

## Belastingheffing bij grensoverschrijdende werkzaamheden van werknemers?

*Ik woon in België, maar werk al geruime tijd in Nederland en ontvang nu een uitgebreide Vraag om Inlichtingen van de Belgische Belastingdienst (FOD Financiën) waarbij gevraagd wordt naar welke activiteiten ik uitoefen, waar die plaatsvinden en waarin ik tevens verzocht wordt een heleboel privé documenten, zoals mijn arbeidscontract en loonspecificaties, te overleggen.*

*Ik betaal toch belasting op mijn loon in Nederland of is er recent iets gewijzigd?*

*Ik snap het allemaal niet goed ...*

- **Aangifteplicht personenbelasting**

Zoals reeds gezegd in ons **artikel “aangifte personenbelasting”** dient elke Belgische rijksinwoner jaarlijks een aangifte in de personenbelasting in te dienen waarin hij zijn **wereldwijde** inkomsten vermeld. Vervolgens zal hij (of zijn gevolmachtigde) de inkomsten op basis van de regels vastgelegd in de door België afgesloten Dubbelbelastingverdragen (DBV) - die allemaal gebaseerd zijn op een OESO-modelverdrag - laten belasten ofwel er vrijstelling van belasting voor vragen.

- **Hoofregel**

Inkomsten uit niet-zelfstandige beroepsactiviteiten, m.a.w. werknemers, zijn aan belasting onderworpen in het woonland, tenzij de dienstbetrekking effectief in het andere land - lees het land waar de werkgever gevestigd is die u uitbetaalt - wordt uitgeoefend. Er is m.a.w. **fysieke aanwezigheid** vereist.

Gezien de meeste mensen die door een buitenlandse werkgever worden betaald ook in dat land fysiek aanwezig zijn voor hun beroepsactiviteiten, wordt vaak (niet geheel correct) gezegd dat de regel is “belasting betaal je in je werkland”.

Indien een werknemer echter van thuis uit werkt, zal de belastingheffing voor deze **thuiswerkdagen** toekomen aan zijn woonland. Dit wordt wel eens over het hoofd gezien bij het voorstellen deze optie die als een win-win-situatie wordt gezien. Daarenboven kan dit ook implicaties hebben voor de sociale zekerheidspositie waarover meer in ons **artikel “Sociale zekerheid bij grensoverschrijdende werkzaamheden”**.

- ✓ **Bewijslast**

Om te bepalen welk land bevoegd is om belasting te heffen wordt, net als inzake sociale zekerheid, gekeken naar de feitelijke en niet naar de “papierene” situatie. Zo volstaat het hebben van een Nederlandse jaaropgaaf met inhouding van loonheffing niet om aan te tonen dat uw inkomsten vrijgesteld moeten worden in de personenbelasting. Zelfs met een verklaring van uw werkgever is de Belgische Belastingdienst niet altijd tevreden, zoals blijkt uit de resem recent verstuurd Vragen om Inlichtingen. Het is dus van het grootste belang om zo veel mogelijk documenten bij te houden, waarbij we denken aan uw tijdsregistratie, uw agenda, tankbonnen, telefoonrekeningen,... die uw fysieke aanwezigheid in Nederland kunnen aantonen.

- **Uitzonderingen**

Op hoofdregel bestaan 2 uitzonderingen:

- ✓ **1. De 183-dagen regel**

Om aangifteformaliteiten in diverse landen bij kortstondige werkzaamheden over de grens te vermijden is er een uitzondering daarvoor voorzien en komt de bevoegdheid om belasting te heffen terug bij het woonland te liggen. Deze regel is beter gekend als de **183-dagenregel**.

Indien er kortstondige werkzaamheden zijn in meerdere landen, dienen de DBV tussen het woonland en elk van deze derde landen samen gelezen te worden.

België zal, als woonland, bevoegd zijn om belasting te heffen indien aan 3 voorwaarden tegelijktijd is voldaan:

- de werknemer verblijft binnen een tijdvak van 12 maanden - al dan niet kalenderjaar - niet langer dan 183 dagen in het werkland, en
- de bezoldiging wordt niet betaald door of voor rekening van een werkgever gevestigd in het werkland, en
- de bezoldiging komt niet ten laste van de winst van een vaste inrichting van de werkgever in het werkland (vb. een filiaal).

Bij de berekening tellen alle dagen waarop de werknemer in het werkland was mee, dus ook ziekte-, weekend-, vakantie- of feestdagen en een dagdeel telt als een volledige dag.

Opgelet de dagenverhouding in de 183-regel is niet dezelfde als de verhouding die wordt toegepast voor de belastingheffing, aangezien daar enkel met de werkdagen rekening wordt gehouden.

Omgekeerd, wordt aan één van de voorwaarden niet voldaan, dan heeft het werkland het recht om belasting te heffen.

*Vb. Jan werkte voor een Nederlandse firma in Duitsland en was daar 150 dagen in het kalenderjaar 2019 aanwezig.*

*De bevoegdheid om belasting te heffen over deze "Duitse" dagen ligt principieel bij Duitsland overeenkomstig de hoofdregel, maar gezien de voorwaarden van de uitzonderingsregel zijn vervuld (minder dan 183 dagen in het kalenderjaar en de bezoldiging is niet ten laste van een in het werkland gevestigde werkgever of vaste inrichting ervan), zal België als woonland bevoegd zijn.*

- Bewijslast

Wie de 183-dagen regeling wil inroepen, werkgever, werknemer of Belastingdienst, zal moeten bewijzen dat aan de 3 de voorwaarden is voldaan, gezien het een uitzondering op de hoofdregel betreft.

- ✓ **2. Internationale lucht- en scheepvaart**

Ook voor werknemers tewerkgesteld aan boord van schepen of vliegtuigen in internationaal verkeer is er een afwijkende regel en doorgaans zijn zij aan belastingheffing onderworpen in het land waar de zetel van werkelijke leiding van hun werkgever gevestigd is.

16/3/2020

- Vrachtwagenchauffeurs?

Deze uitzondering wordt door de Belgische Belastingdienst - niettegenstaande occasionele andersluidende rechterlijke beslissingen - niet naar analogie toegepast op de internationale vrachtwagenchauffeurs. Ook de Nederlandse staatssecretaris van Financiën heeft recent nogmaals dit standpunt ingenomen.

Om toch enigszins tegemoet te komen aan praktische becijferingen, staat de Belgische Belastingdienst wel toe dat de bezoldiging verdeeld wordt op basis van de in elk van de betrokken landen afgelegde kilometers, gezien vrachtwagenchauffeurs vaak meerdere landen doorkruisen per dag.

Kortom, het verdient de nodige aandacht dat uw werkgever de loonadministratie laat aansluiten bij de feitelijke situatie en dat u, werknemer, de nodige bewijsstukken bijhoudt om vragen van de Belastingdienst afdoende te kunnen beantwoorden, gezien het anders wel eens tot onaangename verrassingen kan leiden.

Voor vragen neem contact op met ons :

A.C. Koijen & Partners  
Esserstraat 79, 4813 EJ Breda, Nederland  
Telefoon : (+31) 076 - 514 74 44  
mail : [aangiftes@ackoijen.nl](mailto:aangiftes@ackoijen.nl)