

Begeleidend formulier helpdesk- en rechtsvragen

Nummer	
Datum vraagstelling	8 januari 2015
Uiterste datum <sup>1</sup> afdoening	19 februari 2015
Datum afdoening	30 januari 2015
Inhoudsindicatie <sup>2</sup>	De invloed van dienstreizen in derde land op het heffingsrecht onder het vernieuwde OESO-commentaar m.b.t. ontslagvergoedingen.
Relevante bepalingen	Art 15 OESO-modelverdrag
In behandeling bij	5.1.2e
Is de vraag al eerder gesteld? <sup>3</sup>	Nee
Te raadplegen overige Kennisgroepen of Externen	Nee
Inlichten van landelijke vaco's/ contactpersonen	Datum:
Herziening Standpunt: - Voortschr. Inzicht; of - Nieuwe Jur; of - Beleidsbesluit	
Op Vakportaal	J/N

Vraag van \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Afdoeningstermijn is 1 maand, bij afstemmen met andere kennisgroepen of externe organisaties is de termijn 3 maanden.

<sup>2</sup> Geef een korte omschrijving

<sup>3</sup> Bij een nieuwe vraag dient altijd bespreking in het desbetreffende materie-overleg plaats te vinden. Er dient door de behandelaar een conceptvoorstel te worden geschreven, zodat de besluitvorming in het overleg sneller kan verlopen.

Is de vraag al eerder gesteld, dan is het niet gewenst dat deze in het materie-overleg inhoudelijk wordt besproken.

In behandeling bij: 5.1.2e  
Vraag en antwoord niet opgenomen in agenda.

#### Vraag/Feitencomplex

Hoe moeten buitenlandse dienstreizen in de referentieperiode van 12 maanden, punt 2.7 van het vernieuwde OESO-commentaar, voorafgaand aan het ontslag meegenomen worden in de beoordeling in welk land de ontslagvergoeding is belast?  
Gelet op het feit dat tijdens deze dienstreizen per definitie geen sprake is van het verrichten van werkzaamheden in Nederland.

#### Antwoord Kennisgroep

Het is niet van belang of werkzaamheden daadwerkelijk worden uitgevoerd in een ander land. Doorslaggevend is welk land het heffingsrecht had, gedurende de 12 maanden, over de beloning ter zake van deze werkzaamheden, zoals in de casus de dienstreizen.

#### Beschouwing

In de update van het OESO-modelverdrag van 15 juli 2014 is bij ontslaguitkeringen (severance payments), maar ook bij de andere vergoedingen die onderdeel uitmaken van een ontslaguitkering, zoals compensatie voor verlof- of ziektedagen, overal het standpunt ingenomen dat het land mag heffen waar de 'employment activities were exercised':

##### *Punt 2.4 OESO-commentaar*

*Any remuneration paid after the termination of employment for work done before the employment was terminated (e.g. a salary or bonus for the last period of work or commissions for sales made during that period) will be considered to be derived from the State in which the relevant employment activities were exercised.*

##### *Punt 2.7 OESO-commentaar*

*A different situation is that of a severance payment (also referred to as a "redundancy payment") which an employer is required (by law or by contract) to make to an employee whose employment has been terminated. Such a payment is often, but not always, calculated by reference to the period of past employment with the employer. Absent facts and circumstances indicating otherwise, such a severance payment should be considered to be remuneration covered by the Article for the last 12 months of employment, allocated on a pro-rated basis to where the employment was exercised during that period; as such it constitutes remuneration derived from that employment for the purposes of the last sentence of paragraph 1.*

Deze terminologie sluit aan bij art. 15, lid 2, onderdeel a, OESO-modelverdrag en ook hier wordt de 'physical presence test' toegepast. Dit heeft tot gevolg dat het heffingsrecht over de ontslagvergoeding toekomt aan het land dat op basis van artikel 15 OESO-modelverdrag het heffingsrecht heeft over de betreffende inkomsten.

De stelling dat men een dienstreis maakte naar een derde land en daarom voor die dag een evenredig deel van de ontslagvergoeding belast is in het land waar men de korte dienstreis maakte is niet verdedigbaar. Indien artikel 15 in zijn geheel wordt toegepast komt het deel van de ontslagvergoeding dat ziet op de dienstreis in het derde land vrijwel altijd toe aan de woonstaat.

Heeft de staat waar men de dienstreis maakte geen heffingsrecht over het reguliere loon, dan heeft deze staat ook geen heffingsrecht over het deel van de ontslagvergoeding die ziet op de periode dat men deze dienstreis maakte.