

Vergaderjaar 2024–2025

36 706

Wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 om een tegenbewijsregeling te introduceren bij het bepalen van het belastbare inkomen uit sparen en beleggen (Wet tegenbewijsregeling box 3)

Nr. 22

GEWIJZIGD AMENDEMENT VAN DE LEDEN GRINWIS EN INGE VAN DIJK TER VERVANGING VAN DAT GEDRUKT ONDER NR. 10

Ontvangen 10 juni 2025

De ondergetekenden stellen het volgende amendement voor:

I

Na artikel II, aanhef, wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

aA

Aan artikel 5.26, tweede lid, wordt, onder vervanging van de punt aan het slot van onderdeel b door een puntkomma, op een nieuwe regel een zinsnede toegevoegd, luidende:
verminderd met de aftrekbare kosten.

II

Na artikel II, onderdeel B, wordt een onderdeel toegevoegd, luidende:

C

Na artikel 5.27a wordt een artikel ingevoegd, luidende:

Artikel 5.27b. Aftrekbare kosten

1. Bij het bepalen van het werkelijke rendement van bezittingen en schulden komen slechts kosten in aftrek die uitsluitend zijn gemaakt ter verwerving, inning of behoud van de reguliere voordelen, bedoeld in artikel 5.27, die worden getrokken uit bezittingen en schulden en in hun totale omvang niet overtreffen wat gebruikelijk is.

2. Indien bij een niet onder zakelijke omstandigheden gesloten overeenkomst voorwaarden zijn bedongen die afwijken van voorwaarden die in het economische verkeer door onafhankelijke partijen zouden zijn overeengekomen, is het eerste lid slechts van toepassing voor zover de

gemaakte kosten niet overtreffen wat de kosten waren geweest als laatstbedoelde voorwaarden waren overeengekomen.

3. Bij het bepalen van het werkelijke rendement van bezittingen en schulden komen niet in aftrek kosten die verband houden met:

a. Door belastingplichtige verschuldigde renten die op grond van artikel 5.27, tweede lid, als negatieve reguliere voordelen in aanmerking worden genomen;

b. geheven dividendbelasting en kansspelbelasting;

c. belasting die buiten Nederland in enige vorm naar het inkomen of bestanddelen van het inkomen wordt geheven indien voor de belastingplichtige ter zake daarvan een regeling ter voorkoming van dubbele belasting van toepassing is;

d. congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke;

e. vervoer, reizen en verblijf;

f. werkruimte, de inrichting daaronder begrepen;

g. telefoonabonnementen;

h. literatuur;

i. gereedschappen;

j. computers en andere hardware;

k. de vergoeding van arbeid door de partner van de belastingplichtige;

l. geldboeten opgelegd door een strafrechter en geldsommen betaald aan een staat of een onderdeel daarvan ter voorkoming van strafvervolgning, in het kader van een strafbeschikking of daarmee vergelijkbare buitenlandse wijze van bestraffing, dan wel ter voldoening aan een voorwaarde verbonden aan een besluit tot gratieverlening, bestuurlijke boeten en daarmee vergelijkbare buitenlandse boeten, geldboeten opgelegd op basis van bij wet geregeld tuchtrecht, geldboeten opgelegd door een instelling van de Europese Unie, alsmede kosten als bedoeld in de artikelen 234, vijfde lid, en 235, derde lid, van de Gemeentewet;

m. misdrijven ter zake waarvan de belastingplichtige door een Nederlandse strafrechter bij onherroepelijke uitspraak is veroordeeld, daaronder begrepen de misdrijven die zijn betrokken bij de bepaling van de hoogte van de opgelegde straf en ter zake waarvan het Openbaar Ministerie heeft verklaard te zullen afzien van vervolging;

n. misdrijven ter zake waarvan een strafbeschikking onherroepelijk is geworden;

o. wapens en munitie, tenzij ter zake een erkenning, consent, vergunning, verlof of ontheffing is verleend krachtens de Wet wapens en munitie;

p. dieren die krachtens een onherroepelijke bestuursrechtelijke of strafrechtelijke maatregel in verband met agressie niet mogen worden gehouden;

q. giften, beloften of diensten indien blijkt dat sprake is van een strafbaar feit als bedoeld in de artikelen 126, eerste lid, 177, 178, 178a, 328ter, tweede lid, of 328quater, tweede lid, van het Wetboek van Strafrecht; en

r. dwangsommen als bedoeld in afdeling 5.3.2 van de Algemene wet bestuursrecht en daarmee vergelijkbare buitenlandse dwangsommen.

4. Tot de kosten, bedoeld in het derde lid, onderdelen m en n, behoren niet:

a. voldoening aan de Staat van een geldbedrag of overdracht van in beslag genomen voorwerpen, ter gehele of gedeeltelijke ontneming van wederrechtelijk verkregen voordelen; en

b. vergoeding van door het misdrijf veroorzaakte schade.

5. Voor de toepassing van het derde lid, onderdelen l en m, wordt met de belastingplichtige gelijkgesteld degene die ten behoeve van de belastingplichtige opdracht heeft gegeven tot het misdrijf dan wel aan het misdrijf feitelijk leiding heeft gegeven.

Toelichting

Dit amendement implementeert voor de tegenbewijsregeling in box 3 een aftrek voor werkelijk gemaakte kosten. Bij gebruik van de tegenbewijsregeling kunnen deze in mindering worden gebracht op het per tegenbewijs aangetoonde werkelijke rendement.

Het huidige wetsvoorstel voorziet niet in deze kostenaftrek. Indieners zijn van mening dat dit onrechtvaardig uitpakt voor belastingplichtigen. Daarom introduceren zij deze kostenaftrek met dit amendement. De kostenaftrek die indieners voorstellen sluit aan bij de definities voor kostenaftrek zoals opgenomen in het wetsvoorstel Wet werkelijk rendement box 3. In dat wetsvoorstel zijn de werkelijke kosten gedefinieerd als kosten die uitsluitend worden gemaakt voor verwerving, inning en behoud van het rendement in box 3.¹ Indieners hebben overwogen om de kostenaftrek ook te laten gelden voor de jaren voorafgaand aan 2026. Het Ministerie van Financiën geeft echter aan dat dit zou leiden tot uitstel van de – door de Hoge Raad verplichte – hersteloperatie met minimaal een jaar. Indieners zijn van mening dat kostenverrekening idealiter ook van toepassing is op eerdere jaren, maar zijn tevens van mening dat de uitvoering van het HR-arrest niet geblokkeerd kan en mag worden. Om deze reden kiezen zij ervoor om de kostenverrekening in te laten gaan in 2026, en deze te laten duren tot de aanvang van het nieuwe box 3-stelsel.

Budgettair

Het Ministerie van Financiën stelt dat de invoering van de kostenaftrek zou leiden tot een budgettaire derving van cumulatief € 1.135 miljoen. Indieners stellen voor deze incidentele derving «lang voor kort» te dekken uit het, onder andere om redenen van uitvoerbaarheid, niet doorvoeren van het verlaagde accijnstarief voor zogeheten «rode diesel» en een lichte verhoging van de erf- en schenkbelasting, bij voorkeur door het actualiseren van de sinds 1980 niet meer bijgestelde forfaits². Omdat de dekking structureel is kan deze ook «lang voor kort» worden aangewend ter dekking van eventuele incidentele derving bij eventueel nader uitstel van de invoering van de Wet werkelijk rendement.

Grinwis
Inge van Dijk

¹ Hiermee volgen indieners de specificatie van variant 1 uit Fiche 2 – Kostenaftrek in tegenbewijsregeling voor 2026 en 2027, zie: <https://open.overheid.nl/documenten/7abee928-1892-4efa-8615-e93b968bb92d/file>.

² Zie Kamerbrief d.d. 5 februari 2025, Aanbieding onderzoek actualisatie rekenforfaits gebaseerd op de levensverwachting en de rente.