

2009/00654
Hof Den Bosch

Uitv reg PV 2002 5 en 6
EG-Verdrag 39

Vaststelling premie-inkomen van in België woonachtige belastingplichtige

Intrekking cassatieberoep minister van 27 augustus 2010 nr. DGB 2010-4807 inzake lopende procedure HR nr. 2010/02981 n.a.v. uitspraak Hof Den Bosch van 4 juni 2010, nr. 2009/00654, jaar 2005

B heeft de Portugese nationaliteit en woont in België. In 2005 genoot zij gedurende een deel van het jaar inkomsten (€ 13 571) uit een dienstbetrekking in Nederland. De inspecteur heeft zowel het belastbaar inkomen uit werk en woning als het premie-inkomen vastgesteld op genoemd bedrag. B wil echter dat het premie-inkomen tijdsevenredig herleid wordt, hetgeen op grond van art. 5 en 6 Uitv reg PV 2002 (hierna: UPV 2002) in feite slechts mogelijk is voor inwoners van Nederland.

In geschil is of het premie-inkomen in 2005 moet worden vastgesteld aan de hand van art. 5, lid 1 UPV 2002.

De rechtbank oordeelde eerder dat art. 5 UPV 2002 onverenigbaar is met art. 39 EG-Verdrag. Dat B, anders dan inwoners van Nederland, niet kan kiezen voor de tijdsevenredig herleiding van het premie-inkomen, leidt tot een hoger premie-inkomen zonder dat daarvoor iets wijzigt in het verzekerde pakket. Volgens de rechtbank bestaat voor dit onderscheid geen rechtvaardigingsgrond. De inspecteur gaat daarop in hoger beroep.

Hof

De rechtbank heeft op goede gronden een juiste beslissing genomen. Voor het bepalen van het premie-inkomen moet daarom aan het vereiste in art. 5 UPV 2002 voorbij worden gegaan. Het hoger beroep is ongegrond.

De minister heeft laten weten dat hij zijn cassatieberoep heeft ingetrokken. Ter toelichting merkt hij het volgende op.

B woonde van 1 januari tot en met 28 februari 2005 in Portugal en verdiende daar € 800. Vanaf 1 maart 2005 woont zij in België en werkt zij in Nederland. Haar arbeidsinkomsten over de periode 1 maart tot en met 31 december 2005 bedragen € 13 571. Het totale inkomen bedraagt € 14 371. De vraag is hoe het premie-inkomen moet worden berekend. De inspecteur gaat uit van de Nederlandse arbeidsinkomsten en berekent de premie op 32,6% van € 13 751. B wil herleiden: 300/360 maal € 14 371 is € 11 975. Daarover moet volgens haar de premie worden berekend.

De buitenlandse belastingplicht geldt voor de periode dat de belastingplichtige binnenlands inkomen geniet. Hetzelfde geldt voor de premieheffing. De perioden verschillen niet, zodat art. 5, eerste lid, UPV 2002 geen toepassing kan vinden. Voor de ingezetene is dit anders. Deze is het gehele jaar binnenlands belastingplichtig. Indien er slechts een gedeelte van het jaar premieplicht bestaat, gaat de periode voor de premieheffing afwijken van de periode voor de belastingheffing. Dan is genoemd art. 5, eerste lid, van toepassing. Het premie-inkomen verschilt bij ingezetenen en niet-ingezetenen onder overigens dezelfde omstandigheden. Het hof oordeelt:

“Het stellen van die eis leidt er immers in het onderhavige geval toe, dat belanghebbende niet voor het lager vast te stellen premie-inkomen in aanmerking komt, enkel en alleen omdat hij geen inwoner is van Nederland, zonder dat daarvoor iets wijzigt in het verzekerde pakket. Dit terwijl door een inwoner van Nederland in geval van tijdelijke premieplicht gekozen kan worden, al naar gelang hetgeen het gunstigst uitkomt, uit drie methoden om het premie-inkomen te herleiden.”

De vraag is of er een rechtvaardigingsgrond is voor een verschillende behandeling. De inspecteur heeft gesteld dat bij een premie-inkomen van € 11 975 over een bedrag van € 13 751 min € 11 975 geen premie wordt geheven, ook niet in

Portugal. Volgens het hof doet dit zich ook voor bij ingezetenen. Deze omstandigheid vormt geen rechtvaardiging voor een verschillende behandeling. De inspecteur heeft voorts gesteld dat het systeem eenvoudig is en mogelijk treedt een compenserend effect op van de volledige jaarafrek van het premiedeel van de heffingskortingen. Volgens het hof is dit gelet op HvJ EG 26 januari 1999, C-18/95 (Terhoeve), BNB 1999/150 (r.o. 46), geen rechtvaardiging.

Van het doorzetten van het beroep in cassatie verwacht ik geen succes. Ik geef er de voorkeur aan om het beroep in cassatie in te trekken. Ik bezin mij op (wettelijke) maatregelen.