

## Beleidskeuzes uitgelegd

Onderbouwing doeltreffendheid, doelmatigheid en evaluatie (CW 3.1)

| <b>1. Wetsvoorstel Tegenbewijsregeling box 3</b>              | Volgens de Hoge Raad is de huidige box 3-wetgeving in strijd met het eigendomsrecht en het discriminatieverbod en moeten belastingplichtigen met een lager werkelijk rendement dan het forfaitaire rendement de gelegenheid krijgen om dit aannemelijk te maken. Als het werkelijke rendement lager is dan het forfaitaire rendement, dan wordt alleen belasting geheven over het werkelijke rendement. Het wetsvoorstel Tegenbewijsregeling box 3 is een codificatie van jurisprudentie van de Hoge Raad. Met het oog op duidelijkheid en rechtszekerheid is deze codificatie wenselijk. |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
|---|---|-----------|--------|--------|-------|----------|-------|----------|---------------|--------|--------|--------|--------|---|--------|
| <b>2. Doel(en)</b>  | Het wegnemen van de stelselmatige schending van het eigendomsrecht en het discriminatieverbod die voortvloeit uit de huidige box 3-wetgeving en het geven van rechtsherstel.  |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>3. Beleidsinstrument(en)</b>                               | Wetgeving   |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>3A. Financiële gevolgen voor het Rijk</b>                  | <table border="1"><thead><tr><th>Maatregel</th><th>2024</th><th>2025</th><th>2026</th><th>2027</th><th>Struc</th><th>Struc in</th></tr></thead><tbody><tr><td>Rechtsherstel</td><td>-6.464</td><td>-1.570</td><td>-1.999</td><td>-2.382</td><td>0</td><td>n.v.t.</td></tr></tbody></table> <p>Bovenstaande tabel geeft de financiële gevolgen van het rechtsherstel in miljoenen euro's. Het bedrag bij 2024 is cumulatief voor de jaren 2017-2024.</p>   | Maatregel | 2024   | 2025   | 2026  | 2027     | Struc | Struc in | Rechtsherstel | -6.464 | -1.570 | -1.999 | -2.382 | 0 | n.v.t. |
| Maatregel   | 2024  | 2025      | 2026   | 2027   | Struc | Struc in |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| Rechtsherstel   | -6.464  | -1.570    | -1.999 | -2.382 | 0     | n.v.t.   |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>3B. Financiële gevolgen voor maatschappelijke sectoren</b> | De tegenbewijsregeling geldt voor burgers en niet voor bedrijven. Als burgers een lager werkelijk rendement hebben dan het forfaitaire rendement, dan hoeven zij minder belasting te betalen. Als burgers een hoger werkelijk rendement hebben, dan blijft het forfaitaire rendement gelden. Gebruikmaken van de tegenbewijsregeling kan dus nooit nadelig zijn voor burgers.   |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>4. Nagestreefde doeltreffendheid</b>                       | Deze maatregel is doeltreffend, omdat in het wetsvoorstel nauw wordt aangesloten bij de regels die de Hoge Raad heeft geformuleerd. Op deze wijze wordt zeker gesteld dat de door de Hoge Raad geconstateerde schending wordt weggenomen.   |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>5. Nagestreefde doelmatigheid</b>                          | Codificatie zorgt voor duidelijkheid voor burgers en voor de Belastingdienst en dat bevordert de uitvoerbaarheid van de tegenbewijsregeling. Daarmee is het wetsvoorstel doelmatig.   |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |
| <b>6. Evaluatiepara-graaf</b>                                 | Beoogd is om per 2028 een stelsel op basis van werkelijk rendement in te voeren in box 3. Vanwege de korte duur van de tegenbewijsregeling is niet voorzien in een evaluatiebepaling.   |           |        |        |       |          |       |          |               |        |        |        |        |   |        |