

2022/12 Loon na emigratie telt niet mee voor berekening arbeidskorting

De arbeidskorting geldt voor de belastingplichtige die arbeidsinkomen geniet. In de Wet IB 2001 is niet vastgelegd wat moet worden verstaan onder het arbeidsinkomen van iemand die een deel van het kalenderjaar belastingplichtig is in Nederland en de rest van het jaar niet.

De Hoge Raad heeft beslist dat voor de berekening van de hoogte van de arbeidskorting niet het wereldinkomen in aanmerking moet worden genomen, maar alleen het loon dat in Nederland vóór de emigratie is genoten. Het na de emigratie genoten loon maakt voor de arbeidskorting geen deel uit van het arbeidsinkomen in de zin van artikel 8.11 Wet IB 2001. De Hoge Raad besliste dit in de procedure van een man die tot en met 31 oktober 2015 in Nederland woonde en over deze periode een salaris had van € 64.046 van een bv. Op 1 november 2015 emigreerde hij naar Costa Rica. Vanaf 1 november 2015 ontving hij een salaris van € 17.362 van een andere bv voor een dienstbetrekking in Costa Rica. De inspecteur hield bij de aanslag inkomstenbelasting 2015 rekening met een arbeidskorting van € 834 maar de man stelde dat de arbeidskorting € 1.438 moest zijn omdat het loon uit Costa Rica niet meetelde voor de berekening van de arbeidskorting. De Hoge Raad besliste dat de Wet IB 2001 er van uitgaat dat Nederland inkomstenbelasting heft over (1) het inkomen van inwoners van Nederland of als zodanig kwalificerende niet-inwoners en (2) Nederlands inkomen van niet-inwoners van Nederland. Als voor de berekening van de arbeidskorting ook rekening moet worden gehouden met niet-Nederlands inkomen van personen die niet-inwoner zijn van Nederland en ook niet als zodanig worden gekwalificeerd, dit kan worden gezien als een uitbreiding van het inkomen dat in aanmerking wordt genomen bij de heffing van inkomstenbelasting. Een dergelijke uitbreiding is een inbreuk op het uitgangspunt van de Wet IB 2001. Ook de wetsgeschiedenis biedt geen duidelijkheid. Er zijn volgens de Hoge Raad onvoldoende redenen om aan te nemen dat het begrip arbeidsinkomen in artikel 8.1, lid 1, letter e, Wet IB 2001 zo moet worden uitgelegd dat daaronder ook moeten worden begrepen inkomsten die door een niet-inwoner van Nederland zijn genoten en die niet in Nederland belastbaar zijn. De Hoge Raad verklaarde het beroep in cassatie van de staatssecretaris ongegrond.

■ Hoge Raad 17 december 2021, nr. 20/00799, ECLI:NL:HR:2021:1893