

## **Bijlage 2A: buitenlandse regelingen voor expats**

In deze bijlage worden de regelingen voor extraterritoriale werknemers van een aantal van Nederlands belangrijkste handelspartners weergegeven<sup>1</sup>.

### **België**

In België bestaat een regeling voor ingekomen werknemers. De regeling is beperkt tot directeurs/managers en wetenschappers/onderzoekers die te werk zijn gesteld in een vaste inrichting van een buitenlandse onderneming, een deelneming van een buitenlands concern danwel in een binnenlandse vennootschap die onderdeel uitmaakt van een multinational. In België worden de inkomende werknemers belast alsof ze buitenlands belastingplichtig zijn, ook wanneer zij inwoners zijn. Dit betekent dat alle buitenlandse inkomsten zijn vrijgesteld van belasting in België. Enkel de inkomsten waarvan België bronland is worden in België belast. Daarnaast kunnen bepaalde kosten, zoals verhuis-, reis- en verblijfskosten worden vrijgesteld van belastingheffing voor directeurs/managers werkend op het gebied van productie tot een bedrag van € 11.250 en voor directeurs/managers werkzaam op het gebied van onderzoek tot een bedrag van € 29.750. Toepassing van de regeling kan alleen na goedkeuring van de Belgische belastingdienst.

België kent geen aparte regels voor uitgezonden werknemers.

### **Duitsland**

Duitsland kent geen gunstige belastingregeling voor extraterritoriale werknemers.

### **Frankrijk**

Inkomende werknemers die tijdelijk gaan werken op een Frans hoofdkantoor of logistiek centrum van een multinational komen op verzoek in aanmerking voor een regeling waarbij extraterritoriale kosten onbelast kunnen worden vergoed. Het gaat om kosten zoals reis- en verblijfskosten in aanloop naar de aanstelling, verhuiskosten, autohuur, schoolkosten van de kinderen en taalcursussen. Een iets minder uitgebreide regeling staat open voor inkomende werknemers tewerkgesteld bij andere werkgevers dan een Frans hoofdkantoor of logistiek centrum. Een van de voorwaarden is dat de tewerkstelling in Frankrijk niet langer mag zijn dan zes jaar. Daarnaast mogen een aantal aanvullende vergoedingen ter zake van het onderkomen/het wonen in Frankrijk die in beginsel belastbaar zijn op het niveau van de werknemer worden vrijgesteld indien deze op verzoek van de werkgever reeds op het niveau van de werkgever zijn belast.

Met betrekking tot inkomende werknemers die voor 1 januari 2008 in Frankrijk zijn komen werken, kan maximaal 20% van het belastbare inkomen dat ziet op werkzaamheden buiten Frankrijk worden vrijgesteld van belasting. Voor werknemers die na 1 januari 2008 in Frankrijk zijn komen werken, geldt deze beperking niet en zijn de inkomsten die zien op werkzaamheden buiten Frankrijk volledig vrijgesteld. Ook inkomende zelfstandigen komen sinds 1 januari 2008 onder voorwaarden in aanmerking voor een vrijstelling, welke forfaitair 30% van het belastbare inkomen bedraagt. Buitenlands inkomen is volledig vrijgesteld, met dien verstande dat de forfaitaire vrijstelling en het buitenlands inkomen samen niet meer dan 50% uitmaken van het wereldinkomen.

Inkomende werknemers die kwalificeren voor zowel de forfaitaire vrijstelling van 30% als de regeling zoals deze geldt voor werknemers van een Frans hoofdkantoor of logistiek centrum, dienen zelf een keuze te maken voor een van beide regelingen.

Uitgezonden werknemers die buiten Frankrijk werken en waarvan de fiscale vestigingsplaats Frankrijk blijft, komen voor een aantal belastingregelingen in aanmerking. Voorwaarde is dat de vergoeding ten laste moet komen van een Franse werkgever of een vaste inrichting of deelneming daarvan. Grensarbeiders komen niet voor deze faciliteit in aanmerking. Voor uitgezonden werknemers geldt dat zij onder voorwaarden kunnen kiezen uit een vrijstelling van datgene wat is verkregen in verband met de tewerkstelling in het buitenland. Ook kan gekozen worden voor een regeling waarbij de vergoeding niet is onderworpen aan belastingheffing in Frankrijk in het geval dat de tewerkstelling in het buitenland langer is dan 183 dagen binnen een periode van een jaar en

---

<sup>1</sup> Bron: International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD).

er sprake is van het bouwen, installeren en opstarten van een fabriek/industrie of het zoeken naar en winnen van natuurlijke grondstoffen.

### **Luxemburg**

Sinds 2011 kent Luxemburg een speciale regeling voor ingekomen zeer deskundige werknemers. De kosten die samenhangen met het verblijf in Luxemburg kunnen onbelast worden vergoed. Het gaat daarbij om verhuis-, reis- en verblijfkosten alsmede schoolgelden voor kinderen. Daarnaast mag een forfaitair bedrag van 8% van het salaris met een maximum van € 1500 per maand onbelast worden vergoed. Als de ingekomen werknemer zijn woonverblijf deelt met een niet-werkende partner is het maximum € 3000 per maand. De regelingen voor extraterritoriale werknemers eindigen in elk geval na vijf jaar of zoveel eerder als de tewerkstelling eindigt.

Luxemburg kent geen regeling voor uitgezonden werknemers.

### **Verenigd Koninkrijk**

Inkomende werknemers komen in aanmerking voor een onbelaste reiskostenvergoeding voor reizen naar het land van herkomst van de werknemer voor zichzelf en eventuele gezinsleden gedurende een periode van vijf jaar. Ook bestaat de mogelijkheid verhuiskosten onbelast te vergoeden tot een bedrag van 8.000 GBP.

Het VK maakt gebruik van de begrippen domicilie van oorsprong ('domicile of origin') en verblijfplaats ('residence') om een onderscheid te maken tussen respectievelijk de plek waar men oorspronkelijk was gevestigd en de plek waar men woont. Een ingekomen werknemer die woonachtig is in het VK, maar ergens anders zijn 'domicile of origin' heeft, kan ervoor kiezen in het VK op basis van de 'remittance basis' te worden belast. Onder deze regeling worden binnenlandse inkomsten en vermogenswinsten volledig belast in het VK. Buitenlandse inkomsten en vermogenswinsten worden echter alleen in het VK belast wanneer deze ook het VK binnenkomen, bijvoorbeeld door middel van een overboeking van liquide middelen of overbrenging van een bedrijfsgoed. Met ingang van 2008 is de belastingplichtige jaarlijks een bedrag van 30.000 GBP – de zogenoemde 'remittance basis charge' – verschuldigd, indien belastingplichtige gebruik maakt van de 'remittance basis'-heffing en belastingplichtige reeds zeven jaar woonachtig ('resident') is in het VK.

Voor uitgezonden werknemers bestaat de faciliteit om onder voorwaarden vanaf de datum van vertrek als niet-inwoner te worden beschouwd. Normaal gesproken kan dit alleen met ingang van het volgende boekjaar.

### **Zwitserland**

In Zwitserland kan de inkomende werknemer, zijnde een manager danwel een bepaalde specialist, de kosten in aftrek brengen die samenhangen met het werken in Zwitserland en die niet door de werkgever zijn vergoed. Het gaat daarbij om bijvoorbeeld kosten in verband met het verblijf in Zwitserland, verhuiskosten en schoolkosten voor kinderen. De werknemer kan er ook voor kiezen niet de werkelijke kosten in aftrek te brengen maar een forfaitair bedrag van CHF 1500 (ca. € 1250) per maand. De werknemer moet wel kunnen aantonen dat hij kosten heeft gemaakt die samenhangen met het verblijf in Zwitserland, bijvoorbeeld door middel van een huurcontract. De schoolgelden voor minderjarige kinderen mogen daarnaast nog tegen de werkelijke kosten in aftrek worden gebracht.

Voor uitgezonden werknemers kent Zwitserland geen speciaal regime.

\*\*\*