

| | |
|---|--|
| Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht 2018/505 | |
| Nederland heffingsbevoegd ook als het woonstaat noch bronstaat is; Rechtbank Zeeland-West-Brabant, nr. BRE - 16 _ 2478 | |
| Belastingjaar/tijdvak | 2011 en 2012 |
| Brondocumenten | Rechtbank Zeeland-West-Brabant 8 januari 2018, nrs. 16/2478 en 16/6502 |
| Trefwoorden | inwonerschap |
| Wetsartikelen | AWR - art. 4 NSV - art. 20 Verdrag Nederland-Verenigde Staten - art. 4 |
| Auteur | mr. R.A. Bosman [2] |
| Publicatiedatum NTFR | 1-3-2018 |
| Afleveringsnummer | 9 |
| ECLI | ECLI:NL:REZWB:2018:93 |

Samenvatting

Deze uitspraak is een einduitspraak en is het vervolg op de tussenuitspraak van Rechtbank Zeeland van 26 oktober 2017, nr. 16/2478, [NTFR 2018/136](#). In de tussenuitspraak heeft de rechtbank beslist dat belanghebbende op grond van art. 4 AWR inwoner is van Nederland. De rechtbank heeft vervolgens partijen in de gelegenheid gesteld zich uit te laten over hun standpunten omtrent de toepassing van het belastingverdrag met de Verenigde Staten. Vast staat dat belanghebbende gedurende een tijdvak van ten hoogste twee jaar in de VS is verbleven met het doel zich met wetenschappelijk onderzoek bezig te houden aan een universiteit en dat hij voorafgaand aan dat verblijf inwoner was van Nederland. De rechtbank oordeelt dat bij een strikte lezing van art. 21 van het belastingverdrag, het heffingsrecht aan Nederland wordt toegewezen. Deze lezing zou in voorkomend geval kunnen betekenen dat Nederland het heffingsrecht heeft, ook als Nederland op grond van het verdrag bronstaat noch woonstaat zou zijn. Er zijn onvoldoende aanknopingspunten om uit te gaan van een andere lezing. Deze bepaling wijkt dus af van de vergelijkbare bepaling in het Nederlands Standaardverdrag (NSV). De rechtbank oordeelt vervolgens dat niet is gebleken van bepaald beleid binnen de Belastingdienst dat het artikel moet worden uitgelegd conform het NSV. De heffing is dus aan Nederland toegewezen.

(Beroep ongegrond.)

Commentaar

Art. 21 Verdrag Nederland-Verenigde Staten betreft de toewijzing van het heffingsrecht over inkomsten van hoogleraren en docenten. Een gelijksoortig artikel is te vinden in art. 20 NSV en is in diverse Nederlandse verdragen opgenomen, maar het OESO-Modelverdrag kent niet een hiermee corresponderende bepaling. Art. 21 wijkt enigszins af van de andere toewijzingsbepalingen, omdat de scope niet beperkt is tot inwoners van een van de verdragsluitende staten. Het artikel wijst het exclusieve heffingsrecht over inkomsten van 'uitgezonden' hoogleraren en docenten toe aan de staat die onmiddellijk voorafgaand aan de uitzending de woonstaat was. Deze toewijzing vindt plaats ongeacht de woonplaats van de betreffende persoon gedurende de uitzending op grond van art. 4 van het verdrag, mits het gaat om een uitzending van maximaal twee jaar. Hiermee wijkt dit artikel af van art. 20 NSV, dat alleen van toepassing is op 'uitgezonden' hoogleraren en docenten die inwoner zijn van een van de staten. In dit geval was voldaan aan het 'Tatbestand' van art. 21: de wetenschapper in kwestie was tot zijn uitzending naar de VS inwoner van Nederland. Het hof komt daarom mijns inziens terecht tot de conclusie dat Nederland niet door het verdrag wordt gehinderd in zijn heffingsrecht ten aanzien van de wetenschapper, ook al keken belanghebbende en de inspecteur verschillend aan tegen het (verdrags)inwonerschap van belanghebbende gedurende zijn uitzending. Nu het verdrag op grond van art. 1, lid 1 alleen van toepassing is op inwoners van een van beide staten, zal het algemene uitgangspunt moeten zijn dat deze wetenschapper ten tijde van verdragstoepassing inwoner is van ofwel de VS ofwel Nederland (of beide) – het hof veronderstelde het eerste maar het tweede had niet tot een andere conclusie geleid.

[1] Mr. dr. R.A. Bosman is werkzaam bij Loyens & Loeff en is docent internationaal en Europees belastingrecht aan de Vrije Universiteit Amsterdam.

[2] Mr. dr. R.A. Bosman is werkzaam bij Loyens & Loeff en is docent internationaal en Europees belastingrecht aan de Vrije Universiteit Amsterdam.

Bron: <http://www.ndfr.nl/link/NTFR2018-505>

Datum: 2-3-2018 11:17:32

Alle rechten voorbehouden. Alle auteursrechten en databankrechten van deze tekst worden uitdrukkelijk voorbehouden. Deze rechten berusten bij Sdu Uitgevers.

Niets uit NDFR mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

All rights reserved. No part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the publisher's prior consent.