



Inkomsten uit vermogen van ingezetenen in Frankrijk die in een andere lidstaat werken, kunnen niet worden onderworpen aan de Franse sociale bijdragen

In twee arresten, gewezen in 2000¹, heeft het Hof onderzocht of twee Franse sociale bijdragen [te weten de algemene sociale bijdrage (contribution sociale généralisée – „CSG”) – en de bijdrage ter vereffening van de sociale schuld (contribution pour le remboursement de la dette sociale – „CRDS”)] konden worden geheven over inkomsten uit arbeid en vervangende inkomsten² van werknemers die weliswaar in Frankrijk woonden, maar waren onderworpen aan de socialezekerheidsregeling van een andere lidstaat (in de regel omdat zij in laatstbedoelde staat een beroepsactiviteit verrichtten). Het Hof heeft geoordeeld dat de twee betrokken bijdragen een rechtstreekse en voldoende relevante samenhang met de sociale zekerheid vertoonden omdat zij specifiek en rechtstreeks bestemd waren voor de financiering van de sociale zekerheid in Frankrijk of voor de aanzuivering van de tekorten van het Franse algemene socialezekerheidsstelsel. Het Hof leidde daaruit af dat de heffing van die bijdragen ten aanzien van de betrokken werknemers onverenigbaar was zowel met het verbod van cumulatie van toepasselijke socialezekerheidswetgevingen (verordening nr. 1408/71)³ als met het vrije verkeer van werknemers en met de vrijheid van vestiging.

In de onderhavige zaak vraagt de Conseil d'État het Hof of deze redenering ook opgaat wanneer de betrokken bijdragen niet worden geheven over inkomsten uit arbeid en vervangende inkomsten, maar over inkomsten uit vermogen. Het geding komt voort uit het feit dat Gérard de Ruyter, Nederlandse staatsburger die in Nederland werkt maar in Frankrijk woont, weigert dat de CSG, de CRDS en andere sociale bijdragen worden geheven over zijn inkomsten uit vermogen (in Nederland afgesloten lijfrenten).

In het arrest van heden oordeelt het Hof dat **voor het in de verordening opgenomen verbod van cumulatie niet vereist is dat er een beroepsactiviteit wordt uitgeoefend en dat dit verbod dus van toepassing is ongeacht de oorsprong van de door de betrokkene ontvangen inkomsten**. Daar De Ruyter als migrerende werknemer is onderworpen aan de sociale zekerheid in de werkstaat (Nederland), kunnen zijn inkomsten, ongeacht of zij voortkomen uit een arbeidsverhouding dan wel uit vermogen, in de woonstaat (Frankrijk) niet worden onderworpen aan heffingen die een rechtstreekse en voldoende relevante samenhang vertonen met de takken van sociale zekerheid. Anders zou De Ruyter ten opzichte van andere in Frankrijk wonende personen ongelijk worden behandeld omdat zij alleen aan het Franse socialezekerheidsstelsel hoeven bij te dragen.

¹ Arresten Hof van 15 februari 2000, Commissie/Frankrijk ([C-34/98](#) en [C-169/98](#), zie PC nr. [9/00](#)).

² De „inkomsten uit arbeid en vervangende inkomsten” omvatten salarissen, pensioenen en werkloosheidsuitkeringen.

³ Verordening (EEG) nr. 1408/71 van de Raad van 14 juni 1971 betreffende de toepassing van de socialezekerheidsregelingen op werknemers en zelfstandigen, alsmede op hun gezinsleden, die zich binnen de Gemeenschap verplaatsen (PB L 149, blz. 2), in de versie zoals gewijzigd en bijgewerkt bij verordening (EG) nr. 118/97 van de Raad van 2 december 1996 (PB 1997, L 28, blz. 1), zoals nogmaals gewijzigd bij verordening (EG) nr. 1992/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 18 december 2006 (PB L 392, blz. 1).

NOTA BENE: De prejudiciële verwijzing biedt de rechterlijke instanties van de lidstaten de mogelijkheid, in het kader van een bij hen aanhangig geding aan het Hof vragen te stellen over de uitlegging van het recht van de Unie of over de geldigheid van een handeling van de Unie. Het Hof beslecht het nationale geding niet. De nationale rechterlijke instantie dient het geding af te doen overeenkomstig de beslissing van het Hof. Deze beslissing bindt op dezelfde wijze de andere nationale rechterlijke instanties die kennis dienen te nemen van een soortgelijk probleem.

Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.

De [volledige tekst](#) van het arrest is op de dag van de uitspraak te vinden op de website CURIA.

Contactpersoon voor de pers: Stefaan Van der Jeught ☎ (+352) 4303 2170