

Onderwerp	Conserverende aanslag buitenlands pensioen		
Datum ontvangst KG	5 juni 2019		
Naam/ktr vraagsteller	5.1.2e		
Behandelaar KG		5.1.2e	
Datum naar secretaris	5 juni 2019		

Vraag

X woont in Nederland en werkt uitsluitend buiten Nederland. Bij zijn buitenlandse werkgever bouwt hij een tweede pijlerpensioen op. Voor het gehele loon bestaat recht op aftrek elders belast. Is er bij emigratie voor de bepaling van de hoogte van het conserverend inkomen sprake van aanspraken in de zin van art. 3.83 lid 3 Wet IB 2001 die niet ten laste van het belastbaar inkomen uit werk en woning zijn gekomen?

Antwoord

Ja, de aanspraken en premies voor de buitenlandse pensioenregeling zijn niet ten laste van het belastbaar inkomen gekomen. Dat betekent dat bij emigratie ter zake van de buitenlandse pensioenregeling niets tot het loon wordt gerekend. Noch voor de waarde in het economisch verkeer van het buitenlandse pensioen (art. 3.83), noch voor het bedrag van de premies (art. 3.136 lid 2 en art. 10a.19 wordt een conserverende aanslag opgelegd.

Beschouwing

Er zijn vier argumenten om in dit geval geen CA op te leggen:

- In de opbouwfase van het buitenlandse pensioen zijn er geen fiscale faciliteiten in Nederland verleend. Weliswaar is de aanspraak van de werkgever vrijgesteld en zijn de premies aftrekbaar bij de berekening van het belastbaar inkomen uit werk en woning, maar als gevolg van de aftrek elders belast is daar effectief geen sprake van. De bronstaat, bijvoorbeeld België¹ of Duitsland zal deze faciliteit hebben verleend.

- Na emigratie is er geen sprake meer van Nederlands inkomen in de zin van Hfdst 7 Wet IB 2001. Er is dan, zodra de uitkeringen gaan lopen, sprake van inkomsten uit een Belgische bron.

- de sourcingbepaling die o.a. is opgenomen in het belastingverdrag België 2001 (art. 18 lid 4) en Duitsland 2012 (art. 17 lid 5).

- In de MvT, Kamerstukken II 1998/99, 26 727, nr. 3, p. 127 is opgenomen:

'De regeling van het derde lid voorkomt dat bij voortgezette pensioenopbouw de aanspraak die betrekking heeft op de periode waarin de belastingplichtige nog in het buitenland woonde en werkte — het gedeelte waarop geen Nederlandse belastingclaims rusten — zou worden begrepen in de grondslag voor de conserverende aanslag.'

¹ Dat is anders als het belastingverdrag het heffingsrecht over één of meerdere jaren toekende aan de woonstaat. Denk hierbij aan de tot 1 januari 2003 bestaande grensarbeidersregeling in het belastingverdrag België 1970.

De conserverende aanslag kan dus alleen opgelegd worden voor het gedeelte waarop wel een Nederlandse belastingclaim rust. Dat is voor de buitenlandse pensioenen niet het geval.

Aan een en ander doet niet af de letterlijke tekst van art. 3.83 en art. 3.136 Wet IB.

Doorslaggevend is dat er wel premies etc ten laste van het inkomen zijn gebracht maar deze effectief niet hebben geleid tot een fiscale faciliteit in Nederland tijdens de opbouwphase van het buitenlandse pensioen.