

de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs

De 30%-regeling in internationaal perspectief

Het kabinet is voornemens de 30%-regeling voor buitenlandse werknemers die tijdelijk in Nederland verblijven (expats) te versoberen.

De huidige looptijd van 8 jaar wordt met ingang van 1 januari 2019 verkort naar 5 jaar. Recentelijk heeft het kabinet besloten tegemoet te komen aan de kritiek op de afwezigheid van een overgangsregeling voor bestaande gevallen. Het voorstel is nu zo aangepast dat er wel wordt voorzien in een overgangsregeling van 2 jaar.

Het Nederlandse belastingstelsel kent verschillende sterke elementen die bijdragen aan een goed vestigingsklimaat. De 30%-regeling maakt onmiskenbaar deel uit van de aantrekkelijke facetten van dat systeem. De vraag rijst hoe de Nederlandse 30%-regeling zich na de versobering van 8 naar 5 jaar zich verhoudt tot vergelijkbare faciliteiten in andere landen.

Deze vergelijking is al eerder uitvoerig gedaan door Dialogic als onderdeel van de evaluatie van de 30%-regeling die zij in opdracht van het Ministerie van Financiën hebben gedaan. Op 1 juni 2017 is het [rapport](#) van Dialogic gepubliceerd. Op pagina 32 van dit rapport is onderstaande vergelijking opgenomen.

Tabel 2. Verhouding vergelijkbare buitenlandse regelingen t.o.v. Nederland (groen = ruimer/hoger/langer, rood = krapper/lager/korter)

	Vorm regeling				Inhoud regeling				
	Mogen ETK onbelast worden vergoed?	Is er sprake van een forfaitaire regeling?	Is het forfait relatief of absoluut?	Heeft het forfait een vaste hoogte?	Scope doelgroep	Scope ETK	Omvang vergoeding	Plafond	Looptijd (#jaren)
Nederland	v	v	relatief	ja	Zie 2.1.2	Zie bijlage 2	30%	nee	8
België	v	x	n.v.t.	n.v.t.	+/-	+/-	↓	ja	↑ (∞)
Luxemburg	v	x	n.v.t.	n.v.t.	↓	+/-	↓	ja	↓ (5)
Oostenrijk	v	v	relatief	ja	↓	onb	+/-	nee	↓ (5)
Frankrijk	v	v	relatief	nee	↑	+/-	↑	ja	↓ (5-6)
VK	v	x	n.v.t.	n.v.t.	↑	↓	↓	ja	↓ (5)
Italië	onb	v	relatief	nee	+/-	n.b.	↑	nee	↓ (5)
Duitsland	x	x	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Zwitserland	v	v	absoluut	ja	↓	↓	↓	nee	↓ (5)
Ierland	onb	v	relatief	ja	↓	n.v.t.	+/-	nee	↓ (5)
Denemarken	x	v	relatief	ja	↓	n.v.t.	onb	nee	↓ (5)

De NOB doet regelmatig onderzoek naar expatregimes in andere landen. Na de publicatie van het evaluatierapport van Dialogic in juni 2017, zijn geen voorbeelden bekend van landen die de fiscale faciliteiten voor expats hebben versoerd of voornemens zijn om dit te doen. Daarentegen zijn er wel voorbeelden van landen die hun expatregime hebben verruimd, zoals bijvoorbeeld Denemarken die de looptijd heeft verlengd naar 7 jaar.

Mede gelet op het aangekondigde uittreden van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie (Brexit) verschijnen met enige regelmaat artikelen in de media¹ waarin wordt gemeld dat diverse landen de rode loper uitleggen voor Britse bedrijven en hen proberen aan te trekken met fiscale lokkers (waaronder fiscale tegemoetkomingen voor expats). In Frankrijk wordt er op dit moment door het versoepelen van het Franse fiscale regime actief ingezet op het aantrekken van “Brexit-bankiers”, zelfs door het oprichten van nieuwe ‘expat scholen’.

Opvallend is dat na het vertrek van het Verenigd Koninkrijk uit de EU, drie van de vier grootste economieën van de EU (te weten Frankrijk, Italië en Spanje) de meest ruimhartige regeling kennen. Verder blijkt dat in de meeste landen de regeling is gericht op het aantrekken van hoogwaardig gekwalificeerd personeel zodat de kenniseconomie wordt versterkt. Hiervan is ook sprake in Nederland. Uit het evaluatierapport van Dialogic uit 2017 (tabel 7 blz 45) blijkt dat universiteiten, hogescholen, academische ziekenhuizen en andere wetenschappelijke instellingen de grootste gebruikers zijn van werknemers met een 30%-regeling.

Meerdere Europese landen hebben een faciliteit die qua vorm relatief veel lijkt op de Nederlandse 30%-regeling. De uiteenlopende regelingen laten zich wat lastig vergelijken. Echter met inachtneming van de onderzoeksresultaten van Dialogic en genoemde recente ontwikkelingen kan geconcludeerd worden dat Nederland met de verkorting naar 5 jaar gelijke tred houdt met onze buurlanden voor wat betreft de looptijd en de hoogte van de fiscale tegemoetkoming. Nagenoeg alle landen kennen namelijk geen aftopping tot een bepaald bedrag. Ook wat betreft de omvang van de vergoeding (30%) kan niet worden gezegd dat dit royaal is ten aanzien van bijvoorbeeld Frankrijk en Italië (beide 50%). Ook hier loopt Nederland in gelijke pas met vergelijkbare landen als Oostenrijk en Ierland, terwijl landen als België (onbeperkt), Denemarken (7 jaar), Frankrijk (8 jaar) en Portugal (10 jaar) een langere looptijd kennen.

Geconcludeerd kan worden dat er landen zijn met een ruimere regeling (bijvoorbeeld een hoger percentage en langere looptijd) en landen met een mindere ruimere regeling (bijvoorbeeld ten aanzien van de doelgroep). Hiermee bevindt de Nederlandse 30%-regeling zich na de versoering in een middenpositie. De versoering leidt ertoe dat het moeilijker wordt voor Nederlandse universiteiten en het bedrijfsleven om hoogwaardig geschoold personeel aan te trekken.

¹ Zie bijvoorbeeld het Financieele Dagblad van 5 november 2018