

2022/6 Loon na emigratie telde niet meer voor berekening arbeidskorting

Een man woonde tot en met 31 oktober 2015 in Nederland en had tot die datum een salaris van € 64.046 van een Nederlandse 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 het berekenen van de arbeidskorting rekening met het salaris uit Costa Rica. De Hoge Raad besliste dat het loon na emigratie naar Costa Rica niet meetelde voor het arbeidsinkomen waarover de arbeidskorting moest worden berekend. De Hoge Raad besliste dat als voor de berekening van de arbeidskorting ook rekening moest worden gehouden met niet-Nederlands inkomen van personen die niet-inwoner waren van Nederland en ook niet als zodanig werden gekwalificeerd, dit kon worden gezien als een uitbreiding van het inkomen dat in aanmerking werd genomen bij de IB-heffing. Een dergelijke uitbreiding vormde een inbreuk op het uitgangspunt van de Wet IB 2001. Ook de wetsgeschiedenis bood geen duidelijkheid. Daarom kon uit het begrip arbeidskortingsgrondslag niets worden afgeleid over de uitleg van het begrip arbeidsinkomen in situaties van (gedeeltelijk) niet-binnenlandse belastingplicht. Er waren 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 moest worden uitgelegd dat daaronder ook moesten worden begrepen inkomsten die door een niet-inwoner van Nederland waren genoten en die niet in Nederland belastbaar waren.

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