

WEBINAR

GREN SINFO.
Maastricht



Programma GIP-webinar Kwalificerend Buitenlands Belastingplichtige (KBB):

- **Introductie Grensinfopunt Maastricht en voorstellen sprekers**
- **VBNGB (dhr. mr. Christ Willems):** uitleg (fiscaal) inwonerschap
- **Team GWO (dhr. mr. Marko Jurišić):** uitleg (kwalificerend) buitenlands belastingplichtige
- **Maastricht University (dhr. mr. dr. Sander Kramer):** toewijzingsbepalingen, voorkomen van dubbele belasting en rechtspraak
- **Vragen via MS Teams-chat!**

GRENSINFO.

Maastricht



- ✓ Landelijk netwerk langs de Nederlandse/Belgische en Duitse grens
- ✓ Informatie over werken en leven in de grensstreek:
 - werknemers
 - werkgevers
 - ondernemers
 - gepensioneerden
 - studenten
- ✓ Sociale zekerheid | belastingen | arbeidsrecht etc..
- ✓ Gratis dienst: persoonlijk | telefonisch | digitaal
- ✓ Spreekuren i.s.m. Bureau voor Belgische en Duitse Zaken (BBZ/BDZ) en Team Grensoverschrijdend werken en Ondernemen Belastingdienst (GWO)

Fiscaal Inwonerschap, vanuit Nederlands perspectief



Vereniging Belangenbehartiging

★ **VBNGB** ★

NEDERLANDS GEPENSIONEERDEN

in het buitenland

mr. Christ Willems

INWONERSCHAP: FEITELIJKE TOETSING

Om te weten of je binnenlands of buitenlands belastingplichtig bent, kijken we vanuit Nederland naar de fiscale wet en die zegt in art.4 AWR:

Lid 1: “Waar iemand woont en waar een lichaam gevestigd is, wordt naar de omstandigheden beoordeeld.”

Dat betekent een feitelijke toetsing en niet waar iemand volgens de gemeente is ingeschreven.

INWONERSCHAP: FEITELIJKE TOETSING

Zaken die dan van belang zijn:

- Wat is de gewoonlijke verblijfplaats?
- Waar verblijft het gezin en/of kinderen?
- Waar is het sociaal/economische middelpunt?
- Waar heeft iemand bankrekeningen of artsen?
- Waar is het sociale leven gehouden?
- Et cetera, et cetera...

INWONERSCHAP: FEITELIJKE TOETSING

Na nationale regels van het woonland, dan:

- Heffingsrechten volgens het verdrag obv fiscaal inwonerschap vlg's woonplaats of verblijf:
- - bij dual resident dan geldt:
 - waar duurzaam tehuis is,
 - in beide landen dan: waar persoonlijke en economische band het nauwst is,
 - in beide landen dan gewoonlijk verblijven,
 - in beide dan onderdaanschap, anders M.A.P.

Mutual Agreement Procedure=Onderling Overleg tussen landen

Een voorbeeld uit de rechtspraak

ECLI:NL:GHARL:2025:6249

Inwoner van Nederland of Spanje??

Inwoner van Nederland of Spanje??

Betreft het jaar IB2017, Feiten:

- Ingeschreven in Nederland, NL-onderdaan
- Eigendom woning in Nederland en in Spanje
- Spaanse woning samen in eigendom met eega (75%) en kinderen(25%)
- Vanaf medio 2017 ook woning gehuurd in NL
- Kinderen van beiden wonen in NL
- Nederlandse bankrekeningen, ziektekostenverzekeringen, levensverzekeringen

Inwoner van Nederland of Spanje??

Feiten:

- Ook Spaanse bankrekening, gezondheidspas voor publieke gezondheidszorg en zorgverzekering
- In NL belastingaangifte gedaan als binn.belpl
- Spaanse woning niet in aangifte opgenomen

Standpunt:

belastingpl: inwoner van Spanje

inspecteur: inwoner van Nederland

Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden

21-10-2025: ECLI:NL:GHARL:2025:6249

Oordeel Gerechtshof o.a.:

- Er is een duurzame band van persoonlijke aard met NL ondanks bepaalde band met Spanje
- Niet aannemelijk om in Spanje onderworpen aan belasting ogv woonplaats, verblijf of andere soortgelijke omstandigheid te zijn
- Geen Spaanse woonplaats- of inkomensverklaring overgelegd
- Had verklaard geen IB-aangifte in Spanje gedaan of hoefde te doen, alleen OZB betaald in Spanje

Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden

21-10-2025: ECLI:NL:GHARL:2025:6249

Beslissing Gerechtshof:

Belastingplichtige is inwoner van Nederland op grond van een duurzame band met Nederland en zodoende komt het Hof niet toe aan de “tie-breaker” volgens artikel 4 van het belastingverdrag



Belastingdienst

Buitenlandse belastingplicht

10-12-2025

Webinar KBB

Team GWO

Marko Jurišić



Inhoud



- **Team GWO**



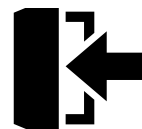
- Belastingverdrag



- Buitenlands
belastingplichtige



- Kwalificerend buitenlands
belastingplichtige



- Non-
discriminatiebepalingen



Team GWO

- Samenwerkingsverband tussen:
 - Belastingdienst Nederland
 - Finanzamt NRW (Duitsland)

- Doel: algemene informatie verstrekken in internationale situaties over:
 - Loonheffingen
 - Inkomstenbelasting
 - Sociale zekerheid



Contactgegevens

- Team GWO:
 - Vanuit Nederland: 0800 024 1212
 - Vanuit België: 0800 90 220
 - Vanuit Duitsland: 0800 101 1352
- Overige vragen: :
 - Belastingtelefoon Buitenland: 0031 555 385385



Inhoud



- **Team GWO**



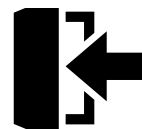
- **Belastingverdrag**



- Buitenlands
belastingplichtige



- Kwalificerend buitenlands
belastingplichtige



- Non-
discriminatiebepalingen



Belastingverdrag

- Onderlinge afspraak tussen twee landen
- Per soort inkomen heffingsrecht bepalen:
 - Loon uit dienstbetrekking
 - Zelfstandige arbeid
 - Pensioenen en uitkeringen bijvoorbeeld:
 - AOW/Anw
 - Privaatrechtelijk pensioen
 - Publiekrechtelijk pensioen
 - lijfrente
- Voorkoming van dubbele belasting:
 - Vrijstelling met progressievoorbehoud in het woonland
 - Verrekening



Tips & tricks

- **Verdragsstaten niet-ingezetenen:**
 - Schematisch overzicht belastingverdragen
 - Bepaalt per soort inkomen het heffingsrecht
- **Aanvraag vrijstelling van loonbelasting & premie volksverzekeringen:**
 - Stopt inhouding van belastingen en premies in Nederland
 - Indienen in het lopende jaar



Inhoud



- **Team GWO**



- **Belastingverdrag**



- **Buitenlands
belastingplichtige**



- Kwalificerend buitenlands
belastingplichtige



- Non-
discriminatiebepalingen



Buitenlands belastingplichtige

- Hoofdstuk 7 Wet inkomstenbelasting van toepassing
- Verschillende ‘soorten’ buitenlands belastingplichtigen:
 - Inwoner landenkring
 - Inwoner derde landen
 - Inwoner landenkring en kwalificerend buitenlands belastingplichtige (KBB)



Inwoner landenkring

- Landenkring:
 - EU lidstaten en overzeese gebieden
 - EER-landen
 - BES eilanden
 - Zwitserland



Brexit

- EU verlaten op 31-12-2020
- 2 situaties vanaf 01-01-2021:
 - Voldaan aan voorwaarden terugtrekkingsakkoord 31-12-2020: inwoner landenkring
 - Niet voldaan aan voorwaarden terugtrekkingsakkoord 31-12-2020: inwoner derde landen



Inwoner landenkring (en geen KBB)

- Tegemoetkomingen en aftrekposten:
 - Ondernemer: recht op ondernemersaftrek
 - Box 3: heffingsvrij vermogen
- Belastingdeel heffingskortingen:
 - Arbeidskorting
 - Inkomensafhankelijke combinatiekorting



Inwoner derde landen

- Alle andere landen die niet tot de landenkring behoren
- Tegemoetkomingen en aftrekposten:
 - Ondernemer: recht op ondernemersaftrek
 - Box 3: heffingsvrij vermogen
- Belastingdeel heffingskortingen:
 - Belastbare winst uit Nederlandse onderneming: arbeidskorting
 - Belastbare winst uit Nederlandse onderneming: inkomensafhankelijke combinatiekorting



Inhoud



- **Team GWO**



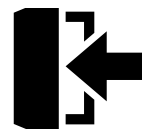
- **Belastingverdrag**



- **Buitenlands
belastingplichtige**



- **Kwalificerend buitenlands
belastingplichtige**



- **Non-
discriminatiebepalingen**



Voorwaarden

1. Inwoner landenkring **en**
 2. > 90% van het wereldinkomen belast in Nederland **en**
 3. Inkomensverklaring afgegeven door de fiscus van het woonland*
- * In het voorgaande belastingjaar al KBB + situatie niet verandert?
Geen inkomensverklaring meer nodig (tenzij inspecteur erom verzoekt)



Berekening 90% eis

- Belast inkomen Nederland (box 1, 2 en 3)
- $\frac{\text{Belast inkomen Nederland}}{\text{Wereldinkomen}} \times 100\% = \text{percentage in Nederland belast}$
- Wereldinkomen (box 1, 2 en 3)



Inkomensverklaring

- Downloaden via website Belastingdienst:
 - Ieder jaar eigen formulier
 - Meerdere talen
- Sommige landen eigen verklaring



Gevolgen: tegemoetkomingen en aftrekposten

- Fiscaal partner* **en** beide KBB:
 - Vrije toerekening tussen partners volgens artikel 2.17 Wet IB 2001
- Ondernemer: recht op ondernemersaftrek
- Eigen woning buiten Nederland
- Premies voor inkomensvoorzieningen
- Box 3:
 - Schuldendrempel
 - Heffingsvrij vermogen
- Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen
- Uitgaven voor specifieke zorgkosten
- Weekenduitgaven voor gehandicapten
- Aftrekbare giften
- Betaalde alimentatie aan ex-partner



Gevolgen: heffingskortingen

- Algemene heffingskorting
- Bijzondere verhoging algemene heffingskorting **en** eigen belast inkomen uit Nederland
- Arbeidskorting
- Inkomensafhankelijke combinatiekorting
- Jonggehandicapten korting
- Ouderenkorting
- Alleenstaande ouderenkorting



Fiscaal partner

- Beide voldaan aan voorwaarden KBB:
 - Individueel
 - gezamenlijk
- Voldaan aan eisen fiscaal partnerschap, bijvoorbeeld:
 - Gehuwd
 - Notarieel samenlevingscontract
 - Samen eigenaar van de eigen woning



Uitzonderingen

- Artikel 21bis lid 1 Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001; ook KBB indien:
 - Pensioen, lijfrente of soortgelijke uitkering geniet **en**
 - Inwoner landenkring **en**
 - Inkomensverklaring afgegeven door de fiscus van het woonland* **en**
 - aannemelijk maakt dat wegens de geringe hoogte van zijn inkomen in het woonland geen inkomstenbelasting is verschuldigd
- Spaanse voetbalmakelaarsarrest (pro-rata berekening bij 3 landensituaties)
- * In het voorgaande belastingjaar al KBB + situatie niet verandert?
Geen inkomensverklaring meer nodig (tenzij inspecteur erom verzoekt)



Inhoud



- **Team GWO**



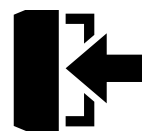
- **Belastingverdrag**



- **Buitenlands
belastingplichtige**



- **Kwalificerend buitenlands
belastingplichtige**



- **Non-
discriminatiebepalingen**



Non discriminatiebepaling

- Opgenomen in belastingverdrag met:
 - België
 - Suriname
 - Aruba
- Uitleg in Besluit van 16 december 2019



Inwoner België en geen KBB

- Tegemoetkomingen en aftrekposten:
- Fiscaal partner* **en** beide belast inkomen uit Nederland:
 - Vrije toerekening tussen partners volgens artikel 2.17 Wet IB 2001
- Ondernemer: recht op ondernemersaftrek
- Box 3: heffingsvrij vermogen
- Pro rata berekening van:
 - Uitgaven voor onderhoudsverplichtingen
 - Weekenduitgaven voor gehandicapten
 - Betaalde alimentatie aan ex-partner



Inwoner België en geen KBB

- Belastingdeel heffingskortingen:
- Algemene heffingskorting **en** eigen belast inkomen uit Nederland
- Bijzondere verhoging algemene heffingskorting **en** eigen belast inkomen uit Nederland
- Arbeidskorting
- Inkomensafhankelijke combinatiekorting



Bedankt voor uw
aandacht

Belastingheffing pensioenen over de grens: belastingverdragen en KBB

*GIP webinar kwalificerend buitenlands
belastingplichtige*

*mr. dr. Sander Kramer
Universitair docent Fiscaal Recht
Universiteit Maastricht
10 december 2025*



Waarom?

Eerste stap: belastingverdrag



Eerste stap

Art. 7.8 lid 6 Wet IB 2001

“Een kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is een persoon die als inwoner van een andere lidstaat van de Europese Unie, een andere staat die partij is bij de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte, Zwitserland of de BES eilanden in de belastingheffing van die andere lidstaat of staat of op de BES eilanden wordt betrokken en:

***a.** van wie het inkomen geheel of nagenoeg geheel **in Nederland is onderworpen** aan de loonbelasting of inkomstenbelasting, of*

***b.** van wie het inkomen tezamen met dat van een belastingplichtige die als zijn partner zou worden aangemerkt indien beide personen binnenlandse belastingplichtigen zouden zijn, geheel of nagenoeg geheel **in Nederland is onderworpen** aan de loonbelasting en inkomstenbelasting, onder de voorwaarde dat de belastingplichtige een inkomensverklaring van de belastingautoriteit van zijn woonland verstrekt. Bij algemene maatregel van bestuur kunnen eisen worden gesteld aan de inhoud en de vormgeving van de inkomensverklaring en kunnen regels worden gesteld op grond waarvan om doelmatigheidsredenen de verklaring achterwege kan blijven.”*

Een voorbeeld: belang verdrag

X woont sinds 1995 in het Verenigd Koninkrijk en is gehuwd. Zij bezit voor 50% een tweede woning in Nederland, waardoor zij in beide jaren inkomen uit sparen en beleggen geniet. In 2017 en 2021 ontvangt X AOW- en pensioenuitkeringen uit Nederland, die op grond van het belastingverdrag zijn toegewezen aan het Verenigd Koninkrijk. Voor beide jaren levert X inkomensverklaringen aan. X stelt dat zij op basis van toezeggingen van de inspecteur en informatie op de website van de Belastingdienst recht heeft op behandeling als kwalificerende buitenlandse belastingplichtige. De inspecteur voert aan dat X' inkomen niet geheel of nagenoeg geheel in Nederland wordt belast en dat geen bindende toezeggingen zijn gedaan. In geschil is of X in 2017 en 2021 kwalificerende buitenlandse belastingplichtige is, mede gelet op het vertrouwensbeginsel.

Rechtbank Zeeland-West-Brabant oordeelt dat X **niet voldoet aan de eis dat haar inkomen geheel of nagenoeg geheel in Nederland aan inkomstenbelasting is onderworpen, omdat de AOW- en pensioenuitkeringen in het Verenigd Koninkrijk worden belast.** X toont niet aan dat in haar woonland geen inkomstenbelasting wordt geheven vanwege vrijstellingen voor lage inkomens. Het beroep op het vertrouwensbeginsel faalt, omdat geen concrete toezeggingen zijn gedaan en de website-informatie alleen geldt indien in 2020 aan de voorwaarden werd voldaan, wat niet het geval is. De beroepen zijn ongegrond.

Rb. Zeeland-West-Brabant, 25 september 2025, BRE 24/7812, BRE 25/73, [ECLI:NL:RBZWB:2025:6405](#), [V-N Vandaag 2025/1938](#).



Publiekrechtelijke pensioenen

Publiekrechtelijk pensioen

- Art. 20 lid 1 Belastingverdrag Nederland-Spanje
- Art. 19 lid 2 Nederland-Portugal
- Art. 19 lid 1 Nederland-Frankrijk
- Art. 18 lid 2 Nederland-Duitsland
- Art. 19 lid 2 Nederland-Belgie

→ Kasstaatprincipe (hoofdregel)

Rol van WNRA

- Per 1-1-2020
- De WNRA geldt voor een groot deel van de ambtenaren
- Geldt ook voor medewerkers van overheidswerkgevers die al een arbeidscontract hadden, zoals medewerkers SVB, DNB, CBR, CBS en UWV
- WNRA geldt niet voor medewerkers van de politie, defensie, rechters, officieren van justitie en politieke ambtsdragers

Rol van WNRA

- Onderscheid privaatrechtelijke/publiekrechtelijk pensioen
- Ambtelijke aanstelling niet langer onderscheidend genoeg → Voor veel ambtenaren zal de ambtelijke aanstelling vervangen door een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst, terwijl het karakter van de overheidsbetrekking verder niet verandert
- Huidige criterium 'dienstbetrekking bij een Nederlands publiekrechtelijk lichaam (ongeacht of dit een ambtelijke aanstelling of arbeidsovereenkomst betreft)' ([Rapportage fiscale knelpunten grensarbeiders 2019](#))
- Compartimentering (tijdsevenredig)

Privaatrechtelijke pensioenen

Nederland-Belgie (2025)

Artikel 16, par 1: algemeen principe

a.

*Onder voorbehoud van de bepalingen van [artikel 17, paragraaf 2](#), zijn pensioenen en andere soortgelijke beloningen betaald aan een **inwoner** van een verdragsluitende Staat ter zake van een vroegere dienstbetrekking, alsmede lijfrenten en uitkeringen – **al dan niet periodiek** – uit pensioensparen, pensioenfondsen en groepsverzekeringen betaald **aan een inwoner van een verdragsluitende Staat, slechts in die Staat belastbaar.***

→ **Exclusief woonstaatheffing**

b.

*Pensioenen en andere al dan niet periodieke uitkeringen die worden betaald ter uitvoering van de **sociale wetgeving** van een verdragsluitende Staat aan een **inwoner** van de andere verdragsluitende Staat **zijn slechts in de laatstbedoelde Staat belastbaar.***

→ **Exclusief woonstaatheffing**



Artikel 16, par 2: uitzondering (bronstaat)

Bronstaat (ook) heffingsbevoegd, mits

*Niettegenstaande het bepaalde in paragraaf 1, mag een daar bedoeld inkomstenbestanddeel ook worden **belast in de verdragsluitende Staat waaruit dit inkomstenbestanddeel afkomstig is**, overeenkomstig de wetgeving van die Staat, **indien en voor zover** :*

*a) wat betreft inkomstenbestanddelen als bedoeld in paragraaf 1, subparagraaf a), de aanspraak op dat inkomstenbestanddeel in de verdragsluitende Staat waaruit het afkomstig is van belasting is vrijgesteld, dan wel de bijdragen die daarvoor zijn betaald aan het pensioenfonds, pensioenspaarfonds of de vennootschap die het inkomstenbestanddeel verschuldigd is, in het verleden bij het bepalen van het in die Staat belastbare inkomen in aftrek zijn gebracht, dan wel anderszins in het verleden in die Staat in aanmerking zijn gekomen voor **fiscale faciliëring**; en*

*b) wat betreft inkomstenbestanddelen als bedoeld in paragraaf 1, subparagrafen a en b, dat **inkomstenbestanddeel** in de verdragsluitende Staat waarvan de genietter ervan inwoner is **niet tegen het algemeen van toepassing zijnde belastingtarief** voor inkomsten verkregen uit niet zelfstandige beroepen, **dan wel het brutobedrag van dit inkomstenbestanddeel voor minder dan 90 percent, in de belastingheffing wordt betrokken.***

*Het vorenstaande is echter uitsluitend van toepassing indien het totale brutobedrag van de inkomstenbestanddelen die op grond van het vorenstaande in de verdragsluitende Staat waaruit zij afkomstig zijn, belastbaar zouden zijn, in het kalenderjaar een bedrag van **25.000 euro te boven** gaat.*

• :



KG:041:2024:20 Verdrag NL - BEL, pensioenartikel, € 25.000-grens in migratiejaar

- € 25.000-grens moet worden getoetst op basis van het brutobedrag aan pensioen genoten in de buitenlandse periode
- Artikel 18, tweede lid, laatste volzin, van het Verdrag NL-BEL spreekt van "het totale brutobedrag van de inkomstenbestanddelen *die op grond van het vorenstaande* in de verdragsluitende Staat waaruit zij afkomstig zijn, belastbaar zouden zijn".
- Verwezen naar de onderdelen a en b van artikel 18, tweede lid, van het Verdrag NL-BEL → binnenlandse periode n.v.t.

KG:041:2024:20 Verdrag NL - BEL, pensioenartikel, € 25.000-grens in migratiejaar

Kamerstukken II 2001/02, 28259, nr. 6, blz. 43-44:

"Ten slotte is een bronstaatheffing aan de orde indien het totale bruto bedrag van (het gedeelte van) de pensioen-, lijfrente en sociale zekerheidsuitkeringen, waarvoor volgens paragraaf 2, subparagrafen a en b, van artikel 18 een bronstaatheffing kan gelden, in het kalenderjaar meer dan € 25 000 bedraagt."

Kamerstukken II 2002/03, 28259, nr. 16, blz. 1:

"De bronstaatheffing vindt alleen plaats indien de afwijkend belaste of (deels) vrijgestelde uitkeringen jaarlijks meer dan € 25 000 bedragen."

Problematiek verdrag Nederland-Belgie 2001

- Geen wijziging in nieuwe tekst 2025
- Wachten op artikelgewijze (gezamenlijke) toelichting
- Art. 18 oude verdrag

Voortzetting problematiek?

- Art. 28 Wet van 21 januari 2022 houdende diverse fiscale bepalingen(https://www.ejustice.just.fgov.be/cgi/article_body.pl?language=nl&caller=summary&pub_d ate=22-01-28&numac=2022040046.)
- uit Nederland verkregen pensioenuitkeringen waarvan de opbouw fiscaal gefacilieerd heeft plaatsgevonden, aangemerkt als aanvullend pensioen in de zin van art. 34 Belgische Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.
- Als gevolg daarvan worden dergelijke pensioenuitkeringen onderworpen aan het progressieve tarief van de Belgische personenbelasting.
- Ingevolge art. 60 Wet van 21 januari 2022 is art. 28 van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.
- Voor aanslagjaren vóór 2022 blijft gelden dat vanuit Nederland afkomstige pensioenuitkeringen waarvan de aanspraak is opgebouwd vóór 2004, in België niet belastbaar zijn als uitgesteld pensioeninkomen. Voor zover deze pensioenuitkeringen in België onbelast zijn gebleven, komt de heffingsbevoegdheid op grond van art. 18 lid 2 aanhef en onderdeel b Verdrag wel toe aan Nederland.

Nederland-Duitsland

Art. 17

Lid 1

Onder voorbehoud van de bepalingen van [artikel 18, tweede lid](#), zijn **pensioenen en andere soortgelijke beloningen** betaald aan een inwoner van een verdragsluitende staat **alsmede lijfrenten** betaald aan een inwoner van een verdragsluitende staat **slechts in die staat** belastbaar → **exclusief woonstaat**

Pensioenen en andere uitkeringen betaald krachtens de bepalingen van een **socialezekerheidsstelsel** van een verdragsluitende staat aan een inwoner van de andere verdragsluitende staat zijn **slechts in die andere staat** belastbaar.
→ **exclusief woonstaat**

Lid 2

Niettegenstaande de bepalingen van het eerste lid, **mag een pensioen of andere soortgelijke beloning, alsmede een lijfrente** of een pensioen betaald krachtens de bepalingen van een socialezekerheidsstelsel van een verdragsluitende staat (**socialezekerheidspensioen**) **ook** worden belast in de verdragsluitende staat waaruit het of deze afkomstig is, in overeenstemming met de wetgeving van die staat, indien het **totale brutobedrag ervan in enig kalenderjaar de som van 15.000 euro** te boven gaat.

XIII. Ad artikel 17 Protocol

- Lid 2: *“Het is wel te verstaan dat de drempel van 15.000 euro in het tweede lid van artikel 17 verwijst naar het totaal van de brutobedragen van alle soorten uitkeringen waarop het tweede lid van artikel 17 van toepassing is.”*

KG:041:2024:21 Verdrag NL - DEU, pensioenartikel, € 15.000-grens in migratiejaar

- De € 15.000-grens moet, gelet op de verdragstekst, worden getoetst op basis van het totaalbedrag aan pensioen dat in het gehele kalenderjaar is genoten, dus binnenlandse en buitenlandse periode.
- *Kamerstukken II 2012/13, 33615, nr. 3, blz. 26*

Nederland-Spanje

Art. 19: exclusief woonstaatheffing

*Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 20, eerste lid, zijn pensioenen en andere soortgelijke beloningen betaald aan een inwoner van een van de Staten ter zake van een vroegere dienstbetrekking, **slechts in die Staat belastbaar.***

Nederland-Frankrijk

Art. 18: exclusief woonstaatheffing

*Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 19, eerste lid, zijn pensioenen en andere soortgelijke beloningen betaald aan een inwoner van een van de Staten ter zake van een vroegere dienstbetrekking, **slechts in die Staat belastbaar.***



Nederland-Portugal

Art. 18, lid 1: hoofdregel woonstaat

*Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 19, tweede lid, zijn pensioenen en andere soortgelijke beloningen betaald aan een inwoner van een Verdragsluitende Staat ter zake van een vroegere dienstbetrekking alsmede lijfrenten betaald aan een **inwoner** van een Verdragsluitende Staat, **slechts in die Staat belastbaar...***



Art. 18, lid 2: bronstaat ook heffen

*Niettegenstaande het bepaalde in het eerste lid, mag een pensioen of andere soortgelijke beloning, lijfrente, of ieder pensioen en andere uitkering betaald krachtens de bepalingen van een sociale zekerheidsstelsel van een Verdragsluitende Staat, **ook worden belast in de Verdragsluitende Staat waaruit deze afkomstig is**, overeenkomstig de wetgeving van die Staat:*

*a. **indien en voor zover** de aanspraak op dit pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente in de Verdragsluitende Staat, waaruit het pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente afkomstig is, van belasting is vrijgesteld, dan wel de met het pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente samenhangende bijdragen aan de pensioenregeling of verzekeringsmaatschappij, in het verleden bij het bepalen van het in die Staat belastbare inkomen in aftrek zijn gebracht, dan wel anderszins in die Staat in aanmerking zijn gekomen voor een **fiscale faciliëring**; en*

*b. **indien en voor zover** dit pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente in de Verdragsluitende Staat, waarvan de genierter van het pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente inwoner is, **niet tegen het algemeen van toepassing zijnde belastingtarief voor inkomsten** verkregen uit niet-zelfstandige arbeid, dan wel het **brutobedrag van dat pensioen of andere soortgelijke beloning of lijfrente voor minder dan 90 percent**, in de belastingheffing wordt betrokken; en*

*c. **indien** het totale brutobedrag van de pensioenen en andere soortgelijke beloning of lijfrenten en ieder pensioen en andere uitkering betaald krachtens de bepalingen van een sociale zekerheidsstelsel van een Verdragsluitende Staat, in enig kalenderjaar een bedrag van **10.000 Euro** te boven gaat.*

Niet-kwalificerende buitenlandse belastingplichtige met gering inkomen in woonland



Voortzetting

Hof 's-Hertogenbosch 18 mei
2022, [ECLI:NL:GHSHE:2022:1574](#)

- Geen KBB, NL toch rekening met persoonlijke en gezinssituatie → pro-rata
- Stappenplan niet-KBB toch recht

In gelijke zin: [ECLI:NL:GHSHE:2022:1569](#),
[ECLI:NL:GHSHE:2022:1571](#), [ECLI:NL:GHSHE:2022:1828](#)

ECLI:NL:PHR:2023:373 en ECLI:NL:PHR:2023:440

- **A-G Wattel**
 - (niet-)beschikbaarheid van woonstaatvoordelen beoordelen naar woonstaatmaatstaven
 - concludeert dat de Schumacker-jurisprudentie onverenigbaar is met het EU-recht
 - Nederland moet niet-ingezetenen naar Nederlandse maatstaven belasten alsof zij ingezetenen zijn en hun dezelfde evenredige belastingvrijstelling ter voorkoming van internationale dubbele belasting geven als inwoners
 - De A-G geeft de Hoge Raad vervolgens in overweging om prejudiciële vragen te stellen aan het Hof van Justitie EU

ECLI:NL:HR:2025:889, ECLI:NL:HR:2025:1161, ECLI:NL:HR:2025:1158

- **HR volgt A-G en stelt prejudiciële vragen aan HvJ EU over Schumacker-doctrine:**
 1. Moet niet-inwoner altijd aan 90%-criterium voldoen?
 2. Zo nee, zo ja (in hoeverre), werkstaat rekening houden met persoonlijke tegemoetkomingen indien in woonstaat onvoldoende inkomen?
 3. Moet aan de hand van het recht van de woonstaat dan wel de werkstaat worden bepaald welk deel van het totale inkomen (het wereldinkomen) de niet-inwoner in de werkstaat heeft verworven en of dan alleen arbeidsinkomsten, of ook andere soorten inkomsten, zoals inkomsten uit sparen en beleggen, daarbij in de beoordeling moeten worden betrokken?
 4. In hoeverre moet voor de beantwoording van de voorgaande vragen rekening worden gehouden met het inkomen van de partner van de belastingplichtige?

AG Wattel 21 April 2024 ECLI:NL:PHR:2023:373

- Art. 21bis UBIB 2001 breidt KBB-kring uit voor gepensioneerden.
- *Pensionados* die in een andere EU-lidstaat wonen, kwalificeren ook als minder dan 90% van hun wereldinkomen in Nederland wordt belast als zij aannemelijk maken dat zij in hun woonland zo weinig inkomen genieten dat zij daar geen belasting betalen.
- Sub c: “het wereldwijde inkomen (...) dermate laag is dat in het woonland geen inkomstenbelasting verschuldigd is als gevolg van regelingen van dat land die (...) een bepaald minimuminkomen buiten de belastingheffing (...) laten.” Het gaat hierbij bijvoorbeeld om een belastingvrije som.



Vervolgsessie?

Dank voor uw aandacht

Sander Kramer

sander.kramer@maastrichtuniversity.nl

Assistant Professor in Tax Law

Faculty of Law, Department of Tax Law

ITEM(Institute for Transnational and Euregional Cross Border Cooperation and Mobility)



GREN SINFO.

Maastricht

WEBSITES

grenzinfo.eu

grenzinfo.eu/emrm/nl

OPENINGSUREN

dinsdag t/m vrijdag 9.00 uur tot 17.00 uur

maandagmiddag 13.30 uur tot 17.00 uur

ADRES

Mosae Forum 10

6211 DW Maastricht

t: +31 (0)43 350 5020

Contactformulier: [Aanvraag - Maastricht](#)

WEBINAR

GREN SINFO.
Maastricht

Dank voor uw aandacht

