



Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Mevrouw J.W. D -W

Directie Communicatie

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
COMM/2011/378U
Brief (kenmerk)
28 april 2011
Bijlagen

Datum - **1 JUNI 2011**

Betreft Peildatum vermogensrendementsheffing

Geachte mevrouw D -W

In uw brief aan het ministerie van Financiën vraagt u aandacht voor het feit dat de gewijzigde peildatum voor de vermogensrendementsheffing per 1 januari 2011 erg nadelig kan uitpakken voor mensen die in 2010 hun huis hebben verkocht en pas in 2011 een nieuw huis gaan kopen. U bevindt zich in een dergelijke situatie.

Graag wil ik om te beginnen een klein misverstand uit de wereld helpen: in Nederland hebben we geen vermogensbelasting; de heffing uit box 3 is een inkomstenbelasting (te weten een vermogensrendementsheffing).

De wetgever is zich in 2001 bij het vormgeven van de wijze van vaststelling van de grondslag voor box 3 - het peilen op slechts 2 peildata - zeer bewust geweest dat dit leidt tot een zeer robuuste grondslag. De wetgever heeft daarbij ingecalculeerd dat mutaties in de grondslag in de loop van het jaar wellicht niet goed tot uitdrukking komen. Dit is de prijs geweest die de wetgever bereid is geweest te betalen voor de eenvoud van box 3.

Bij de overgang van 2 peildata naar 1 peildatum (per 2011) is per saldo niets veranderd aan de vaststelling van de grondslag. Voorheen werd dat bedrag op 31 december van het ene jaar en op 1 januari van het andere jaar gepeild, het kwam dus (doordat het gemiddelde van 2 peildata wordt genomen) 'voor de helft' terug in de grondslag voor box 3 in zowel het ene als het andere jaar. Per 2011 wordt het bedrag niet in het ene jaar en 'vol' in het andere jaar in de grondslag meegenomen. Per saldo is er dus niets veranderd door de overgang.

Alleen als de door u genoemde situatie zich rond de jaarwisseling van 2010-2011 voordeed, was het zo dat het in 2010 half en in 2011 volledig wordt meegenomen (dus bij elkaar meer dan eenmaal volledig). Dat is een eenmalig effect; bij jaarwisseling 2011-2012 doet dit zich niet meer voor. Van dit eenmalige effect is de wetgever zich bewust geweest. Ik verwijs u voor de situatie in het algemeen en overgang 2010-2011 in het bijzonder punt 2.3 van het bijgevoegde beleidsbesluit.

Dit leidt er niet toe dat het verkoopbedrag dubbel in de heffing wordt betrokken, zoals u in uw brief schrijft, maar in 2010 'voor de helft' en in 2011 telt het bedrag volledig mee in de grondslag voor box 3. Deze situatie pakt identiek uit voor elke andere box 3-bezitting die rond de jaarwisseling van 2010-2011 in het bezit was van een belastingplichtige, voor welke duur dan ook.

Overigens kan zo'n situatie ook voor de wetgever nadelig uitpakken: als een bezitting van half januari tot half december in het bezit is van iemand (bijvoorbeeld op zijn bankrekening rendeert) komt die bezitting in het geheel niet terug in de grondslag voor box 3. Over het geheel genomen is de grondslagvaststelling niet per se zo dat de wetgever er baat bij heeft. Elke (box 3) vermogenstoename of -afname gedurende het jaar (dat wil zeggen ná 1 januari) zien we niet terug in box 3.

Gezien het feit dat de situatie waarover u schrijft een eenmalig effect was, is er geen reden de grondslagvaststelling voor box 3 (structureel) te wijzigen. Zoals in het beleidsbesluit is aangegeven, zal ook geen tegemoetkoming worden gegeven voor 'huizenbezitters die in 2010 verkochten en 2011 aankochten.'

Ik vertrouw erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,
DE STAATSSECRETARIS VAN FINANCIËN,
NAMENS DEZE,



R. Polstra
Directeur Directie Communicatie