Ministerie van Financiën

23-10-24

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Nader rapporten tweede nota's van wijziging Belastingplan 2025

Datum
21 oktober 2024

Notanummer
2024-0000472369

Bijlagen
1. Nader rapporten
2. Nota's van wijziging
3. Adviezen RvS
4. Aanbiedingsbrief TK

Aanleiding

De Raad van State heeft advies uitgebracht op twee nota's van wijziging van het pakket Belastingplan 2025. Op de nota's van wijziging aangaande de Fiscale Verzamelwet 2025 heeft de RvS positief geadviseerd (Dictum A), maar heeft bij de tweede nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025 wel enkele bezwaren en adviseert deze niet in te dienen, tenzij het wordt aangepast (Dictum C). Naar aanleiding van de uitgebrachte adviezen zijn de nader rapporten opgesteld.

In deze nota wordt eerst uw akkoord gevraagd over een aantal inhoudelijke onderdelen t.a.v. de nota's van wijziging. Vervolgens wordt – rekening houdend met de daarvoor opgestelde beslispunten - akkoord gevraagd op de nader rapporten, doorgeleiding naar de Ministerraad en indiening bij de Tweede Kamer. De maatregelen in de nota's van wijziging zijn uitvoerbaar. De uitvoeringstoetsen zijn bijgevoegd.

Beslispunt 1: *Overgangsrecht btw*

Gaat u akkoord met een aanpassing van het overgangsrecht op de voorgenomen btw-verhoging?

De wijzing wordt opgenomen in de tweede nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025.

ja

Toelichting:

- Het huidige overgangsrecht regelt kortgezegd dat vooruitbetalingen die plaatsvinden in 2025 (zoals de verkoop van een kaartje), terwijl de betreffende prestatie in 2026 wordt verricht (de voorstelling), worden belast naar het algemene btw-tarief. Zonder dit overgangsrecht zouden dergelijke vooruitbetalingen belast worden naar het verlaagde btw-tarief.
- Vanuit verschillende hoeken van de belastingpraktijk, waaronder de NOB, is aangegeven dat het huidige overgangsrecht mogelijk juridisch niet voldoende is in het geval dat in plaats van een vooruitbetaling een zogenoemde voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verkocht.
- De verkoop (uitgifte/overdracht) van zo'n voucher wordt in de btw niet aangemerkt als een vooruitbetaling, maar als de belastbare goederenlevering of dienstverrichting van het goed of de dienst waarop de voucher betrekking heeft. De levering of dienst vindt dan dus plaats op het

moment van de uitgifte/overdracht zelf. De feitelijke, onderliggende prestatie wordt in dat geval niet (meer) in de btw-heffing betrokken. Als juist zou zijn dat het huidige overgangsrecht niet toepasselijk is op de uitgifte/overdracht van vouchers dan moet de geraamde budgettaire opbrengst naar beneden worden bijgesteld.

- De huidige raming gaat ervan uit dat single purpose vouchers wel onder het algemene tarief vallen. Dat betekent dat de derving als deze wijziging niet doorgaat eenmalig €288 mln. bedraagt.
- In ieder geval kunnen en zullen hier zonder aanpassing juridische procedures over worden gevoerd waarvan het niet zeker is of u, c.q. de inspecteur, daarbij in het gelijk wordt gesteld.
- Daarom achten wij het opportuun om in de wetgeving en toelichting het overgangsrecht aan te vullen waardoor er geen twijfel over kan bestaan dat ook de vouchers voor enkelvoudig gebruik onder het overgangsrecht vallen. Dit is juridisch mogelijk op grond van artikel 95 van de btw-richtlijn.
- Dit geeft de praktijk de gewenste juridische zekerheid, borgt de effectiviteit van het overgangsrecht, de opbrengst van de maatregel en beperkt naar mag worden verwacht het aantal procedures over de overgangsregeling, wat helpt bij de uitvoering van de maatregel.
- Wij adviseren dan ook akkoord te gaan met de bijgevoegde nota van wijziging.

Beslispunt 2: *overgangsrecht 30%-regeling*

Gaat u ermee akkoord dat er aanvullend overgangsrecht wordt voorgesteld ten aanzien van de salarisnorm voor de groep ingekomen werknemers die in 2024 de 30%-regeling voor het eerst toepassen? Dit is een uitbreiding van het eerder aan u voorgelegde overgangsrecht en zorgt ervoor dat geen enkele ingekomen werknemer die nu al gebruik maakt van de 30%-regeling een financieel nadeel ondervindt van de voorgestelde maatregel.

Toelichting:

- De nota van wijziging bevat een voorstel tot aanpassing van de 30%-regeling. De 30%-regeling is in het Belastingplan 2024 versoberd tot 30-20-10%-regeling.
- Tijdens de augustusbesluitvorming heeft het kabinet besloten om de versobering gedeeltelijk terug te draaien en per 2027 een constant forfait van 27% te introduceren, samen met een verhoging van de salarisnormen.
- De nota van wijziging bevat ook overgangsrecht. Dat overgangsrecht is als volgt vormgegeven.
    - Voor de groep die **voor 2024** al gebruik maakten van de 30%-regeling, blijft gedurende de volledige looptijd van de beschikking het forfait van 30% gelden, in combinatie met de huidige (wel jaarlijks te indexeren) salarisnormen.
    - Voor de groep die **in het jaar 2024** gebruik maken van de 30%-regeling, geldt in het jaar 2025 en 2026 het forfait van 30%. Vanaf het jaar 2027 gaat voor hen het nieuwe constante forfait van 27% gelden. Over het algemeen zal voor deze groep gelden dat het forfait van 27% in combinatie met de *hoge* salarisnorm zal leiden tot een voordeligere situatie dan de huidige 30-20-10% regeling. Echter, het kan voorkomen dat de introductie van een

hogere salarisnorm voor een deel van deze groep leidt tot een financieel nadeel ten opzichte van de huidige 30-20-10%-regeling. Het gaat dan om de groep ingekomen werknemers wiens loon tussen de salarisnorm en ca. € 60.000 bruto inzit. Daarom adviseren wij om voor deze groep te regelen dat voor hen gedurende de resterende looptijd na 2027 ook nog de huidige (wel jaarlijks te indexeren) salarisnormen gaat gelden. Dat brengt wel een additionele budgettaire derving met zich mee van € 4 miljoen in 2027 en 2028 en € 2 miljoen in 2029 en is meegenomen in de toelichting op de nota van wijziging. De budgettaire gevolgen van deze aanpassing zullen worden verwerkt in de voorjaarsbesluitvorming.

- De groep die **vanaf 2025** kwalificeert als ingekomen werknemer, komt in aanraking met de expatregeling. Voor hen geldt een uitgestelde inwerkingtreding, omdat het constante forfait en de nieuwe hoge salarisnormen per 2027 inwerking treden. In de jaren 2025 en 2026 geldt het forfait van 30% in combinatie met de huidige (wel jaarlijks te indexeren) salarisnormen.
- Ten slotte is er een groep zogenoemde uitgezonden werknemers, werknemers die vanuit Nederland naar het buitenland worden uitgezonden. Voor uitgezonden werknemers hoeft geen beschikking te worden aangevraagd en bestaat ook geen maximum looptijd. Voor deze groep geldt ook in 2025 en 2026 het forfait van 30% en na 2027 het constante forfait van 27%. Zij blijven, net als ingekomen werknemers, de mogelijkheid houden om op jaarbasis te kiezen voor het onbelast vergoeden van daadwerkelijke extraterritoriale kosten, in plaats van het toepassen van de expatregeling.

Beslispunt 3: *technische wijzigingen antifragmentatiemaatregel in generieke renteaftrekbeperking*

Gaat u er – ten aanzien van de antifragmentatiemaatregel in de generieke renteaftrekbeperking uit het wetsvoorstel Belastingplan 2025 (BP25) – mee akkoord dat: a. de inwerkingtredingsbepaling zodanig wordt aangepast dat de maatregel voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025; en b. een omissie ten aanzien van buitenlandse belastingplichtigen wordt weggenomen? De wijziging wordt opgenomen in de tweede nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025.

akkoord

Toelichting:

- Het BP25 bevat een antifragmentatiemaatregel voor de generieke renteaftrekbeperking. De voorgestelde maatregel houdt in dat de door de drempel geboden aftrekruimte van € 1 miljoen niet geldt voor een vastgoedlichaam. Of er sprake is van een vastgoedlichaam wordt vastgesteld aan de hand van een bezittingentoets.
- Naar aanleiding van het Verslag van de TK wordt een tweetal technische aanpassingen van de antifragmentatiemaatregel voorgesteld.

- Ad a.: Op grond van het BP25 treedt de antifragmentatiemaatregel in werking per 1 januari 2025. Voor belastingplichtigen met een gebroken boekjaar leidt toepassing van de maatregel per 1 januari 2025 tot onduidelijkheden ten aanzien van de bezittingentoets. Om deze onduidelijkheden weg te nemen stellen wij voor om de inwerkingtredingsbepaling van de maatregel bij nota van wijziging zodanig aan te passen dat deze voor het eerst toepassing vindt met betrekking tot boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2025.
- Ad b.: De bezittingentoets wordt toegepast op de gecorrigeerde bezittingen. Van de gecorrigeerde bezittingen zijn onder andere uitgesloten de bezittingen van een binnenlands belastingplichtige die deel uitmaken van een buitenlandse onderneming die wordt gedreven met behulp van een vaste inrichting in het buitenland. De voorgestelde aanpassing houdt in dat de spiegelbeeldige situatie – een buitenlands belastingplichtige met een vaste inrichting in Nederland –ook wordt uitgesloten van de gecorrigeerde bezittingen. De bezittingen van een buitenlands belastingplichtige die behoren tot het buitenlandse hoofdhuis worden dan niet in aanmerking genomen voor de bezittingentoets van de voorgestelde antifragmentatiemaatregel.
- De voorgestelde aanpassingen leiden niet tot aanpassing van budgettaire gevolgen van de antifragmentatiemaatregel.
- De uitvoeringstoets voor de antifragmentatiemaatregel blijft met inachtneming van deze aanpassingen onverkort van kracht.

Beslispunt 4: *Uitstel inwerkingtreding nieuwe tariefstructuur Eurovignet*

Bent u akkoord met het via nota van wijziging voorzien in uitstel van de inwerkingtreding van de nieuwe tariefstructuur van het Eurovignet? De wijziging kan worden opgenomen in de nota van wijziging op het pakket Belastingplan 2025?

akkoord

Toelichting:

- In Nederland is een vignet verplicht voor vrachtwagens met een gewicht van meer dan 12 ton. Via het Eurovignetverdrag geven Nederland, Luxemburg en Zweden gezamenlijk één vignet uit. In Nederland wordt uit hoofde van de Wet belasting zware motorrijtuigen uitvoering gegeven aan het eurovignet.
- Het Eurovignetverdrag en de nationale wetgeving moeten voldoen aan de Eurovignetrichtlijn. De Eurovignetrichtlijn is gewijzigd, waardoor de tariefstructuur van het Eurovignet uiterlijk op 25 maart 2025 moet zijn gedifferentieerd op de CO2-uitstoot. Via een protocol op het Eurovignetverdrag en de Wet van 26 juni 2024, houdende goedkeuring en uitvoering van het Protocol van 29 maart 2023 te Brussel tot wijziging van het Verdrag van 9 februari 1994 inzake de heffing van rechten voor het gebruik van bepaalde wegen door zware vrachtwagens (Trb. 2023, 52) (Stb. 2024, 240) wordt de gewijzigde Eurovignetrichtlijn geïmplementeerd.
- In de genoemde wet van 26 juni 2024 is vastgesteld dat de wijzigingen van de Wet belasting zware motorrijtuigen met ingang van 1 januari 2025 in werking treden. De reden om reeds een datum van inwerkingtreding voor deze wijzigingen vast te leggen lag in de stellige verwachting dat het protocol voor 1 november 2024 door Luxemburg en Zweden zou zijn

geratificeerd. Luxemburg heeft evenwel op 10 oktober 2024 kenbaar gemaakt dat het ratificatieproces niet voor 1 november 2024 kan worden afgerond. Hoewel Luxemburg ambtelijk te kennen geeft geen inhoudelijke problemen te voorzien met de ratificatie, duurde het wetgevingsproces, specifiek het proces bij de eigen Raad van State, toch aanmerkelijk langer dan eerder voorzien.

- Omdat Luxemburg het protocol niet voor 1 november 2024 kan ratificeren moet ook de toepassing van de nieuwe tariefstructuur worden uitgesteld. Voorgesteld wordt via nota van wijziging op het Belastingplan 2025 de inwerkingtredingsbepaling van de eerder genoemde wet aan te passen, zodat bij koninklijk besluit kan worden vastgesteld wanneer de vastgestelde wijzigingen van de Wet belasting zware motorrijtuigen in werking kunnen treden. Daarmee kan worden geborgd dat de betrokken verdragslanden op een consequente wijze uitvoering geven aan het Eurovignet.
- Uit het protocol volgt dat zodra alle verdragsluitende landen het protocol hebben geratificeerd, 25 maart 2025 het eerstvolgende moment is waarop de nieuwe tariefstructuur kan worden toegepast. De datum van 25 maart 2025 markeert de uiterste datum waarop de gewijzigde eurovignetrichtlijn in het Eurovignetverdrag dient te zijn geïmplementeerd.
- Voor de Belastingdienst en AGES, de organisatie die verantwoordelijk is voor de dienstverlening rondom het Eurovignet voor de verdragsluitende partijen, betekent de vertraagde inwerkingtreding van de nieuwe tariefstructuur dat de reeds geplande en voorbereide aanpassingen moeten worden uitgesteld. Ook resulteert het voor de organisaties in additionele communicatieve en aan IT-gerelateerde werkzaamheden. Met AGES wordt nog het gesprek gevoerd wat nodig is om de noodzakelijke werkzaamheden in de aanloop naar 25 maart 2025 te kunnen verrichten. Hierbij worden ook de andere verdragsluitende partijen betrokken. De additionele kosten voor AGES moeten nog in beeld worden gebracht en worden naar rato van het nationale belang omgeslagen over de deelnemende verdragspartijen.
- Budgettair is rekening gehouden met een additionele opbrengst van de nieuwe tariefstructuur van € 2 miljoen. Als gevolg van het uitstel tot naar verwachting 25 maart 2025 ontstaat in 2025 een incidentele derving van € 500.000. Voorgesteld wordt om deze derving volgend jaar te laten meelopen in het inkomstenkader.

Beslispunt 5: *Tweede NvW Belastingplan 2025 en nader rapport*

Wij adviseren u akkoord te gaan met de tweede nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025. Als u akkoord bent kunt u het nader rapport en de nota van wijziging ondertekenen.

akkoord

Toelichting:

- U bent eerder akkoord gegaan om het gedeeltelijk terugdraaien van de versobering van de 30% regeling, de verhoging van de salarisnorm, het verlaagde tarief in de overdrachtsbelasting voor woning en de aanpassing vervoerskosten aftrek specifieke zorgkosten op te nemen in een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan 2025.

- De RvS heeft hierop een dictum C afgegeven. Dat betekent dat de RvS een aantal opmerkingen heeft bij het voorstel en adviseert het wetsvoorstel aan te passen voordat het voorstel wordt ingediend.
- Naar aanleiding van dit advies is een nader rapport opgesteld.
- Er is van de gelegenheid gebruik gemaakt om naast de eerder en hierboven voorgelegde maatregelen ook nog een aantal fouten en omissies in het wetsvoorstel te herstellen. Dat zijn de volgende:
    - In de Wet belastingen op milieugrondslag (Wbm) zijn de verlaagde energiebelastingtarieven voor aardgas t.b.v. de glastuinbouw geregeld. Abusievelijk is bij de wijziging van de Wbm bij de Wet fiscale klimaatmaatregelen glastuinbouw (pakket BP24) verzuimd de tarieven van de 3e en 4e schijf met ingang van 1 januari 2025 van rechtswege te koppelen aan de reguliere energiebelastingtarieven op aardgas. Dit wordt hersteld.
    - In het Belastingplan is abusievelijk de artikelsgewijze toelichting op één artikel in de wettekst blijven staan en niet opgenomen in de memorie van toelichting. Met de voorgestelde wijziging wordt deze fout in het wetsvoorstel hersteld.
    - In de inwerkingtredingsbepaling is een verkeerde verwijzing opgenomen. Met de voorgestelde wijziging wordt deze fout in het wetsvoorstel hersteld.

Beslispunt 6: *Nota van wijziging Belastingplan BES 2025*

Bent u akkoord met het indienen van een nota van wijziging op het wetsvoorstel Belastingplan BES 2025 om technische onjuistheden te herstellen? Indien u akkoord bent zal de nota van wijziging meegezonden worden met de overige nota's van wijziging.

akkoord

Toelichting:

- In het wetsvoorstel Belastingplan BES-eilanden 2025 staat een verkeerde nummering in artikel III, onderdeel T. Deze verkeerde nummering kan met een nota van wijziging worden hersteld.

Beslispunt 7: *NvW Fiscale verzamelwet 2025 en nader rapport*

Wij adviseren u akkoord te gaan met de nota van wijziging op het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2025. Als u akkoord bent kunt u (stas FB) het nader rapport tekenen en kunt u (beiden) de nota van wijziging ondertekenen.

akkoord

Toelichting

- U bent eerder akkoord gegaan met de maatregel in de nota van wijziging op het wetsvoorstel Fiscale verzamelwet 2025. De Raad van State heeft een dictum A advies gegeven op het voorstel.

Beslispunt 8*: Aanbiedingsbrief Nota's van wijziging*

Het is gebruikelijk dat bij het indienen van een nota van wijziging een korte aanbiedingsbrief is opgenomen. Als u akkoord bent met de aanbiedingsbrief kunt u (Stas FB) deze ondertekenen.

akkoord

Beslispunt 9: *Actieve openbaarmaking*

Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van deze en alle onderliggende nota's m.b.t de nota's van wijziging op het pakket Belastingplan? De nota's worden openbaar op het moment dat de nota's van wijziging aan de Tweede Kamer worden verzonden.

akkoord

Communicatie
De communicatie over de nota's van wijziging is meegenomen in de algemene communicatie rondom het pakket Belastingplan 2025.

Politiek/bestuurlijke context
In de aanbiedingsbrief bij het pakket Belastingplan 2025 zijn diverse nota's van wijziging aangekondigd. Daarin zijn ook de maatregelen m.b.t. de expatregeling en de overdrachtsbelasting aangekondigd. Deze zijn in de tweede nota van wijziging op het pakket Belastingplan verwerkt.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.

Ministerie van Financiën

12-9-24

TER BESLISSING
Aan
de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directoraat-Generaal voor Fiscale Zaken
Directie Algemene Fiscale Politiek

Persoonsgegevens

nota

Nota vormgeving tweede nota van wijziging BP25

Datum
11 september 2024

Notanummer
2024-0000440423

Bijlagen
geen

Aanleiding

Momenteel wordt er hard gewerkt aan de Tweede nota van wijziging op het pakket Belastingplan. In deze nota van wijziging worden ook de maatregelen uit de augustusbesluitvorming opgenomen. Hiervoor leggen we u een tweetal beslispunten voor.

Beslispunt 1: *Horizonbepaling overdrachtsbelasting*

Gaat u akkoord met het niet opnemen van een horizonbepaling voor het algemene woningtarief in de overdrachtsbelasting (ovb)?

Ja

Kern

- Het invoeren van een nieuw woningtarief van 8% in de ovb is een nieuwe fiscale regeling (afwijking algemeen tarief van 10,4%). Conform de begrotingsregels moet er bij iedere nieuwe fiscale regeling in beginsel een horizonbepaling opgenomen worden.
- De begrotingsregels bieden ruimte om hiervan af te wijken en geen horizonbepaling op te nemen als daar goede redenen voor zijn, in dit geval omdat de horizonbepaling het beleidsdoel ondergraaft.
- Het beleidsdoel van deze maatregel voor zover dat ziet op nieuwbouw van huurwoningen kan alleen behaald worden als de verlaging van het ovb-tarief op lange termijn een hoge mate van zekerheid heeft. De investeringsbeslissing voor nieuwbouw van huurwoningen (door grote beleggers en woningcorporaties) wordt genomen op basis van het verwachte financiële voordeel dat aan het einde van de exploitatieperiode van nieuwbouw (10-15 jaar) wordt gerealiseerd, door de ovb-verlaging neemt dit financiële voordeel toe. Een horizonbepaling ondergraaft het beleidsdoel om nu investeringen te stimuleren, omdat het verwachte financiële voordeel te onzeker is.
- Deze maatregel verschilt van de tariefkorting MRB waar wel een horizonbepaling is opgenomen. Bij deze regeling treedt het financiële voordeel (veel) eerder op waardoor de horizonbepaling de doelstelling niet ondergraaft.
- Er zijn a priori twijfels over de mate waarin deze maatregel daadwerkelijk bijdraagt aan extra nieuwbouw van huurwoningen. Om die reden is een verlaging van het ovb-tarief niet als oplossingsrichting opgenomen in het recent verschenen IBO woningbouw en grond.

- De regeling wordt wel in 2029 geëvalueerd. Tot die tijd wordt het bekostigd vanuit een woningbouwenvelop waarvoor in het HLA middelen zijn vrijgemaakt op de VRO begroting.

Toelichting

- De aanpassing van de overdrachtsbelasting loopt mee in de tweede nota van wijziging.
- Het beleidsdoel van het invoeren van een algemeen woningtarief in de ovb van 8% is tweeledig. Enerzijds beoogt de maatregel het aanbod van (private) huurwoningen te vergroten door de aankoop van bestaande woningen door beleggers te stimuleren. Anderzijds beoogt het een vergroting van het aanbod van (private) huurwoningen door nieuwbouw stimuleren.
- De maatregel kan nieuwbouw stimuleren doordat er aan het eind van de exploitatietermijn een lager ovb-tarief geldt waardoor de businesscase aantrekkelijker wordt en dus nu meer geïnvesteerd wordt in nieuwbouw.
- Dit betekent dat investeren in nieuwbouw alleen aantrekkelijker wordt als het verlaagde ovb-tarief aan het einde van de exploitatietermijn (10-15 jaar) voldoende zeker is.
- Bij evaluatie van de maatregel in 2029 zal nadrukkelijk de doelmatigheid en doeltreffendheid worden bezien. Indien de fiscale regeling negatief geëvalueerd wordt, is het uitgangspunt dan ook deze regeling af te schaffen of zodanig aan te passen dat tegemoet wordt gekomen aan de aanbevelingen van de evaluatie.

Beslispunt 2: *30%-regeling voor uitgezonden werknemers*

Wij adviseren om het constante forfait van 27% ook te laten gelden voor zogenoemde uitgezonden werknemers. Gaat u hiermee akkoord?

Ja akkoord.

- Tijdens de augustusbesluitvorming heeft het kabinet besloten voor te stellen om de versobering van de 30%-regeling uit het Belastingplan 2024 grotendeels terug te draaien en de maximale onbelaste vergoeding op een constant forfait van 27% te stellen per 1 januari 2027. In de jaren 2025 en 2026 wordt het percentage hersteld naar 30%. Naast een constant forfait gaat de nieuwe regeling ook hogere salarisnormen bevatten. Voor bestaande gevallen wordt volledig respecterend overgangsrecht getroffen. Dit voorstel wordt onderdeel van het Belastingplan 2025 via de 2e nota van wijziging die momenteel wordt opgesteld.
- De 30%-regeling is van toepassing op werknemers die tijdelijk vanuit het buitenland naar Nederland komen om hier te werken (ingekomen werknemers). De 30%-regeling is echter ook van toepassing als in Nederland woonachtige werknemers tijdelijk in het buitenland verblijven en werken (uitgezonden werknemers). Tijdens de augustusbesluitvorming is niet expliciet een keuze gemaakt of het constante forfait van 27% ook gaat gelden voor uitgezonden werknemers. De 30%-regeling voor uitgezonden werknemers kent andere voorwaarden, voor uitgezonden werknemers geldt onder andere de salarisnorm niet (zie toelichting).
- De 30/20/10-regeling geldt momenteel alleen voor ingekomen werknemers. Het amendement geeft geen nadere toelichting waarom het voorstel niet geldt voor uitgezonden werknemers.
- De aftopping van de 30%-regeling tot de WNT-norm geldt ook alleen voor ingekomen werknemers. De aftopping geldt niet voor uitgezonden

werknemers, maar uitgezonden werknemers ontvangen over het algemeen ook geen hoger loon dan de WNT-salarisnorm.
- De 30%-regeling kan alleen worden geëffectueerd als sprake is van werken buiten Nederland en loon waarover Nederland heffingsrecht heeft. Dit betreft hoofdzakelijk publieke of semipublieke functies, aangezien belastingverdragen over het algemeen het werkland als heffingsbevoegde staat aanwijzen.
- Wij adviseren u om het constante forfait van 27% consistent ook te laten gelden voor uitgezonden werknemers. Uitgangspunt van het forfait blijft dat het een benadering is van de daadwerkelijke ETK, het ligt dan niet voor de hand om een onderscheid te maken tussen ingekomen en uitgezonden werknemers.

Regeling voor uitgezonden werknemers
- De 30%-regeling voor uitgezonden werknemers kent een andere vormgeving dan de 30%-regeling voor ingezonden werknemers. De omvang van de vrijstelling is hetzelfde: als aan de voorwaarden wordt voldaan, mag de werkgever een onbelaste vergoeding geven van maximaal 30% van het belastbare loon.
- Er is alleen sprake van een uitgezonden werknemer, als sprake is van een uitzending vanuit Nederland vanwege:
    - Een plaatsing als ambtenaar bij een als post aangeduide vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden in het buitenland;
    - Tewerkstelling als ambtenaar, rechterlijk ambtenaar of militair op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius of Saba;
    - Tewerkstelling als militair buiten het Koninkrijk der Nederlanden;
    - Tewerkstelling in een aangewezen regio (Azië, Afrika, Latijns Amerika en een aantal landen in Oost-Europa).
    - Het beoefenen van wetenschap of het geven van onderwijs.
- Er is sprake van een uitgezonden werknemer als de werknemer in een periode van 12 maanden tenminste 45 dagen ten behoeve van zijn werkzaamheden verblijft in een of meer plaatsen waarnaar hij is uitgezonden. Uitzendingen van minder dan 15 dagen tellen hierbij niet mee. Maar als de werknemer eenmaal aan de 45-dagenvoorwaarde voldoet, mogen voor de berekening van het aantal dagen waarop de 30%-regeling mag worden toegepast, ook alle uitzendingen van ten minste 10 dagen meetellen.
- Het is niet een vereiste dat de Belastingdienst een beschikking moet afgeven. De 30%-regeling geldt voor de duur van een uitzending en is dus niet gemaximeerd op een looptijd van vijf jaar.

Raming
- Er wordt nog onderzocht wat de budgettaire opbrengst is als het constante forfait van 27% ook gaat gelden voor uitgezonden werknemers.
- Naar verwachting omvatten ambtenaren (m.n. diplomatiek personeel en militairen) het allergrootste deel van de doelgroep. Van het ministerie van Buitenlandse Zaken (BuZa) begrijpen wij dat er momenteel circa 3.000 uitgezonden werknemers zijn waarvoor de 30%-regeling wordt toegepast. Dan zijn de uitgezonden werknemers die vanuit Defensie worden gedetacheerd nog niet meegenomen (hiervoor ontvangen wij nog een inschatting).

- In de arbeidsvoorwaarden is geregeld welke kosten worden vergoed aan ambtenaren tijdens een uitzending naar het buitenland. Hierbij geldt als uitgangspunt dat de in de arbeidsvoorwaarden genoemde kosten onbelast worden vergoed of verstrekt. Voor gedetacheerde ambtenaren die voldoen aan de voorwaarden om te kwalificeren als uitgezonden werknemer geldt het volgende. Voor zover de kosten meer bedragen dan 30% van het belastbare loon, worden ze via een andere vrijstelling (d.i. de vrije ruimte) alsnog onbelast uitgekeerd. De vrije ruimte is een vrijstelling die een werkgever min of meer naar eigen inzicht kan gebruiken voor verschillende personeelsvoorzieningen. Denk daarbij aan personeelsfeesten en kerstpakketten. De vrije ruimte kent een maximum, bij overschrijding hiervan is de werkgever een eindheffing verschuldigd van 80% over deze overschrijding. Departementen dragen jaarlijks een eindheffing af vanwege deze regeling.
- Ervan uitgaande dat een gedetacheerde medewerker gemiddeld € 90.000 op jaarbasis verdient, heeft het wijzigen van het percentage van 30% naar 27% naar inschatting een budgettaire opbrengst van ongeveer € 12 miljoen (vanaf 2027). Hierbij zijn de gedetacheerde militairen nog niet meegenomen.

Informatiepunt 1: *Expatregeling*
- In de toelichting op de wijziging van de 30%-regeling, wordt ervoor gekozen de nieuwe regeling in de vorm van een constant forfait van 27% te duiden als de 'expatregeling'. Momenteel wordt deze term ook veelal gebruikt om te verwijzen naar de 30%-regeling.

Communicatie
Niet van toepassing.

Politiek/bestuurlijke context
Het wel of niet opnemen van een horizonbepaling is op ambtelijk niveau besproken met het Ministerie van VRO. Zij hebben ook aangegeven dat het opnemen van een horizonbepaling niet voor de hand ligt en de doelstelling van de maatregel ondergraaft.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.