

Wijziging van de Wet werkelijk rendement box 3 en de Wet inkomstenbelasting 2001 (Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3)

VOORSTEL VAN WET

Wij Willem-Alexander, bij de gratie Gods, Koning der Nederlanden, Prins van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is om zoveel als mogelijk de inkomsten uit bezittingen en schulden in box 3 volgens een vermogenswinstbelasting te belasten en in dat kader enkele wijzigingen aan te brengen in de Wet werkelijk rendement box 3 en in de Wet inkomstenbelasting 2001;

Zo is het, dat Wij, de Afdeling advisering van de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

Artikel I

Indien het bij koninklijke boodschap van 16 mei 2025 ingediende voorstel van wet houdende wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 om werkelijke inkomsten uit bezittingen en schulden in box 3 te belasten (Wet werkelijk rendement box 3) (Kamerstukken 36748) tot wet wordt verheven, wordt die wet als volgt gewijzigd:

A.

In het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.3, onderdeel b, wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten”.

B.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.6, derde lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt na “bezittingen” ingevoegd “en schulden”.

2. Onderdeel b komt te luiden:

b. financiële instrumenten.

C.

In het in artikel I, onderdeel R, opgenomen opschrift van paragraaf 5.3.2 wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten”.

D.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.16 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het opschrift en in het eerste lid, aanhef, onderdelen a en b, wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten”.

2. Het tweede lid komt te luiden:

2. Onder financiële instrumenten worden verstaan:

a. financiële instrumenten als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht;

b. andere aandelen in of winstbewijzen van een vennootschap, rechten op voordelen uit dergelijke aandelen, onderscheidenlijk dergelijke winstbewijzen, en rechten of termijncontracten om dergelijke aandelen, onderscheidenlijk dergelijke winstbewijzen, te verwerven of te vervreemden.

E.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.17 komt te luiden:

Artikel 5.17. Gelijkstellingen aan aandelen en vennootschappen

1. Voor de toepassing van dit hoofdstuk en de daarop berustende bepalingen wordt met een aandeel gelijkgesteld:

a. een lidmaatschapsrecht, of een daarmee op één lijn te stellen bewijs van deelgerechtigdheid tot het vermogen, van een coöperatie of vereniging op coöperatieve grondslag;

b. het stemrecht, kapitaalbelang of winstrecht in een lichaam als bedoeld in de artikelen 2, eerste lid, onderdeel h, of 3, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

2. Voor de toepassing van dit hoofdstuk en de daarop berustende bepalingen wordt met een vennootschap gelijkgesteld:

a. een coöperatie of een vereniging op coöperatieve grondslag;

b. een lichaam als bedoeld in de artikelen 2, eerste lid, onderdeel h, of 3, tweede lid, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

3. Het eerste lid, aanhef en onderdeel a, is niet van toepassing op rechten van lidmaatschap van coöperaties indien die rechten direct en uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het recht op uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gebruik belichamen van een gebouw of van een gedeelte daarvan dat blijkens zijn inrichting is bestemd om als afzonderlijk geheel te worden gebruikt.

F.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.18, eerste lid, wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten”.

2. Onder verlettering van de onderdelen a tot en met f tot b tot en met g wordt een onderdeel ingevoegd, luidende:

a. rente;.

3. Onder vernummering van het tweede lid tot derde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

2. Over financiële instrumenten verschuldigde rente wordt aangemerkt als negatief regulier voordeel.

G.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.24 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “een aandeel in of winstbewijs van een startende onderneming” vervangen door “een financieel instrument” en wordt “van dat aandeel, onderscheidenlijk van dat winstbewijs” vervangen door “onderscheidenlijk van dat financiële instrument”. Voorts wordt “van dat aandeel in die startende onderneming, onderscheidenlijk van dat winstbewijs in die startende onderneming” vervangen door “onderscheidenlijk van dat financiële instrument”.

2. In het tweede lid wordt “van dat aandeel in die startende onderneming, onderscheidenlijk van dat winstbewijs in die startende onderneming” vervangen door “onderscheidenlijk van dat financiële instrument”.

H.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.26 komt te luiden:

Artikel 5.26. Nadere invulling verkrijgingsprijs aandelen, winstbewijzen of andere financiële instrumenten

1. Indien de belastingplichtige aandelen of winstbewijzen van eenzelfde soort heeft met een verschillende verkrijgingsprijs, wordt de verkrijgingsprijs van die aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen, gesteld op de gemiddelde verkrijgingsprijs van die aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen. De eerste zin is van overeenkomstige toepassing op andere financiële instrumenten.

2. Indien bij een vervreemding een verkrijgingsprijs in aanmerking is genomen met toepassing van het eerste lid, wordt bij de berekening van de verkrijgingsprijs van de niet-vervreemde aandelen, winstbewijzen, onderscheidenlijk andere financiële instrumenten, uitgegaan van de bij die vervreemding in aanmerking genomen verkrijgingsprijs.

I.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.29 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “een of meer financiële instrumenten” en wordt “de verworven aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen” vervangen door “het verworven financiële instrument, onderscheidenlijk de verworven financiële instrumenten”.

2. In het tweede lid wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “een of meer financiële instrumenten”.

J.

In het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.30, eerste en tweede lid, wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “een of meer financiële instrumenten”.

K.

In artikel I, onderdeel R, worden na artikel 5.30 twee artikelen ingevoegd, luidende:

Artikel 5.30a. Termijncontract om financiële instrumenten te verwerven

1. Indien de belastingplichtige tegen betaling een termijncontract verwerft om een of meer financiële instrumenten te verwerven en dat termijncontract wordt uitgeoefend, wordt de verkrijgingsprijs van dat termijncontract gerekend tot de verkrijgingsprijs van het verworven financiële instrument, onderscheidenlijk de verworven financiële instrumenten.

2. Indien de belastingplichtige een tegenprestatie ontvangt ter zake van het sluiten van een termijncontract om een of meer financiële instrumenten te verwerven, wordt het vervreemdingsvoordeel

gesteld op het bedrag van de overdrachtsprijs. Het vervreemdingsvoordeel wordt geacht te zijn genoten op het tijdstip waarop het termijncontract is gesloten.

Artikel 5.30b. Termijncontract om financiële instrumenten te vervreemden

1. Indien de belastingplichtige tegen betaling een termijncontract verwerft om een of meer financiële instrumenten te vervreemden en dat termijncontract wordt uitgeoefend, wordt de verkrijgingsprijs van dat termijncontract aangemerkt als kosten ter zake van die vervreemding.

2. Indien de belastingplichtige een tegenprestatie ontvangt ter zake van het sluiten van een termijncontract om een of meer financiële instrumenten te vervreemden, wordt het vervreemdingsvoordeel gesteld op het bedrag van de overdrachtsprijs. Het vervreemdingsvoordeel wordt geacht te zijn genoten op het tijdstip waarop het termijncontract is gesloten.

L.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.32 komt te luiden:

Artikel 5.32. Financieel instrument behoort niet meer tot de bezittingen en schulden

Indien een financieel instrument of een deel daarvan op enig tijdstip niet meer tot de bezittingen en schulden behoort, wordt dat financiële instrument, onderscheidenlijk dat deel daarvan, op het onmiddellijk daaraan voorafgaande tijdstip geacht te zijn vervreemd tegen de waarde in het economische verkeer op dat tijdstip van dat financiële instrument, onderscheidenlijk dat deel daarvan.

M.

In het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.33, eerste, tweede en derde lid, wordt “startende onderneming” telkens vervangen door “vennootschap”.

N.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.35 vervalt.

O.

In het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.36, eerste lid, wordt “een startende onderneming” vervangen door “een vennootschap”.

P.

Het in artikel I, onderdeel R, opgenomen artikel 5.37 wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten” en wordt “aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen” vervangen door “onderscheidenlijk financiële instrumenten”.

2. In het tweede lid wordt “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten” en wordt “aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen” vervangen door “onderscheidenlijk financiële instrumenten”.

Q.

In het in artikel I, onderdeel HH, opgenomen artikel 10a.31 wordt in het opschrift en in het eerste lid “aandelen in of winstbewijzen van een startende onderneming” vervangen door “financiële instrumenten”.

R.

Het in artikel IV, onderdeel B, onder 1, opgenomen tweeëntwintigste lid wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt “aandelen of winstbewijzen” vervangen door “financiële instrumenten” en wordt “op andere aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen” vervangen door “op andere financiële instrumenten”. Voorts wordt “die andere aandelen, onderscheidenlijk winstbewijzen,” vervangen door “die andere financiële instrumenten”.

2. In onderdeel a wordt “aandelen, winstbewijzen” vervangen door “financiële instrumenten”.

3. In onderdeel b wordt “aandelen of winstbewijzen” vervangen door “financiële instrumenten”.

4. In onderdeel d wordt na “getrokken uit” ingevoegd “financiële instrumenten,”.

S.

Het in artikel IV, onderdeel C, onder 2, opgenomen negende lid wordt als volgt gewijzigd:

1. In de aanhef wordt “, aandelen of winstbewijzen” vervangen door “of financiële instrumenten”.

2. In onderdeel b wordt “aandelen of winstbewijzen” telkens vervangen door “financiële instrumenten”.

3. In onderdeel c wordt “aandelen, winstbewijzen” vervangen door “financiële instrumenten”.

T.

In het in artikel IV, onderdeel C, onder 2, opgenomen tiende lid wordt “aandelen, winstbewijzen” vervangen door “financiële instrumenten”.

Artikel II

De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt als volgt gewijzigd:

A.

In de in artikel 2.12 opgenomen tabel wordt in de vierde kolom van die tabel het als eerste vermelde percentage vervangen door “23,5%” en het als tweede vermelde percentage vervangen door “29%”.

B.

In de artikelen 4.14a, tweede lid, 4.14b, eerste en tweede lid, en 4.14c, eerste lid, wordt “€ 500.000” vervangen door “€ 420.000”.

Artikel III

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt met ingang van 1 januari 2028 in de artikelen 4.14a, tweede lid, 4.14b, eerste en tweede lid, en 4.14c, eerste lid, “€ 420.000” vervangen door “€ 340.000”.

Artikel IV

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt met ingang van 1 januari 2029 in de artikelen 4.14a, tweede lid, 4.14b, eerste en tweede lid, en 4.14c, eerste lid, “€ 340.000” vervangen door “€ 260.000”.

Artikel V

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt met ingang van 1 januari 2030 in de artikelen 4.14a, tweede lid, 4.14b, eerste en tweede lid, en 4.14c, eerste lid, “€ 260.000” vervangen door “€ 180.000”.

Artikel VI

De Wet inkomstenbelasting 2001 wordt met ingang van 1 januari 2031 als volgt gewijzigd:

A.

In de in artikel 2.12 opgenomen tabel wordt in de vierde kolom van die tabel het als eerste vermelde percentage vervangen door “24,5%” en het als tweede vermelde percentage vervangen door “31%”.

B.

In de artikelen 4.14a, tweede lid, 4.14b, eerste en tweede lid, en 4.14c, eerste lid, wordt “€ 180.000” vervangen door “€ 100.000”.

Artikel VII

1. Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 2027, met uitzondering van artikel I.

2. Indien het bij koninklijke boodschap van 16 mei 2025 ingediende voorstel van wet houdende wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 om werkelijke inkomsten uit bezittingen en schulden in box 3 te belasten (Wet werkelijk rendement box 3) (Kamerstukken 36748) tot wet is of wordt verheven en die wet in werking treedt, treedt artikel I van deze wet op hetzelfde tijdstip in werking.

Artikel VIII

Deze wet wordt aangehaald als: Novelle uitbreiding vermogenswinstbelasting box 3.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren die zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven

De Staatssecretaris van Financiën,