

**Fiscaal regime in België van AOW - Vrijstelling voor niet-gewerkte jaren.
Arrest dd. 5 mei 2017 van het Hof van Cassatie.**

Zoals u wellicht bekend is, is er in België al ruim 10 jaar discussie omtrent het fiscaal regime in België van AOW-uitkeringen. Dit is het gevolg van de Belgische wettelijke bepaling die een (directe of indirecte) band met de beroepswerkzaamheid vereist, opdat een pensioen in België belastbaar kan zijn.

De Belgische belastingdienst heeft, van bij aanvang van de discussie, het standpunt ingenomen dat het volledige bedrag van de genoten AOW in alle omstandigheden belastbaar is als pensioen.

De Belgische rechtspraak nuanceert de belastbaarheid van AOW. Indien u voorheen in Nederland beroepswerkzaamheden heeft verricht, gaat de rechtspraak ervan uit dat de AOW in België belastbaar is als pensioen. Indien u voorheen in Nederland géén beroepswerkzaamheden heeft verricht (en u AOW heeft opgebouwd door wonen in Nederland), dan is de AOW in België niet belastbaar.

Het Hof van Cassatie heeft in een arrest van 5 mei 2017 een uitspraak van het Hof van Beroep te Gent bevestigd waarin wordt gesteld dat enkel het deel van de AOW dat werd opgebouwd in de jaren dat de betrokkene in Nederland werkzaam was, belastbaar is. Ten belope van de jaren van opbouw op grond van wonen in Nederland of op grond van vrijwillige premies AOW, is de AOW niet belastbaar.

Op grond van dit arrest kan ik de aangifte in de personenbelasting de positie worden ingenomen dat de door u genoten AOW slechts belastbaar is ten belope van het aantal jaren dat u een beroepswerkzaamheid in Nederland heeft verricht. Uw studiejaren, vanaf uw 15^{de} verjaardag tot bijvoorbeeld 25 jaar, zijn derhalve niet belastbaar, zodoende dat (bij volledige AOW-opbouw) 10/50 (1/5) van de ontvangen AOW niet belastbaar is.

Deze positie wordt onderschreven door de recente rechtspraak. Wij wijzen er u op dat de belastingdienst zich in deze dossiers principieel opstelt en de volledige belastbaarheid van de AOW nastreeft, ongeacht of de betrokkene voorheen een beroepswerkzaamheid in Nederland heeft verricht of niet. Uiteindelijk zullen bij een betwisting, de rechtbanken en hoven van beroep het laatste woord hebben. Het is ons nog niet bekend of de belastingdienst haar standpunt terzake het fiscaal regime in België van AOW zal aanpassen naar aanleiding van het cassatie-arrest van 5 mei 2017.

Indien gewenst, kunnen wij u verder toelichten of u kan genieten van de (gedeeltelijke) onbelastbaarheid van de AOW en zo ja, welke impact dit heeft op de door u verschuldigde belastingen. Wij kunnen eveneens assisteren bij de voorbereiding van de aangifte in de personenbelasting.

Vandendijk & Partners
Brussel, 30 mei 2017

Marc Vandendijk
Marc.vandendijk@vandendijk-taxlaw.be

Chantal Hendrickx
chantal.hendrickx@vandendijk-taxlaw.be