

Toewijzing van belastingheffing bij kortdurende grensoverschrijdende uitzending in concernverband

Op 12 januari 2010 heeft de staatssecretaris van Financiën een nieuw besluit gepubliceerd met betrekking tot de toepassing van belastingverdragen bij grensoverschrijdende arbeid van personeel. Voor een deel vervangt het besluit een ouder besluit uit 2004, in dit nieuwe besluit is echter een belangrijke beleidswijziging opgenomen, te weten een zogenaamde 60-dagenregeling voor detacheringen binnen concernverband.

Begrip werkgever in belastingverdragen

In het verleden hanteerde Nederland het zogenaamde formele werkgeversbegrip in de toepassing van belastingverdragen. Dat betekende dat werknemers die binnen concernverband kortstondig in Nederland tewerk werden gesteld door een buitenlands concernonderdeel doorgaans niet belastingplichtig werden in Nederland, zolang ze minder dan 183 dagen in Nederland verbleven.

Vanaf 2006 (op basis van de zogenaamde 1 december arresten) is Nederland een materieel werkgeversbegrip gaan hanteren, op basis waarvan werknemers in dergelijke situaties vaak toch belastingplichtig worden in Nederland.

Materieel werkgeverschap

Materieel werkgeverschap in de zin van een belastingverdrag wordt aanwezig geacht als een werknemer weliswaar een formele

buitenlandse werkgever heeft, maar hij feitelijk een gezagsverhouding heeft tot een in Nederland gevestigd groepsonderdeel voor wiens rekening en risico hij werkzaamheden in Nederland verricht. De 1 december arresten hebben bepaald dat daar sprake van is als de arbeidsbeloning van de werknemer geïndividualiseerd wordt doorbelast naar de Nederlandse “materieële” werkgever.

Op deze wijze ontstaat vaak belastingplicht in Nederland voor werknemers die binnen concernverband kortstondig in Nederland worden tewerkgesteld, ook als zij hier minder dan 183 dagen verblijven.



60-dagenregeling

In het nieuwe besluit keurt de staatssecretaris goed dat een werknemer die in concernverband minder dan 60 dagen per 12-maandsperiode in Nederland verblijft en tewerk wordt gesteld bij het Nederlandse concernonderdeel, vrijgesteld is van Nederlandse belastingheffing voor de toepassing van belastingverdragen. Let wel, voor sociale zekerheid kan dit anders zijn.

Deze 60-dagenregeling geldt ook voor detacheringen binnen concernverband vanuit Nederland naar het buitenland. Nederland verleent in dat geval dus geen vrijstelling van belastingheffing. Als daardoor dubbele belastingheffing ontstaat omdat het buitenland geen vrijstelling verleent kan dit aan de Belastingdienst worden voorgelegd en zal er zo nodig overleg met het andere land plaatsvinden.

Voor detacheringen van meer dan 60 dagen, maar minder dan 183 dagen geldt de goedkeuring niet, maar zal de belastingplicht van een werknemer beoordeeld moeten worden volgens de normale regels.

Lastenverlichting

Alhoewel deze 60-dagenregeling als een belangrijke administratieve lastenverlichting kan worden beschouwd, lijkt er nog wel een klein addertje onder het gras te kunnen zitten. Als namelijk een dubbele vrijstelling ontstaat omdat het andere verdragsland het aan de Nederlandse werkzaamheden gerelateerde inkomen eveneens vrijstelt, zal Nederland bezien of hierover overleg met het andere land nodig is. Wij kunnen ons derhalve voorstellen dat de Belastingdienst in voorkomende gevallen de werknemer zal vragen te bewijzen dat hij inderdaad belasting betaalt in zijn woonland over het deel van het inkomen dat Nederland vrijstelt van belastingheffing.

Inhoudingsplichtige

Formeel gezien is bij uitzendingen binnen concernverband de formele buitenlandse werkgever vaak inhoudingsplichtige voor de Nederlandse loonbelasting. In 2005 heeft de staatssecretaris echter goedgekeurd dat als de 30 procentregeling aan een werknemers is toegekend die in concernverband is uitgezonden naar het Nederland, het Nederlandse concernonderdeel als inhoudingsplichtige mag worden beschouwd. In dit nieuwe

besluit kondigt de staatssecretaris aan binnenkort een wetsvoorstel in te dienen om deze goedkeuring *algemene werking* toe te kennen. Het is nog onduidelijk of met het begrip *algemene werking* wordt bedoeld of deze goedkeuring alleen zal gelden als de 30 procentregeling van toepassing is, of ook in gevallen waar de 30 procentregeling niet van toepassing is, maar waar overigens van gelijke omstandigheden sprake is. Gezien het onderwerp van dit nieuwe besluit lijkt het laatste bedoeld te zijn.

Voor de volledigheid merken wij nog op dat de informatie in deze nieuwsbrief slechts informatief is. Voor meer informatie over het nieuwe besluit en de mogelijk consequenties in specifieke situaties kunt u contact opnemen met Arthur Gude, Jaap Spierenburg of uw gebruikelijke aanspreekpunt bij Grant Thornton. We zijn u graag van dienst.

International Tax Services
Expatriate Services

T +31 (0)20 547 57 57
E arthur.gude@gt.nl
E. jaap.spierenburg@gt.nl
I www.gt.nl

