

Bijlage

Voorbeelden van situaties waarin een deel van het jaar sprake is van binnenlandse belastingplicht en eveneens een deel van het jaar van buitenlandse belastingplicht.

Voorbeeld 1 (emigratie)

X (alleenstaand en woonachtig in Nederland) bezit een vakantiewoning in Nederland. X emigreert op 1 augustus van het jaar A. De waarde in het economische verkeer bedraagt op 1 januari van het jaar A € 100.000 en op 31 december van het jaar A € 110.000.

Uitwerking op basis van het oorspronkelijke voorstel

Voor de periode dat X binnenlands belastingplichtige is (1 januari tot 1 augustus) wordt de rendementsgrondslag ingevolge het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001 gesteld op $(€ 100.000 + € 0)/2 = 50.000$. Voor de periode dat X buitenlands belastingplichtige is (1 augustus tot en met 31 december) wordt de rendementsgrondslag ingevolge het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, juncto artikel 7.7, eerste lid, van de Wet IB 2001 eveneens gesteld op $(€ 100.000 + € 0)/2 = € 50.000$. De grondslag voor box 3 (het voordeel uit sparen en beleggen) over de periode van binnenlandse belastingplicht bedraagt dan dus $(€ 100.000 + € 0)/2 * 4\% = € 2.000$, terwijl de grondslag voor box 3 over de periode van buitenlandse belastingplicht eveneens $(€ 100.000 + € 0)/2 * 4\% = € 2.000$ bedraagt. In dat geval zou X 30% over € 4.000 zijn verschuldigd.

In de vakliteratuur¹ is voorgesteld een extra zinsnede op te nemen in het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001, inhoudende dat deze bepaling alleen geldt indien de belastingplichtige na het begin van het kalenderjaar binnenlands belastingplichtig wordt, en niet voordien reeds buitenlands belastingplichtig was, respectievelijk na het begin van het kalenderjaar ophoudt binnenlands belastingplichtig te zijn, en niet nadien buitenlands belastingplichtig wordt.

Bij toepassing van de tekst die wordt voorgesteld in het door de leden van de VVD-fractie genoemde artikel in de NTFR op de situatie van voorbeeld 1, resulteert de volgende uitkomst. Omdat X eerst binnenlands belastingplichtig is en nadien buitenlands belastingplichtig (want hij emigreert en houdt een box 3-bezitting aan in Nederland), zou artikel 5.3, vijfde lid, niet van toepassing zijn omdat de binnenlandse belastingplichtige nadien wel buitenlandse belastingplichtige wordt. Dit betekent dat teruggevallen wordt op de hoofdregel van artikel 5.2 van de Wet IB 2001. Voor de periode dat X binnenlands belastingplichtige is (1 januari tot 1 augustus) wordt de rendementsgrondslag ingevolge artikel 5.2 van de Wet IB 2001 gesteld op $(€ 100.000 + € 110.000)/2 = 105.000$. Voor de periode dat X buitenlandse belastingplichtige is (1 augustus tot en met 31 december) wordt de rendementsgrondslag ingevolge artikel 5.2 juncto artikel 7.7, eerste lid, van de Wet IB 2001 eveneens gesteld op $(€ 100.000 + € 110.000)/2 = € 105.000$. De grondslag voor box 3 (voordeel uit sparen en

¹ R.M. Freudenthal en J.P. Boer, 'Voorgestelde reparatie van de vermogensrendementheffing bij overlijden leidt tot reïncarnatie van het probleem.', NTFR maart 2007, p.1-4.

beleggen) over de periode van binnenlandse belastingplicht bedraagt dan dus $(\text{€ } 100.000 + \text{€ } 110.000)/2 * 4\% = \text{€ } 4.200$, terwijl de grondslag voor box 3 over de periode van buitenlandse belastingplicht eveneens $(\text{€ } 100.000 + \text{€ } 110.000)/2 * 4\% = \text{€ } 4.200$ bedraagt. In dat geval zou X 30% over $\text{€ } 8.400$ zijn verschuldigd.

Uitwerking zoals bedoeld

De grondslag voor box 3 (voordeel uit sparen en beleggen) over de periode van binnenlandse belastingplicht bedraagt $(\text{€ } 100.000 + \text{€ } 0)/2 * 4\% = \text{€ } 2.000$. De grondslag voor box 3 over de periode van buitenlandse belastingplicht bedraagt $(\text{€ } 0 + \text{€ } 110.000)/2 * 4\% = \text{€ } 2.200$. X is derhalve 30% over $\text{€ } 4.200$ verschuldigd.

Voorbeeld 2 (immigratie)

X (alleenstaand en woonachtig in het buitenland) bezit een vakantiewoning in Nederland. X immigrereert op 1 augustus van het jaar A. De waarde in het economische verkeer bedraagt op 1 januari van het jaar A $\text{€ } 100.000$ en op 31 december van het jaar A $\text{€ } 110.000$.

Uitwerking op basis van het eerdere voorstel

Voor de periode dat X buitenlands belastingplichtige is (1 januari tot 1 augustus) wordt de rendementsgrondslag ingevolge het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, juncto artikel 7.7, eerste lid, van de Wet IB 2001 gesteld op $(\text{€ } 0 + \text{€ } 110.000)/2 = \text{€ } 55.000$. Voor de periode dat X binnenlands belastingplichtige is (1 augustus tot en met 31 december) wordt de rendementsgrondslag ingevolge het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001 eveneens gesteld op $(\text{€ } 0 + \text{€ } 110.000)/2 = \text{€ } 55.000$. Dus: De grondslag voor box 3 (voordeel uit sparen en beleggen) over de periode van buitenlandse belastingplicht bedraagt dan dus $(\text{€ } 0 + \text{€ } 110.000)/2 * 4\% = \text{€ } 2.200$, terwijl de grondslag voor box 3 over de binnenlandse belastingplicht eveneens $(\text{€ } 0 + \text{€ } 110.000)/2 * 4\% = \text{€ } 2.200$ bedraagt. In dat geval zou X 30% over $\text{€ } 4.400$ zijn verschuldigd.

Suggestie auteurs om onvolkomenheid op te lossen

Zoals bij voorbeeld 1 is aangegeven, stellen de auteurs voor om een extra zinsnede op te nemen in het voorgestelde artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001, inhoudende dat deze bepaling alleen geldt indien de belastingplichtige na het begin van het kalenderjaar binnenlands belastingplichtig wordt, en niet voordien reeds buitenlands belastingplichtig was, respectievelijk na het begin van het kalenderjaar ophoudt binnenlands belastingplichtig te zijn, en niet nadien buitenlands belastingplichtig wordt.

Bij toepassing van de door de auteurs voorgestelde tekst op de situatie van voorbeeld 2, zou dit tot dezelfde uitkomst leiden als bij voorbeeld 1 en zou X dus 30% over $\text{€ } 8.400$ zijn verschuldigd.

Uitwerking zoals bedoeld

De grondslag voor box 3 (voordeel uit sparen en beleggen) over de periode van buitenlandse belastingplicht bedraagt $(\text{€}100.000 + \text{€}0)/2 * 4\% = \text{€}2.000$. De grondslag voor box 3 over de periode van binnenlandse belastingplicht bedraagt $(\text{€}0 + \text{€}110.000)/2 * 4\% = \text{€}2.200$. X is derhalve 30% over $\text{€}4.200$ verschuldigd.

Om het voorstel van wet ook voor situaties waarin een deel van het jaar sprake is van binnenlandse belastingplicht en eveneens een deel van het jaar van buitenlandse belastingplicht, in overeenstemming te brengen met de beoogde uitwerking is in de nota van wijziging op dit punt een wijzigingsvoorstel opgenomen. Voorgesteld wordt artikel 7.7, eerste lid, van de Wet IB 2001 in die zin te wijzigen, dat artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001 niet doorwerkt in de vaststelling van de rendementsgrondslag over de periode van buitenlandse belastingplicht. Tevens wordt voorgesteld in artikel 7.7, vierde lid, van de Wet IB 2001 een met artikel 5.3, vijfde lid, van de Wet IB 2001 vergelijkbare – en uitsluitend voor hoofdstuk 7 (belastingheffing van buitenlandse belastingplichten) van de Wet IB 2001 geldende - bepaling op te nemen voor de situatie dat de buitenlandse belastingplicht in de loop van het jaar aanvangt of eindigt.