

Reactie van het Register Belastingadviseurs met betrekking tot de evaluatie van de 30%-regeling

Het Register Belastingadviseurs (hierna: 'het RB') heeft met belangstelling kennisgenomen van de [evaluatie](#) van de 30%-regeling die de staatssecretaris van Financiën op 13 juni 2017 aan de Tweede Kamer heeft verzonden. Naar aanleiding daarvan heeft het RB onderhavige reactie op het evaluatierapport opgesteld.

Inhoudsopgave

Inleiding	1
1 Achtergrond 30%-regeling	3
2 Doeltreffende regeling.....	4
3 Fiscaal concurreren met andere landen.....	5
4 Hoogte extraterritoriale kosten	6
5 Toename administratieve lasten bij afschaffing 30%-regeling.....	7
6 Geen verkorting looptijd 30%-regeling	8
7 Geen verlaging forfait voor hogere lonen	10
8 Vergroten 150-kilometergrens.....	11

Inleiding

Op 13 juni 2017 heeft de staatssecretaris van Financiën een [evaluatierapport](#) van de 30%-regeling aan de Tweede Kamer gestuurd. Het RB heeft hier met bijzondere belangstelling kennis van genomen.

Naar aanleiding van deze evaluatie heeft de vaste commissie voor Financiën verschillende personen en organisaties [verzocht](#) om schriftelijk commentaar op het evaluatierapport te

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

geven. Het moge duidelijk zijn dat de 30%-regeling behalve voor grote ondernemingen, ook van belang is voor ondernemers in het mkb. In dat kader heeft het RB, als dé beroepsvereniging voor belastingadviseurs werkzaam binnen en voor het mkb, deze reactie op het evaluatierapport opgesteld.

Vooraf merkt het RB op dat in deze evaluatie – en de reactie van het RB daarop – enkel wordt ingegaan op de 30%-regeling en de verschillende aspecten die daarmee rechtstreeks verband houden. Echter, er is niet ingegaan op samenhangende regelingen en op andere fiscale en niet-fiscale gevolgen. Het RB wijst er verder op dat een werknemer die overweegt om in Nederland te werken, in zijn overwegingen de totale belastingdruk in Nederland ten opzichte van de totale belastingdruk in zijn woonland of voormalige werkland zal vergelijken. Daarbij neemt hij ook de premies voor en uitkeringen uit hoofde van het Nederlandse sociale verzekeringsstelsel mee, net als de Nederlandse pensioentoezeggingen bij zijn nieuwe werkgever in Nederland in relatie tot zijn pensioenregeling in zijn woonland of voormalige werkland. Doordat deze gevolgen c.q. overwegingen niet zijn meegenomen, ontstaat er naar de mening van het RB geen compleet beeld, waardoor het dus onmogelijk is om de juiste conclusies te trekken en vervolgens weloverwogen wijzigingen aan te brengen in de regeling.

In de huidige evaluatie is geen vergelijking gemaakt met binnenlanders. Vanzelfsprekend dient bij een volgende evaluatie ook in kaart te worden gebracht in hoeverre er een verschil bestaat met de belastingheffing van personen die niet uit het buitenland zijn geworven maar een vergelijkbaar inkomen hebben (binnenlanders).

Wellicht ten overvloede merkt het RB vooraf op dat in ogenschouw moet worden genomen dat de 30%-regeling niet inhoudt dat een werknemer 30% belastingvoordeel heeft. De 30%-regeling houdt in dat maximaal 30% van het loon inclusief de vergoeding aanwijzen als onbelaste vergoeding ter compensatie van de extraterritoriale kosten die de werknemer maakt. Het belastingvoordeel is dus maximaal 15,6% (52% x 30% van het loon inclusief de belastingvrije vergoedingen).

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

1 Achtergrond 30%-regeling

Om goed beseft te hebben van (het belang van) de huidige regeling dient de oorsprong van de regeling duidelijk te zijn.

Na de Tweede Wereldoorlog heeft Nederland – met het oog op de wederopbouw – een specifieke fiscale faciliteit ontwikkeld (de voorloper van de huidige 30%-regeling) om buitenlandse investeerders en hoogopgeleide werknemers naar Nederland te krijgen c.q. dergelijke werknemers betaalbaar te maken voor Nederlandse werkgevers. Omdat deze bedrijven en werknemers geen directe reden hadden om naar Nederland te komen, moest het voor hen aantrekkelijk worden gemaakt om naar Nederland te komen. De regeling ging uit van een maximale aftrek van 40% van het brutosalaris.

In de jaren 80 werd de (inmiddels) 35%-regeling gepubliceerd. Ook toen al moest de werknemer voldoen aan diverse specifieke criteria om deze te kunnen toepassen. In de jaren 90 werd deze aftrekregeling omgezet in een vergoedingsregeling, en kon de werkgever aan de uit het buitenland aangeworven werknemer een belastingvrije vergoeding toekennen tot maximaal 35% van het salaris. Deze regeling moest de werkgevers feitelijk in staat stellen om buitenlandse werknemers te werven.

Nadat de staatssecretaris van Financiën de regeling in 1995 heeft aangescherpt, is deze met de inwerkingtreding van de Belastingherziening 2001 in de wet opgenomen in de vorm van de huidige 30%-regeling. Daarbij is, ter compensatie van de algemene tariefsverlaging, de belastingvrije vergoeding dus verlaagd van 35% naar 30%.

Per 2012 is de regeling verder aangescherpt. De aanscherping per 2012 heeft geleid tot een forse wijziging van de regeling. Zo wordt de specifieke deskundigheid sindsdien gemeten aan de hand van inkomensgrenzen. De 30%-regeling geldt ook niet meer voor werknemers die voorafgaand aan de tewerkstelling in Nederland binnen een bepaalde periode, een bepaalde tijd maximaal 150 kilometer van de Nederlandse grens woonden. Ook is de maximale looptijd van de regeling ingekort van tien jaar naar acht jaar en wordt eerder verblijf in Nederland gedurende een langere periode gekort op de maximale looptijd.

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Uit het vorenstaande moge duidelijk zijn dat het werven van gekwalificeerde werknemers die van belang zijn c.q. essentieel zijn voor de verdere ontwikkeling van de Nederlandse (kennis)economie, het primaire doel van de regeling is en steeds is geweest. Ook thans wordt de 30%-regeling toegepast om werkgevers in staat te stellen die gekwalificeerde buitenlandse werknemers te werven die nodig zijn in Nederland. Dit komt uiteraard ten goede van de ontwikkeling van de Nederlandse economie. In die zin sluiten de huidige regeling en de praktijk nog steeds aan bij het oorspronkelijke uitgangspunt van de regeling.

Het RB onderschrijft de conclusies van Dialogic dat de huidige regeling doeltreffend is (hoofdstuk 5 van het evaluatierapport) en merkt daarbij op dat de huidige regeling nog steeds aansluit bij de doelstelling van de (oorspronkelijke) regeling. Die doelstelling zorgt voor een positieve ontwikkeling van de Nederlandse economie.

In paragraaf 2 wordt ingegaan op de doeltreffendheid met betrekking tot de drie doelstellingen.

2 Doeltreffende regeling

In het evaluatierapport is aangegeven dat de 30%-regeling doeltreffend is met betrekking tot alle drie de doelstellingen:

- reduceren van administratieve lasten
- aantrekken van werknemers met een specifieke deskundigheid waar schaarste voor bestaat op de Nederlandse arbeidsmarkt
- aantrekkelijk en competitief houden van het vestigingsklimaat

Het RB beseft dat het uiteindelijk aan de Tweede Kamer en Eerste Kamer is om een politieke keuze te maken over het (voort)bestaan van de 30%-regeling en over eventuele aanpassing van de huidige regeling. Het RB wijst de Tweede Kamer en Eerste Kamer er uitdrukkelijk op dat de 30%-regeling goed werkt in de praktijk. Werkgevers kunnen de juiste werknemers werven, waarbij het mkb en overigens de gehele Nederlandse economie uiteindelijk ook is gebaat. Het RB is daarom van mening dat het, vanuit deze optiek,

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

verstandig is om de 30%-regeling (eventueel, als dat nodig is, in aangepaste vorm) te behouden.

Het RB wijst er nogmaals op dat er niet lang geleden (per 2012) nog een forse aanpassing van de regeling is geweest, waardoor deze thans goed past bij de huidige tijd. Het RB is daarom van mening dat er momenteel geen dwingende noodzaak is om de regeling aan te passen. Het valt niet aan te bevelen om zo snel opnieuw grote wijzigingen door te voeren met betrekking tot deze regeling.

Het RB wijst er op dat de 30%-regeling, mede door de relatief recente aanscherping, thans goed werkt in de praktijk. De Nederlandse (kennis)economie is gebaat bij de 30%-regeling. Daarom is het RB van mening dat het verstandig is om de 30%-regeling te behouden.

Ervan uitgaande dat de 30%-regeling wordt behouden, plaatst het RB in het navolgende van deze reactie enkele inhoudelijke opmerkingen over het evaluatierapport. Daarbij merkt het RB op dat er enkel opmerkingen worden geplaatst over de 30%-regeling en niet over de regeling van de werkelijke kosten.

3 Fiscaal concurreren met andere landen

Het RB merkt op dat de 30%-regeling onder andere tot doel heeft het aantrekkelijk en competitief houden van het vestigingsklimaat. Uit het evaluatierapport blijkt dat verschillende landen in Europa vergelijkbare regelingen hebben. Het RB wijst er op dat als Nederland gaat tornen aan de regeling, het risico bestaat dat Nederland vanuit fiscaal oogpunt minder aantrekkelijk kan worden (ten opzichte van de omringende landen). Bij een minder aantrekkelijke regeling bestaat een aanzienlijk risico dat de benodigde werknemers niet naar Nederland komen of zij slechts komen als het bedrijfsleven bereid is voor hen een aanzienlijk hogere prijs te betalen. Dit komt zeker niet ten goede van ondernemers in het mkb. Daarbij is het goed om er nota van te nemen dat dergelijke werknemers ook nu al, met toepassing van de 30%-regeling, veelal voor werkgevers duurdere krachten zijn dan lokaal aangeworven werknemers (evaluatierapport, tabel 16, pagina 75 e.v.).

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Een extra aandachtspunt in dit kader is de aanstaande uittreding van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie. Er bestaat een grote kans dat er in de periode tot de uittreding uit de EU, maar ook daarna, veel werknemers uit het Verenigd Koninkrijk een baan zullen zoeken in de EU. Als Nederland voldoende competitief is, dan zou Nederland de hoogopgeleide werknemers wellicht kunnen aantrekken, wat de Nederlandse economie ten goede komt. Neemt Nederland hier geen initiatief toe, dan bestaat het risico dat de betreffende werknemers naar omliggende landen vertrekken, wat de ontwikkeling van die landen (ten opzichte van Nederland) ten goede komt.

Het RB is van mening dat inperking van de 30%-regeling Nederland, vanuit fiscaal oogpunt, minder aantrekkelijk maakt, zowel in absolute zin als ten opzichte van omliggende landen. Op voldoende concurrerend te zijn en te blijven, valt dit niet aan te bevelen. Dit moet dan ook zoveel mogelijk worden voorkomen.

4 Hoogte extraterritoriale kosten

In het evaluatierapport is aangegeven dat één van de onderzoeksvragen van de evaluatie betrekking heeft op de hoogte van het forfait, namelijk of de hoogte van het forfait (30%) passend is bij de werkelijke extraterritoriale kosten die werknemers maken. Werkgevers hebben de mogelijkheid om werkelijke extraterritoriale kosten fiscaal vrij te vergoeden, of eventueel de forfaitaire 30%-regeling toe te passen. Het forfait van de 30%-regeling wordt in de praktijk nagenoeg altijd toegepast omdat de werkelijke kosten niet worden bijgehouden c.q. de daarmee gepaard gaande administratieve last (te) hoog is. Dat betekent feitelijk dat het in de praktijk niet duidelijk is in hoeverre dit forfait passend is met betrekking tot de werkelijke kosten.

In het evaluatierapport wordt aangegeven dat het ETK-model is ontwikkeld. Dit model is gebaseerd op data van de Belastingdienst (loon en beschikkingen), CBS, informatie van gebruikers en online informatiebronnen. Uit het rapport leiden wij af dat op basis van beschikbare data slechts een inschatting van de werkelijke kosten kan worden gemaakt. In hoeverre deze informatie passend, toereikend en concreet is in het kader van dit onderzoek

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

is niet duidelijk. Ook is niet duidelijk in hoeverre de bevindingen kunnen worden geëxtrapoleerd en daardoor geschikt zijn om conclusies uit te trekken.

Het RB is van mening dat het nauwelijks mogelijk is om een vergelijking te maken tussen het forfait en de werkelijke extraterritoriale kosten die ingekomen werknemers maken. Immers, door het forfait toe te passen, worden de werkelijke kosten juist niet bijgehouden. Impliciet lijkt het evaluatierapport deze mening te onderschrijven (paragraaf 4.1.2.), waar met zoveel woorden wordt erkend dat een dergelijk vergelijk 'niet eenvoudig' is te maken.

5 Toename administratieve lasten bij afschaffing 30%-regeling

Het RB wijst erop dat werkgevers binnen het systeem van de werkkostenregeling de keuze hebben uit twee mogelijkheden om fiscaal vrij, de extra kosten van tijdelijk verblijf te vergoeden aan vanuit het buitenland afkomstige werknemers. Enerzijds kunnen de werkelijke extraterritoriale kosten worden vergoed conform de regels van de Wet op de loonbelasting 1964. Anderzijds geldt dat als een werknemer voldoet aan de criteria voor toepassing van de 30%-regeling, tot een forfaitair bedrag van 30% van de grondslag, een vergoeding voor extraterritoriale kosten kan worden betaald.

Het RB onderschrijft de conclusie van het evaluatierapport dat als voor het eerste systeem wordt gekozen (werkelijke kosten), dit een grote mate van administratieve lasten met zich meebrengt. De werkgevers met werknemers die een 30%-regeling hebben, kiezen in de praktijk vrijwel nooit voor het systeem van de werkelijke kosten vanwege de administratieve lasten. Het RB is van mening dat als de 30%-regeling wordt afgeschaft, de werkgevers die nog werknemers vanuit het buitenland zullen aantrekken, geconfronteerd zullen worden met aanzienlijke administratieve lasten. Vergoeding van de daadwerkelijke kosten houdt in dat alle declaraties en bijbehorende facturen door werkgevers moeten worden beoordeeld en geadministreerd. Het RB wijst erop dat het mkb al de nodige administratieve lastendruk heeft. Een verdere toename daarvan moet worden voorkomen. Bij voorkeur moet meer

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

aandacht worden gegeven aan de mogelijkheden om de administratieve lastendruk voor het mkb te verminderen.

De controle door de Belastingdienst van een administratie – in geval van vergoeding van de werkelijke kosten – is veel arbeidsintensiever dan een controle op de toepassing van het forfait. De voordelen die de werknemers opleveren voor deze bedrijven worden daardoor mogelijk teniet gedaan. Ook de werknemers zelf worden met een aanzienlijke administratieve last opgezadeld.

Tot slot wordt de Belastingdienst ook met een aanzienlijke administratieve last geconfronteerd in zowel de sfeer van de uitvoering als in de sfeer van het vooroverleg. Het ligt voor de hand dat, daar waar een forfaitaire regeling ontbreekt, er een scala aan geschillen zal ontstaan over betrekkelijk triviale duiding van feiten. Naast de administratieve last zullen ook de kosten van juridische geschillen bij afschaffing van de 30%-regeling toenemen.

Het RB is van mening dat door de afschaffing van de 30%-regeling, de administratieve lasten voor werkgevers in het mkb, werknemers en de Belastingdienst aanzienlijk zullen toenemen. Deze lastenverzwaring moet zorgvuldig worden afgezet tegen voordelen van de huidige (forfaitaire) 30%-regeling, die uiteraard enige ruwheid kent.

Het RB pleit vanuit deze optiek dus tegen afschaffing van de 30%-regeling.

6 Geen verkorting looptijd 30%-regeling

Het RB merkt op dat het (oorspronkelijke) doel van de 30%-regeling is om werknemers die hoger geschoold zijn en specifieke kennis en ervaring aan de Nederlandse economie kunnen toevoegen, naar Nederland te halen. Om deze kennis en ervaring over te kunnen dragen, moeten deze werknemers wel gedurende een voldoende lange periode in Nederland blijven.

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Het RB is van mening dat de kans dat werknemers na afloop van de duur van de 30%-regeling in Nederland blijven wonen en werken, afneemt naar mate de looptijd van de 30%-regeling korter is. Hoe korter de looptijd, hoe groter de kans is dat de vanuit het buitenland aangetrokken werknemers uiteindelijk, na het verstrijken van de periode dat zij een beschikking voor de 30%-regeling hebben, weer vertrekken. Dit met als gevolg dat de doelstellingen van de regeling niet worden bereikt. Bij een snel vertrek uit Nederland zullen de werkgevers steeds nieuwe werknemers moeten werven, met de daarbij gepaard gaande hogere kosten. Ook dit komt de continuïteit en de groei van de bedrijven/bedrijvigheid c.q. de economie van Nederland, en daarmee de marktpositie/concurrentiepositie van Nederland niet ten goede. Het moge duidelijk zijn dat de administratieve lasten voor bedrijven, maar ook voor de Belastingdienst, daardoor fors zullen toenemen. Daarom bepleit het RB de huidige looptijd van de 30%-regeling niet (opnieuw) te verkorten.

Behoud van de achtjaarsperiode raakt mensen die voortijdig vertrekken niet. Zij passen de regeling de laatste jaren van hun 30%-beschikking immers toch niet toe vanwege hun vertrek uit Nederland.

Als overwogen wordt om de regeling toch te verkorten, dan bepleit het RB om de regeling in ieder geval voor een periode van ten minste 6 jaar toe te staan om kennis en ervaringsoverdracht voldoende te kunnen borgen. Voorts bepleit het RB om voor reeds lopende 30%-regelingen de daarbij toegekende faciliteiten voor de looptijd van die regelingen te respecteren middels adequaat overgangsrecht.

Het RB is van mening dat, gezien het streven om de benodigde werknemers in Nederland te krijgen en te houden, de looptijd van de regeling niet moet worden verkort. De huidige regeling sluit aan bij de doelstelling van de oorspronkelijke regeling. Die doelstelling zorgt voor een positieve ontwikkeling van de Nederlandse economie. Mocht desondanks toch worden gekozen voor verkorting van de looptijd, dan is het RB van mening dat de looptijd ten minste 6 jaar moet zijn.

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

7 Geen verlaging forfait voor hogere lonen

In het evaluatierapport wordt de suggestie gedaan om het forfait te verlagen voor inkomens boven € 100.000. Tegelijkertijd wordt aangegeven dat dit de doelmatigheid van de regeling negatief zal beïnvloeden voor inkomens tot € 500.000. Het RB wijst erop dat de 30%-regeling gemiddeld genomen goed lijkt aan te sluiten bij de daadwerkelijke extraterritoriale kosten (gemiddeld 29%, zie figuur 13, pagina 54 van het evaluatierapport).

In het evaluatierapport wordt opgemerkt dat voor de hoge inkomens, het forfait van 30%, hoger is dan de werkelijke extraterritoriale kosten die worden gemaakt door deze werknemers. Het RB wijst erop dat juist de hoogst betaalden ook de meest waardevolle bijdrage kunnen/zullen leveren vanwege hun kennis en ervaring. Door de 30%-regeling voor deze groep te schrappen, zal het duurder worden voor de Nederlandse werkgevers om deze kennis en ervaring te verwerven. Het RB is geen voorstander van verlaging van het forfait voor hogere inkomens.

Het RB merkt ook op dat een getrappt percentage administratief bewerkelijk is. Hoewel de data over de daadwerkelijke kosten in het evaluatierapport zijn gebaseerd op schattingen, wordt aan de hand van die schattingen geconstateerd dat de kosten boven een bepaald inkomen niet meer stijgen.

Voorts wordt gesuggereerd de forfaitaire vergoeding te maximeren (absoluut bedrag), of slechts toe te staan op 'vast loon'. Dat laatste idee ontraadt het RB. Tot op de dag van vandaag worden nog geschillen beslecht over de duiding van 'het loon', een begrip dat sinds de invoering al in de Wet op de loonbelasting 1964 wordt gebruikt. Invoering van een nader loonbegrip zoals 'vast loon', zal tot veel nieuwe geschillen leiden. Ook bij de aanscherping van de 30% regeling in 2012 is deze gedachte, om die reden (naar de mening van het RB terecht) verworpen.

Nederland kan – als kenniseconomie – goed gebruik maken van personen met veel kennis en ervaring. Deze verrijken de Nederlandse economie. Als de fiscale incentive lager wordt (vanaf een bepaald inkomen), wordt de aantrekkingskracht van Nederland lager. Dat

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

betekent dat het risico bestaat dat die personen andere landen zullen verkiezen boven Nederland.

In het rapport is naar de mening van het RB onderbelicht dat het forfait van de 30%-regeling ook van toepassing is voor Nederlandse werknemers, die door hun werkgever worden uitgezonden naar (grotendeels), Azië, Oost-Europa en de derde wereld. Aanpassing van het forfait zou ook deze werknemers treffen zonder dat er enige reden of aanleiding is te veronderstellen dat verlaging van het forfait voor deze groep met kracht van argument kan worden verdedigd.

Het RB is van mening dat de aanbeveling om het forfait te verlagen voor hogere inkomens, niet moet worden overgenomen. Een dergelijke verlaging komt immers niet ten goede aan de aantrekkingskracht van Nederland. Sterker nog, het risico bestaat dat de omliggende landen, vanuit fiscaal oogpunt interessanter worden voor dergelijke inkomende werknemers.

8 Vergroten 150-kilometergrens

In het evaluatierapport is een aanbeveling gedaan met betrekking tot de 150-kilometergrens. Zo is voorgesteld om niet van een aantal kilometers uit te gaan, maar van een set aan landen of zelfs alle EU-lidstaten uit te sluiten voor de toepassing van de 30%-regeling. Het RB is van mening dat iedere grens arbitrair is en discussies zal opleveren. Desalniettemin kunnen wel enkele opmerkingen worden gemaakt over het huidige criterium (de 150-kilometergrens).

Een afstand van ten minste 150 kilometer houdt al circa 1,5 uur reistijd in tot de Nederlandse grens. De reisafstand/reistijd vanaf de Nederlandse grens tot aan de werkplek komt daar nog bovenop waardoor de reisafstand al snel kan oplopen tot 250 kilometer (of meer) en de reistijd al snel op meer dan 2 uur zal liggen.

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.

Een nog grotere afstand levert nog meer reistijd op. Werknemers zullen deze reisafstand werknemers twee maal per dag moeten afleggen. Het RB acht het niet waarschijnlijk dat veel in het buitenland aangeworven werknemers dagelijks zo een grote reisafstand (en dus ook reistijd) zullen maken voor hun werk.

Het RB is daarom van mening dat het niet valt aan te bevelen om uit te gaan van een grotere afstand vanaf de Nederlandse grens om de 30%-regeling te mogen toepassen. Daarom is het RB van mening dat de huidige grens niet moet worden vergroot. Een alternatief is om aan te sluiten bij de reisafstand tussen de woonplaats en de (vaste) werkplek.

Ter illustratie: iemand die bijvoorbeeld in Düsseldorf woont en in Venlo werkt zal nauwelijks extraterritoriale kosten hebben. De reisafstand is circa 60 kilometer, en de reistijd ligt onder een uur. Als hij/zij in de randstad, bijvoorbeeld in Den Haag, gaat werken zal hij/zij waarschijnlijk wel extraterritoriale kosten hebben. De reisafstand is dan circa 250 kilometer met een reistijd die (zonder files) bijna 2,5 uur is. Op basis van de huidige regeling komt diegene echter niet in aanmerking voor de 30%-regeling.

<p><i>Het RB is van mening dat iedere kilometergrens zal leiden tot discussies. De huidige kilometergrens (150 kilometer) moet in ieder geval niet worden verhoogd.</i></p>

Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen drs. M.A.B. Bogemann RB, de heer P.W. Bos RB, mr. J.P. Dagevos RB, de heer R.A.S. van Damme RB, mr. P.H.J. Furer RB, de heer R. de Groot RB, de heer M.A.J.M. Hendriks RB, mr. A.T. Pahladsingh RB, de heer J.H.P.M. Raaijmakers RB en mr. A.M.P. van Velzen RB.

Indien u vragen en/of opmerkingen heeft naar aanleiding van deze reactie, dan kunt u contact opnemen met mr. A.T. Pahladsingh via apahladsingh@rb.nl of 0345-547000.

Culemborg, 31 augustus 2017

Het Register Belastingadviseurs is een actieve en praktijkgerichte beroepsvereniging en behartigt de belangen van ruim 7.500 aangesloten belastingadviseurs. Het RB overlegt intensief met overheid en politiek en biedt informatie en daadwerkelijke hulp bij de praktijkuitoefening. Adviseurs die lid zijn van het RB beschikken over actuele vakinhoudelijke kennis op het gebied van belastingadvies en zijn de fiscale vertrouwenspersonen van talloze mkb-ondernemers. Een herkenbaar keurmerk voor de klant. Meer informatie vindt u op rb.nl.