

Laatste nieuws over de 30%-regeling



Door **mr. Martijn Bedaux**, Courdid Expat Tax en Loonbelastingadviseurs

In het vorige nummer van Salarismagazine zijn kort de nieuwe voorwaarden beschreven voor toepassing van de 30%-regeling waaraan zowel de nieuwe gevallen als ook sommige oude gevallen moeten voldoen. Daarin is ook aangegeven dat de Belastingdienst zal controleren op deze voorwaarden. Inmiddels blijkt al uit diverse controles van de Belastingdienst dat vele werkgevers 'fouten' hebben gemaakt, met alle nadelige gevolgen van dien: namelijk verlies van de 30%-regeling! Tijdens het begin van deze intensieve controle is vanuit de Belastingdienst in samenwerking met het Ministerie van Financiën nieuw praktisch beleid ontstaan over de toets of al dan niet het minimumloon van € 35.770 op jaarbasis (norm 2013 na toepassing 30%-regeling) is gehaald.

In de bijdrage van vorige keer is het voorbeeld gegeven van een werknemer uit Argentinië met een initieel overeengekomen salaris van € 40.000. Mooi is in ieder geval te zien dat nu dergelijke 'lagere inkomens' met een jaarloon tussen de € 35.000 en € 50.000 ook in aanmerking kunnen komen voor de 30%-regeling. Dit was vóór de wijziging van de 30%-regeling per 1 januari 2012 wel anders. Maar goed, de werkgever moet in dergelijke gevallen wel de 30%-vergoeding in de salarisadministratie aanpassen zodat aan het vereiste salaris criterium wordt voldaan. De werkgever kan dan dus niet meer de volle 30% onbelast vergoeden, maar kan wel een lagere onbelaste '30%-vergoeding' geven, van bijvoorbeeld 20%, zodat het belast loon in ieder geval op jaarbasis € 35.770 bedraagt (of € 35.000 voor het jaar 2012).

Eerdere onduidelijkheden dan wel fatale 'fouten'

De 'fouten' die veelal door werkgevers werden gemaakt hebben nou juist veelal betrekking op deze bovenstaande gevallen. Of ze hebben wel de volle 30%-vergoeding berekend zodat de norm feitelijk niet wordt gehaald, of de wijze van berekening van de minimale salarisnorm is niet conform de wens van de Belastingdienst verlopen. Hierbij is specifiek de vraag of het vakantiegeld, dan wel een vooraf overeengekomen 13^e maand, nou wel of niet meetelt. Immers, deze bedragen worden vaak pas in het volgende kalenderjaar uitbetaald. De Belastingdienst nam eerder het standpunt in dat dergelijke betalingen niet meetellen.

Een voorbeeld

Een werknemer is per 1 juli 2012 in dienst getreden. De werknemer heeft een initieel loon, inclusief vakantiegeld van € 40.000. De werkgever betaalt het vakantiegeld uit in mei. De Belastingdienst heeft de 30%-regeling toegekend.

Werkgever kan nu niet zomaar 30% van het salaris onbelast vergoeden aangezien je dan niet het minimaal gestelde bedrag

van € 35.770 verloon (norm 2013). De verhouding belast/onbelast is dan dus niet 70/30 maar een andere.

- De werkgever heeft maandelijks vanaf 1 juli 2013 verloon:
 $\text{€ } 35.770 / 12,96 = \text{€ } 2.760,03$.
 Onbelaste maandelijks '30%-vergoeding':
 $\text{€ } 3.086,42 (40.000 / 12,96) - \text{€ } 2.760,03 = \text{€ } 326,39$
- Minimaal te verlonen vakantiegeld (in mei volgend jaar):
 $\text{€ } 2.649,63 (\text{€ } 35.770 / 12,96 * 0,96)$
 Onbelast deel van het vakantiegeld c.q. '30%-vergoeding':
 $\text{€ } 2.962,96$ (initieel en afgesproken vakantiegeld) - $\text{€ } 2.649,63 = \text{€ } 313,33$
- Op jaarbasis (controle):
Belast deel = $(12 * \text{€ } 2.760,03$ (belast deel)) + $\text{€ } 2.649,63$ (minimaal te verlonen vakantiegeld) = $\text{€ } 35.770$
Onbelast deel = $(12 * \text{€ } 326,39$ (maandelijks onbelast)) + $\text{€ } 313,33$ (onbelast deel vakantiegeld) = $\text{€ } 4.230$
 Totaal = $\text{€ } 40.000$

De Belastingdienst stelde aanvankelijk dat bovenstaande situatie niet volstaat en dus mogelijk de werknemer de 30%-regeling zou verliezen. De gedachte hierbij was dat er in bovenstaand voorbeeld slechts een herleid jaarloon is van € 33.120,36 (= 6 maanden: vanaf 1 juli tot 31 december 2012) * € 2.760,03 * 2 (herleiding naar 2012 jaarloon) = € 33.120,36, hetgeen minder is dan het minimum te verlonen jaarloon van € 35.770. Dit hebben velen zich niet gerealiseerd.

Nieuw beleid

Zeer recent beleid van de Belastingdienst (in samenwerking met het Ministerie van Financiën) leidt er echter toe dat toch toegestaan wordt dat de aanspraak op het vakantiegeld en de 13^e maand meetelt. Het eventueel feitelijk genoten vakantiegeld of de feitelijk genoten 13^e maand moet dan uiteraard uit het loon worden geëlimineerd om dubbeltelling te voorkomen. Zodoende blijkt nu dat het bovenstaande voorbeeld gelukkig toch volstaat.