

Inbreng van het Register Belastingadviseurs op de aankondiging van de maatregelen inzake de 30%-regeling

Het Register Belastingadviseurs (hierna: RB) heeft met belangstelling kennis genomen van het voornemen om de looptijd van de 30%-regeling met ingang van 1 januari 2019 te verkorten. Het RB merkt het volgende op over de gevolgen van deze maatregel.

Rechtszekerheid

Het aangekondigde plan houdt in dat de looptijd van de 30%-regeling zal worden verkort van acht jaar naar vijf jaar. De aankondiging van het kabinet ziet op alle gevallen. Met andere woorden, voor bestaande gevallen wordt (vooralsnog) geen uitzondering gemaakt in de vorm van enige overgangsregeling. Ervan uitgaande dat de wet conform de aankondiging wordt aangepast, heeft dit mede tot gevolg dat voor een aantal werknemers de 30%-regeling per 1 januari 2019 zal eindigen.

Het RB heeft er moeite mee dat ook werknemers die thans al een 30%-regeling hebben, ook onder de nieuwe regels gaan vallen. Het RB wijst op het beginsel van rechtszekerheid en het vertrouwensbeginsel, en verneemt graag in hoeverre de verkorting voor deze werknemers in overeenstemming is met deze beginselen.

Het RB wijst er nog dat op de beschikkingen omtrent toepassing van de 30%-regeling die reeds vanaf 1 januari 2012 zijn afgegeven, de volgende zinsnede is opgenomen:

Deze beschikking is geldig onder voorbehoud van wijziging in de wet- en regelgeving.

Op de beschikkingen omtrent de toepassing van de 30%-regeling die al vóór 1 januari 2012 zijn afgegeven is deze zinsnede niet opgenomen. Het RB is dan ook van mening dat op basis van het vertrouwens- en rechtszekerheidsbeginsel een wijziging in de vóór 1 januari 2012 afgegeven beschikkingen niet mogelijk is. Het RB vraagt het kabinet graag om een nadere toelichting, in aanvulling op de brief van het Ministerie van Financiën van 25 mei 2018.

Het RB stelt voor om een eventuele verkorting van de looptijd alleen te laten gelden voor nieuwe gevallen, dat wil zeggen voor aanvragen vanaf 1 januari 2019. Met een dergelijke regeling wordt ook recht gedaan aan hetgeen werknemer (en werkgever) vooraf mocht verwachten. Het RB wijst in dit kader graag ook op de wijziging van de 30%-regeling per 2012. Destijds is wél een overgangsregeling met eerbiedigende werking ingevoerd voor bestaande gevallen. Als ook nu een overgangsregeling

zou worden getroffen voor bestaande gevallen, dan is er in ieder geval sprake van een consistente lijn.

Financiële consequenties

Het RB wijst hierbij uitdrukkelijk op de grote gevolgen die het (onverwacht) tussentijds wegvallen van de 30%-regeling heeft op het besteedbaar inkomen van de betreffende werknemers. Afhankelijk van de hoogte van het loon, kan het nadeel voor werknemers oplopen tot 15,6%. Het aantal werknemers dat langer dan vijf jaar gebruik maakt van de 30%-regeling is echter relatief klein. Daaruit leidt het RB af dat de financiële impact van de toepassing van de 30%-regeling gedurende die drie additionele jaren voor de Schatkist beperkt is. Het RB is van mening dat de beperkte voordelen voor de Schatkist (die de beperking van de looptijd heeft) niet opwegen tegen de nadelen voor de werknemers. Daarbij merkt het RB nog op dat als de looptijd wordt beperkt tot vijf jaar, de kans kleiner wordt dat de betreffende werknemers uiteindelijk in Nederland blijven. Behoud van deze werknemers moet naar de mening van het RB echter zoveel mogelijk worden nagestreefd met het oog op (extra) belastinginkomsten.

Fiscaal concurreren

Het RB wijst er op dat de meeste landen die vergelijkbare regelingen hebben als de 30%-regeling, een maximumperiode van vijf jaar hanteren. Als Nederland ervoor kiest om een langere looptijd te hanteren, onderscheidt Nederland zich naar de mening van het RB in positieve zin ten opzichte van de andere landen en kan het vestigingsklimaat verbeteren. Dit kan een aanzuigende werking hebben voor kennismigranten die dan dus niet naar andere landen zullen gaan. Dat komt de bestrijding van schaarste aan het juiste personeel ten goede. Helaas is met name het mkb daar de dupe van. Het grootbedrijf heeft immers meer mogelijkheden om te sturen op arbeidsmobiliteit dan het mkb.

Het RB wijst er nog op dat de kans dat werknemers na afloop van de duur van de 30%-regeling in Nederland blijven wonen en werken, afneemt naar mate de looptijd van de 30%-regeling korter is. Hoe korter de looptijd, hoe groter de kans is dat de vanuit het buitenland aangetrokken werknemers uiteindelijk, na het verstrijken van de periode dat zij een beschikking voor de 30%-regeling hebben, weer vertrekken. Dit heeft tot gevolg dat de doelstellingen van de 30%-regeling niet worden bereikt.

Het RB is daarom van mening dat, gezien het streven om de benodigde werknemers in Nederland te krijgen en te houden, de looptijd van de regeling niet moet worden verkort. De huidige regeling sluit aan bij de doelstelling van de oorspronkelijke regeling. Die doelstelling zorgt voor een positieve ontwikkeling van de Nederlandse economie. Mocht desondanks toch worden gekozen voor verkorting van de looptijd, dan is het RB van mening dat de looptijd ten minste zes jaar moet zijn.

Overig

Het RB wijst er verder op dat de aangekondigde maatregel die de looptijd ook voor bestaande gevallen verkort, niet ten goede komt aan het vertrouwen in de Nederlandse politiek. Het RB raadt aan dit zoveel mogelijk te voorkomen. Het RB roept dan ook nogmaals op om een overgangsregeling voor bestaande gevallen in het leven te roepen. Tevens zorgt de aankondiging voor onrust bij werkgevers en werknemers met een 30% regeling. Ook zullen talentvolle werknemers er sneller voor kiezen om niet naar Nederland te komen maar juist kiezen voor andere landen.

Tevens merkt het RB nog het volgende op omtrent de vergoeding van werkelijke extraterritoriale kosten (hierna: ETK). Hiervoor wordt in de praktijk als uitgangspunt een looptijd van acht jaar aangehouden. De staatssecretaris van Financiën geeft in het besluit DGB2013/70M aan dat in bepaalde situaties een langere periode ook als tijdelijk kan worden gezien. Het RB merkt op dat in de brief over de aangekondigde verkorting van de 30%-regeling wordt aangegeven dat de looptijd van de vergoeding van de ETK wordt gemaximeerd op vijf jaar. De aankondiging lijkt echter geen ruimte te geven voor die situaties. Het RB is van mening dat deze situaties van belang blijven en vraagt dan ook om daar rekening mee te houden.

Deze reactie is opgesteld door de Commissie Wetsvoorstellen van het Register Belastingadviseurs. In het bijzonder hebben hieraan bijgedragen mr. J.P. Dagevos, mr. P.H.J. Furer en mr. A.T. Pahladsingh, J.H.P.M. Raaijmakers en H.S. Schreuder.

Culemborg, 29 mei 2018