



Nederlandse fiscus mag pensioenaanspraken emigranten niet belasten

Emigrerende Nederlanders die hun in Nederland opgebouwde pensioenrechten willen meenemen naar het buitenland, kunnen te maken krijgen met een zogenoemde conserverende aanslag van de Nederlandse fiscus. Dat is een aanslag in de inkomstenbelasting die aan emigranten wordt opgelegd over inkomen dat in Nederland geheel of grotendeels belastingvrij is opgebouwd, zoals in het verleden aftrekbare lijfrentepremies, waardevermeerdering van aanmerkelijk belang aandelen en pensioenaanspraken.

Op verzoek wordt altijd uitstel van betaling van de conserverende aanslag verleend, en na 10 jaar zal de aanslag vervolgens worden kwijtgescholden. Met de aanslag beoogt de fiscus haar rechten slechts veilig te stellen. Gaat de belastingplichtige binnen de periode van tien jaar over tot verkoop of afkoop van de pensioenaanspraken, dan zal de aanslag alsnog worden ingevorderd. Een Nederlander die in 2001 naar

Frankrijk emigreerde maakte bezwaar tegen de hem opgelegde conserverende aanslag van de Nederlandse fiscus omdat hij van mening was dat de aanslag in strijd was met het Verdrag tussen Nederland en Frankrijk ter voorkoming van dubbele belasting. Dat verdrag bepaalt dat belasting over pensioenaanspraken uitsluitend wordt geheven in het emigratieland, in dit geval dus Frankrijk. De Inspecteur der belastingen beriep zich echter op een fictie in de Nederlandse Wet op de Inkomstenbelasting (IB) dat bepaalt dat bij emigratie, de pensioenaanspraken worden geacht te zijn genoten vlak vóór de emigratie. Het gevolg daarvan is dat de fiscus op de peildatum van de aanslag nog niet te maken heeft met een in het buitenland wonende Nederlander, en daardoor niet met enig verdrag zou hoeven rekening te houden.

De naar Frankrijk geëmigreerde Nederlander kreeg van zowel rechtbank als gerechtshof gelijk. De Inspecteur liet het er echter niet bij zitten en procedeerde door tot aan de Hoge Raad. Die heeft op 19 juni jl. uitspraak gedaan en de belastingplichtige definitief in het gelijk gesteld. De Hoge Raad is van mening dat de conserverende aanslag ingaat tegen de gedachte achter het ver-

drag tussen Nederland en Frankrijk, waarin die landen immers hebben afgesproken dat alle inkomsten die uit pensioenaanspraken voortvloeien, uitsluitend belastbaar zouden zijn in het nieuwe woonland, in dit geval dus Frankrijk. De adviseur bij de Hoge Raad noemde dit een 'treaty-override', een ongeoorloofde schending van het verdrag.

Gezien de overeenkomst die bestaat met het belastingverdrag tussen Spanje en Nederland is de uitspraak van de Hoge Raad even zo goed van toepassing op alle naar Spanje geëmigreerde Nederlanders met pensioenaanspraken uit Nederland. De rechtbank Breda had dat in 2006 al eens uitgesproken ten aanzien van zo'n Spanje geval. Met de uitspraak van de Hoge Raad staat vast dat die uitspraak juist was. Voor zover in het verleden aan emigranten opgelegde aanslagen van de Nederlandse fiscus hebben geleid tot daadwerkelijk teveel of dubbel betaalde belasting, kan deze worden teruggevorderd.

Mr M.H. Bressers
Bressers Law
www.bresserslaw.com









20 jaar met uw gezondheid

Eigen Instituten






www.hospitalclinicabenidorm.com

Avda. Alfonso Puchades, 8 - 03501 Benidorm
Tel. 965 853 850 - Fax. 965 864 345 - hospital@clinicabenidorm.com
Polikliniek: Tel. 966 072 727 - Radiologie: Tel. 965 868 688