

Den Haag, 24 november 2015

Mevrouw H.S. te S. ontvangt naast een Nederlandse WAO-uitkering een Duitse arbeidsongeschiktheidsuitkering. Zij betaalt in Nederland premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw. Over de in Nederland over haar Duitse arbeidsongeschiktheidsuitkering verschuldigde premie AWBZ (vanaf 2015: Wlz) en inkomensafhankelijke bijdrage Zvw heeft zij in Duitsland recht op een tegemoetkoming. De Belastingdienst levert de benodigde gegevens aan de Deutsche Rentenversicherung die de tegemoetkoming uitbetaalt aan betrokkene.

Mevrouw S. vindt het onredelijk dat de door de Deutsche Rentenversicherung uitbetaalde tegemoetkoming in Nederland wordt aangemerkt als belastbaar inkomen in box 1. Zij vindt het onjuist dat zij daar niet op is gewezen in de brief die zij van de Belastingdienst heeft ontvangen over het invullen van de Nederlandse aangifte. Op de internetsite van de Belastingdienst is hierover eveneens geen informatie opgenomen.

De door de Deutsche Rentenversicherung uitbetaalde arbeidsongeschiktheidsuitkering en tegemoetkoming over de in Nederland verschuldigde premie AWBZ en inkomensafhankelijke bijdrage zijn naar Nederlandse fiscale maatstaven periodieke uitkeringen zoals vermeld in artikel 3.101, eerste lid, onderdeel a, van de Wet IB 2001. Deze uitkeringen zijn onder het tussen Nederland en Duitsland gesloten belastingverdrag van 1959 ter heffing toegewezen aan Duitsland. Dat betekent dat een inwoner van Nederland, zoals mevrouw S., deze uitkeringen in haar belastingaangifte moet opgeven, maar dat zij tegelijkertijd recht heeft op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting volgens de vrijstellingsmethode. Deze aftrek wordt op het aanslagbiljet vermeld als «Aftrek elders belast inkomen». Mevrouw S. heeft over 2013 een aftrek gekregen van € 838 (€ 11.790/€ 26.198 x € 1.860). Deze aftrek is over de Duitse arbeidsongeschiktheidsuitkering en de Duitse tegemoetkoming tezamen toegepast.

De Duitse inkomsten hebben vanwege het progressievoorbehoud gevolgen voor de hoogte van het toegepaste belastingtarief over de andere inkomsten, zoals de Nederlandse AOW. Ook leiden de Duitse inkomsten, zowel de Duitse arbeidsongeschiktheidsuitkering als de tegemoetkoming, tot een hogere grondslag voor de premie volksverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zvw en werkt het door naar inkomensafhankelijk regelingen zoals toeslagen.

In de door de Belastingdienst verstuurde brieven over het invullen van de Duitse uitkeringen in de Nederlandse belastingaangifte is niet expliciet gewezen op het vermelden van de Duitse tegemoetkoming als periodieke uitkering. Omdat de tegemoetkoming een uitvloeisel is van de Duitse arbeidsongeschiktheidsuitkering (of voor veel andere betrokkenen het Duitse sociale verzekeringspensioen), door dezelfde Deutsche Rentenversicherung wordt uitbetaald en door die instantie ook op de jaaropgave wordt vermeld, is de Belastingdienst ervan uitgegaan dat de belastbaarheid van de tegemoetkoming duidelijk was. De Belastingdienst ontvangt jaarlijks de benodigde gegevens van de Deutsche Rentenversicherung en deze gegevens worden gebruikt voor de voorgevulde aangifte (VIA). In de meeste gevallen zijn deze gegevens in de aangifte van de belastingplichtige dus al voorgevuld.

Uit de brief van mevrouw S. blijkt dat betrokkenen dit anders kunnen opvatten. Het was daarom beter geweest om in de brief wel expliciet in te gaan op het vermelden van de tegemoetkoming in de Nederlandse aangifte. Op de internetsite van de Belastingdienst zal op korte termijn aanvullende informatie worden opgenomen, zodat duidelijk is dat ook de tegemoetkoming als inkomen moet worden opgegeven.

De Staatssecretaris van Financiën,
E.D. Wiebes