



Ontslaguitkering: hier of elders belast?

22 april 2011

Een werknemer die in Nederland woont en in loondienst is bij een in Nederland gevestigde werkgever, wordt in Nederland in de belastingheffing betrokken voor zijn inkomsten uit arbeid. Die basisregel geldt ook als de werknemer voor een buitenlandse concernmaatschappij of vaste inrichting werkt. Een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting – een korting op de in Nederland te betalen belasting – is pas aan de orde als het salaris van de werknemer aantoonbaar aan de buitenlandse werkzaamheden kan worden toegerekend én die arbeidsbeloning aan de buitenlandse concernmaatschappij of vaste inrichting kan worden doorbelast. Voor een ontslaguitkering geldt een strengere eis om in aanmerking te komen voor een vermindering ter voorkoming van dubbele belasting: de ontslaguitkering moet daadwerkelijk zijn doorbelast aan de buitenlandse vestiging.

Karel Bergman woonde in A. in Nederland en was in loondienst bij de eveneens in A gevestigde BV X. Bergman was in mei 1992 bij BV X gaan werken, op 31 augustus 2004 werd zijn dienstbetrekking beëindigd. Bergman werkte tot 1 januari 2000 voor BV X in Nederland, daarna werkte hij tot 1 april 2003 in Vietnam voor een concernmaatschappij. Dat was Z Ltd, de in Engeland gevestigde houdstermaatschappij van het concern waar BV X onderdeel van was. Deze Ltd. had een specerijenfabriek in Vietnam, een vaste inrichting aldaar. Per 1 april 2003 kwam Bergman weer in Nederland werken voor BV X. Tot 31 augustus 2004, toen werd zijn arbeidsovereenkomst ontbonden en kreeg hij een ontslagvergoeding van € 122.163.

**DAT KÁN NOG WEL
DOORBELAST WORDEN AAN VIETNAM...**



Bergman was alle jaren in loondienst van BV X. Zijn ontslagvergoeding kwam via BV X voor rekening van de houdstermaatschappij Z Ltd. Bergman rekende de ontslagvergoeding tot zijn in Nederland belastbare inkomsten uit dienstbetrekking over 2004. Een deel van de ontslagvergoeding rekende hij toe aan zijn diensttijd in Vietnam; voor dat deel claimde hij aftrek ter voorkoming van dubbele belasting.

De inspecteur verleend die aftrek niet, en Rechtbank Breda en Hof Den Bosch waren het daar mee eens. Van de ontslagvergoeding was geen euro doorbelast aan de vaste inrichting in Vietnam, en daarom was volgens vaste rechtspraak een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting niet aan de orde. De rechter motiveerde die beslissing met een verwijzing naar

diverse arresten van de Hoge Raad, waarin ons hoogste rechtscollege heeft beslist dat wanneer de ontslagvergoeding niet is doorbelast aan de bedrijfsvestiging in de werkstaat "de band van de ontslagvergoeding met het arbeidsverleden in die werkstaat onvoldoende is om te kunnen zeggen dat de ontslagvergoeding een beloning vormt ter zake van de uitoefening van de dienstbetrekking in die staat".

Belanghebbende verweerde zich met een beroep op een meer recente uitspraak van de Hoge Raad, van november 2007, waarin ons hoogste rechtscollege heeft beslist dat Nederland een aftrek ter

voorkoming van dubbele belasting moet verlenen als de arbeidsbeloning doorbelast kan worden aan de werkstaat. Het Hof wees dat beroep af: die uitspraak heeft betrekking op een reguliere arbeidsbeloning, en niet op een eenmalige ontslagvergoeding. De Brabantse rechter leidde daaruit af dat de Hoge Raad met het arrest van november 2007 niet teruggekomen is van zijn eerdere beslissingen over ontslagvergoedingen.

Commentaar

De Hoge Raad heeft in recente rechtspraak de voorwaarden voor een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor arbeidsinkomsten versoepeld. Voldoende is nu dat de arbeidsbeloning kan worden doorbelast aan de bedrijfsvestiging in de werkstaat, niet dat die daadwerkelijk is doorbelast. Die uitspraak is gedaan in een procedure die betrekking heeft op lopende arbeidsinkomsten, en daarom past Hof Den Bosch die versoepeling niet toe op een eenmalige ontslagvergoeding. De vraag is of de Hoge Raad dat zo beperkt bedoeld heeft. Als belanghebbende in cassatie is gegaan tegen de voor hem afwijzende uitspraak, kan ons hoogste rechtscollege die vraag in de cassatieprocedure zelf beantwoorden.