
Van: NOAB Adviesgroep lid Marree & Van Uunen Belastingadviseurs

Datum: 23 januari 2026

Onderwerp: Belastingrente (update)

1. Inleiding

Op 15 november 2024 schreven wij een NOAB Praktijknotitie over de hoogte van de belastingrente naar aanleiding van een uitspraak¹ van de Rechtbank Noord-Nederland van 7 november 2024.

Inmiddels heeft de Hoge Raad op 16 januari 2026 arrest² gewezen in deze zaak, in het voordeel van de belastingplichtige. De Hoge Raad heeft in navolging van de Rechtbank geoordeeld dat de hoogte van het percentage belastingrente vennootschapsbelasting (Vpb) van 8% inderdaad onverbindend is. Dat heeft belangrijke gevolgen voor uw adviespraktijk.

Maar de Hoge Raad heeft daarnaast ook verrassend genoeg een uitspraak gedaan over de hoogte van de belastingrente voor andere belastingen.

Naar aanleiding daarvan schreven wij op 16 januari 2026 een aangepaste NOAB Praktijknotitie over de hoogte van de belastingrente. Naar aanleiding van een aantal vragen en opmerkingen van NOAB-leden hebben wij een update van deze laatste notitie gemaakt.

2. Het arrest van de Hoge Raad van 16 januari 2026

2.1. Aanslag

De procedure betrof de hoogte van de belastingrente in een voorlopige aanslag Vpb over het boekjaar 2021 van een vennootschap. De inspecteur had die aanslag opgelegd op 15 juli 2023.

De inspecteur had in de aanslag een belastingrente gerekend van 8% over de periode van 1 juli 2022 tot en met 26 augustus 2023, welk percentage in die periode voor de Vpb gold volgens art. 1, aanhef en letter b, van het Besluit belasting- en invorderingsrente (tekst 2022 en 2023, hierna: Bbi).

Dat percentage is gebaseerd op de wettelijke rente wegens vertraging in de voldoening van een geldsom bij een handelsovereenkomst, zoals bedoeld in de artikelen 6:119a en 6:119b BW, met dien verstande dat het percentage ten minste 8 bedraagt.

Voor andere belastingen waarvoor belastingrente in rekening wordt gebracht, geldt volgens artikel 1, letter a, van het Bbi overigens een lager rentepercentage.

¹ Rechtbank Noord-Nederland 7 november 2024, [ECLI:NL:RBNNE:2024:4361](#).

² Hoge Raad 16 januari 2026, [ECLI:NL:HR:2026:59](#).

2.2. Beroepsprocedure bij de Rechtbank

De vennootschap tekende tegen deze hoge belastingrente van 8% bezwaar en beroep aan. De Rechtbank Noord-Nederland oordeelt naar aanleiding van het beroepschrift, dat de bepaling uit het Bbi, waarin de hoogte van het percentage belastingrente voor de Vpb is geregeld, inderdaad in strijd is met het evenredigheidsbeginsel.

De Rechtbank vond namelijk dat je belastingrente niet mag koppelen aan de wettelijke rente voor handelstransacties, met een ondergrens van 8%. Het betreft immers een nog niet geformaliseerde, materiële belastingschuld, die niet is aan te merken als een handelsvordering en daarom daarmee ook niet vergelijkbaar is.

Verder heeft de Rechtbank overwogen dat de nadelige gevolgen voor vennootschapsbelastingplichtigen evident zijn: een minimumpercentage van 8 is in absolute zin reeds fors en was in de praktijk in feite steeds het dubbele van wat andere belastingplichtigen voor de kiezen kregen.

Belangrijk hierbij is dat de inspecteur en de vennootschap eerder tijdens de zitting samen waren overeengekomen, dat als de belastingrente van 8% in strijd zou zijn met het evenredigheidsbeginsel, de belastingrente moest worden vastgesteld op 4%.

Het gevolg was dat de Rechtbank de belastingrente vervolgens op die 4% vaststelde. Dit percentage was in overeenstemming met het – voor dat geval – gezamenlijke standpunt van partijen.

2.3. Cassatieprocedure bij de Hoge Raad

Tegen deze uitspraak van de Rechtbank tekende de staatssecretaris van Financiën sprongcassatie aan. Daardoor werd het hoger beroep van het Gerechtshof overgeslagen, en gelijk een eindoordeel aan de Hoge Raad gevraagd.

2.3.1. Oordeel van de Hoge Raad in deze procedure

De Hoge Raad bevestigde de uitspraak van de Rechtbank en vindt ook dat sprake is van strijd met het evenredigheidsbeginsel. Daarbij overweegt de Hoge Raad dat

“belastingplichtigen voor de vennootschapsbelasting en belastingplichtigen voor andere belastingen met het oog op de berekening van belastingrente zijn te beschouwen als gelijke gevallen”

en

“Voor de selectieve renteverhoging voor vennootschapsbelastingplichtigen ontbreken dus redelijke rechtvaardigingsgronden.”

De Hoge Raad concludeert daarmee tot onverbindendheid van de bijzondere regel van artikel 1, letter b, van het Bbi die de verhoogde belastingrente voor de vennootschapsbelasting regelt. Kortom, de belastingrente voor de Vpb mag niet hoger zijn dan voor andere belastingen.

Het oordeel van de Hoge Raad luidt in deze zaak dus als volgt:

“Voor dat geval is tussen partijen niet in geschil dat de belastingrente in dit geval moet worden berekend op basis van een percentage van 4.”

2.3.2. Oordeel van de Hoge Raad over andere geschillen en andere belastingrenten

Maar gelukkig velt de Hoge Raad ook een oordeel over hoe je moet omgaan met belastingrente voor de Vpb in andere gevallen. Het voor de vennootschapsbelasting geldende belastingpercentage moet volgens de Hoge Raad ook worden bepaald met toepassing van de algemene regel van artikel 1, letter a, van het Bbi, dus naar het percentage dat ook geldt voor andere belastingen. De belastingrente mag voor de Vpb niet hoger zijn dan voor andere belastingen.

Met deze vorm van rechtsherstel wordt volgens de Hoge Raad een resultaat bereikt waarbij geen sprake is van een ongefundeerde selectieve lastenverzwaring. Belastingplichtigen voor de Vpb hoeven daardoor niet meer belastingrente te betalen dan andere belastingplichtigen, waardoor de strijd met het evenredigheidsbeginsel wordt opgeheven.

Daarnaast doet de Hoge Raad ook een uitspraak over de hoogte van andere belastingrenten, zoals die gelden voor bijvoorbeeld de inkomstenbelasting en erfbelasting. De Hoge Raad vindt voor de normale belastingrente dat geen sprake is van een inbreuk op het evenredigheidsbeginsel. Het in die bepaling geregelde rentepercentage is in beginsel gelijk aan de in artikel 6:119 BW bedoelde wettelijke rente voor verbintenissen tot betaling van een geldsom in gevallen waarin geen sprake is van een handelsovereenkomst.

Deze wettelijke rente wordt berekend door de basisherfinancieringsrente van de Europese Centrale Bank te verhogen met een opslag van (in de onderhavige jaren) 2,25 procentpunt, met een rekenkundige afronding van halve procenten. Van een aldus berekende rente kan niet worden gezegd dat die disproportioneel hoog is.

Hetzelfde geldt voor het met ingang van 1 januari 2024 in artikel 1 van het Besluit daarvoor in de plaats getreden percentage van de herfinancieringsrente die door de Europese Centrale Bank is vastgesteld voor een recente basisherfinancieringstransactie, vermeerderd met 3 procentpunt.

In het geval de in artikel 6:119 BW bedoelde wettelijke rente lager is dan (in de onderhavige jaren) 4 procent, wordt de in artikel 1, letter a, van het Besluit bedoelde rente gesteld op 4 procent. Met ingang van 2024 bedraagt het minimum rentepercentage volgens artikel 1, lid 1, letter a, van het Bbi. Die minimumpercentages zijn in een zodanig geval weliswaar relatief hoog, in vergelijking met de wettelijke rente, maar komen niet in strijd met het evenredigheidsbeginsel. Ook om andere redenen kan niet worden gezegd dat die belastingrente onrechtmatig hoog is. Zo kan evenmin worden gezegd dat de daar bedoelde rentepercentages een ‘fair balance’ tussen de belangen van het betrokken individu en het algemene belang niet respecteren en daarom inbreuk maken op artikel 1 van het Eerste Protocol bij het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden (hierna: het EVRM). Ook hebben die percentages geen punitief karakter.

Kortom, de belastingrente voor andere belastingen mag in stand blijven.

2.3.3. Conclusie en samenvatting

De belastingrente voor de Vpb is volgens de Hoge Raad in strijd met het evenredigheidsbeginsel en moet worden teruggebracht tot het percentage belastingrente dat ook voor andere belastingen geldt.

De hoogte van het percentage belastingrente voor andere belastingen acht de Hoge Raad niet in strijd met wet- en regelgeving en mag daardoor wel gebruikt blijven worden.

3. Wat nu te doen?

De bezwaarprocedures over de hoogte van de belastingrente zijn aangemerkt als een massaalbezwaarprocedure. Ingediende bezwaren zijn door de Belastingdienst aangehouden. Binnenkort zal de staatssecretaris van Financiën massaal uitspraak op bezwaar doen, met waarschijnlijk de volgende onderdelen:

1. als bezwaar is aangetekend tegen de hoogte van de belastingrente voor de Vpb, dan zal die rente worden teruggebracht tot de hoogte van de belastingrente zoals die ook voor andere belastingen geldt. Bijlage 1 bij deze praktijknotitie bevat een overzicht van de belastingpercentages vanaf 2018;
2. als bezwaar is aangetekend tegen de hoogte van de belastingrente voor andere belastingen, dan zal dat bezwaar worden afgewezen.

Daartoe hoeft u als NOAB-lid zelf geen actie voor te ondernemen, de bal ligt bij de staatssecretaris van Financiën. Houd wel in de gaten of de Belastingdienst de belastingrente vervolgens correct corrigeert.

Wat als u geen bezwaar hebt aangetekend?

- Als een aanslag Vpb inmiddels onherroepelijk vaststaat, heeft het geen zin om nu alsnog bezwaar tegen die aanslag aan te tekenen of een verzoek in te dienen om ambtshalve herziening. Nieuwe jurisprudentie vormt voor de Belastingdienst geen aanleiding om dat bezwaar of verzoek om ambtshalve herziening alsnog toe te kennen.
- Als er nog geen definitieve aanslag is opgelegd, maar uitsluitend een voorlopige aanslag waarin belastingrente is berekend, dan dient u bezwaar te maken tegen de belastingrente middels een zogenoemde *combinatiebrief*. Volgens de website van de Belastingdienst kunt u de combinatiebrief indienen, uiterlijk binnen zes weken na dagtekening van de definitieve aanslag.³

Curieus is nog wel het volgende. Van een relatie die bezwaar had aangetekend tegen de belastingrente op een voorlopige aanslag, ontvingen wij de reactie die de Belastingdienst stuurde. In deze brief van de Belastingdienst is het volgende is opgenomen:

³ Zie bijlage 2.

“Als u het niet eens bent met mijn besluit om de voorlopige aanslag en de daarin begrepen beschikking belastingrente te handhaven, kunt u schriftelijk bezwaar maken. De termijn voor het instellen van bezwaar eindigt op de dag van de dagtekening van de aanslag waarmee de voorlopige aanslag wordt verrekend. Deze termijn bedraagt -voor zover het betreft de beschikking belastingrente- tenminste zes weken na de dag van de dagtekening van deze beslissing.”

Uit deze brief lijkt te volgen dat uiterlijk tot op de dagtekening van de definitieve aanslag bezwaar gemaakt kan worden. Dit strookt niet met de informatie op de website van de Belastingdienst, waar is vermeld dat de combinatiebrief binnen 6 weken na de datum van de definitieve aanslag bij de Belastingdienst binnen moet zijn. Bovendien is het woord “tenminste” uitermate verwarrend. Normaal gesproken dient juist binnen een termijn van zes weken bezwaar gemaakt te worden tegen een beslissing. Het lijkt ons raadzaam om toch binnen de termijn van zes weken na ontvangst van de beslissing bezwaar te maken in deze situaties.

4. Ten slotte

Mocht u vragen hebben over de inhoud van deze NOAB-praktijknotitie, dan kunt u als NOAB-lid in het kader van de NOAB-helpdesk contact opnemen met:

NOAB Adviesgroep lid Marree & Van Uunen Belastingadviseurs
Tel. 013 – 577 34 81

Voorwaarden en disclaimer

Deze praktijknotities zijn specifiek bedoeld voor NOAB-kantoren. Het is niet toegestaan deze te delen met andere partijen. Daarnaast is de disclaimer van kracht die u kunt vinden op <https://noab.nl/disclaimer-privacy-en-cookieverklaring/>.



Praktijknotitie

Bijlage 1: hoogte belastingrente Vpb en andere belastingen

| Periode | Vpb | Andere belastingen |
|---------------------------|-------|--------------------|
| 01-09-2016 t/m 31-05-2020 | 8% | 4% |
| 01-06-202 t/m 30-09-2020 | 0,01% | 0,01% |
| 01-10-2020 t/m 31-12-2021 | 4% | 4% |
| 01-01-2022 t/m 30-06-2023 | 8% | 4% |
| 01-07-2023 t/m 31-12-2023 | 8% | 6% |
| 01-01-2024 t/m 31-12-2024 | 10% | 7,5% |
| 01-01-2025 t/m 31-12-2025 | 9% | 6,5% |
| Vanaf 01-01-2026 | 7,5% | 5% |

Bijlage 2: inhoudelijke eisen combinatiebrief bij bezwaar tegen belastingrente op voorlopige aanslagen

Voorlopige aanslag

Bent u het niet eens met de hoogte van het belastingrentepercentage op uw voorlopige aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting? Stuur u ons dan een combinatiebrief.

Bezwaar tegen verzoek om vermindering in combinatiebrief

Normaal gesproken doet u eerst een verzoek om vermindering als u het niet eens bent met de hoogte van het belastingrentepercentage. Deze verzoeken wijzen wij nu allemaal af. Maakt u bezwaar tegen de afwijzing? Dan valt dit bezwaar onder de aanwijzing 'massaal bezwaar'.

Omdat wij alle verzoeken om vermindering van de hoogte van het belastingrentepercentage op een voorlopige aanslag inkomstenbelasting of vennootschapsbelasting afwijzen, kunt u ons nu een combinatiebrief sturen. Hiermee dient u een verzoek om vermindering in en maakt u tegelijkertijd bezwaar tegen de afwijzing van dat verzoek.

Let op! Het is niet mogelijk om de combinatiebrief digitaal via S2S in te dienen.

Wat zet u in de combinatiebrief?

In de brief zet u in elk geval:

- bovenaan het woord 'Combinatiebrief'
- om welke voorlopige aanslag het gaat met daarbij het aanslagnummer
- uw verzoek om een vermindering van de voorlopige aanslag
Noem dat u het niet eens bent met het belastingrentepercentage. Verwijs daarbij naar de rechtsvragen in de aanwijzing 'massaal bezwaar'.
Bij [Om welke rechtsvragen gaat het?](#) leest u wat die rechtsvragen zijn.
- alle gegevens die normaal in een bezwaar moeten staan, zoals uw naam, de datum en uw handtekening.
Kijk voor alle eisen bij [Hoe maak ik bezwaar?](#).
- de afsluiting met deze zinnen:
"Omdat de Belastingdienst mijn verzoek om vermindering van het belastingrentepercentage afwijst, maak ik met deze brief bezwaar tegen die beslissing. Ik gebruik hiervoor dezelfde redenen als in mijn verzoek om vermindering van de belastingrente die hoort bij de voorlopige aanslag."

Stuur uw brief naar:

Belastingdienst
Postbus 4486
6401 CZ Heerlen

Wanneer moet de combinatiebrief bij ons binnen zijn?

De combinatiebrief moet binnen 6 weken na de datum van de definitieve aanslag bij ons binnen zijn.

Bron:

https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/standaard_functies/prive/contact/rechten_en_plichten_bij_de_belastingdienst/belastingrente/massaal-bezwaar-voor-de-hoogte-van-het-belastingrentepercentage#wanneer-betalen