

MEMO

Van : Taxand Nederland B.V.
Datum : 22 november 2023
Betreft : Update 30% regeling



De Tweede Kamer heeft een aantal wijzigingen op het Belastingplan 2024 aangenomen. Twee daarvan zien op de verdere versobering van de 30% regeling, de Eerste kamer moet nog wel instemmen met deze wijzigingen. Hieronder lichten wij de geplande wijzigingen toe en zetten wij ook de reeds bekende wijzigingen uiteen.

1. Afbouw belastingvrije vergoeding

De eerste wijziging ziet erop dat de belastingvrije vergoeding, waarbij 30% van het belastbare loon onbelast blijft, gedurende de maximale looptijd van 5 jaar wordt afgebouwd. Gedurende de eerste 20 maanden van de looptijd mag 30% van het loon onbelast vergoed worden. De tweede 20 maanden van de looptijd mag 20% van het loon onbelast vergoed worden en de laatste 20 maanden van de looptijd mag 10% van het loon onbelast vergoed worden. Bij een beschikking met een kortere looptijd dan 60 maanden gelden dezelfde percentages. Deze versobering zal ingaan per 1 januari 2024.

Voor werknemers waaraan de 30% regeling is toegekend en die in december 2023/ het laatste tijdvak van 2023 een belastingvrije vergoeding onder de 30% regeling genieten, geldt er overgangsrecht. Voor deze werknemers is de afbouw van de 30% regeling niet van toepassing.

2. Afschaffen partiële buitenlandse belastingplicht

Naast de versobering van de onbelaste vergoeding zal ook een ander voordeel van de 30% regeling, namelijk de partiële buitenlandse belastingplicht, worden afgeschaft. Een werknemer met de 30% regeling kan kiezen voor partiële buitenlandse belastingplicht. Dit betekent dat de werknemer de keuze heeft om in de aangifte inkomstenbelasting behandeld te worden als buitenlands belastingplichtige voor de toepassing van box 2 (inkomen uit aanmerkelijk belang) en box 3 (inkomen uit sparen en beleggen).

Deze mogelijkheid om te kiezen voor partiële buitenlandse belastingplicht zal worden afgeschaft per 1 januari 2025. Er is overgangsrecht van toepassing voor werknemers die voor 31 december 2023 de 30% regeling hadden en in het laatste loontijdvak van 2023 een belastingvrije vergoeding genieten. Voor deze werknemers geldt dat ze nog tot en met 31 december 2026 de keuze hebben om de partiële buitenlandse belastingplicht toe te passen in de aangifte inkomstenbelasting.

Zoals hierboven al vermeld is, zijn beide wijzigingen nog niet definitief, aangezien ze nog goedgekeurd moeten worden door de Eerste Kamer. Indien echter de wijzigingen tevens door de Eerste Kamer zullen worden aangenomen, dan adviseren we om in kaart te brengen welke gevolgen deze hebben voor jullie werknemers die gebruik maken van de 30% regeling en de werknemers te informeren over deze wijzigingen. Wij zullen jullie op de hoogte brengen als de wijzigingen worden aangenomen en er meer bekend zal zijn over de uiteindelijke nieuwe wetgeving.

Your Dutch & Global Tax Partner

Taxand Nederland B.V.
Advocaten & Belastingadviseurs
Jachthavenweg 124
Amsterdam

Postbus 16886
1001 RJ Amsterdam

T +31 20 435 6400
E info@taxand.nl
W www.taxand.nl
KvK 58879765

Datum 22 november 2023



3. Reeds bekende wijzigingen

Per 1 januari 2023 moet er jaarlijks een keuze gemaakt worden tussen de toepassing van de 30% regeling of het onbelast vergoeden van de werkelijke extraterritoriale kosten. De keuze die in het begin van het jaar gemaakt wordt, is van toepassing voor het gehele kalenderjaar. Indien de 30% regeling in de eerste 4 maanden van het eerste jaar van de tewerkstelling is aangevraagd, hoeft de definitieve keuze tussen de toepassing van de 30% regeling of het onbelast vergoeden van de werkelijke extraterritoriale kosten pas na 4 maanden gemaakt te worden. Vanwege de bovenstaande versoeringen is het verstandig om beide opties door te rekenen om te kijken wat de beste keuze is voor de werknemer.

Per 1 januari 2024 zal het belastbaar loon waarover de 30% regeling kan worden toegepast, worden gemaximeerd. Het maximum belastbaar loon waarover de 30% regeling toegepast mag worden bedraagt 233.000 euro (2024) en dit bedrag zal ieder jaar worden geïndexeerd. Voor werknemers die in het laatste loontijdvak van 2022 een vergoeding hebben genoten waarop de 30% regeling is toegepast in de payroll, is er overgangsrecht van toepassing. Voor deze werknemers hoeft de maximering van het belastbaar loon tot en met december 2025 niet te worden toegepast.

Tenslotte is het van belang om elk jaar te checken of het juiste percentage onbelaste vergoeding van de 30% regeling is toegepast en de werknemers voldoen aan het gestelde salariscriterium.

Wij helpen u graag als u nog verdere vragen heeft!
