

Wijziging 30%-regeling

Een van de wijzigingen in het Belastingplan 2012 betreft een aanscherping van de 30%-regeling. Begin september signaleerde staatssecretaris Weekers een aantal knelpunten in de regeling. Hij kondigde toen een viertal maatregelen aan die in het Belastingplan 2012 nader zijn uitgewerkt.

De 30%-regeling geldt voor bepaalde werknemers die naar het buitenland worden uitgezonden of die vanuit het buitenland worden geworven. Zij kunnen een vrijgestelde vergoeding ontvangen voor de extra kosten voor verblijf in het buitenland (extraterritoriale kosten). De vrijstelling is genormeerd op 30% van het loon. Financiën heeft de regeling nader bekeken en kwam tot de conclusie dat de regeling voor inkomende werknemers – die vanuit het buitenland worden geworven – ruimer wordt toegepast dan waar de regeling aanvankelijk voor was bedoeld. Het gaat dan vooral om de invulling van het criterium dat de werknemer een specifieke deskundigheid moet bezitten. Daarnaast gaat het om de kortingsregeling, op grond waarvan de looptijd van de 30%-regeling wordt gekort met perioden van eerder verblijf en tewerkstelling in Nederland. In Belastingplan 2012 is voorgesteld om de 30%-regeling op vier onderdelen te wijzigen.

Specifieke deskundigheid

Voorwaarde voor toepassing van de 30%-regeling is dat de ingekomen werknemer over specifieke deskundigheid moet beschikken, die niet of schaars in Nederland aanwezig is. Dit wordt momenteel bepaald aan de hand van onder meer het opleiding- en ervaringsniveau van de werknemer. Het Belastingplan 2012 vult het criterium dat een werknemer moet beschikken over een specifieke deskundigheid in met een salarismaximum. Bij een salaris dat ten minste gelijk is aan de salarismaximum, wordt de werknemer geacht te beschikken over een specifieke deskundigheid en bij een salaris onder deze norm niet. De salarismaximum wordt € 35.000. In tegenstelling tot de kennismigrantenregeling gaat het hierbij om het salaris exclusief de 30%-vergoeding. Voor wetenschappers en onderzoekers wordt, conform de kennismigrantenregeling, geen salarismaximum gesteld.

Kortingsregeling

De kortingsregeling in de 30%-regeling wordt aangescherpt. Deze regeling houdt in dat de looptijd van de 30%-regeling met eerdere perioden van verblijf of tewerkstelling in Nederland wordt verkort. Momenteel wordt bij deze kortingsregeling tien jaar terug gekeken. Voorgesteld is om dit uit te breiden naar 25 jaar. De looptijd van de 30%-regeling wordt dan gekort met eerdere perioden van verblijf of tewerkstelling in Nederland, tenzij die perioden meer dan 25 jaar geleden waren. Elke eerdere periode van verblijf of tewerkstelling in Nederland in die 25 jaar komen in mindering op de looptijd. Veel Nederlanders kunnen hierdoor na een periode van werken en wonen in het buitenland

bij terugkomst geen gebruik maken van de 30%-regeling. Daarnaast wordt de looptijd van de regeling ingekort tot acht jaar. Deze aanpassing is tijdens het overleg in de Tweede Kamer toegevoegd om een lagere salarismaximum van € 35.000 te financieren.

Wonen in het grensgebied

Nieuw is dat werknemers die in het buitenland in een grensgebied met Nederland wonen geen gebruik kunnen maken van de 30%-regeling. Dit wordt bereikt door de definitie van een ingekomen werknemer aan te passen: het moet gaan om een werknemer die voordat hij in Nederland ging werken op een afstand (straal) van ten minste 150 kilometer van de Nederlandse grens woonde. Financiën is van mening dat deze werknemers als forenzen kunnen worden aangemerkt, waardoor zij slechts marginaal extraterritoriale kosten zullen hebben.

Masters

Voor jonge buitenlanders die in Nederland hun master behalen wil Financiën de 30%-regeling toegankelijker maken. Nu kunnen zij meestal geen gebruik maken van de regeling, omdat zij op het moment dat zij een baan krijgen al in Nederland wonen. De voorwaarde dat de master voortgaand aan de tewerkstelling in Nederland uit het buitenland moet zijn aangetrokken, komt te vervallen. Daarnaast wordt voor hen een lagere salarismaximum gehanteerd, namelijk € 26.605 (bedrag 2011).

Overgangsregeling

De wijzigingen hebben geen gevolgen voor afgegeven beschikkingen. De Belastingdienst kan echter met ingang van het zesde jaar vragen om een tussentijdse toetsing. De werkgever moet dan aannemelijk maken dat de werknemer nog steeds dient te worden aangemerkt als ingekomen werknemer in de zin van de 30%-regeling. De toetsing vindt vanaf 2012 plaats op basis van de nieuwe regels. Als een werknemer bijvoorbeeld op grond van de salarismaximum dan niet meer als ingekomen werknemer kwalificeert, vervalt de 30%-regeling. Is het toetsmoment al in 2012 gepasseerd, dan blijft de werknemer recht houden op de 30%-vergoeding.

Tot slot

De 30%-regeling is vastgelegd in het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965. Pas aan het eind van het jaar worden de aanpassingen in het besluit gepubliceerd en weten we de exacte gevolgen van de wijzigingen. ■