

Onderwerp: keuzeregeling art. 2.5 Wet IB 2001

Heffing arbeidsongeschiktheidsuitkering is uitsluitend toegewezen aan België: Nederland mag deze niet in de heffing betrekken

In een casus die voorlag in een uitspraak van Hof Den Bosch woont belanghebbende in België. Hij geniet in 2007 winst uit een in Nederland gedreven onderneming en hij ontvangt een arbeidsongeschiktheidsuitkering. Partijen verschillen van mening of deze uitkering tot de winst uit de Nederlandse onderneming behoort of tot de belastbare periodieke uitkeringen en verstrekkingen. België heeft deze uitkering in de personenbelasting betrokken. Daarnaast heeft belanghebbende een in België gelegen eigen woning en betaalt daarvoor hypotheekrente. Hij heeft ingevolge art. 2.5 Wet IB 2001 geopteerd voor behandeling als binnenlandse belastingplichtige.

In geschil is onder andere of de arbeidsongeschiktheidsuitkering aan België is toegewezen en of Nederland deze uitkering in de heffingsgrondslag voor de inkomstenbelasting mag betrekken?

Het hof is van oordeel dat de heffingsbevoegdheid over de arbeidsongeschiktheidsuitkering ingevolge art. 21 van het Verdrag Nederland-België exclusief aan België is toegewezen. Een keuze op art. 2.5 Wet IB 2001 brengt niet mee dat belanghebbende afstand doet van een beroep op belastingverdragen. Het rechtcollege overweegt verder dat Nederland niet de exclusief ter heffing aan België toegewezen inkomensbestanddelen in aanmerking mag nemen voor de vaststelling van het op wel aan Nederland ter heffing toegewezen inkomensbestanddelen toe te passen tarief. Nederland is niet bevoegd de exclusief aan België toegewezen inkomensbestanddelen in enige heffingsgrondslag voor de inkomstenbelasting te betrekken. Dit geldt ook voor de belastbare inkomsten uit eigen woning. Daar de woning in België is gelegen, verzet art. 21 Verdrag Nederland-België zich ertegen dat Nederland die inkomsten in de heffing betreft.

De aanslag wordt verminderd.

Hof Den Bosch 4 oktober 2012, nr. 12/00019, LJN:BX9925

Zie ook Hof Den Bosch 16 maart 2012, nr. 11/00482, LJN:BW1115