

30% regeling icm werken in buitenland

Vraag/Feitencomplex
• X is als promovendus werkzaam bij een Nederlandse Universiteit. • Hij zal van november tot februari met onbetaald verlof gaan t.b.v. een internship bij Y in Zweden. Heeft dit gevolgen voor de 30%-regeling?
Antwoord Kennisgroep
In deze situatie zal de woonplaats niet verlegd worden naar het buitenland. De aanstelling bij de universiteit wijzigt niet als er alleen een periode is van onbetaald verlof. Bij zwangerschaps- en ouderschapsverlof geldt dat immers ook. De publiekrechtelijke dienstbetrekking loopt door en belanghebbende blijft zo werknemer in de zin van de Wet LB. Dat betekent dat ook de 30%-regeling gewoon doorloopt. Er is dus ook geen nieuwe aanvraag nodig bij terugkeer. Dat is anders bij einde tewerkstelling en terugkeer na bepaalde tijd. Dan is wel een nieuwe verzoek en beoordelingsprocedure vereist.
Beschouwing
In bepaalde gevallen keurt de Belastingdienst goed dat de materiële tewerkstelling voor een korte periode stopgezet wordt, waarna de 30%-regeling bij het hervatten van de tewerkstelling weer voortgezet kan worden. Hiervoor geldt een aantal voorwaarden. • Ten eerste moet het tijdelijke verlof passen binnen de in Art. 10a, lid 1, onderdeel a Uitvoeringsbesluit Loonbelasting genoemde gevallen, aangevuld met zwangerschapsverlof. Het gaat dus onder andere om een sabbatsverlof van ten hoogste 12 maanden. • Ten tweede moet de schriftelijke overeenkomst waar het verlof in is geregeld als bewijs overgelegd worden. • Ten derde moet aangetoond worden dat het verlof niet opgenomen wordt met het uitzicht op ontslag. In dat geval moet de 30%-regeling stopgezet worden vanaf de laatste dag dat er daadwerkelijk gewerkt wordt. Indien aan alle drie de voorwaarden is voldaan, dan blijft de 30%-regeling doorlopen. Tijdens het sabbatsverlof moet steeds aan de deskundigheidseis worden voldaan. Deze laatste eis geldt overigens niet voor ouderschaps- en zwangerschapsverlof, dit op basis van een goedkeuring van de staatssecretaris. Voor de Belastingdienst staat niet ter discussie dat de 30%-regeling eindigt op het moment dat belanghebbende geen werknemer meer is in de zin van de Wet LB. Door de toepassing van de leden 3, 4 en 5 van artikel 2 Wet LB kan hiervan sprake zijn in situaties dat belanghebbende nog steeds tewerkgesteld is door de inhoudingsplichtige (in het buitenland).