

**HEDEN**  
**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

7/12

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale  
aangelegenheden

persoonsgegevens

nota

Schriftelijk overleg Wijzigingsprotocol belastingverdrag  
Duitsland

**Datum**

1 december 2021

**Notanummer**

2021-0000242986

**Bijlagen**

1. Antwoorden SO
2. Aanbiedingsbrief

### Aanleiding

In het kader van de stilzwijgende goedkeuringsprocedure van het Wijzigingsprotocol met betrekking tot het belastingverdrag met Duitsland ('het Wijzigingsprotocol' en het Verdrag') heeft de vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer vragen gesteld door middel van een schriftelijk overleg d.d. 25 november 2021. Bijgaand treft u de concept-beantwoording. Een antwoord is in het kader van de stilzwijgende goedkeuringsprocedure geen vereiste overigens, maar is een goede service aan het Parlement.

### Beslispunten

Als u akkoord gaat met de beantwoording van de gestelde Kamervragen, verzoeken wij u de bijgaande aanbiedingsbrief te tekenen.

Daarbij graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn actieve openbaarmaking nota's. De omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

### Kern

- De fracties van de VVD, de PVV, het CDA en de SP hebben vragen gesteld over het Wijzigingsprotocol.
- De PVV vraagt voor een aantal situaties om cijfermatige voorbeelden met betrekking tot grenswerkers onder zowel het Verdrag als de voorgenoemde wijziging. Voor zover er in aangedragen situaties door het Wijzigingsprotocol een andere verdeling van het heffingsrecht over socialezekerheidsuitkeringen ('SZ-uitkeringen') ontstaat, zijn deze rekenvoorbeelden uitgewerkt en opgenomen als bijlage bij de beantwoording.
- De PVV vraagt tevens naar de uitwerking van een aantal rekenvoorbeelden met betrekking tot gepensioneerden. Hierover is aangegeven dat er voor gepensioneerden in principe niets verandert als gevolg van het Wijzigingsprotocol. Alleen in de specifieke situatie waarin een inwoner van Nederland of Duitsland in een jaar een combinatie van een (SZ-)pensioen én een SZ-uitkering uit het andere land ontvangt, zijn inkomensgevolgen denkbaar. De verwachting is dat dit zich slechts in uitzonderlijke gevallen zal voordoen.
- Desgevraagd (PVV) wordt een afschrift van de uitvoeringstoets van het Wijzigingsprotocol verstrekt.
- De leden van de fractie van het CDA en de SP stellen een aantal vragen over de inkomensgevolgen van de € 15.000-grens voor de verdeling van het

heffingsrecht over (SZ-)pensioenen die in het huidige Verdrag staat (en blijft staan). Recent heeft een actiegroep bestaande uit inwoners van Nederland die een Duits SZ-pensioen ontvangen hier ook aandacht voor gevraagd via een zwartboek. In de beantwoording is net als in een recente Kamerbrief aangegeven dat het Verdrag ten opzichte van het oude belastingverdrag uit 1959 tot inkomensgevolgen kan leiden. Dit is inherent aan grensoverschrijdend wonen en zekere verschillen tussen landen zullen zich dus altijd voordoen. De belastingverdragen voorkomen daarbij dat een (voormalige) grensarbeider dubbel belasting betaalt. De precieze omvang van een verschil in belastingdruk is afhankelijk van de individuele feiten en omstandigheden, zoals de hoogte van het overige inkomen en de toepasselijke wetgeving. De hoogste Nederlandse belastingdruk zal zich voordoen bij inwoners van Nederland die naast een Duits (SZ-)pensioen substantieel overig inkomen ontvangen.

- De SP vraagt tevens of grenswerkers problemen ervaren waar het kabinet van op de hoogte is, maar die niet worden opgelost. In dat kader wordt aangegeven dat recent duidelijk is geworden dat Duitsland – naar aanleiding van recente Duitse rechtspraak – zijn interpretatie van het 'overheidsartikel'<sup>1</sup> van het Verdrag heeft gewijzigd. Dit kan leiden tot dubbele belasting of dubbele niet-belasting. Nederland zal met Duitsland in overleg treden om te trachten tot een gemeenschappelijke interpretatie van het overheidsartikel te komen.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.

---

<sup>1</sup> Artikel 18 van het Verdrag (het overheidsartikel) verdeelt het heffingsrecht over loon en pensioen dat wordt verkregen in het kader van de uitoefening van een overheidsfunctie.