



**TER BESLISSING**

Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale aang.

Persoonsgegevens

# nota

Oplegnota Kamerbrief ontwikkelingen grenswerkers

**Datum**

30 november 2023

**Notanummer**

2023-0000274886

**Bijlagen**

1. Kamerbrief  
ontwikkelingen  
grenswerkers

## Aanleiding

U hebt toegezegd het parlement nog voor het einde van dit jaar te informeren over de fiscale ontwikkelingen rondom grenswerkers. In bijgevoegde brief (bijlage 1) zijn de laatste ontwikkelingen in bilateraal en multilateraal verband uiteengezet. Met deze brief worden de moties over de fiscale knelpunten bij hybride werken van grenswerkers en uw toezegging in dit kader als afgedaan beschouwd.<sup>1</sup>

## Beslispunten

- Gaat u akkoord met de inhoud van de Kamerbrief over de ontwikkelingen rondom grenswerkers? Indien u akkoord bent, verzoeken we u de brief te ondertekenen. Na ondertekening zal de brief verzonden worden aan de TK (met kopie EK).
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

## Kernpunten

- In de Kamerbrief worden de achtergrond en aanleiding geschetst voor de kabinetsinzet om hybride werken (telewerken) te faciliteren door fiscale belemmeringen te verminderen of weg te nemen.<sup>2</sup>
- Verder worden in de Kamerbrief de voor Nederland relevante bilaterale en multilaterale ontwikkelingen op fiscaal terrein ten aanzien van grenswerkers die hybride werken uiteengezet. NL richt zich op korte termijn op:
  1. de opname van een drempelregeling waarbij bijvoorbeeld tot een aantal dagen thuisgewerkt kan worden zonder verschuiving van het heffingsrecht naar de woonstaat; en
  2. meer duidelijkheid over het al dan niet bestaan van een vaste inrichting van de werkgever in de woonstaat van de werknemer als gevolg van hybride werken over de grens.
- Voor de langere termijn wordt in de brief aangegeven dat Nederland actief verkennt of regelingen voor grenswerkers en verduidelijkingen ook

08.12.23

ja  
ja  
juu

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2022-2023, 36 202, nr. 151, 152, 153. Kamerstukken I 2022-2023, 35 714, nr. H. Kamerstukken I 2023-2024, T03723.

<sup>2</sup> Deze inzet volgt onder meer uit de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2020.

- mogelijk zijn in samenwerking met een grotere groep landen, bijvoorbeeld in EU- of OESO-verband.
- Ook wordt het Parlement geïnformeerd dat op 23 november jl. BE en NL de overeenkomst hebben ondertekend over de vraag wanneer thuiswerken al dan niet tot een vaste inrichting leidt. Daarnaast informeert u het Parlement dat bilateraal met DUI en BE wordt gesproken over de opname van een drempelregeling voor grenswerkers die hybride werken.
- U geeft aan dat u voornemens bent een onderzoek in te stellen naar de (onder meer budgettaire) omvang van de gevolgen van hybride werken door grenswerkers en de impact van diverse oplossingsrichtingen hierop.
- Tot slot doet u de toezegging de TK te informeren bij nieuwe ontwikkelingen, zowel in bilateraal als multilateraal verband.

### Toelichting

#### Bilateraal NL-DUI

- Een grenswerkersregeling, zoals besloten in het belastingverdrag tussen DUI en OOS, leidt tot meer discoördinatie tussen sociale zekerheidspremies en belastingheffing.<sup>3</sup> Dat is problematisch als de balans tussen sociale zekerheidspremies en belastingen tussen landen verschillend is.
- NL streeft naar 'gelijkheid op de werkvloer', d.w.z. in beginsel een werkgeverstaatheffing.

#### Bilateraal NL-BE

- Op 23 november hebben BE en NL de overeenkomst getekend die duidelijkheid schept over het al dan niet ontstaan van een vaste inrichting bij het thuiswerken. De overeenkomst biedt een praktische handreiking waarin staat dat de thuiswerkplek in de woonstaat van een werknemer voor de in de werkgeverstaat gevestigde werkgever in ieder geval geen vaste inrichting vormt wanneer de thuiswerker bij de betreffende werkgever 50% of minder van de arbeidstijd thuiswerkt.<sup>4</sup> In BE moet de overeenkomst eerst nog worden vertaald in het Frans voordat deze wordt gepubliceerd. De overeenkomst wordt in NL op 8 december gepubliceerd.

#### Multilateraal

- NL spreekt op de korte termijn idealiter drempelregelingen in bilaterale belastingverdragen af. Tegelijkertijd zet NL zich ervoor in om in EU-verband verscheidene oplossingsrichtingen te verkennen die bijvoorbeeld door andere lidstaten worden gehanteerd en waarnaar in de Kamerbrief wordt verwezen. Ook in Benelux-verband wordt over grenswerkers gesproken.
- De oplossingsrichtingen voor de lange termijn die een woonstaatheffing als uitgangspunt hebben (met eventuele compensatie voor de werkgeverstaat) kunnen echter substantiële gevolgen hebben, zoals meer

<sup>3</sup> Men kan opteren om tot 50% van de werktijd thuis (in het woonland) te werken zonder consequenties voor de sociale zekerheid. Het sociale zekerheidsstelsel van de werkgeverstaat blijft hierdoor gelden: men is alleen premieplichtig in de werkgeverstaat. Het sociale zekerheidsstelsel van het woonland geldt echter indien meer dan 50% van de werktijd thuis wordt gewerkt.

<sup>4</sup> Gedurende een tijdvak van twalf maanden beginnend of eindigend in het desbetreffende belastingjaar.

discoördinatie met sociale zekerheid, administratieve lasten voor werknemers en werkgevers en budgettaire impact voor lidstaten.

#### *Communicatie*

Er wordt een nieuwsbericht voorbereid om over de overeenkomst te communiceren.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Onder meer leden van de TK, medeoverheden in de grensregio en werkgeversorganisaties vragen regelmatig naar de voortgang in de onderhandelingen met BE en DUI over een fiscale oplossing voor grenswerkers.
- Motie Van der Goot (OPNL) d.d. 12 september 2023: het kabinet wordt verzocht de onderhandelingen met BE en DUI te hervatten om fiscale knelpunten bij hybride werken van grensarbeiders op te lossen.
- U hebt 12 september toegezegd om voor einde van het jaar een update naar het parlement te sturen. Met deze Kamerbrief komt u uw toezegging na en doet u de moties in dit kader af.

#### **Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing