



# Programma

- Actualiteiten
- Arbeidsartikel en 183 dagen regeling
- Europese Verordening 883/2004
- Inhoudings- en afdrachtplicht in Nederland
- Salary-split
- Stamrechtuitkeringen
- Aanvraag vrijstelling van loonheffing
- [www.grensinfo.nl](http://www.grensinfo.nl)
- Heffingskortingen 2019
- Internationaal transport

# Actualiteiten

- Verdrag Nederland-Denemarken
- Conserverende aanslag
- Verkorting 30% regeling
- Meldingsplicht WagwEU
- Brexit
- Single digital gateway
- WULBZ
- Herziening 883/04
- Loonheffingskorting per 01-01-2019

# Verdrag Nederland - Denemarken

## Wijziging heffingsrecht pensioenen

	Oud	Nieuw
Sociale zekerheidsuitkering	Bronland	Bronland
Pensioenen	Woonland	Bronland

Alleen voor nieuwe situaties vanaf 09-05-2018

# Conserverende aanslag: aanpassing overgangsrecht aan HR 14-07-2017

en

HR 24-11-2017

Hof Den Bosch 18-11-2016  
resp. Frankrijk, Israel en Zweden  
(voor overzicht zie volgende dia)

## Conserverende aanslag pensioen en lijfrente

Heeft Nederland heffingsrecht  
volgens belastingverdrag?

✓ CA = Waarde economisch verkeer  
Bijv. Duitsland, België, Portugal, VK, VS, Curaçao

✗ CA = Bedrag premies / aanspraak  
maar welke?  
Bijv. Frankrijk, Spanje, Italië

Lijfrente opbouw		Pensioen opbouw	
Voor 1-1-1992	✗	Voor 16-7-2009	✗
1-1-1992 tot 1-1-2001	✓	Na 15-7-2009	✓
1-1-2001 tot 16-7-2009	✗		
Na 15-7-2009	✓		

Carlo Douven  
Augustus 2017

# Conserverende aanslag pensioen en lijfrente

Heeft Nederland heffingsrecht volgens belastingverdrag?

- CA = waarde economische verkeer  
bijvoorbeeld: Duitsland, België, Portugal, VK, VS, Curaçao
- CA = bedrag premies /aanspraak  
maar welke?  
bijvoorbeeld: Frankrijk, Spanje, Italy

Lijfrente opbouw

Voor 01-01-1992

01-01-1992 tot 01-01-2001

01-01-2001 tot 16-07-2009

Na 15-07-2009

Pensioenopbouw

Voor 16-07-2009

Na 15-07-2009

# 30% regeling

- Looptijd van 8 naar 5 jaar
- Gebaseerd op evaluatie van de regeling
- Overgangsregeling

# Overgangsregeling 30%

- Huidige einddatum in 2019 of 2020: datum aanhouden
- Huidige einddatum in 2021, 2022 of 2023: nieuw einddatum 31 december 2020
- Huidige einddatum in of na 2024: looptijd verkort met 3 jaar.



# 30% regeling

- HR 30 november 2018
- Moment van aangaan dienstbetrekking is van belang, niet begin tewerkstelling

# Meldingsplicht WagwEU

Bron: SVB 11-12-2018

- De Sociale Verzekeringsbank (SVB) gaat de meldingsplicht uitvoeren.
- De meldingsplicht is opgenomen in de Wet arbeidsvoorwaarden gedetacheerde werknemers in de Europese Unie (WagwEU). Deze geeft sinds 18 juni 2016 regels over de arbeidsvoorwaarden voor werknemers die tijdelijk in Nederland werken. Lees SVB bericht

[Arbeidsvoorwaarden gedetacheerde werknemers in EU.](#)

# Overgangsregeling voor Nederlanders bij no-deal-brexit

- Bij harde brexit komt er voor Nederlandse burgers en bedrijven een overgangsregeling
- Regeling voor 2019: alsof Groot-Brittannië deel uitmaakt van EU
- Bijvoorbeeld gevolgen voor kwalificeren en heffingskortingen

- Bron: [Het Financieele Dagblad](#), [Nederlands Dagblad](#)

05-02-2019

# Single Digital Gateway (iwtr. oktober 2020)

- Bestaande Europese portalen, websites, netwerken, diensten en systemen uitbreiden en integreren
- Koppelen aan verschillende nationale oplossingen
- Eén digitale toegangspoort” = enig Europees toegangspunt
- Meer vertalingen
- Eind 2023 – veel procedures binnen EU zonder fysiek papierwerk
- VO (EU) 2018/1724



# WULBZ valt onder VO 883/2004

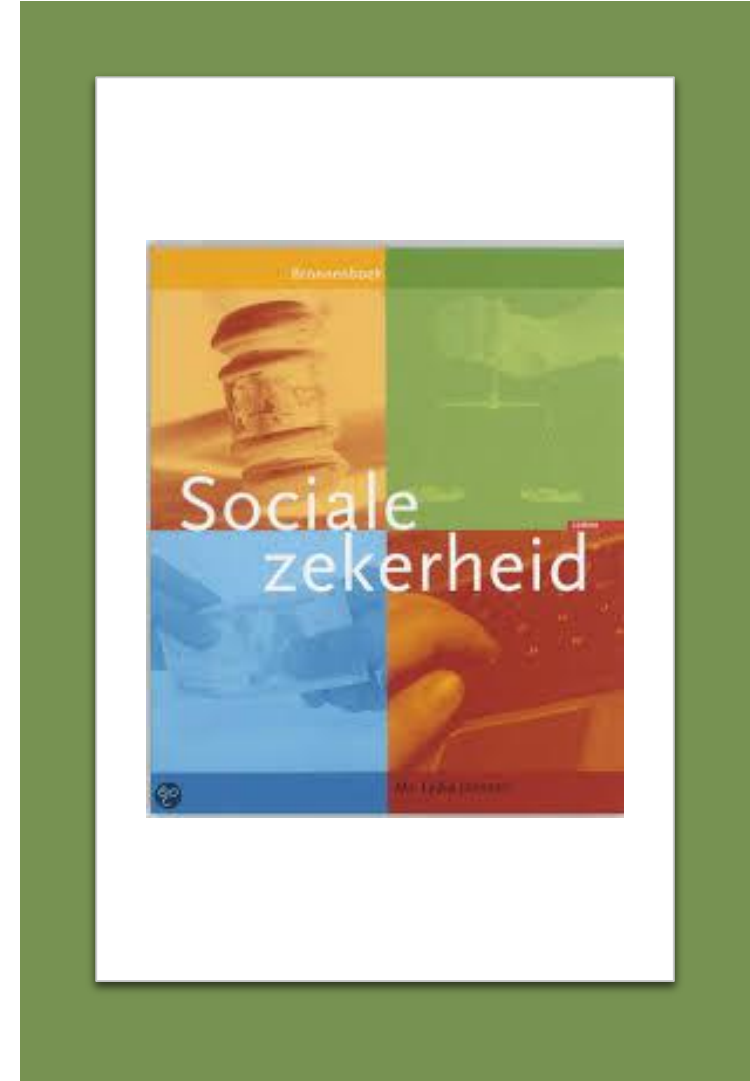
Bron: Ministerie van SZW, 14 januari 2019

- Loondoorbetaling bij ziekte = sociale zekerheidsregels (dus geen arbeidsrecht)
- In Nederland verzekerde werknemer werkzaam bij buitenlandse werkgever heeft dan recht op de doorbetaling bij ziekte.
- De mogelijkheden voor een buitenlandse werkgever om zich extern te verzekeren zijn beperkt. NL verzekeraars stellen voorwaarden bijv. inschrijving KvK in Nederland of Nederlandse vestiging
- Verzekeraars zijn vrij in acceptatiebeleid

# Zorgkosten uit algemene middelen in woonland

Bron: Ministerie van SZW, 14 januari 2019

- Als in woonland zorgkosten betaald worden uit algemene middelen
- In Nederland sociaal verzekerd = premie voor zorgkosten
- Is geen oplossing voor. EU-recht coördineert en harmoniseert niet.
- Dispariteit



# Voorstel wijziging VO 883/04

- > 3 maanden verzekerd zijn geweest in lidstaat herkomst (nu hanteert NL 1 maand)
- Verbod op vervanging uitbreiden tot zelfstandige
- Afwijking op verbod vervanging wordt mogelijk als totale detachering < 24 maanden
- Opeenvolgende detacheringen alleen als tussen uitzendingen minimaal 2 maanden zitten (verlengingsmogelijkheid tot 5 jr. niet gewijzigd)
- - dialoog- en bemiddelings procedure sneller. Zendstaat moet binnen 25 dagen heroverwegen of A1 terecht is (art. 5 Toep.vo 987/2009)
- Wkn die wonen buiten EU, die in meer lidstaten werken, worden geacht te wonen in lidstaat waar ze grootste deel werken

# Voorstel wijziging VO 883/04

- EP wil mogelijkheid geven in onderling overlegprocedure, dus verlenging na 24 maanden mogelijkheid lidstaten af te wijken van hoofdregels ten gunste van wkn
- EP wil A1 bij uitzending verplicht stellen. Nu is A1 formeel alleen verplicht bij werken in meer landen
- EP wil bij werken in meerdere lidstaten aanwijzing max. 12 maanden, na 12 maanden nieuwe beoordeling. A1 is dan max. 12 maanden geldig



# Loonheffingskorting per 01-01-2019

- Aparte loontabellen voor buitenlands belastingplichtigen
- IB-deel algemene heffingskorting aan te vragen met VA (indien eerder is gekwalificeerd)
- Uitzondering voor inwoners België
- Bepaling woonland van belang, deze taak ligt bij werkgever

# Verdieping

- Arbeidsartikel en 183 dagen regeling
- Europese Verordening 883/2004
- Inhoudings- en afdrachtplicht in Nederland
- Salary-split
- Stamrechtuitkeringen
- Aanvraag vrijstelling van loonheffing
- [www.grensinfo.nl](http://www.grensinfo.nl)
- Heffingskortingen 2019
- Internationaal transport

# Arbeidsartikel

Hoofdregel: belast in woonland tenzij werk is uitgevoerd in andere Staat, dan is het loon belastbaar in die Staat.

Heffingsrecht valt weer terug op woonland indien:

- Minder dan 183 dagen aanwezig in werkstaat, en
- Loon wordt niet door of namens een werkgever gevestigd in de werkstaat uitbetaald, en
- Loon wordt niet gedragen door een vaste inrichting van de werkgever in de werkstaat.

# 183-dagen regeling

- Nederlandse zienswijze – uitleg in handboek loonheffingen
- Eén werkdag kan in meerdere landen meetellen als verblijfsdag
- Verschillen in de diverse belastingverdragen
- Periode van 12 maanden of kalenderjaar

# Conclusie belastingheffing verdrag

- De werknemer betaalt uitsluitend belasting in een werkland:
  1. Als de werkgever er gevestigd is (ook VI), of
  2. Als hij er woont, of
  3. Als hij er meer dan 183 dagen verblijft

# Gevolgen 183-dagen regeling

## Stap 1:

### **Heffingsrecht bepalen op basis van verblijfsdagen**

In een periode van 12 maanden meer dan 183 (verblijf-) dagen?

Voorbeeld: Vanaf 15 augustus jaar 1 tot en met 14 augustus jaar 2

Jaar 1: 95 dagen

Jaar 2: +100 dagen → > 183 dagen → heffingsrecht werkland, niet meer woonland

→ Woonland verleent vrijstelling

## Stap 2:

### **Berekening (salary-split) op basis van de feitelijke werktijd**

# Europese Verordening 883/2004

## Hoofdregel: Werkland

(artikel 11 lid 3 sub a)

Behoudens de artikelen 12 tot en met 16:  
geldt voor degene die werkzaamheden al  
dan niet in loondienst verricht in een lidstaat,  
de wetgeving van die lidstaat

# Europese Verordening 883/2004

## Werken in 2 of meer lidstaten in loondienst

Als iemand in 2 of meer lidstaten in loondienst werkt, dan is de wetgeving van de lidstaat waar hij woont van toepassing, als die persoon:

- Op dit grondgebied een substantieel (25% of meer) gedeelte van zijn werkzaamheden verricht.

## Beoordeling substantieel

- Arbeidstijd en/of bezoldiging

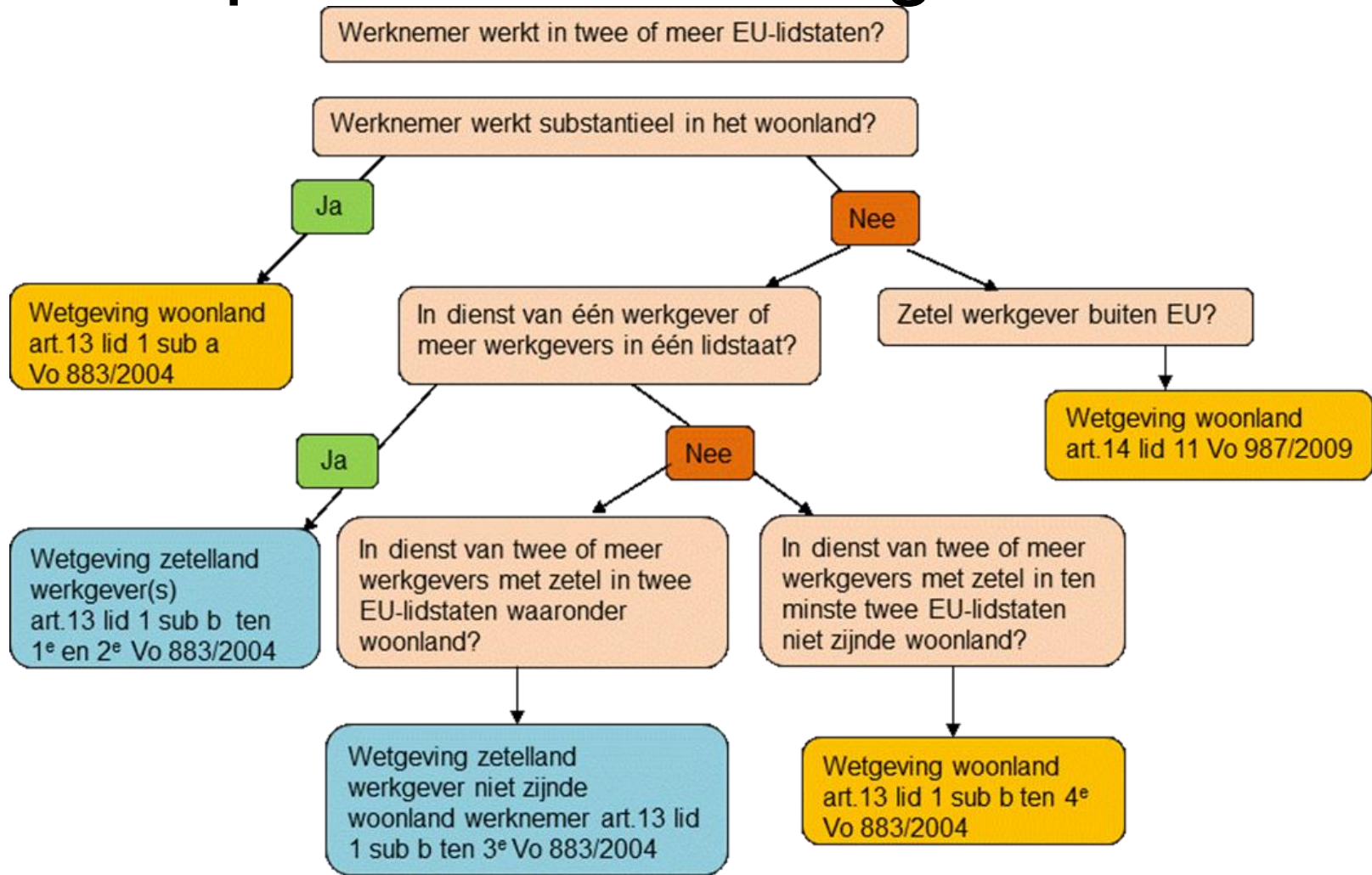


# Werken in 2 of meer lidstaten in loondienst en niet substantieel

## Sociaal verzekerd:

- waar de zetel van de onderneming zich bevindt, als hij in dienst is van één onderneming;
- waar de zetel van de ondernemingen zich bevinden, als hij in dienst is van 2 of meer ondernemingen die hun zetel in één lidstaat hebben;
- waar de zetel van de onderneming zich bevindt, niet zijnde de lidstaat waar hij woont, als hij in dienst is van 2 of meer ondernemingen die hun zetel hebben in 2 lidstaten, waarvan één de lidstaat is waar betrokkene woont;
- waar hij woont, als hij in dienst is van 2 of meer ondernemingen, waarvan ten minste 2 hun zetel in verschillende lidstaten hebben, niet zijnde de lidstaat waar betrokkene woont.

# Europese Verordening 883/2004



- 8. Voor de toepassing van artikel 13, leden 1 en 2, van de basisverordening betekent een „substantieel gedeelte van de werkzaamheden die in loondienst of anders dan in loondienst” in een lidstaat worden verricht dat een kwantitatief substantieel deel van alle werkzaamheden in loondienst of anders dan in loondienst daar wordt verricht, zonder dat het hierbij noodzakelijkerwijs om het grootste deel van deze werkzaamheden hoeft te gaan.
- De beoordeling of een substantieel gedeelte van de werkzaamheden in een lidstaat wordt verricht, gebeurt mede op grond van de volgende indicatieve criteria:
  - a) in geval van een werkzaamheid in loondienst, de arbeidstijd en/of de bezoldiging, en
  - b) in geval van een werkzaamheid anders dan in loondienst, de omzet, de arbeidstijd, het aantal verleende diensten en/of het inkomen.
- In het kader van een algemene beoordeling geldt een aandeel van minder dan 25 % voor de bovengenoemde criteria als indicatie dat een substantieel gedeelte van de werkzaamheden niet in de betrokken lidstaat wordt verricht.

# Wet op de loonbelasting

- Verschil inhoudingsplicht LB en premies volksverzekeringen
- Afdrachtplicht werknemersverzekeringen en bijdrage Zvw

# Inhoudingsplicht

- Art. 6 lid 1 LB:

Inhoudingsplichtige is degene tot wie een of meer personen in dienstbetrekking staan of degene die aan een of meer personen loon uit een vroegere dienstbetrekking ... verstrekt.

# Inhoudingsplicht

- Art 6 lid 2 LB:

Wie niet in Nederland woont of gevestigd is, wordt slechts als inhoudingsplichtige beschouwd voor zover hij in Nederland een vaste inrichting of vaste vertegenwoordiger heeft of zich als inhoudingsplichtige heeft gemeld.

Let op! Volgens art. 59 Wfsv bestaat wel afdrachtplicht voor de werknemersverzekeringen.

# Uitzondering inhoudingsplicht

## Art. 2 LB

Niet als werknemer wordt gezien degenen die:

- Niet in Nederland wonen, en
- De werkzaamheden geheel buiten Nederland verrichten (lid 3), of de werkzaamheden nagenoeg geheel (90%) buiten Nederland verrichten en waarvan de inkomsten volgens een verdrag in de andere mogendheid belastbaar zijn (lid 5).

# Handboek loonheffingen

- Praktische informatie in [handboek loonheffingen](#)
- Hoofdstuk 17
- Wet Loonbelasting in combinatie met belastingverdragen



# Nationale wetgeving belastingheffing

## Wet Loonbelasting

Werknemer woont in Nederland, werkt (deels)  
buiten Nederland

- Inhoudingsplichtige heft loonbelasting
- 100% loon in loonaangifte
- Inhoudingsplichtige houdt rekening met de buiten Nederland verrichte arbeid, als belastingverdrag heffing aan ander land toewijst
- In NL af te dragen loonbelasting lager door de voorkoming van dubbele belasting

## Stroomschema 1: Uw werknemer woont in Nederland en werkt in het buitenland

Werkt hij in een verdragsland?

nee



Werkt hij voor een aaneengesloten periode van ten minste 3 maanden in het niet-verdragsland?

ja ►

Over het deel van zijn loon dat hij verdient in het niet-verdragsland, hoeft u geen loonbelasting in te houden.

nee



Werkt hij korter dan 3 maanden, maar langer dan 30 dagen aaneengesloten in het niet-verdragsland en mag dat land belasting heffen over zijn loon?

ja ►

nee



Werkt hij minder dan 30 dagen aaneengesloten in het niet-verdragsland en betaalt hij belasting over het loon dat hij in dat land verdient?

ja ►

nee



U houdt loonbelasting in over het volledige loon dat hij verdient.

ja



Bevat het verdrag een 183-dagen-regeling?

nee ►

Bel de BelastingTelefoon voor meer informatie.

ja



Verblijft hij meer dan 183 dagen in het verdragsland?

ja ►

U houdt loonbelasting in over het Nederlandse deel van zijn loon. Over het buitenlandse loon houdt u alleen loonbelasting in als Nederland volgens het verdrag belasting mag heffen.

nee



Komt zijn salaris ten laste van de winst van een vaste inrichting of een vast middelpunt in het verdragsland?

ja ►

nee



U houdt loonbelasting in over het volledige loon dat hij verdient.

### Let op!

In belastingverdragen die Nederland met andere landen heeft afgesloten om dubbele belasting te voorkomen, is bepaald hoe Nederland dubbele belasting voorkomt. In sommige verdragen is afgesproken dat Nederland als woonland vrijstelling of aftrek geeft, als het werkland belasting heft.

# Voorbeeld 1

Hans de Hollander woont in Nederland en werkt voor een Duits bedrijf. Hij werkt 1 dag per week thuis en 4 dagen op kantoor in Duitsland.

Geen inhoudingsplicht loonbelasting in Nederland, tenzij de werkgever zich aanmeldt. Hij is in Duitsland verzekerd, daarom ook geen afdrachtplicht voor werknemersverzekeringen

# Voorbeeld 2

Sonja woont in Nederland en werkt voor een Duits bedrijf. Zij werkt 1 dag per week thuis en 3 dagen op kantoor in Duitsland.

Geen inhoudingsplicht loonbelasting in Nederland, tenzij de werkgever zich aanmeldt.  
Wel afdrachtplicht voor werknemersverzekeringen, omdat Sonja in Nederland verzekerd is.

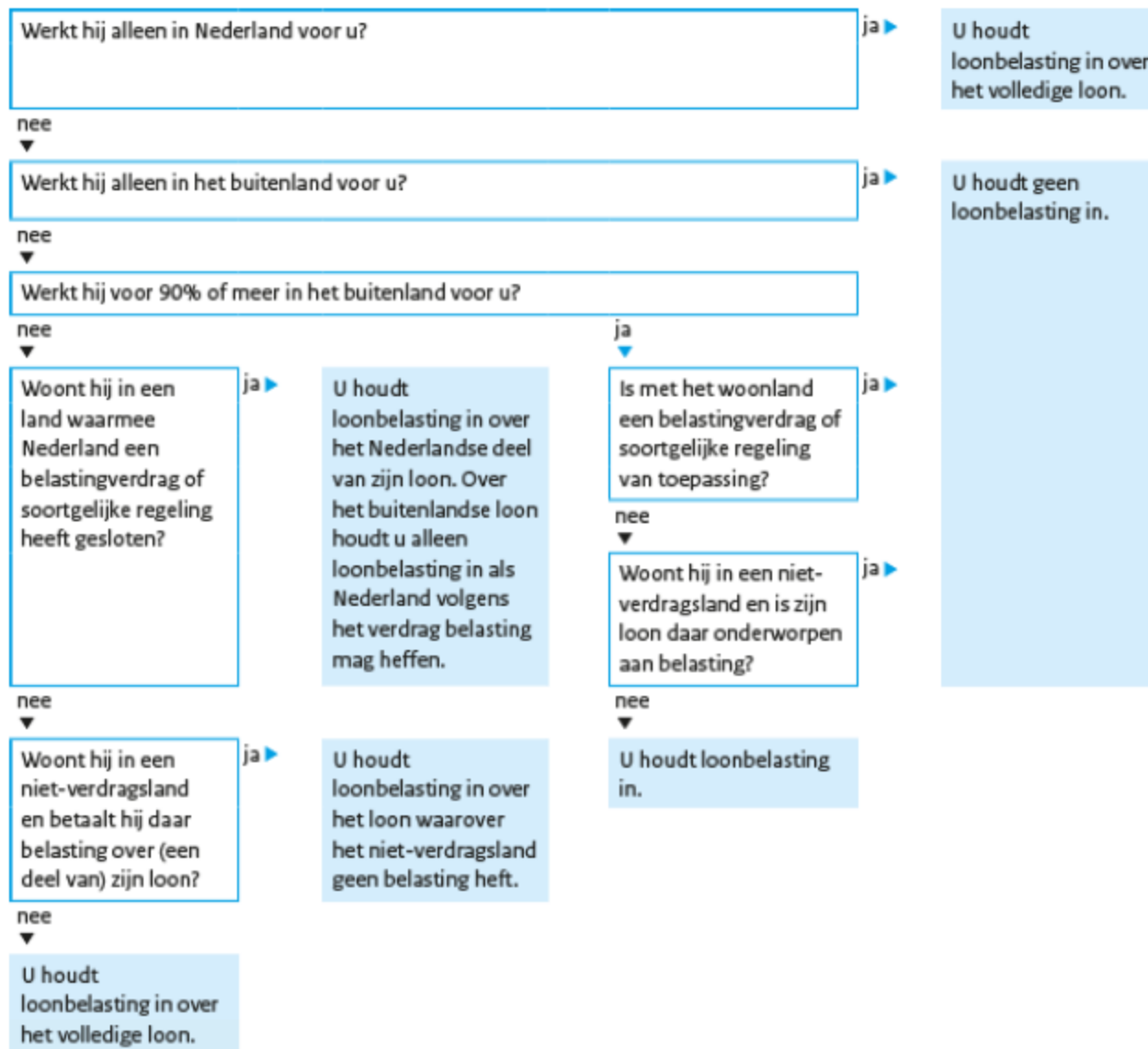
# Nationale wetgeving belastingheffing

## Wet Loonbelasting

werknemer woont buiten Nederland

- Inhoudingsplichtige heft loonbelasting van werknemer die buiten Nederland woont en in Nederland werkt
- Inhoudingsplichtige houdt rekening met de buiten Nederland verrichte arbeid, als belastingverdrag heffing aan ander land toewijst. Geeft echter wel 100% van het loon op in de aangifte.
- In NL af te dragen loonbelasting lager door de voorkoming van dubbele belasting
- Inhoudingsplichtige laat heffing van loonbelasting volledig achterwege als werknemer buiten Nederland woont én geheel of nagenoeg geheel (90% of meer) buiten Nederland werkzaam is

## Stroomschema 2: Uw werknemer woont in het buitenland en werkt in Nederland



### 17.2.3 Uw werknemer woont en werkt alleen in het buitenland

Als uw werknemer woont in het buitenland en alleen in het buitenland werkt, hoeft u geen loonbelasting in te houden op het salaris dat u hem uitbetaalt.

# Voorbeeld 3

Axel woont in Duitsland en werkt voor een Nederlands bedrijf. Hij werkt 1 dag per week thuis en 4 dagen op kantoor in Nederland.

Wel inhoudingsplicht loonbelasting in Nederland. Werkgever houdt rekening met Duitse werkdagen.

Hij is in Nederland verzekerd, daarom ook afdrachtplicht voor werknemersverzekeringen

# Voorbeeld 4

Sonja woont in België en werkt voor een Nederlands bedrijf. Zij werkt 1 dag per week thuis en 3 dagen op kantoor in Nederland.

Wel inhoudingsplicht loonbelasting in Nederland. Werkgever houdt rekening met Belgische werkdagen.

Geen Nederlandse afdrachtplicht voor werknemersverzekeringen, omdat Sonja in België verzekerd is.



# Werken over de grens: Sociale zekerheid

- Praktische informatie in [handboek loonheffingen](#)
- Hoofdstuk 18
- Aanwijsregels

## Stroomschema 1: Nieuwe verordening

Zijn het woonland, het werkland en het land waarvan de werknemer de nationaliteit heeft, allemaal verordeningslanden?

nee ▶

Neem contact op met de svb.

ja

Werkt de werknemer:

- als ambtenaar?
- als militair?
- als Rijnvarende?
- als cockpit- of cabinepersoneel in de burgerluchtvaart?
- in het internationale verkeer op zee?

ja ▶

nee

Werkt de werknemer in meerdere verordeningslanden?

nee ▶

Hebt u de werknemer tijdelijk vanuit Nederland gedetacheerd naar een ander verordeningsland? \*

nee ▶

De werknemer is verzekerd in het werkland.

ja

Woont de werknemer in Nederland?

ja ▶

De werknemer is verzekerd in Nederland.

nee

Werkt de werknemer voor ten minste 25% in zijn woonland?

ja ▶

De werknemer is verzekerd in zijn woonland.

nee

De werknemer is verzekerd in Nederland.

# Salary-split 1

Hans de Hollander woont in Nederland en werkt voor een Duitse werkgever. Hij heeft een flexibel arbeidspatroon in meerdere landen. Zijn aanwezigheid ziet als volgt uit:

20% Nederland

30% Duitsland

10% Frankrijk

10% België

30% Luxemburg

# Eerst nationale belastingwet dan verdrag

Hoge Raad, 7 december 2018, ECLI:NL:HR:2018:2267 (art. 81 RO)

Artikel 94 Grondwet – nationale wettelijke voorschriften geen toepassing indien niet verenigbaar verdrag

in verdragsituaties eerst nagaan wat het Nederlandse heffingsbereik is volgens de nationale heffingswetten

Vervolgens bezien in hoeverre het belastingverdrag deze toepassing beperkt

de gewone regels van bewijslastverdeling = belanghebbende bewijst dat Verdrag tot beperking heffing moet leiden met feiten te onderbouwen en aannemelijk te maken

# Uitwerking

Hans is voor 30% belastbaar in Duitsland en voor 70% in Nederland.

Hans is verzekerd in Duitsland.

De Duitse werkgever is niet inhoudingsplichtig in Nederland. Hans geeft wereldinkomen in zijn aangifte inkomstenbelasting op. Daarbij moet hij aangeven welk deel van het inkomen in Nederland belast is. Op aanslag wordt de inkomstenbelasting vastgesteld.

# Salary-split 2

Door een nieuwe functie ziet de werkverdeling van Hans nu als volgt uit:

30% Nederland

20% Duitsland

30% Frankrijk

20% België

# Uitwerking

Hans is voor 20% belastbaar in Duitsland en voor 80% in Nederland.

Hans is verzekerd in Nederland.

De Duitse werkgever is niet inhoudingsplichtig voor de loonbelasting maar moet wel de werknemersverzekeringen afdragen.

Hans betaalt zelf de inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen in Nederland.

# Stamrechtuitkeringen

- HR 16/02463 19 mei 2017: een stamrechtlijfrente kwalificeert niet als lijfrente in de zin van het verdrag met de V.S.
- Vergelijkbare bepaling met andere landen zoals België, met Duitsland is wel een andere definitie opgenomen.



# Aanvraag vrijstelling van loonheffing



Belastingdienst

## Aanvraag Vrijstelling van loonheffing

### Waarom dit formulier?

Met dit formulier vraagt u ons toestemming om geen loonbelasting/  
premie volksverzekeringen (verder: loonheffing) meer in te laten  
houden over inkomsten uit Nederland.

Woont u in een ander land dan Nederland, maar hebt u wel inkomen  
uit Nederland? En wordt op dit inkomen loonheffing ingehouden?  
Het kan zijn dat u dan geen belasting hoeft te betalen in Nederland  
over dat inkomen. In dat geval hoeft uw uitkeringsinstantie ook geen  
loonheffing in te houden op het moment dat u dat inkomen  
uitbetaald krijgt.

Met dit formulier vraagt u vrijstelling aan voor het inhouden van:

- loonbelasting
- premie volksverzekeringen

### Invullen en opsturen

Controleer of u het formulier volledig hebt ingevuld. En controleer  
of u alle bijlagen hebt bijgevoegd. Stuur alles in een voldoende  
gefrankeerde envelop naar:

Belastingdienst/kantoor Buitenland  
Team Loonheffing Particulieren  
Postbus 2865  
6401 DJ Heerlen

### Meer informatie

Kijk op [belastingdienst.nl/internationaal](http://belastingdienst.nl/internationaal). Of bel de  
BelastingTelefoon Buitenland: +31 555 385 385.  
Bereikbaar van maandag tot en met donderdag van  
08.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 08.00 tot 17.00 uur.





Vul hier uw situatie in

## Grensinfopunt

Als u de grens over gaat om te wonen, werken, studeren of ondernemen in België, Duitsland, of Nederland krijgt u te maken met regels en verplichtingen in dat land. Maar het is niet altijd duidelijk wat dit voor u persoonlijk betekent. Wat moet u regelen, wat zijn de gevolgen van emigratie of grensarbeid? Grensinfopunt geeft antwoord op deze en andere vragen.

## Vul uw situatie in om meer te weten te komen over de onderwerpen



### Belasting

Wanneer u werkt of woont in het buitenland heeft dit gevolgen voor uw belasting

[Vul uw situatie in voor meer informatie](#)

### Start hier met invullen van uw situatie

#### Mijn Situatie

Om u specifieke informatie te kunnen geven vragen wij u onderstaande vragen in te vullen

Ik woon in

Wat is uw woonland



ik ga

Wat is uw situatie



in

In welk land



Toon informatie



# Heffingskortingen 2019

- IB-deel heffingskortingen
- PH-deel heffingskortingen
- In de loonheffing
- Op aanslag
- Inwoner België
- Inwoner landenkring

# Heffingskortingen

- Onderscheid tussen kwalificerend en niet-kwalificerend
- Onderscheid tussen niet-kwalificerend binnen en buiten landenkring.
- Onderscheid tussen IB-deel en premiedelen 2019

IB-deel:  $9/36,65^e$  deel van de volledige heffingskorting

Premiedelen:  $27,65/36,65^e$  deel van de volledige heffingskorting

# IB-deel

Kwalificerend:

- AHK: recht op, berekend naar wereldinkomen (7.8 lid 5)
- Arbeidskorting: recht op, berekend naar wereldinkomen (7.8 lid 5)
- IACK: recht op, berekend naar wereldinkomen (7.8 lid 5)

# IB-deel

Niet-kwalificerend buiten landenkring: geen heffingskortingen

Niet-kwalificerend binnen landenkring:

- AHK: geen recht op
- Arbeidskorting: recht op, berekend naar wereldinkomen (7.2 lid 18)
- IACK: recht op, berekend naar wereldinkomen (7.2 lid 18).

# Premiedelen

Geen onderscheid tussen kwalificerend of niet

Premiedelen AHK: naar tijdsgelang en berekend naar wereldinkomen (standpunt)

Premiedelen arbeidskorting: naar tijdsgelang en berekend naar wereldinkomen

# Zyla

Hof van Justitie EU, 23 januari 2019,  
ECLI:EU:C:2019:49

Tijdsevenredige herrekening premiedeel  
heffingskortingen niet in strijd met art. 45 VWEU



# Internationaal vervoer

Hans de Hollander woont in Nederland.

Zijn werkgever Transport BV is gevestigd in Nederland.

Hans rijdt dagelijks naar het werk om de vrachtwagen op te halen. Vanaf daar rijdt hij verschillende routes door Europa.

# Internationaal vervoer (1)

Hij rijdt 50 dagen naar Duitsland, 100 dagen naar België en 50 dagen naar Frankrijk (via België).

Procentueel ziet zijn arbeidstijd als volgt uit:

Nederland 15%

Duitsland 25%

Frankrijk 15%

België 45%

# Uitwerking

Hans is verzekerd in Nederland (<25% NL maar zetel werkgever).

Hans is volledig belastingplichtig in Nederland, hij rijdt namelijk minder dan 183 dagen in een van de andere landen.

Werkgever is in Nederland gevestigd dus inhoudingsplichtig.

# Internationaal vervoer (2)

Dezelfde situatie als eerder maar Hans verhuist naar Duitsland.

Hij rijdt dagelijks naar Nederland om de vrachtwagen op te halen, zijn routes zijn gelijk gebleven.

# Uitwerking

Hans is niet meer in Nederland maar in Duitsland sociaal verzekerd (substantieel werkzaam in het woonland).

Zijn loon is voor 15% belast in Nederland en voor 85% in Duitsland. Hij rijdt namelijk niet meer dan 183 dagen in België of Frankrijk.

De werkgever is slechts inhoudingsplichtig in Nederland voor het percentage van zijn loon dat hier belastbaar is. Premies zullen moeten worden afgedragen in Duitsland.

# Internationaal vervoer (3)

Hans woont weer in Nederland en heeft een nieuwe baan bij een Duitse werkgever.

Door zijn nieuwe routes rijdt hij alleen nog in Nederland (100 dagen), Duitsland (200 dagen) en Polen (100 dagen).

In percentages:

Duitsland 50%

Nederland 25%

Polen 25%

# Uitwerking

Hans is verzekerd in Nederland (substantieel werkzaam in woonland).

Hans wordt voor 50% belast in Duitsland (werktijd Duitsland) en voor 50% in Nederland (werktijd Nederland en Polen).

De werkgever is niet inhoudingsplichtig in Nederland, maar moet wel de werknemersverzekeringen afdragen.

Hans betaalt in Nederland premies volksverzekeringen over zijn wereld-inkomen. Zijn tarief voor de inkomstenbelasting wordt ook berekend over zijn wereldinkomen. Voorkoming van dubbele belasting over 50% van het loon met progressievoorbehoud.

# Vragen?

Bedankt voor uw aandacht

