

Geachte klant,

Er druppelen brieven binnen van de Belastingdienst over het aangeven van het werkelijk rendement in Box 3 en eventueel herstel van oude aangiften.

Het lijkt me gepast om daar melding van te maken. U zult het ongetwijfeld ook in de kranten gelezen hebben.

Over box 3 is de laatste jaren veel te doen geweest. Hopelijk heeft u mijn nieuwsberichten met uitleg hierover gelezen. Een ervan staat op mijn website.

Nu heeft de Hoge Raad op 6 juni 2024 besloten dat de Herstelwet en de Overbruggingswet ook in strijd zijn met het EVRM. De rechter besloot dat we over moeten op het belasten van werkelijk rendement van vermogen in Box 3.

M.a.w. voor de jaren 2017 tot en met 2024 mogen we nu kiezen uit 3 berekeningsmethoden voor rendement in Box 3. Het werkelijk rendement is de 3e.

Klanten die volgens de Belastingdienst dus in aanmerking zouden kunnen komen, ontvangen een brief waarin staat dat in 2025 een faciliteit gecreëerd wordt om oude aangiften te herstellen met een opgave van werkelijk rendement.

Een wet die het werkelijk rendement regelt is in de maak en zal niet eerder dan 2027 geïmplementeerd worden. Wat we in 2025 en 2026 gaan doen, is nog onduidelijk. De verwachting is dat we onofficieel doorgaan met werkelijk rendement opgeven.

Op dit moment wordt er hard gediscussieerd over wat werkelijk rendement nou eigenlijk is. Dat moet gedefinieerd worden voor allerlei soorten vermogen en is nog niet uitgekristalliseerd.

Ik heb hier een cursus over gevolgd en in praktisch oogpunt wordt het een hele uitdaging. Dat is een heel groot eufemisme, wou eigenlijk ramp opschrijven.

4% forfaitair rendement over een getal was echt zeer praktisch.

De ontvangen rente, dividend, huurpenningen, pachtgeld, enz. zijn makkelijk te achterhalen. Echter gaat de discussie ook over het belasten van ongerealiseerde waardeinstijging.

En hoe gaan we dat in de praktijk meten? Mogen we kosten opvoeren? Mogen we waardedaling verrekenen? Enz. Een heleboel vragen.

Kortom, in 2025 gaan we hier meer over horen. Ik zal u t.z.t. melden wat ik erover weet.

Houd echter rekening met uw documentatie. Het werkelijk rendement moet aantoonbaar zijn. Dus ga alvast voor 2024 en daarna hiermee aan de slag.

En de klanten die verwachten voor de jaren 2017 tot en met 2024 met het werkelijk rendement meer voordeel te behalen, wil ik vragen hun documentatie alvast aan te leggen.