TvD: Gelezen 24/1/2025

Ministerie van Financiën

HEDEN
TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Ondertekening brief "Toekomstig stelsel box 3" t.b.v. commissiedebat box 3 d.d. 30 januari 2025

Datum
23 januari 2025

Notanummer
2025-0000021941

Bijlagen
1. Brief Tweede Kamer
2. Brief Eerste Kamer
3. Beslisnota's

Aanleiding
In de politieke vijfhoek van dinsdag 21 januari 2025 is de conceptbrief "Toekomstig stelsel box 3" besproken. De politieke vijfhoek is akkoord met het doorgeleiden van de brief naar de ministerraad van vrijdag 24 januari.

Beslispunten
1) Wij verzoeken u om de brieven voor beide Kamers te ondertekenen (bijlage 1 en 2). De brieven worden verzonden na het akkoord van de ministerraad op vrijdag 24 januari.
2) Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's (bijlage 3). Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt. De nota's worden openbaar gemaakt bij het verzenden van de brieven op vrijdag 24 januari.

Akkoord

Akkoord

Kernpunten
- De politieke vijfhoek had geen opmerkingen bij de brief. Bijgevoegd treft u een tekenversie van de brief aan voor beide Kamers.

Communicatie
Rondom het versturen van de brief zal communicatie worden voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context
Met het versturen van de brief wordt de toezegging afgedaan om voorafgaand aan het commissiedebat box 3 d.d. 30 januari 2025 de Tweede Kamer te informeren.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Doc nr.	Datum	Titel doc.	Lakgronden
1	27-11-2024	Nota - stasFB - Regulier overleg box 3 d.d. 2 december 2024	Persoonsgegevens
2	10-12-2024	Nota - stasF - Eerste analyse advies Raad van State over wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3	Persoonsgegevens
3	9-1-2025	Nota - stasFBD - Nota regulier box 3 overleg 13 januari 2025	Persoonsgegevens
4	16-1-2025	Nota - stasFBD - Brief voor commissiedebat box 3 d.d. 30 januari 2025 naar politieke vijfhoek	Persoonsgegevens

TK: Gelezen 12/12/2024

Ministerie van Financiën

ma 2/12, 15^00 - 15^30 uur

TER BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

TER INFORMATIE
de minister

nota

Regulier overleg box 3 d.d. 2 december 2024

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

Datum
27 november 2024

Notanummer
2024-0000555305

Bijlagen
1. Advies Raad van State

Aanleiding

Op maandag 2 december staat er van 15:00 tot 15:30 uur een regulier box 3-overleg met u (stas FB) gepland. Het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 is op 14 juni 2024 jl. voor advies aangeboden aan de Afdeling advisering van de Raad van State (de Afdeling). Het advies is op 28 november jl. ontvangen. Zie hiervoor de bijlage. Voor u (minister) is deze nota ter informatie.

Bespreekpunten

Graag informeren wij u tijdens het regulier overleg op maandag 2 december mondeling over onze eerste bevindingen ten aanzien van dit advies.

Kern

- De Afdeling heeft het wetsvoorstel *dictum C* gegeven. De Afdeling heeft een aantal bezwaren bij het voorstel en adviseert het voorstel niet bij de Tweede Kamer der Staten-Generaal in te dienen, tenzij het is aangepast.
- De Afdeling constateert dat er, naast de uitvoeringsbezwaren van de Belastingdienst, ook andere bezwaren kleven aan het voorgestelde box 3-stelsel. Het voorgestelde stelsel gaat gepaard met een forse toename in complexiteit. Bovendien zal het een groot beroep doen op het doenvermogen van belastingplichtigen vanwege de verplichting om een ingewikkelde vermogensvergelijking te maken en de administratieplicht voor 1,6 miljoen belastingplichtigen.
- De Afdeling adviseert daarom de vormgeving van het box 3-stelsel opnieuw te bezien. Daarvoor is nodig om eerst te komen tot een integrale visie op het belasten van vermogen. In dat verband maakt de Afdeling opmerkingen over de belastingmix, de samenhang tussen de boxen en het verschil in belastingdruk op vermogen in die boxen.
- Het strikt vasthouden aan het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit belemmert het maken van een zorgvuldige en integrale afweging tussen de verschillende belangen die aan de orde zijn bij de vormgeving van een nieuw box 3-stelsel. Rechtmatigheid staat daarbij voorop.
- Daarnaast spelen de uitvoerbaarheid, het doenvermogen van belastingplichtigen, de eenvoud van het nieuwe stelsel en het behalen van een budgettaire opbrengst een belangrijke rol.

- De Afdeling wijst ten slotte op enkele mogelijke alternatieve denkrichtingen voor de vormgeving van een box 3-stelsel, dan wel voor het behalen van extra budgettaire opbrengst.

Toelichting
Hierna worden de belangrijkste (tussen)conclusies weergegeven.

Dictum
- Dictum C gebruikt de Afdeling als zij bezwaren heeft tegen het voorstel. Ze geeft hiermee aan dat het voorstel moet worden aangepast voordat dit naar de Tweede Kamer wordt verstuurd. Dit is een zogenoemd "zwaar" dictum. Voorstellen die zo'n dictum van de Afdeling meekrijgen, bespreekt het kabinet opnieuw in de ministerraad.

Wetgever, rechter en uitvoerder
- Bij de totstandkoming en toepassing van wetgeving is het samenspel tussen de verschillende staatsmachten van wezenlijk belang. Zij moeten in onderlinge wisselwerking telkens een goede balans vinden.
- De wetgever kan niet volstaan met een toets op rechtmatigheid, maar heeft ook bredere belangen als doelmatigheid en efficiëntie van wetgeving voor ogen alsook de inpassing ervan in een breder stelsel. Daarin past dat rekening wordt gehouden met aspecten als budgettaire opbrengst, uitvoerbaarheid en draagvlak. Voor uitvoeringsinstanties is de praktische uitvoerbaarheid van de wet een overwegend belang.
- De ruimte voor de wetgever om een andere vormgeving voor het box 3-stelsel te hanteren dan op basis van werkelijk rendement is sterk beperkt door de Hoge Raad. De rechtmatigheid van een regeling staat voorop.
- De Belastingdienst heeft vervolgens vanuit zijn rol voor de uitvoering aangegeven dat de impact op de uitvoering ingrijpend is. Daarmee lijkt een patstelling te ontstaan, die zal moeten worden doorbroken. Er moet een nieuw evenwicht worden gezocht. Het vergt inzet van alle staatsmachten om tot een rechtmatige en werkbare uitkomst te komen. De wetgever is daarbij als eerste aan zet.

Visie op het belasten vermogen en samenhang tussen boxen
- De Afdeling adviseert om te komen tot een integrale visie op het belasten van vermogen. Daarbij dient aandacht te worden geschonken aan de beoogde bijdrage van de opbrengst uit box 3 aan de lasten op vermogen binnen de belastingmix. Deze visie is van groot belang om te komen tot een weloverwogen en solide keuze voor een box 3-stelsel dat toekomstbestendig is. De kans bestaat dat bij een toekomstige algehele herziening van het belastingstelsel en de inkomstenbelasting de vormgeving van box 3 niet zal worden betrokken. Daarom kan een dergelijke visie niet naar de toekomst worden doorgeschoven.
- Bovendien adviseert de Afdeling in de toelichting aandacht te besteden aan (het ontbreken van) de samenhang tussen de verschillende boxen ten aanzien van het belasten van dezelfde vermogensbestanddelen en daarbij in te gaan op de hiervoor gemaakte opmerkingen.

Uitvoerbaarheid, doenvermogen en complexiteitsreductie
- Gelet op de gevolgen van dit wetsvoorstel voor de uitvoerbaarheid, doenvermogen en complexiteit, adviseert de Afdeling bij de vormgeving

van een box 3-stelsel een zwaarder belang aan deze aspecten toe te kennen. Zij adviseert om in de toelichting inzicht te bieden in de weging en deze aan te vullen door in te gaan op de specifieke opmerkingen gemaakt over doenvermogen en toename complexiteit.

Budgettaire neutraliteit

- De Afdeling merkt op dat de regering door strikt vast te houden aan het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit bij de herziening van het box 3-stelsel de ruimte voor andere keuzes beperkt. Dit betekent dat de noodzakelijke weging van andere belangrijke elementen zoals complexiteit, uitvoerbaarheid en doenvermogen hierdoor wordt beperkt.
- De Afdeling adviseert daarom het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit voor de herziening van het box 3-stelsel los te laten bij de keuze voor een nieuw box 3-stelsel.

Verschillende denkrichtingen voor een box 3-stelsel

- Naast het stelsel zoals in dit wetsvoorstel wordt voorgesteld, wijst de Afdeling op mogelijke alternatieve denkrichtingen voor het belasten van box 3-vermogen. Zij constateert dat de toelichting hier slechts summier op ingaat. Ook schetst de Afdeling enkele mogelijkheden voor het behalen van extra budgettaire opbrengst.
- De Afdeling adviseert bij een nieuwe vormgeving van het box 3-stelsel de geschetste denkrichtingen te betrekken en daarbij de voor- en nadelen van de verschillende varianten, gelet op rechtmatigheid, uitvoerbaarheid, complexiteit en doenvermogen, tegen elkaar af te wegen.
- De Raad van State noemt als alternatieve denkrichtingen:
    1. Een forfaitair stelsel gebaseerd op laagrisico rendementen of een forfaitair stelsel met tegenbewijsregeling.
    2. Een vermogenswinstbelasting voor het gehele box 3-vermogen.
    3. Aangezien optie 1 en 2 budgettair minder opbrengen dan het huidige box 3-wetsvoorstel, noemt de Afdeling als aanvullende maatregel het invoeren van een brede vermogensbelasting, waarbij vermogen uit zowel box 1, box 2 als box 3 wordt belast.

Communicatie

De adviezen die de Afdeling op woensdagmiddag vaststelt, worden in de regel de maandag daarna om 10.00 uur op de website van de Raad van State gepubliceerd. Team communicatie bereidt een spreeklijn voor.

Politiek/bestuurlijke context

Niet van toepassing.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

TER BESPREKING | WOENSDAG 11 DECEMBER 16.00-16.45H
Aan
de staatssecretaris van Financiën

TER INFORMATIE
Aan
de minister

nota

Eerste analyse advies Raad van State over wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

Datum
10 december 2024

Notanummer
2024-0000559763

Bijlagen
1. Analyse
2. Uitvoeringstoets WWR

Aanleiding
Op 2 december jl. hebben we met u (stas) het advies van de Raad van State op het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 besproken. U heeft gevraagd om een eerste analyse van het advies. Hiervoor is een bespreking gepland op woensdag 11 december (16.00 – 16.45 uur). De door de Raad van State geconstateerde uitvoerings- en handhavingsbezwaren worden momenteel nog nader bestudeerd. Hierover ontvangt u op een later moment een uitgebreide reactie. Voor u (minister) is deze nota ter informatie.

Bespreekpunten
Wij bespreken graag de bijgevoegde eerste analyse van het advies.

Kernpunten
- Na ontvangst van het advies is de volgende stap in het wetgevingsproces het opstellen van een nader rapport. In het nader rapport reageert het kabinet op het advies. Het nader rapport wordt samen met het (al dan niet gewijzigde) wetsvoorstel aangeboden aan de Tweede Kamer.
- De bijgevoegde analyse kan dienen als basis voor het nader rapport. In de analyse gaan we stapsgewijs in op de opmerkingen van de Raad van State.
- Een deel van de punten is al in de stijl van een nader rapport geschreven (doorlopende tekst geschreven als kabinetsreactie). Een ander deel is meer puntsgewijs als analyse voor u geschreven. We benadrukken dat dit een eerste conceptreactie is, waarin de uitvoeringsaspecten nog niet verwerkt zijn.
- In januari volgt een werksessie met een *deepdive* en mogelijke maatregelen of alternatieven. Wij zullen zorgen voor een consistente stijl in de volgende versie.
- Naar aanleiding van de geconstateerde uitvoeringsbezwaren zal in een werksessie worden onderzocht welke mogelijkheden er zijn om tegemoet te komen aan deze bezwaren.

Voorbereiding commissiedebat 30 januari 2025
- Het Commissiedebat box 3 is ingepland op 30 januari 2025.
- Met u zijn voorbereidingen ingepland op 22 januari en 29 januari.
- Graag horen wij of u vooraf al wensen hebt ter voorbereiding op het debat.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
De Tweede Kamerleden Vijlbrief (D66), Inge van Dijk (CDA), Grinwis (ChristenUnie) en Maatoug (GroenLinks-PvdA) hebben op 4 december 2024 vragen gesteld aan u en de minister over het advies van de Raad van State over het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TvO: Gelezen 13/01/2025

Ministerie van Financiën

ma 13/1, 10³⁰ uur

TER BESPREKING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

TER INFORMATIE
Aan
de minister

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Nota regulier box 3 overleg 13 januari 2025

Datum
9 januari 2025

Notanummer
2025-0000007261

Bijlagen
1. Kamerbrief

Aanleiding

Op maandag 13 januari staat er van 10.30 tot 11:00 uur een regulier box 3-overleg met u (stas) gepland. Op donderdag 9 januari jl. hebben we u (stas) gesproken over de reactie op het advies van de Raad van State op het wetsvoorstel Werkelijk rendement box 3. U (stas) hebt aan de TK een kamerbrief toegezegd voor het commissiedebat box 3 op 30 januari a.s.. De kamerbrief leggen we hierbij aan u voor.

Daarnaast informeren we u in deze nota over een arrest van de Hoge Raad van 20 december 2024 met gevolgen voor de tegenbewijsregeling in box 3.
Tot slot vragen wij u om een besluit te nemen over de wachtkamerfunctionaliteit voor aangiften IH 2024. Dit wordt in een separate nota aan u voorgelegd, die gelijktijdig wordt aangeleverd.

Bespreek/beslispunt
Gaat u akkoord met de bijgevoegde kamerbrief?

Akkoord.

Kernpunten

- In de kamerbrief wordt op hoofdlijnen een appreciatie gegeven op het advies van de RvS. In het nader rapport bij indiening van het wetsvoorstel zal in detail op alle opmerkingen van de RvS worden gereageerd. In de brief wordt aangegeven dat het kabinet voorstander blijft van de overgang naar een stelsel op basis van werkelijk rendement. Alles afwegende is het huidige wetsvoorstel daarvoor de beste optie.
- De brief is in lijn met de bespreking met u (stas) op donderdag 9 januari jl. De huidige versie van de brief wordt aangeleverd voor de ambtelijke vijfhoek van 13 januari (zie tijdlijn hieronder voor het verdere proces richting het commissiedebat) onder voorbehoud van uw akkoord. Wij vragen daar in ieder geval mandaat voor aanpassingen richting de politieke vijfhoek. In de week van 13 januari zullen we een nieuwe versie aan u voorleggen voor de politieke vijfhoek van 21 januari.

Advies RvS

- De RvS adviseert om het wetsvoorstel niet in de huidige vorm in te dienen en de vormgeving van het box 3-stelsel opnieuw te bezien.

- De RvS constateert dat het stelsel veel complexer wordt en dat een groot beroep wordt gedaan op het 'doenvermogen' van burgers en de uitvoeringscapaciteit van de Belastingdienst.
- De RvS geeft aan dat een integrale visie op het belasten van vermogen en de samenhang met box 1 en box 2 ontbreekt in de toelichting.
- De RvS adviseert om het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit voor de herziening van het box 3-stelsel los te laten bij de keuze voor een nieuw box 3-stelsel.
- De RvS geeft een aantal alternatieve denkrichtingen voor de vormgeving mee:
  1. Een forfaitair stelsel met tegenbewijsregeling;
  2. Een volledige vermogenswinstbelasting;
  3. Een brede vermogensbelasting over het vermogen in box 1, 2 en 3.

Kern van de brief

- In de brief wordt aangegeven dat het kabinet voorstander blijft van de overgang naar een stelsel op basis van werkelijk rendement. Alles afwegende is het huidige wetsvoorstel daarvoor de beste optie.
- Het kabinet onderschrijft de wens om de heffing op vermogen breder te bezien. De overgang naar werkelijk rendement past bij toekomstige hervormingen in het belastingstelsel die een evenwichtige belastingdruk op de verschillende inkomensgrondslagen nastreven
- Het forfaitaire stelsel is eenvoudig maar onrechtvaardig en is juridisch onhoudbaar gebleken. Het voortzetten van het huidige stelsel (een forfaitair stelsel met een tegenbewijsregeling) zorgt voor een grote jaarlijkse derving ,waarvan het voordeel voor een groot deel terecht komt bij de meest vermogende beleggers. Zij betalen in jaren met hoge rendementen belasting op basis van het lagere forfait, en in jaren met lage rendementen kunnen zij tegenbewijs leveren, als het forfaitaire rendement hoger is.
- De afgelopen jaren zijn in meerdere kamerbrieven en onderzoeken de voor- en nadelen van verschillende vormgevingsopties uiteengezet. Bij alle denkbare opties is sprake van een uitruil tussen verschillende voor- en nadelen (uitvoerbaarheid, maatschappelijk draagvlak, budgettair, doenvermogen).
- Een toename van complexiteit is inherent aan een stelsel op basis van werkelijk rendement.
- De gevolgen voor de uitvoering en doenvermogen die worden geconstateerd door de RvS volgen uit de uitvoeringstoets van de Belastingdienst en zijn daarom reeds gewogen bij het indienen van het wetsvoorstel. Er zal zo goed mogelijk gekeken worden hoe deze risico's kunnen worden gemitigeerd en de komende tijd kan met de tegenbewijsregeling ervaring worden opgedaan met een stelsel dat meer in de buurt komt bij werkelijk rendement.
- De door de RvS genoemde alternatieven, en andere in het verleden overwogen richtingen, bieden geen betere balans in de verschillende, onvermijdelijke dilemma's.
- Een vermogenswinstbelasting voor alle vermogensbestanddelen zou zorgen voor een nog groter beroep op het doenvermogen, omdat veel minder gegevens vooraf ingevuld kunnen worden. Ook moeten belastingplichtigen gegevens over bijvoorbeeld aankoopwaardes en investeringen veel langer bijhouden. Een vermogenswinstbelasting voor alle vermogensbestanddelen zorgt voor een forse budgettaire derving in de eerste jaren na invoering van het stelsel.

- Een vermogensbelasting over box 1, 2 en 3 zou een ingrijpende wijziging zijn voor burgers en Belastingdienst die alleen op lange termijn mogelijk is. Bovendien zou een dergelijke brede vermogensbelasting in strijd zijn met de afspraken in het HLA over de eigen woning.

Tijdlijn

Aanlevering stukken voor ambtelijke vijfhoek	Vrijdag 10 januari 2025
Ambtelijke vijfhoek	Dinsdag 14 januari 2025
Inbreng feitelijke vragen Tweede Kamer stand van zaken wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3	Donderdag 16 januari 2025
Aanlevering stukken voor politieke vijfhoek	Vrijdag 17 januari 2025
Politieke vijfhoek	Dinsdag 21 januari 2025
Beantwoording vragen TK over box 3 (verzoek TK)	Donderdag 23 januari 2025
Ministerraad	Vrijdag 24 januari 2025
Versturen brief	Vrijdag 24 januari 2025
Commissiedebat	Donderdag 30 januari 2025
Vaststellen Nader rapport en indienen WWR bij TK	Eerste kwartaal 2025
Raad van State brengt advies uit op Wet tegenbewijsregeling	Uiterlijk half februari
Voorjaarsnota met dekking voor uitstel WWR (2027 > 2028)	
Deadline goedkeuring wetsvoorstel TK voor invoering per 1 januari 2028 i.v.m. gegevenslevering aan Belastingdienst	Zondag 15 maart 2026

Informatiepunt
Op 20 december 2024 heeft de Hoge Raad een aanvullend arrest gewezen over de tegenbewijsregeling.

Dit arrest zorgt voor een aanvullende budgettaire derving van de tegenbewijsregeling en heeft impact op de implementatie van het formulier 'opgaaf werkelijk rendement'. Wij brengen dit momenteel in kaart en zullen u hierover zo snel mogelijk nader informeren.

Toelichting

- De Hoge Raad heeft aanvullende regels gegeven voor de bepaling van het werkelijke rendement van onroerende zaken bij de tegenbewijsregeling (periode 2017 tot invoering van het nieuwe stelsel). Deze aanvullende regels wijken op twee punten af van de wijze waarop wij van plan waren om de tegenbewijsregeling vorm te geven, namelijk het belasten van eigen gebruik en de aftrekbaarheid van investeringen.

Eigen gebruik

- De HR heeft beslist dat het voordeel wegens het eigen gebruik van een tweede woning in box 3 in beginsel belast is en daarmee ook behoort tot het werkelijke rendement.
- Aangezien bij de vaststelling van de omvang van dat voordeel diverse keuzes moeten worden gemaakt - zoals via welke methode dat voordeel (in natura) moet worden bepaald - ligt het op de weg van de wetgever (en dus niet van de rechter) om de omvang van het voordeel uit eigen gebruik te bepalen.
- Zonder aanvullende wettelijke regeling is het voordeel wegens eigen gebruik onroerende zaken dus nihil.

- Tot nu toe zijn wij er in het wetsvoorstel voor de tegenbewijsregeling van uitgegaan dat het eigen gebruik tot het werkelijk rendement behoort tegen de economische huurwaarde, gemiddeld 5,06% van de WOZ-waarde. Het waarderen van het eigen gebruik op nihil zorgt voor een budgettaire derving.
- Het arrest van de Hoge Raad laat ruimte om voor toekomstige jaren (2026 en verder) wel uit te gaan van de economische huurwaarde. De budgettaire en uitvoeringstechnische gevolgen en opties brengen wij momenteel nader in kaart.

Investeringen
- In de eerdere arresten heeft de Hoge Raad aangegeven dat kosten niet in aftrek komen op het werkelijke rendement. Het wetsvoorstel Tegenbewijsregeling voorziet hier momenteel dus niet in. Dit geldt voor aftrek van kosten voor onderhoud en voor verbeteringen/investeringen.
- De Hoge Raad geeft nu aan dat onder bepaalde voorwaarden investeringen in onroerende zaken toch in aanmerking komen voor aftrek.. Dit betreft uitgaven die betrekking hebben op verbetering en uitbreiding van de onroerende zaak en geen uitgaven die zien op het onderhoud van de onroerende zaak.
- Investeringen in woningen zijn alleen aftrekbaar voor zover bij het vaststellen van de WOZ-waarde rekening is gehouden met de investering. Het gaat dan om de WOZ-waarde die wordt gebruikt om de waarde te bepalen aan het einde van het jaar waarin de investering is gedaan. De belastingplichtige moet bewijzen of, en zo ja in hoeverre, bij het bepalen van deze WOZ-waarde rekening is gehouden met de investering.

Communicatie
COMM is betrokken.

Politiek/bestuurlijke context

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

TvO: Gelezen 17/1/2025

Ministerie van Financiën

HEDEN
TER BESLISSING: UITERLIJK RETOUR VRIJDAG 17 JANUARI 12.00 UUR
Aan
de staatssecretaris van Financiën, Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

TER INFORMATIE
Aan
de minister

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Brief voor commissiedebat box 3 d.d. 30 januari 2025 naar politieke vijfhoek

Datum
16 januari 2025

Notanummer
2025-0000010743

Bijlagen
1. Nota vijfhoek
2. Kamerbrief
3. MR-formulier

Aanleiding

In de ambtelijke vijfhoek van 14 januari is gesproken over de brief waarmee de Tweede Kamer voorafgaand aan het commissiedebat box 3 van 30 januari wordt geïnformeerd over het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3 en het advies van de Raad van State. Aan de politieke vijfhoek van 21 januari wordt om akkoord gevraagd om de brief aan de Tweede Kamer door te geleiden naar de ministerraad van vrijdag 24 januari.

De oplegnota, de conceptkamerbrief en het getekende aanbiedingsformulier voor de ministerraad moeten uiterlijk vrijdag 17 januari (vóór 12.00 uur) worden aangeleverd bij de collega's van het ministerie van Algemene Zaken. Voor u (minister) is deze nota ter informatie.

Beslispunten

1. Bent u (stas FBD) akkoord om de bijgevoegde nota en conceptkamerbrief te verstrekken aan Algemene Zaken voor de bespreking in de politieke vijfhoek van 21 januari 2025?
2. Zo ja, wilt u (stas FBD) het bijgevoegde aanbiedingsformulier voor de ministerraad van vrijdag 24 januari 2025 ondertekenen?

Akkoord.

Kernpunten

- U ontvangt separaat bij de voorbereiding voor de politieke vijfhoek een spreeklijn om het onderwerp in te leiden.
- De conceptbrief is op 13 januari met u besproken. Naar aanleiding van de bespreking in de ambtelijke vijfhoek is de brief als volgt aangepast.
    - Alinea toegevoegd met een samenvatting van het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3.
    - Nadrukkelijker vermeld dat invoering van het nieuwe stelsel per 1 januari 2028 onder de huidige omstandigheden haalbaar is.
    - Passage bij "alternatieve denkrichtingen" toegevoegd waarin wordt aangegeven dat de door de Raad van State genoemde alternatieven opnieuw door het kabinet zijn gewogen aan de hand van de verschillende invalshoeken zoals uitvoerbaarheid, doenvermogen, budgettaire gevolgen, effecten op de economie en juridische houdbaarheid. Uit deze weging blijkt dat de genoemde alternatieven eveneens belangrijke nadelen kennen. Deze uitkomst illustreert dat er geen eenvoudige oplossingen zijn.

    - Passage toegevoegd naar aanleiding van de opmerking over het vasthouden aan het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit.
- In de bijlage treft u een versie van de brief aan waarin de wijzigingen zichtbaar zijn.

Communicatie
Rondom het versturen van de kamerbrief wordt communicatie voorbereid.

Politiek/bestuurlijke context
De vaste commissie van Financiën van de Tweede Kamer heeft in een recente procedurevergadering besloten om voorafgaand aan het commissiedebat box 3 van 30 januari 2025 feitelijke vragen te stellen. De inbreng wordt op 16 januari einde dag verwacht met het verzoek voor beantwoording voor 23 januari.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.