



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

**Directoraat-Generaal  
Belastingdienst**

Persoonsgegevens

# nota

Aanvullende nota n.a.v. brief ANARCP n.a.v. het beleidsbesluit 'pensioenen internationale organisaties'

**Datum**

20 december 2022

**Notanummer**

2022-0000323101

**Bijlagen**

1. Nota 2022-251268
2. Brief aan ANARCP
3. Kamerbrief
4. Brief van ANARCP

## Aanleiding

Op 4 november 2022 hebben wij u een nota voorgelegd met betrekking tot een burgerbrief naar aanleiding van het beleidsbesluit 'pensioenen internationale organisaties' (2022-251268, bijlage 1). In uw reactie heeft u verzocht om aanvullende uitleg. Met deze nota treft u deze uitleg en leggen wij u de reactie op de burgerbrief ter ondertekening voor. Mocht de in deze nota opgenomen aanvullende uitleg voor u onvoldoende zijn om een beslissing te kunnen nemen, zijn wij graag bereid om dit (gezien de complexiteit van de onderliggende problematiek) in een gesprek toe te lichten.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met de bijgevoegde beantwoording van de brief en verzending van een afschrift daarvan aan de vaste commissie voor Financiën? Zo ja, dan kunt u de bijgevoegde brieven (bijlage 2 en 3) ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

*22/12/22  
ph e-mail  
Akkoord  
JW*

## Kernpunten

- Het beleidsbesluit 'pensioenen internationale organisaties' maakt transparant op welke wijze de Belastingdienst de pensioenuitkeringen van Internationale Organisaties (IO's) in de heffing betreft en biedt betrokkenen de mogelijkheid om de daaraan ten grondslag liggende juridische uitgangspunten aan de rechter voor te leggen.
- De in het beleidsbesluit opgenomen uitgangspunten zijn naar mening van de Belastingdienst een juiste toepassing van het geldende wettelijk kader.
- De briefschrijver (belangenorganisatie ANARCP) is het daarmee – op onderdelen - oneens en verzoekt om aanpassing van het beleidsbesluit.
- Nu het beleidsbesluit juist ten doel heeft de mogelijkheid te bieden om de bestaande verschillen van inzicht over hetgeen juridisch geldt aan de rechter voor te leggen, zien wij geen reden tot aanpassing van het besluit.
- De ANARCP heeft een afschrift van de brief gestuurd aan de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer. Uit oogpunt van transparantie en proactiviteit wordt de beantwoording van de brief ook met de vaste commissie gedeeld.

## Toelichting

- Het salaris van personeelsleden van IO's is in de regel vrijgesteld van nationale belastingheffing. Dit fiscale privilege strekt zich bij veel IO's echter niet uit tot de pensioenen betaald door dergelijke IO's aan voormalige werknemers. Nederland mag alsdan bij inwoners, volgens de nationale wetgeving, heffen over deze pensioenen.
- De wijze waarop dergelijke pensioenen van een IO naar nationaal recht in de heffing worden betrokken, komt hierbij overeen met de wijze waarop over in het buitenland opgebouwde pensioenen wordt geheven.
- Dit komt er in het kort op neer dat als in het buitenland voor de opbouw een fiscale faciliteit is verleend, de uitkeringen via de omkeerregel in box 1 worden belast. Is in het buitenland voor de opbouw geen fiscale faciliteit verleend, dan vallen de rechten in box 3 en zijn de latere uitkeringen niet meer afzonderlijk belast.
- Bij pensioenen van IO's gaat het dan om de vraag in hoeverre voor de opbouw van het pensioen (werknemersdeel en werkgeversdeel) een faciliteit is verleend bij het berekenen van de "interne heffing" die de meeste IO's hebben.
- Complicatie hierbij is dat de belastingheffing van (buitenlandse) pensioenen in de loop der tijd herhaaldelijk wetgevend is gewijzigd (met bijbehorend overgangsrecht).
- Voor de Hoge Raad was dit in 2009 (BNB 2009/113) aanleiding de opgebouwde rechten — afhankelijk van de opbouwperiode — te splitsen in drie delen met elk hun eigen heffingsregime. Genoemd arrest gaf aanleiding tot aanzienlijke aantallen bezwaarschriften en verzoeken om herziening van (in Nederland wonende) gepensioneerden van IO's. Hierbij bleek het in individuele gevallen toepassen van de lijn uit het HR-arrest zeer bewerkelijk. Veelal waren de daarvoor benodigde gegevens over de pensioenopbouw, de inhoud van de pensioenregeling en de gedurende de gehele opbouwperiode betaalde premies ook niet aanwezig.
- Om aan deze bewijsnood tegemoet te komen heeft de Belastingdienst een tweetal modaliteiten (standaard vaststellingsovereenkomsten (VSO)) ontwikkeld waarbij de belastingheffing over de pensioenen op wat globalere wijze wordt bepaald (uitgaande van macro-gegevens). De inhoud van de VSO werd niet publiekelijk bekend gemaakt.
- Met het grootste deel van de gepensioneerden is inmiddels een VSO gesloten. Een kleine groep gepensioneerden (waaronder de ANARCP) had echter principiële bezwaren tegen het sluiten van een VSO.
- Die bezwaren zagen op het – in de ogen van de gepensioneerden – dwingende karakter, het gebrek aan transparantie en – het in de VSO-praktijk gebruikelijke – afzien van het recht op bezwaar en beroep.
- Daarnaast bestonden er enkele meer fiscaal inhoudelijke verschillen van inzicht over hetgeen er juridisch geldt. Deze geschilpunten zagen op de belastbaarheid van de pensioenen in algemene zin en meer in detail op de belastbaarheid van de zogenoemde tax adjustment, allowances en invaliditeitspensioenen en de waardebeoordeling en het moment van belastbaar worden van de rechten in box 3.
- Sinds 2014 is er op meerdere momenten onder voorzitterschap van het ministerie van EZK overleg gevoerd tussen de Belastingdienst (team Internationale Fiscale Behandeling, FJZ en CD Vaktechniek) en vertegenwoordigers van de gepensioneerden (waaronder de ANARCP).
- In 2021 is het overleg opnieuw opgestart en is besloten om de uitgangspunten die ten grondslag liggen aan de meeste afgesloten VSO op te nemen in een beleidsbesluit.
- Op deze wijze wordt tegemoetgekomen aan de voornaamste bezwaren tegen de VSO-praktijk. Immers het beleidsbesluit biedt enerzijds de mogelijkheid om zonder het sluiten van een VSO toch de aan de VSO ten grondslag liggende uitgangspunten toe te passen bij het doen van

aangifte. Anderzijds wordt de mogelijkheid geopend om de uitgangspunten door de rechter te laten toetsen.

- Begin 2022 is een conceptversie van het beleidsbesluit met de vertegenwoordigers van de gepensioneerden gedeeld en tijdens een bijeenkomst besproken.
- Daarbij is geconstateerd dat er blijvende verschillen van inzicht bestaan over met name de hiervoor genoemde inhoudelijke punten. Onder die omstandigheden achten wij het aangewezen deze inhoudelijke punten voor te leggen aan de rechter.
- Omdat de discussie inhoudelijk voortzetten naar onze mening zou neerkomen op een herhaling van zetten en om de belangrijkste doelstellingen van het overleg (het bieden van transparantie en de mogelijkheid de discussiepunten aan de rechter voor te leggen) te realiseren is besloten het overleg te beëindigen en het beleidsbesluit te publiceren. Deze publicatie heeft op 23 augustus 2022 plaatsgevonden.
- De ANARCP vraagt nu opnieuw aandacht voor de genoemde juridische uitgangspunten. Omdat juist besloten is om de mogelijkheid te bieden deze uitgangspunten aan de rechter voor te leggen is er geen reden het beleidsbesluit aan te passen.
- Naast de fiscaal juridische kant van dit dossier bestaat er bij bepaalde betrokkenen ook onvrede over de persoonlijke behandeling door de Belastingdienst. Omdat dit individuele casussen betreft kan daarop in deze brief niet nader worden ingegaan. Wel kan worden aangegeven dat het betreffende team van de Belastingdienst inmiddels op constructieve wijze met de betrokkenen in overleg is.

*Communicatie*

Niet van toepassing.

*Politiek/bestuurlijke context*

Niet van toepassing.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal  
Belastingdienst  
CD Vaktechniek *W*

Persoonsgegevens

# nota

Burgerbrief naar aanleiding van het beleidsbesluit  
'pensioenen internationale organisaties'

**Datum**

12 oktober 2022

**Notanummer**

2022-0000251268

**Bijlagen**

1. Brief aan ANARCP
2. Kamerbrief
3. Notitie 2018-118063
4. Nota 2022-206981
5. HR-arrest 2009
6. Reactie ANARCP

## Aanleiding

Op 23 augustus 2022 is het beleidsbesluit 'pensioenen internationale organisaties' gepubliceerd. De Nederlandse afdeling van de Association of NATO/ACE Retired Civilian Personnel (ANARCP) heeft per brief op dit besluit gereageerd en een afschrift van deze brief gestuurd aan de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer.

## Beslispunten

- Bent u akkoord met de bijgevoegde beantwoording van de brief en verzending van een afschrift daarvan aan de vaste commissie voor Financiën? Zo ja, dan kunt u de bijgevoegde brieven (bijlage 1 en 2) ondertekenen.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van bijgevoegde eerdere nota's en de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

*11/10/22*

## Kernpunten

- Er loopt al geruime tijd discussie met (bepaalde) gepensioneerden van internationale organisaties met betrekking tot de belastingheffing over hun pensioen. Bij betrokkenen bestaat (veel) onvrede over de wijze waarop Nederland de pensioenuitkeringen in de heffing betreft en de manier waarop de Belastingdienst hierbij – materieel en formeel - uitvoering geeft aan een HR-arrest uit 2009<sup>1</sup> (bijlage 5).
- Uw voorganger is hierover in 2018 geïnformeerd (bijlage 3).
- Het beleidsbesluit 'pensioenen internationale organisaties' maakt transparant op welke wijze de Belastingdienst de betreffende pensioenuitkeringen in de heffing betreft en biedt betrokkenen de mogelijkheid om de daaraan ten grondslag liggende juridische uitgangspunten aan de rechter voor te leggen.
- Er liepen onder voorzitterschap van het ministerie van EZK besprekingen tussen de Belastingdienst en vertegenwoordigers van de gepensioneerden (waaronder de ANARCP). Op 23 maart 2022 heeft een laatste overleg plaatsgevonden.
- Daarbij is geconstateerd dat er blijvende verschillen van inzicht bestaan over wat juridisch geldt. Het overleg voortzetten zou resulteren in een herhaling van zetten.

*graag  
nitleg  
M*

<sup>1</sup> Hoge Raad 16 januari 2009, ECLI:NL:HR:2009:BF7264.

- Om de belangrijkste doelstellingen van het overleg (het bieden van transparantie en de mogelijkheid de discussiepunten aan de rechter voor te leggen) te realiseren is besloten het overleg te beëindigen en het besluit te publiceren. Deze publicatie heeft op 23 augustus 2022 plaatsgevonden.
- In de brief wordt gesteld dat de Belastingdienst zich jegens de belanghebbenden niet coöperatief opstelt. Navraag bij de Belastingdienst leert dat deze stelling ziet op enkele individuele casussen. Vanwege de fiscale geheimhoudingsplicht kan hierop in deze brief niet nader worden ingegaan. De Belastingdienst is met betrokkenen in constructief overleg.
- Meer gedetailleerde informatie over (de achtergrond van) het besluit is opgenomen in de nota behorend bij het beleidsbesluit (bijlage 4).

### **Toelichting**

#### *Communicatie*

Niet van toepassing.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

Niet van toepassing.

### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.