



KEES DE
BOEKHOUDER

Buitenlandse inkomsten

Heffingsrecht bepalen

Eerst heffingsrecht bepalen

Ongeacht het biljettype

IB en Premies hebben ieder eigen regels

Zie hieronder hoe je het heffingsrecht bepaalt

Op basis van belastingverdrag per land

In de meeste belastingverdragen staat globaal hetzelfde, daarom kunnen we werken met een standaardsituatie. In deel II komen uitzonderingen aan bod.

Definities

Woonland: land waar je staat ingeschreven als inwoner.

Werkland: land waar je de werkzaamheden uitvoert.

Vaste inrichting: ruimte die zakelijk gebruikt wordt en hiervoor is ingericht. Bijvoorbeeld een kantoor of winkel. Een opslag voor goederen wordt niet bedoeld als vaste inrichting.

Vast patroon: werkzaamheden die in een vaste patroon uitgevoerd worden, moeten worden beschouwd als werken in een vaste inrichting. Bijvoorbeeld yoga-docent die elke dinsdag in België lesgeeft.

Hulp

- grensinfo.nl bij situaties tussen Nederland, België en Duitsland
- KdB Kenniscentrum
- Team GWO via 0800 – 0241212
- Team GWO via mail via KC (voor concrete casussen)





Heffingsrecht bepalen voor de IB

Hoofregel

Belast in woonland

Uitzondering, je werkt in het buitenland én:

De werkzaamheden worden uitgevoerd in een vaste inrichting en/of

(Let op: alleen in geval van loondienst:) je verblijft meer dan 183 dagen (of dagdelen) in het buitenland

Heffingsrecht bepalen voor de Premies

Hoofregel

Belast in werkland

Uitzondering:

Er zijn meerdere werklanden, en als voor minimaal 25% van het inkomen de werkzaamheden worden uitgevoerd in het woonland, dan mag het woonland premies heffen.

Zijn er meerdere werklanden, zonder dat er gewerkt wordt in het woonland, vraag dan KC om info.

Verschil IB en Premies

IB: heffingsrecht per inkomensdeel. Je bekijkt dus per situatie welk deel van je inkomsten waar belast is. Je kunt in meerdere landen tegelijk belastingplichtig zijn over verschillende inkomens-delen.

Premies: heffingsrecht per periode. Al het inkomen in een bepaalde periode is belast voor de premies in 1 land. Je kunt in een periode maar in 1 land tegelijk premie-plichtig zijn.

Bijzonderheden

Artiesten en sporters

Bij artistieke prestaties en sporters geldt een specifieke uitzondering. Deze prestaties zijn altijd belast in het land waar ze worden uitgevoerd. Stuur een ondernemer een factuur, dan zal de opdrachtgever bronbelasting (witholding tax) moeten inhouden en afdragen aan de lokale belastingdienst. Meestal is dit zo'n 15-20%.

Deze bronbelasting wordt ingehouden op de te betalen factuur van de ondernemer. In de onderneming moet echter wel de volledige factuur als omzet geboekt worden. In de aangifte IB wordt dit verrekend via de optie Voorkoming Dubbele Belasting in het veld Bijzondere Situaties.

Overige uitzonderingen

In een aantal situaties wordt het heffingsrecht net wat anders bepaald. Belangrijkste uitzonderingen zijn situaties met ambtenaren, werken op een schip en detachering. Vraag KC om meer info.

A1-formulier

Als er 2 of meer werklanden zijn, dan moet het duidelijk zijn welk land heffingsrecht heeft voor de Premies. Dit kan worden vastgelegd in een A1-formulier. Hiermee wordt bijvoorbeeld aangetoond dat je in Nederland premieplichtig bent in een bepaalde periode, zodat de buitenlandse werkgever geen premies inhoudt op het loon. Dit formulier kan worden aangevraagd via de SVB. Een klant doet dit in principe zelf.

Voorbeelden

1

Je woont in Nederland. Je werkt bij een Duitse werkgever in loondienst en voert de werkzaamheden daar uit.

-

IB: dit inkomen is belast in Duitsland.

Premies: in deze periode ben je premieplichtig in Duitsland.

4

Je woont in Nederland. Je werkt bij een Duitse werkgever in loondienst en voert de werkzaamheden daar uit. In het weekend freelance je soms in Nederland.

-

IB: het inkomen bij de Duitse werkgever is belast in Duitsland, de freelance inkomsten in Nederland.

Premies: in deze periode ben je premieplichtig over je totale inkomen in Duitsland.

2

Je woont op Aruba, hebt een Nederlandse eenmanszaak en voert de werkzaamheden voor de eenmanszaak uit vanuit huis op Aruba.

-

IB: dit inkomen is belast op Aruba.

Premies: in deze periode ben je premieplichtig op Aruba.

5

Je woont in Nederland en hebt een eenmanszaak. Meestal werk je vanuit Nederland, maar tussendoor werk je wel eens een paar dagen in België.

-

IB: het inkomen is belast in Nederland.

Premies: in deze periode ben je premieplichtig over je totale inkomen in Nederland.

3

Je woont in Nederland. Je werkt bij een Duitse werkgever in loondienst en werkt 3 dagen per week op kantoor in Duitsland en 2 dagen per week vanuit huis.

-

IB: 60% van het inkomen is belast in Duitsland en 40% in Nederland.

Premies: in deze periode ben je premieplichtig in Nederland.

Begrippenlijst

Nederland

Het in Europa gelegen deel van het Koninkrijk

Doorschuifregeling

Aftrekposten die niet gerealiseerd worden doordat (een deel van) het inkomen belast is in het buitenland, mogen in een opvolgend jaar/jaren alsnog verrekend worden

Compensatieregeling

Voordeel door aftrekposten dat niet gerealiseerd wordt doordat (een deel van) het inkomen belast is in het buitenland of bronbelasting in box 1 die niet verrekend kan worden, wordt via een aparte beschikking uitbetaald

Buitenlands belastingplichtige

Een persoon die niet in Nederland woont, maar hier wel inkomsten of bezittingen heeft

Kwalificerend buitenlands belastingplichtige

Buitenlands belastingplichtige die voor de heffing over Nederlandse inkomsten beschouwd wordt als binnenlands belastingplichtige

Fictief ingezetene / woonplaatsfictie

Een persoon die buiten Nederland woont en werkt, maar behandeld wordt als binnenlands belastingplichtige

30% regeling

Een persoon met specifieke skills die vanuit het buitenland in Nederland in loondienst komt werken in en wiens belastbaar inkomen bij deze werkgever met 30% verlaagd wordt

Partieel buitenlands belastingplichtige

Een persoon die in aanmerking komt voor de 30%-regeling en die ervoor kiest om in box 2 en 3 behandeld te worden als een buitenlands belastingplichtige