



Kees Boonstra CFP®
Chantal Brouwer-van der Werf BBA
Saskia Vermeulen CFP®

Oosthoutlaan 4
2171 TZ Sassenheim

tel. : 0252-223405
mob. : 06-54918794
E-mail : info@faboonstra.nl

Opgave Werkelijk Rendement (OWR) regeling;

De Hoge Raad heeft de vermogensbelastingregeling Box 3 beoordeeld als niet juist. De belastingdienst werkte met een fictief forfaitair tarief voor het vaststellen van het te belasten voordeel. Het fictief forfait is niet correct vindt de Hoge Raad. In de uitspraak geeft de Hoge Raad aan dat de vaststelling moet gebeuren op basis van het werkelijke rendement.

Wanneer het vermogen hoger is dan de vrijstelling, wordt dit belast. Voor spaargeld en andere vermogensbestandsdelen golden verschillende forfaits. Deze forfaits zijn niet terecht. Wanneer je vermogen hebt boven de vrijstelling kan je een Opgave Werkelijk Rendement doen. Dan krijg je de teveel betaalde belasting terug. Waarschijnlijk ook met rente.

Voor de periode 2027 tot en met 2020 kan je alleen belasting terugvragen als je al eerder bezwaar heb gemaakt bij de belastingdienst en meedeed aan het "massabezwaar".

Eerst is het jaar 2022 aan de beurt. Als je een brief hebt ontvangen kan je de opgave wijzigen. Voor het jaar 2023 zullen de brieven in september 2025 worden verstuurd.

Als je alleen spaargeld had boven de vrijstelling (€ 50.000 p.p. voor 2022) krijg je geen brief en kan je de opgave dus gewoon doen.

Belangrijk is om te bepalen welk voordeel je kan krijgen.

Met de bijlage "gegevens bepalen werkelijk rendement" kan je alle informatie verzamelen om een inzicht hierin te krijgen. Als je de berekening niet zelf kan maken kunnen wij je daarbij helpen. De kosten hiervoor bedragen € 187,55 incl. BTW.

Je mag altijd bellen voor meer informatie.