



# De 30%-bewijsregel en de vijfjaarstoets



Door **drs. Olav Kremers** – Courdid Expat Tax en Loonbelastingadviseurs

Zoals bekend zijn vanaf 2012 de voorwaarden gewijzigd om de 30%-regeling aan te vragen. Maar het blijkt niet altijd bekend te zijn dat deze nieuwe voorwaarden ook voor oude gevallen kunnen gelden. En dat leidt ertoe dat werkgevers nu mogelijk onterecht de 30%-regeling bij een werknemer toepassen, met alle gevolgen van dien.

## Nieuwe voorwaarden in het kort

Voor werknemers die vanuit het buitenland naar Nederland komen gelden in hoofdlijnen de volgende voorwaarden om voor de 30%-regeling in aanmerking te komen:

- Salaris van € 35.770 op jaarbasis na toepassing 30%-regeling (norm 2013);
- Voordat de werknemer in Nederland kwam werken, diende deze op een afstand van meer dan 150 km van de Nederlandse grens te wonen;
- De looptijd van de 30% regeling bedraagt maximaal 8 jaar. De looptijd wordt gekort met perioden van eerder verblijf of tewerkstelling in Nederland die minder dan 25 jaar voorafgaand aan de tewerkstelling zijn geëindigd.

Deze nieuwe voorwaarden zijn van toepassing op werknemers die na 1 januari 2012 naar Nederland zijn gekomen. Als een werknemer op grond van bovenstaande criteria de 30%-regeling krijgt, zal een werkgever jaarlijks moeten blijven toetsen of aan het salariscriterium wordt voldaan. De salarishoofdsom wordt jaarlijks vastgesteld en zal jaarlijks worden verhoogd. Indien een werknemer op enig moment niet (meer) aan de voorwaarden voldoet, vervalt het recht op toepassing van de 30%-regeling.

## Vijfjaarstoets

Zowel onder de oude als de nieuwe voorwaarden van de 30%-regeling, geldt dat na een periode van vijf jaar getoetst moet worden of de werknemer nog aan de voorwaarden van de 30%-regeling voldoet. Voor werknemers die nog onder de oude voorwaarden (dus vóór 1 januari 2012) de 30%-regeling hebben gekregen, moet onderscheid gemaakt worden tussen 1. werknemers die de 30%-regeling op 1 januari 2012 korter dan vijf jaar hebben en 2. werknemers die de

30%-regeling op 1 januari 2012 vijf jaar of langer hebben.

Voor werknemers die de 30%-regeling op 1 januari 2012 minder dan vijf jaar hebben, moet een werkgever na vijf jaar (na aanvang eerste tewerkstelling in Nederland) aan de hand van de nieuwe voorwaarden toetsen of de werknemer nog steeds voor de 30%-regeling in aanmerking komt. Daarbij hoeft niet naar de 25-jaarstermijn gekeken te worden, maar wel naar het salariscriterium en de 150 kilometer grens. Indien de werknemer voorafgaand aan de tewerkstelling bijvoorbeeld in Antwerpen woonde, zal de werkgever de 30%-regeling na vijf jaar moeten stopzetten. Indien een werknemer bijvoorbeeld uit Argentinië kwam en na vijf jaar een overeengekomen salaris heeft van € 40.000, dan zal de werkgever na vijf jaar de 30% vergoeding in de salarisadministratie moeten aanpassen zodat aan het salariscriterium alsnog wordt voldaan. De werkgever kan dan niet meer de volle 30% onbelast vergoeden, maar kan wel een lagere onbelaste "30%"-vergoeding geven, zodat het belast loon in ieder geval € 35.770 bedraagt.

Overigens geldt voor werknemers die de 30%-regeling op 1 januari 2012 vijf jaar of meer hebben, dat de oude voorwaarden van de 30% regeling van toepassing blijven.

## Belastingdienst gaat controleren

In de praktijk blijkt dat werkgevers niet altijd toetsen of bestaande gevallen van de 30%-regeling na afloop van de vijfjaarstermijn aan de nieuwe voorwaarden wordt voldaan. Het is raadzaam om dit goed te controleren, omdat de gevolgen van een onjuiste toepassing heel vervelend kunnen zijn. Ook is inmiddels bekend dat de Belastingdienst zal controleren op naleving van de vijfjaarstoets.