



TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie
Verbruiksbelastingen,
Douane en
Internationale handel

Persoonsgegevens

nota

Kamerbrief m.b.t. belastingheffing Duits pensioen

Datum
23 maart 2023

Notanummer
2023-0000079905

Bijlagen
1. Verzoek TK
2. Concept Kamerbrief
3. Verslag SO 2022

Aanleiding

Naar aanleiding van uw brief over de belastingverdragen d.d. 21 februari 2023 zal er een schriftelijk overleg plaatsvinden met de vaste commissie voor Financiën. Het Lid Omtzigt heeft voorgesteld daarbij ook de belastingheffing over Duitse socialezekerheidspensioenen te betrekken. Met oog op het laatste verzoekt de Kamer u voorafgaand aan de inbreng voor het schriftelijk overleg om een update.

Beslispunten

1. Gaat u akkoord met verzending van de brief in bijlage 2? Als u akkoord gaat met de bijgaande brief verzoeken wij u deze te ondertekenen.
2. Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's. Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kern

- Het verzoek van de Kamer ziet op de belastingheffing over Duits socialezekerheidspensioen (Duitse Rente) dat wordt ontvangen door inwoners van Nederland.
- U en uw ambtsvoorgangers hebben al meermaals over deze materie met de Kamer van gedachten gewisseld. Vorig jaar bent u bij de beantwoording van een schriftelijk overleg uitgebreid ingegaan op de omvang van de groep Duitse Rente-ontvangers en de inkomensgevolgen die zij kunnen ondervinden als gevolg van de vervanging van het oude belastingverdrag (bijlage 3). U heeft daarbij aangegeven geen aanleiding te zien om maatregelen te nemen.
- In de brief geeft u aan dat u ten opzichte van het schriftelijke overleg van vorig jaar geen nieuwe informatie heeft. Ten behoeve van het komende schriftelijk overleg vat de brief de belangrijkste punten uit het schriftelijk overleg van vorig jaar samen. In de brief herhaalt u dat er inkomensgevolgen kunnen zijn en dat de precieze inkomensgevolgen per situatie verschillen.
- Bij het schriftelijk overleg van 2022 zijn aanvullende rekenvoorbeelden gevoegd die (in vervolg op eerdere uitlatingen) helpen illustreren dat inkomensgevolgen mogelijk zijn en dat de grootste negatieve inkomensgevolgen zich voordoen bij relatief hogere inkomens (in de extra rekenvoorbeelden is de grootste achteruitgang € 802 per jaar bij een Duitse Rente van € 5.000 en een overig inkomen van € 74.000).
- De brief herhaalt dat u geen aanleiding ziet tot maatregelen, omdat:

28.03.23
A. Kluwer
A. Kluwer
J. van

- het pensioenartikel in het Verdrag op adequate wijze dubbele belasting en administratieve lasten (voor kleine Duitse Renten geen aangifte in Duitsland meer nodig) voorkomt;
- de belastingdruk voor inwoners van Nederland die een Duits pensioen van € 15.000 of minder ontvangen niet anders is dan voor inwoners van Nederland die onder gelijke omstandigheden een gelijk bedrag aan Nederlands pensioen ontvangen;
- als de grens van € 15.000 uit het Verdrag zou worden verwijderd, de administratieve lasten voor de hele groep inwoners van Nederland met een Duits pensioen van € 15.000 of minder zouden toenemen;
- opnieuw een (andere) groep belastingplichtigen met (negatieve) inkomensgevolgen te maken zou krijgen (ten opzichte van de huidige situatie);
- een unilaterale vrijstelling in situaties waarin het heffingsrecht over Duitse Rente aan Nederland wordt toegewezen, zou leiden tot dubbele niet-heffing.

Toelichting

- Het belastingverdrag uit 2012 (van toepassing per 2016, met jaar uitstel) wijst het heffingsrecht over (socialezekerheids)pensioen-, of lijfrente-uitkeringen uit het andere land toe aan het woonland als deze uitkeringen in een kalenderjaar bij elkaar € 15.000 of minder bedragen.
- Door de € 15.000-regel in het Verdrag hoeven inwoners van Nederland die een kleine Duitse Rente ontvangen geen aangifte te doen in Duitsland waarmee administratieve lasten worden voorkomen (hiervoor was aandacht rondom de totstandkoming van het Verdrag, ook in de Kamer).
- Een actiegroep van Duitse-Rente ontvangers vraagt de afgelopen jaren aandacht voor inkomensgevolgen die zij ondervinden van de veranderde heffingsverdeling.

Politiek/bestuurlijke context

- Deze kwestie is in 2017 en 2018 aanleiding geweest voor Kamervragen (SP, 50PLUS).
- In 2021 is door uw ambtsvoorganger een reactie op een zwartboek van de actiegroep aan de Kamer gestuurd en zijn er vragen gesteld (CDA, SP) in het kader van een schriftelijk overleg over een wijziging van het Verdrag.
- In april 2022 heeft u op verzoek van de vaste commissie voor Financiën een brief gestuurd aan de Kamer waarin u reageert op een brief van de actiegroep. In deze brief bent u ingegaan op de achtergrond van het pensioenartikel en mogelijke inkomensgevolgen en heeft u aangegeven dat u geen aanleiding ziet om het Verdrag aan te passen of unilateraal maatregelen te nemen.
- In juni 2022 heeft u in het kader van een schriftelijk overleg vragen beantwoord van VVD, CDA, D66, SP en BBB waarbij u uitgebreid bent ingegaan op de mogelijke hogere inkomensgevolgen, de aantallen inwoners van Nederland die een Duitse Rente ontvangen en voor welke bedragen. U heeft herhaald geen aanleiding te zien tot maatregelen (zie bijlage voor volledig schriftelijk overleg).

Communicatie
n.v.t.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.