

**Invoering van een inkomstenheffing ("income levy") in Ierland
Mededeling Directie Internationale Fiscale Zaken, ministerie van Financiën
15 juli 2010**

Ierland heeft een zogenaamde "inkomstenheffing" (income levy) ingevoerd per 1 januari 2009. Deze heffing wordt toegepast op inkomsten van natuurlijke personen, in aanvulling op de normale Ierse inkomstenbelasting. De heffing, die op dezelfde wijze plaatsvindt als de Ierse inkomstenbelasting, is een rijksbelasting en geldt voor inwoners van Ierland en voor niet-inwoners die inkomsten uit Ierland genieten, of inkomsten die geacht worden afkomstig te zijn uit Ierland. Heffing vindt plaats, als het bruto-inkomen meer is dan € 15.028 per jaar. Voor 65-plussers is de drempel gesteld op € 20.000 per jaar. De tarieven bedragen vanaf mei 2009 2%, 4% en 6%.

Met Ierland is overeengekomen dat de inkomstenheffing kan worden beschouwd als een belasting die in wezen gelijksoortig is als de Ierse inkomstenbelasting genoemd in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, van het Iers-Nederlandse belastingverdrag van 1969 (hierna: het Verdrag). De inkomstenheffing valt dan ook, op grond van artikel 1, derde lid, onder de reikwijdte van het Verdrag. In de nieuwe belastingverdragen die Ierland heeft gesloten sinds de invoering van de inkomstenheffing, is deze heffing opgenomen.

Ierland heeft voorts meegedeeld dat de zogenaamde "surtax", die in artikel 1, tweede lid, onderdeel b, van het Verdrag wordt genoemd, werd afgeschaft in 1973 en werd vervangen door een toptarief voor de inkomstenbelasting. Als het Verdrag in de toekomst wordt gewijzigd, zal de inkomstenheffing in het Verdrag worden opgenomen en zal de "surtax" niet meer worden vermeld.