



Belastingverdrag Nederland - Duitsland

Inkomsten uit dienstbetrekking, directeursbeloningen en pensioenen De Nederlandse visie

Dr. A.H.H. Bollen-Vandenboorn

1 november 2013



Inkomsten uit dienstbetrekking Artikel 14

- Hoofdregel OESO conform (lid 1 en lid 2)
- 183-dagen: tijdvak per 12 maanden ipv kalenderjaar
- Varen & vliegen internationaal verkeer: woonstaat ipv plaats feitelijke leiding

Compensatieregeling Artikel XII Protocol

- Wie heeft recht op compensatie?
 - Inwoners van Nederland
 - Duits inkomen ex art. 14, 15, 16 en 18, lid 1
 - Heffingsrecht komt toe aan Duitsland ('Grensoverschrijdende arbeid')
- Nederland: gelijkheid met de buurman
 - Compensatieregeling
- Duitsland: gelijkheid op de werkvloer
 - Splittingverfahren

Compensatieregeling artikel XII Protocol

- Buurman woont en werkt in NL

Schaduw-
berekening

Inkomstenbelasting

+/+ Premies volksverzekeringen (PH)

-/- Heffingskortingen

'B' = verschuldigd door buurman

- Grensarbeider woont in NL en werkt in Duitsland

Duitse belasting

+/+ Solidariteitsbijdrage

+/+ met premieheffing volksverzekeringen
vergelijkbare premie

'G' = verschuldigd door grensarbeider

- Als $B < G$: Verschil wordt door NL terugbetaald via de loonbelasting

Compensatieregeling Artikel XII Protocol

- Kwalificatie buitenlandse sociale verzekeringen
- Ontslagvergoeding & stamrechtvrijstelling
- Situatie afhankelijk:
 - niet verplicht, maar een verzoekregeling
 - Geen doorschuif- of stallingsregeling
 - Overgangsjaar (art. 33, lid 6)

Directeursbeloningen

Artikel 15

- OESO conform
- 'Andere beloningen' ipv 'soortgelijke betalingen'
- Definities: lid van raad van beheer en directeur
 - Statutair directeur
 - Algemeen directeur
 - Financieel directeur
 - Technisch directeur
 - Etc.
- Uitvoerende bestuurders & toezichthoudende commissarissen
- Formeel of materieel begrip

Pensioenen, lijfrenten en sociaalzekerheidsuitkeringen artikel 17 & artikel 18, lid 2

- **Overheidspensioen:** bronstaat (art. 18, lid 2)
- OESO conform
- **AOW/Duitse renten, pensioen & lijfrente** < € 15.000 :
woonstaat
- **AOW/Duitse renten, pensioen & lijfrente** > € 15.000 :
ook bronstaat
- Conform Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2011
- Afkoop: ook bronstaat
- Sourcing-rule: fiscale faciliëring blijft gekoppeld aan bronstaat

Nederland	Duitsland
Inwoner van Nederland	
	Duits pensioen
	

< € 15.000: woonstaat NL

> € 15.000: bronstaat Dtl → evenredigheidsmethode

Nederland	Duitsland
	Inwoner van Duitsland
AOW & aanvullend pensioen	
	

< € 15.000: woonstaat Duitsland

> € 15.000: bronstaat NL → verrekeningsmethode

€ 15.000 - grens

Nederland	Duitsland
	Inwoner van Duitsland (vrouw)
AOW € 6.000	

AOW < € 15.000: **woonstaat** Duitsland

Nederland	Duitsland
	Inwoner van Duitsland (man)
	Duitse Renten € 15.000
AOW € 6.000	
Werknemerspensioen € 19.000	

Duitse Renten: Duitsland

AOW & werknemerspensioen > € 15.000: **ook bronstaat** NL

Switch van heffingsbevoegdheid

Nederland	Duitsland
	Inwoner van Duitsland
	Duitse renten € 20.000
AOW € 4.000	
Werknemerspensioen € 10.000	

Totale pensioen: € 34.000

Oude situatie:

AOW: bronstaat NL

Werknemerspensioen: woonstaat Duitsland (mits particulier pensioen)

Nieuwe situatie:

AOW & werknemerspensioen < € 15.000: woonstaat Duitsland

Switch van heffingsbevoegdheid

Nederland	Duitsland
Inwoner van Nederland	
	Duitse renten € 10.000
AOW € 4.000	
Werknemerspensioen € 10.000	



Totale pensioen: € 24.000

Oude situatie:

Duitse Rente: bronstaat Duitsland

Nieuwe situatie:

Duitse Rente < € 15.000: woonstaat Nederland

Switch van heffingsbevoegdheid

- Voor- of nadeel: situatie afhankelijk
- In Duitsland verschuiving van TEE naar EET
- Overgangsjaar (art. 33, lid 6)

Pensioenen, lijfrenten en sociaalzekerheidsuitkeringen artikel 17 & artikel 18, lid 2

- **Definities**
 - Lijfrenten & bancaire lijfrente-varianten
 - Stamrecht
- **Waardeoverdracht pensioen**
 - Sourcingbepaling & genoten faciliëring
 - Karakter pensioen: particulier of overheid
 - Tijdsevenredige toerekening (Art. XIV Protocol)
 - Betaald door (Art. XIV Protocol)

Premie-aftrek en non-discriminatie

- Opbouwfase & premie-aftrek
- Art. 24, lid 6
- Fiscale erkenning pensioenregeling
 - Voortzetting pensioenregeling
 - Over het algemeen gelijkwaardig
- (Besluit 31 januari 2008, CPP2007/98M)

Dank voor uw aandacht

*Dr. Anouk Bollen-Vandenboorn
Maastricht University
Anouk.bollen@maastrichtuniversity.nl*