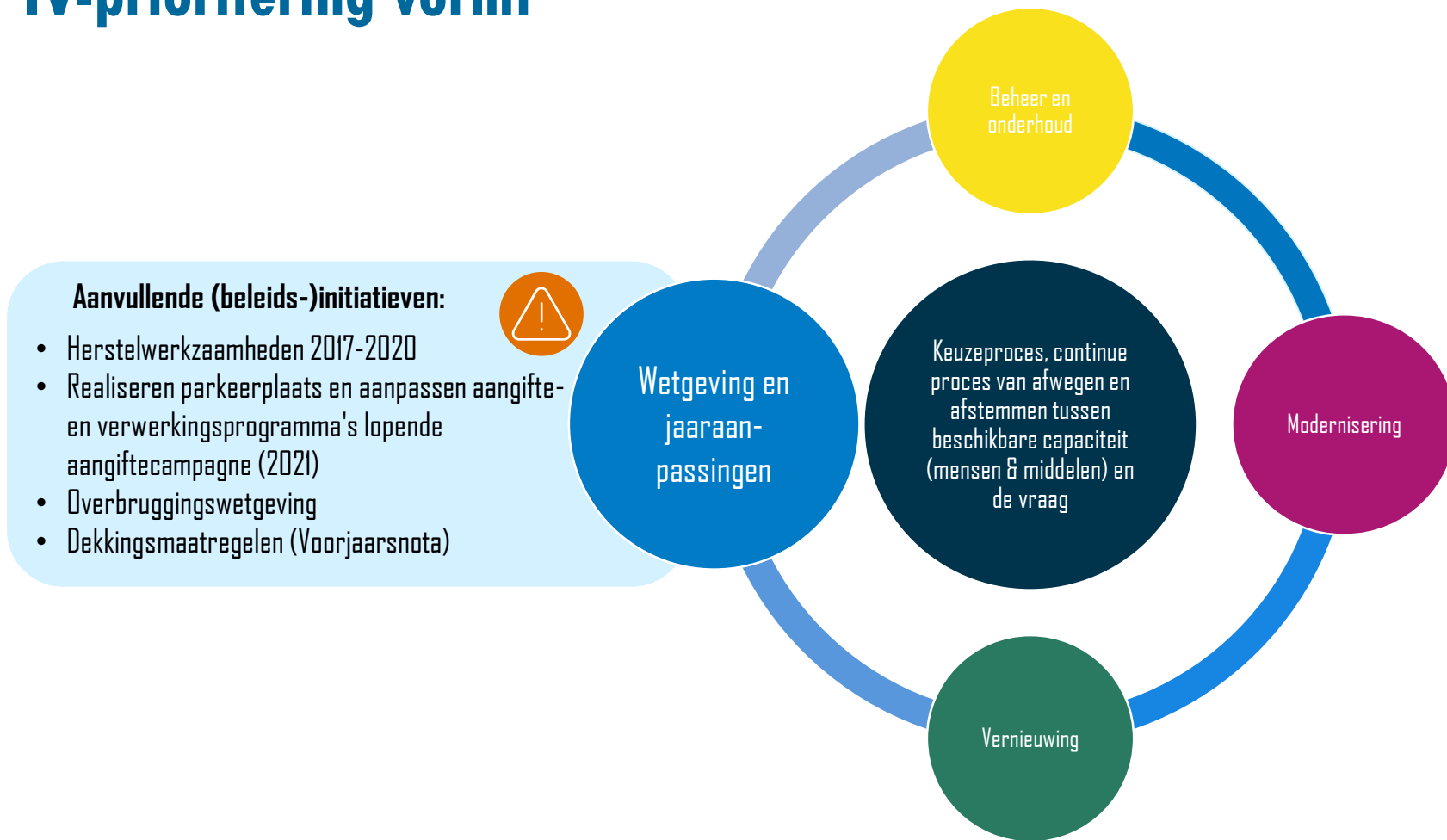


Het originele tijdpad met specifieke randvoorwaarden voor realisatie van het toekomstig stelsel, getoetst door CapGemini in november '21 voor het Kerstarrest



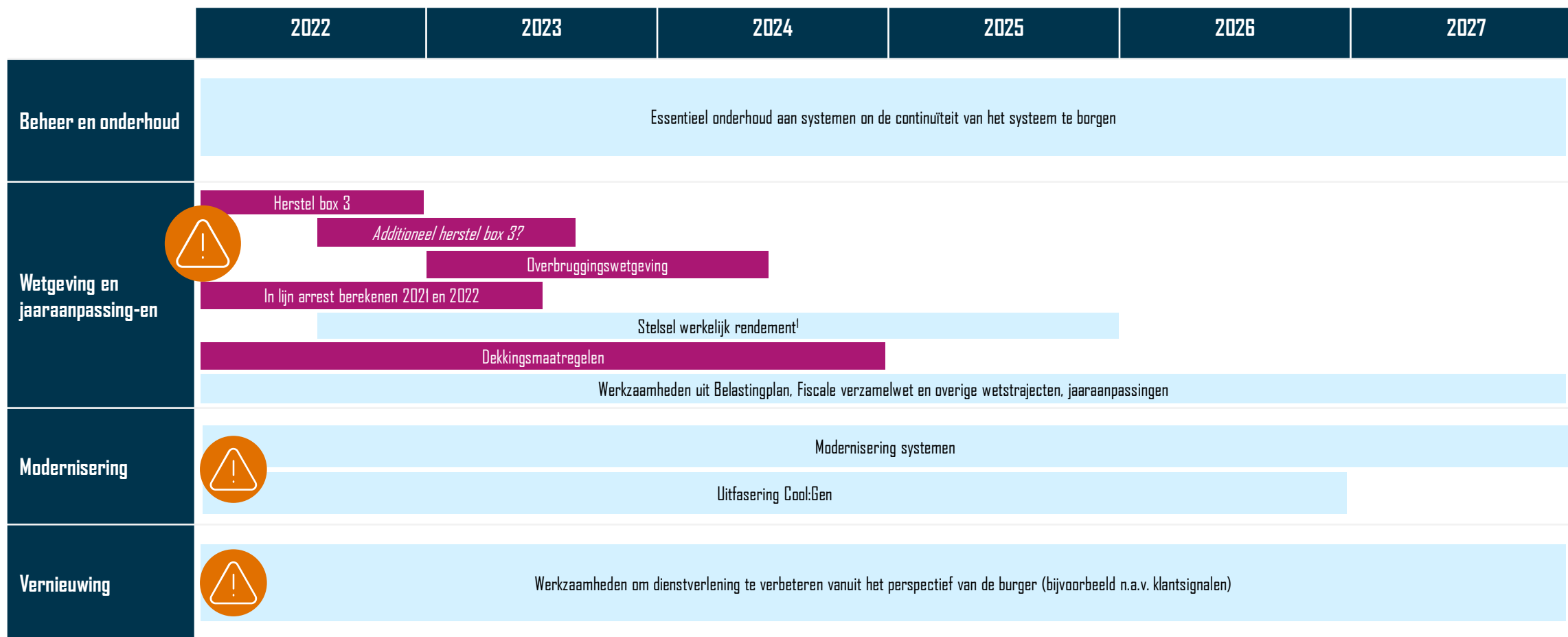


Het arrest en de ontwikkeling van het nieuwe stelsel verhogen de vraag naar IV-inzet door de aanvullende werkzaamheden; hetgeen een uitdaging voor de IV-prioritering vormt





Het Kerstarrest box 3 resulteert in additionele werkzaamheden voor de komende jaren met desbetreffende impact op het IV-portfolio



- Geplande werkzaamheden
- Additionele werkzaamheden n.a.v. Kerstarrest

¹ Initieel beoogde inwerkingtreding van 1 januari 2025 was randvoorwaardelijk aan de IV-vereisten uit het Capgemini rapport uit november 2021, welke niet gerealiseerd zijn.



Het nieuwe box 3-stelsel o.b.v. werkelijk rendement is in ontwikkeling en kent, ondanks de gemaximaliseerde inzet, grote uitdagingen om tijdig een gedegen implementatie te realiseren

Maatschappelijke roep om box 3-stelsel eerlijker in te richten.

Het **Kerstarrest** van de Hoge Raad legt hier nog **extra nadruk** op.

Er komt een nieuw box 3-stelsel op basis van **werkelijk rendement**.

Er is gekozen voor de **vermogenaanwasbelasting**.

Het is een **complex systeem** wat meer zal vragen van de burger en impact heeft op ketenpartners.

Voor implementatie zal er nog **veel moeten gebeuren** bij de wetgever, belastingdienst en ketenpartners.



Ministerie van Financiën