



Nieuwsbrief Aanlevering Box 3 gegevens en VIA

Aanlevering over 2023 en VIA over 2024, en daaropvolgende jaren

Al hetgeen hieronder in deze nieuwsbrief wordt geschreven over de aanlevering over 2022 en de VIA over 2023 geldt bij ongewijzigde wetgeving ook voor de aanlevering en de VIA over daaropvolgende jaren.

Aanlevering over 2022 en VIA over 2023

Op 31-1-2023 is op odb.belastingdienst.nl de “[Nieuwsbrief Aanlevering gemengde rekeningen box 3 vanaf 2023](#)” gepubliceerd. Hier stond onder andere het volgende in:

Voor de belastingheffing in box 3 over het jaar 2023 wordt in het wetsvoorstel Overbruggingswet box 3 bij de bepaling van het te belasten rendement een onderscheid gemaakt tussen drie soorten bezittingen:

- banktegoeden
- overige bezittingen
- schulden.

De eerste peildatum is 1 januari 2023. In de vooraf ingevulde aangifte (VIA) over 2023 zal voor het onderscheid tussen banktegoeden, overige bezittingen en schulden uitgegaan worden van de waarden van bezittingen en schulden per 31 december 2022 om 0:00 uur, zoals deze in het voorjaar 2023 in de aanlevering over 2022 door de diverse financiële instellingen aan de Belastingdienst zullen worden verstrekt.

Hierbij zal de aannahme gelden dat waarden aangeleverd met de stroom RENSAGEG (bank- en spaarproducten) banktegoeden betreffen en dat waarden aangeleverd met de stroom DIVIDWEP (beleggingsproducten) betrekking hebben op overige bezittingen. Waarden aangeleverd met de stroom LENSAGEG (leenproducten), niet zijnde bouwdepots, zullen aangemerkt worden als schulden.

Inmiddels is de Wet inkomstenbelasting (IB) 2001 gewijzigd conform de het wetsvoorstel Overbruggingswet box 3. In het voorjaar van 2024, in de VIA over 2023, zal voor het onderscheid tussen banktegoeden, overige bezittingen en schulden in principe uitgegaan worden van de stroom waarmee het product is aangeleverd, op de wijze zoals hierboven beschreven.

Bij de aanlevering over 2022 hebben gegevensleveranciers niet altijd rekening kunnen houden met de gewijzigde Wet IB 2001 en de “Nieuwsbrief Aanlevering gemengde rekeningen box 3 vanaf 2023”. Hierdoor kan het bijvoorbeeld zijn dat gelden geadministreerd op een beleggingsrekening bij een bank zijn aangeleverd met de stroom DIVIDWEP. Deze zullen dan in de VIA over 2023 ten onrechte worden aangemerkt als “overige bezittingen”. Zo ook zullen via een stichting derdengelden bij een beleggingsonderneming gehouden en met de stroom RENSAGEG aangeleverde gelden ten onrechte in de VIA over 2023 worden aangemerkt als “banktegoeden”.

In het geval dat een aanlevering over 2022 zou leiden tot een verkeerde voorinvulling in de aangifte over 2023 kan de gegevensleverancier ervoor kiezen dit te melden aan het Contactcenter van de Belastingdienst. De Belastingdienst kan dan besluiten de betreffende stroom uit te sluiten van voorinvulling.



In alle gevallen waarvan de Belastingdienst zelf constateert dat de wijze van aanlevering zal leiden tot een verkeerde voorinvulling in de aangifte 2023, zal niet tot voorinvulling van deze aangeleverde gegevens worden overgegaan. Dit betekent dat belastingplichtige zelf de betreffende rekening op de juiste wijze in de aangifte 2023 dient op te nemen.

De Belastingdienst geeft alle financiële instellingen die gegevens hebben aangeleverd in een stroom die leidt tot een onjuiste voorinvulling in de aangifte 2023 in overweging hun klanten hiervan op enige wijze op de hoogte te stellen. Die kunnen dan de vooraf ingevulde aangifte zo nodig nog handmatig aanvullen of wijzigen.

Contactcenter

Het Contactcenter is telefonisch en per e-mail te bereiken.

Telefoon: 0800 - 0227065 op werkdagen bereikbaar van 09:00 tot 16:00 uur.

E-mail: gegevensuitwisseling@belastingdienst.nl