

Publicatiedatum:

18-11-2015

Geldigheidsperiode:**Kennisgroep:**

IBR IB-niet winst/LB

Categorie:

Verdragen

Rubriek:

pensioen lijfrente

Subrubriek:

Niet van toepassing

Verdrag met Duitsland, artikel 18, woonplaats en NAVO verdrag**Vraag:**

Belpl woont in te Duitsland. Hij heeft uitsluitend de Nederlandse nationaliteit en is in oktober 1975 als dienstplichtig militair geplaatst bij de Koninklijke Luchtmacht in Duitsland. Hij ging in 1976 voor 6 jaar over als Kort Verband Vrijwilliger (KVV) en verbleef al die jaren in Duitsland. Bij Defensie ging hij op 15-7-1982 met ontslag vanwege de mogelijkheid om op 16-7-1982 op het Nederlandse Consulaat Generaal te Düsseldorf aan te vangen als werknemer op arbeidsovereenkomst naar burgerlijk recht (dus niet-ambtenaar). Momenteel draagt BZ voor hem in Nederland loonbelasting af. Tijdens zijn Nederlandse Defensietijd in Duitsland had hij volgens zijn mededeling een NAVO-status. Ik vraag mij af of (en hoe) artikel X van het NAVO Status Verdrag bij de toetsing in acht moet worden genomen in dier voege dat belpl gedurende zijn defensietijd niet als inwoner van Duitsland werd aangemerkt. Maar kun je dan oprecht zeggen dat hij onder het nieuwe belastingverdrag niet uitsluitend voor het verlenen van de diensten (op het CG Düsseldorf) inwoner van Duitsland is geworden (artikel 18, eerste lid, onder b, van het nieuwe verdrag)? Met andere woorden: is Duitsland onder de werking van het nieuwe belastingverdrag heffingsbevoegd over de arbeidsinkomsten van belpl afkomstig van BZ? Of blijft Nederland heffingsbevoegd?

Antwoord:

Er is sprake van een uitgezonden defensie-medewerker die onder art X- NAVO Statusverdrag valt en vanuit die positie de baan krijgt op het Nederlands consulaat in Düsseldorf. Nederland heeft gedurende de defensie-tijd betrokkene op grond van art. 2.2 wet IB steeds als binnenlands belastingplichtige aangemerkt. Duitsland heeft hem die tijd niet als fiscaal inwoner aangemerkt op grond van art X NAVO-statusverdrag. In dat geval is sprake van de situatie dat iemand uitsluitend voor het verrichten de diensten op het Nederlandse consulaat in Düsseldorf fiscaal inwoner van Duitsland is geworden. De belastingheffing over het salaris blijft dan aan Nederland. Een vergelijkbare situatie doet zich voor ten aanzien van EU-functionarissen van Nederlandse origine. Wanneer deze voorafgaand aan de EU-functie als ambtenaar door de Nederlandse overheid waren uitgezonden en onder de werking van art. 2.2 wet IB binnenlands belastingplichtig waren, is sprake vanuit een Nederlandse fiscale woonplaats zich

vanwege de EU-functie vestigen op het grondgebied van een andere Lidstaat (art 13 Protocol 7 EG-Verdrag). Daardoor blijven dergelijke EU-functionarissen door de werking van het Protocol fiscaal inwoner van Nederland.