



Pers en Voorlichting

Hof van Justitie van de Europese Unie

PERSCOMMUNIQUÉ nr. 54/20

Luxemburg, 30 april 2020

Arrest in de gevoegde zaken
C-168/19, HB/Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS)
en C-169/19, IC/INPS

De Italiaanse belastingregeling die voortvloeit uit het Italiaans-Portugese verdrag ter voorkoming van dubbele belastingheffing op inkomsten is niet in strijd met de beginselen van vrij verkeer en non-discriminatie

Gepensioneerden uit de particuliere en de publieke sector kunnen worden onderworpen aan verschillende nationale belastingregelingen

HB en IC, die de Italiaanse nationaliteit hebben, zijn voormalige werknemers uit de Italiaanse publieke sector die beiden een pensioen ontvangen van het **Istituto nazionale della previdenza sociale** [nationaal instituut voor sociale voorzieningen, Italië, („INPS“)]. Nadat zij hun verblijfplaats naar Portugal hadden overgebracht, hebben zij in 2015 het INPS gevraagd om op grond van het Italiaans-Portugese dubbelbelastingverdrag¹ **het brutobedrag van hun pensioen zonder inhouding van belastingen door Italië uit te betalen, zodat zij de door Portugal geboden belastingvoordelen konden genieten.**

Het INPS heeft hun verzoeken afgewezen omdat deze regeling **enkel** geldt voor **Italiaanse gepensioneerden uit de particuliere sector** die hun verblijfplaats hebben overgebracht naar Portugal alsmede voor Italiaanse gepensioneerden uit de publieke sector die niet alleen hun verblijfplaats naar Portugal hebben overgebracht, maar ook de Portugese nationaliteit hebben verworven (een voorwaarde waaraan HB en IC niet voldoen).

Daarop hebben HB en IC een zaak aangespannen bij de Corte dei conti – Sezione Giurisdizionale per la Regione Puglia (rekenkamer – afdeling rechtspraak voor de regio Apulië, Italië). Deze rechter vraagt aan het Hof van Justitie **of de uit het verdrag voortvloeiende Italiaanse belastingregeling voor Italiaanse gepensioneerden uit de publieke sector een belemmering van het vrije verkeer² en een discriminatie op grond van nationaliteit³ vormt.**

In zijn arrest van vandaag **beantwoordt het Hof de twee vragen ontkennend.**

Het Hof herinnert eraan dat het reeds heeft geoordeeld⁴ dat het de lidstaten vrijstaat om in het kader van dubbelbelastingverdragen de criteria vast te stellen om de fiscale bevoegdheid tussen hen te verdelen, en dat dergelijke verdragen niet beogen te garanderen dat de belasting in een lidstaat niet hoger is dan in een andere lidstaat. Lidstaten kunnen in dat verband de fiscale bevoegdheid onder meer verdelen op basis van criteria zoals de betalende staat of de nationaliteit.

Het door HB en IC aangevoerde verschil in behandeling volgt uit de verdeling van de heffingsbevoegdheid tussen Italië en Portugal en uit de verschillen tussen de belastingregelingen van deze lidstaten. In die omstandigheden kan er geen sprake zijn van een verboden discriminatie.

¹ Convenzione tra la Repubblica italiana e la Repubblica portoghese per evitare le doppie imposizioni e prevenire l'evasione fiscale in materia di imposte sul reddito (verdrag tussen de Italiaanse Republiek en de Portugese Republiek ter voorkoming van dubbele belastingheffing en ter voorkoming van belastingontwijking met betrekking tot inkomstenbelastingen), getekend te Rome op 14 mei 1980, geratificeerd door de Italiaanse republiek bij Legge n. 562 (wet nr. 562) van 10 juli 1982.

² Artikel 21 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

³ Artikel 18 VWEU.

⁴ Arresten van het Hof van 19 november 2015 in zaak [C-241/14](#), Bukovansky, en 12 mei 1998 in zaak [C-336/96](#), Gilly (zie [PC nr. 33/98](#)).

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