

Publicatiedatum:
28-09-2016
Geldigheidsperiode:
Kennisgroep:
IBR IB-niet winst/LB
Categorie:
Wet IB
Rubriek:
overig
Subrubriek:
Niet van toepassing

Conserverende aanslag pensioen Amerikaanse 30% er

Vraag:

Inwoner van Nederland is een Amerikaan, die gebruikt maakt van de 30%-regeling en in de IB behandeld wordt als een partieel buitenlands belastingplichtige. Op basis van vraag en antwoord 4 van het besluit van 23 augustus 2013 (bijlage) is hij voor de verdragstoepassing geen inwoner van NL, maar van de VS. Nu wil belanghebbende emigreren naar de VS. Hij heeft een Amerikaanse pensioenregeling en deze op basis van het besluit van 29 oktober 2015 laten aanwijzen als een zuivere pensioenregeling. Kan ter zake een conserverende aanslag worden opgelegd?

Antwoord:

Ter zake van de emigratie van een partiële buitenlandse belastingplichtige met de Amerikaanse nationaliteit (of bezitter Amerikaanse Green Card) kan geen conserverende aanslag ter zake van een pensioen of lijfrente worden opgelegd.

Beschouwing Op basis van art. 3.83, lid 1 Wet IB (Waarde economisch verkeer van de aanspraak vormt het conserverend inkomen) of op basis van art. 3.136, derde lid Wet IB (Bedrag van de premies vormt het conserverend inkomen) is bij emigratie sprake van conserverend inkomen. Echter op grond van het belastingverdrag kan Nederland niet heffen. Of art. 3.136 Wet IB toegepast moet worden is afhankelijk van de vraag of Nederland ter zake van bijv. een afkoop wel een heffingsrecht heeft op grond van het belastingverdrag met de VS. Op grond van art. 19, lid 2, kan

Nederland alleen heffen als op het moment van het doen van de (fictieve) afkoop hij niet op enig tijdstip voorafgaande aan de datum van betaling (in casu datum emigratie) inwoner van Nederland is geweest (voor de toepassing van het belastingverdrag met de VS). Omdat belanghebbende voor de verdragstoepassing nooit inwoner van Nederland is geweest, kan Nederland dus niet heffen. Het heffingsrecht komt toe aan de VS. Dus op basis van de nationale wet is op sprake van conserverend inkomen, waarvoor echter een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting moet worden verleend (evenredigheidsmethode). In de praktijk is dan het opleggen van een conserverende aanslag niet zinvol. NB. Deze uitleg leidt er toe dat Nederland bijv. ook bij afkoop van een (zuiver Nederlands) pensioen niet kan heffen. Immers het heffingsrecht is altijd toegewezen aan de VS. Het risico van oneigenlijk gebruik is beperkt tot personen met de Amerikaanse nationaliteit of Green Card, die in Nederland aangemerkt worden als een partieel buitenlands belastingplichtige op het moment van emigratie of anderszins (fictieve) afkoop. Dus de pensioenopbouw kan max. 8 (of bij overgangsrecht 10) jaar ten laste van het Nederlands inkomen hebben plaats gevonden. Deze uitleg heeft m.i. ook te gelden als belanghebbende naar een ander land dan de VS emigreert. Immers op het moment onmiddellijk voorafgaande aan de emigratie was hij nog inwoner van Nederland en is het belastingverdrag met de VS van toepassing.

Bijlage 23 augustus 2013, nr. DGB 2013/70M Vraag 4 Een naar Nederland uitgezonden Amerikaanse deskundige kiest voor partiële buitenlandse belasting-plicht. Wordt hij voor de toepassing van artikel 4, eerste lid, van het Nederlands-Amerikaanse belastingverdrag 1992 als inwoner van Nederland aangemerkt? Antwoord Nee. Een ingekomen werknemer die de Amerikaanse nationaliteit heeft of houder is van een geldige zogenoemde 'green card' en die kiest voor partiële buitenlandse belastingplicht, wordt niet voor zijn volledige wereldinkomen in de Nederlandse belastingheffing betrokken. Omdat de Amerikaanse werknemer op grond van artikel 4, eerste lid, van het Nederlands-Amerikaanse belastingverdrag door de VS als inwoner van dat land wordt aangemerkt, is er geen aanleiding voor een ruime interpretatie van de woonplaatsbepaling door Nederland. De persoon kwalificeert niet als inwoner van Nederland onder artikel 4, eerste lid, van het Nederlands-Amerikaanse belastingverdrag, maar als inwoner van de VS. Het recht tot belastingheffing over het in Nederland in dienstbetrekking bij een Nederlandse inhoudingsplichtige verworven inkomen uit werk en woning is in artikel 16 van het Nederlands-

Amerikaanse belastingverdrag aan Nederland toegewezen. De belastingheffing in Nederland geschiedt met inachtneming van artikel 31a, tweede lid, onderdeel e, van de Wet LB.