

Onderwerp	ETK en contract voor onbepaalde duur	
Datum ontvangst KG	21 juni 2018	
Naam/ktr vraagsteller	5.1.2e	
Behandelaar KG	5.1.2e	
Datum naar secretaris	13 juli 2018	

Vraag

Een werknemer woont binnen de straal van 150 kilometer van de Nederlandse grens en komt zo niet in aanmerking voor de 30%-regeling. De werknemer kan wel profijt hebben van de vergoeding/verstrekking van de werkelijke extraterritoriale kosten. Gaat dat ook op voor de werknemer die een contract tekent voor onbepaalde duur, en zo ja, voor welke periode?

Antwoorden

Ja, de werknemer komt in aanmerking voor ETK vergoeding/verstrekking van de werkelijke kosten voor de duur dat de 30%-regeling van toepassing zou zijn geweest indien de straal van 150 kilometer geen rol speelt. De duur van het arbeidscontract speelt daarbij geen rol.

Beschouwing

Bij de parlementaire behandeling van de wijziging van de 30%-regeling ingaande 1 januari 2012 is opgemerkt dat werknemers die op grond van aangepaste wet- of regelgeving niet langer gebruik kunnen maken van de 30%-regeling doorgaans nog wel in aanmerking zullen komen voor de gericht vrijgestelde vergoeding van de werkelijke extraterritoriale kosten.

Vergoedingen van extraterritoriale kosten die niet onder de bewijsregel vallen zijn echter alleen vrijgesteld als ze opgeroepen worden door het tijdelijk verblijf van de werknemer buiten het land van herkomst (art. 31a, tweede lid, onderdeel e, Wet LB). Voor de uitleg van het begrip "tijdelijk" sluit de Belastingdienst aan bij de looptijd van de bewijsregel. De toetsing vindt plaats per tewerkstelling.

Voor de werknemers die geen last hebben van de straal van 150 kilometer en dus wel in aanmerking komen voor de 30%-regeling meldt vraag en antwoord 7 uit het Besluit van 23 augustus 2013, nr. DGB 2013/70M dat het verblijf in Nederland geacht wordt tijdelijk te zijn gedurende de looptijd van de 30%-regeling. Bij werknemers met een beschikking 30%-regeling wordt dus gedurende de periode van de looptijd van de regeling geen onderscheid gemaakt tussen contracten voor bepaalde en onbepaalde duur. Dat heeft naar de mening van de Kennisgroep ook te gelden voor de werknemer die niet in aanmerking komt voor de 30%-regeling door toepassing van de straal van 150 kilometer.

Dit betekent dat ook bij de toetsing of sprake is van extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking voor het begrip "tijdelijk" de werknemer geacht wordt tijdelijk in Nederland te verblijven gedurende de looptijd van de 30%-regeling indien deze wel van toepassing geweest zou zijn. Dus ook bij een contract voor onbepaalde tijd is gedurende de maximale looptijd van de regeling sprake van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst.

De kennisgroep merkt hierbij volledigheidshalve op dat voorgaande ook geldt als de werknemer niet kwalificeert voor toepassing van de 30%-regeling omdat hij niet aan de salarishnorm voldoet of als gevolg van toepassing van de kortingsregeling uit artikel 10eh UBLB en vraag 8 in het Besluit van 23 augustus 2013, nr. DGB 2013/70M.

Van toepassing zijnde bepalingen:

Wet LB, art. 31a

1.

Het bedrag van de verschuldigde belasting met betrekking tot vergoedingen en verstrekkingen als bedoeld in [artikel 31, eerste lid](#), onderdeel f en onderdeel g, wordt per inhoudingsplichtige bepaald.

2.

De verschuldigde belasting met betrekking tot vergoedingen en verstrekkingen als bedoeld in [artikel 31, eerste lid](#), onderdeel f en onderdeel g, wordt bepaald naar een tarief van 80%, met dien verstande dat deze vergoedingen en verstrekkingen worden verminderd, maar niet verder dan tot nihil, met 1,2% van het loon waarover met toepassing van de [artikelen 20a, 20b, 26 en 26b](#) belasting wordt geheven, alsmede met vergoedingen en verstrekkingen als bedoeld in [artikel 31, eerste lid](#), onderdeel f en onderdeel g, ter zake of in de vorm van:

(...)

e.

extra kosten van tijdelijk verblijf buiten het land van herkomst in het kader van de dienstbetrekking (extraterritoriale kosten), met dien verstande dat voor bij of krachtens algemene maatregel van bestuur aan te wijzen groepen werknemers die door een inhoudingsplichtige van buiten Nederland in dienstbetrekking worden genomen of buiten Nederland worden uitgezonden, onder daarbij te stellen voorwaarden, geldt dat vergoedingen van kosten en verstrekkingen van verblijf buiten het land van herkomst — voor van buiten Nederland in dienstbetrekking genomen werknemers gedurende ten hoogste acht jaar — ten minste worden beschouwd als vergoeding voor extraterritoriale kosten tot ten hoogste 30% van het daarbij aan te wijzen gedeelte van het loon, alsmede tot het bedrag van de daarbij aan te wijzen schoolgelden;

Loonheffingen, extraterritoriale werknemers; 30%-regeling

Geldig van 12-09-2013 t/m heden

Artikel 31a, tweede lid, onderdeel e, van de Wet LB (extraterritoriale kosten)

Vraag 7

Volgens artikel 31a, tweede lid, onderdeel e, van de Wet LB, moet sprake zijn van een tijdelijk verblijf. Geldt de 30%-regeling ook voor ingekomen werknemers die aan alle voorwaarden voldoen maar zich hier permanent vestigen?

Antwoord

Ja, voor de periode waarin hoofdstuk 4A van het UBLB op een ingekomen werknemer van toepassing is, wordt deze geacht tijdelijk hier te lande te verblijven.

**2. 30 september 2011: 33 003, nr. 3 Belastingplan 2012: Memorie van toelichting
Wijziging van enkele belastingwetten en enige andere wetten (Belastingplan 2012)**

Memorie van toelichting

Wellicht ten overvloede wordt er nog op gewezen dat werknemers die thans gebruikmaken van de 30%-regeling, maar die daar op grond van aangepaste wet- of regelgeving niet langer gebruik van kunnen maken, als werknemer met extraterritoriale kosten doorgaans nog wel in aanmerking zullen komen voor de gericht vrijgestelde vergoeding van de werkelijke extraterritoriale kosten op grond van de Wet LB 1964.