



## **Hand-out “Belastingen bij lokale werknemers en suppletiegerechtigden”**

Deze hand-out hoort bij de handleiding “Belastingen voor lokale werknemers en suppletiegerechtigden”. In de dit document staan de belangrijkste punten nog eens op een rij.

### Rechtspositie lokale werknemers en suppletiegerechtigden

Lokale werknemers zijn buiten Nederland op een Nederlandse ambassade, consulaat of permanente vertegenwoordiging (post) werkzaam als overheidswerknemer op arbeidsovereenkomst naar lokaal recht met de Staat der Nederlanden. Suppletiegerechtigden zijn oud-lokale werknemers of hun nabestaanden. De rechtspositie van lokale werknemers is geregeld in de Rechtspositieregeling lokale werknemers 2020 (RLW 2020), de Postuitwerking (PUW) van het land waar wordt gewerkt en een individuele arbeidsovereenkomst. Ook de voorwaarden voor het ontvangen van suppletie-uitkeringen zijn opgenomen in de RLW 2020 en de PUW-bepalingen. Deze documenten zijn op de vertegenwoordigingen in het buitenland (de ‘post’) in te zien.

### Belastingheffing over loon en suppletie-uitkeringen

Iemand die werkt, ontvangt loon uit tegenwoordige arbeid. Suppletiegerechtigden ontvangen loon uit vroegere arbeid. Over beide soorten loon moet belasting worden betaald. Meestal lokaal, soms in Nederland, en soms in beide landen. De belastingplicht wordt bepaald door de lokale en de Nederlandse belastingwetgeving, belastingverdragen en reciprociteitsafspraken. Aangezien dit best complex kan zijn, krijgt u hier de regels nog een keer uitgelegd.

### Belastingheffing bij belastingverdragen

Nederland heeft met ruim 90 landen belastingverdragen gesloten ter voorkoming van dubbele belasting en ter vermijding van het ontgaan van belasting. In deze verdragen zijn speciale bepalingen opgenomen voor belasting over arbeidsinkomsten van overheidswerknemers en voor belasting over suppletie-inkomsten van voormalige overheidswerknemers en hun nabestaanden.

Vaak wordt het heffingsrecht in een belastingverdrag zodanig verdeeld onder de verdragsluitende landen dat over inkomsten maar in één van beide landen belasting betaald hoeft te worden.

Alle belastingverdragen zijn op de post in te zien en zijn op het internet te vinden in de overeengekomen verdragstalen.

### Belastingheffing bij reciprociteitsafspraken

Als er geen belastingverdrag van toepassing is, moet in beginsel over het loon zowel in het woonland als in Nederland belasting worden betaald. Nederland heeft echter met bepaalde landen afspraken gemaakt om dan eenzijdig terug te treden bij belastingheffing over het loon uit tegenwoordige arbeid. Deze afspraken worden reciprociteitsafspraken genoemd. In Nederland wordt dan afgezien van het afdragen van Nederlandse loonbelasting door de werkgever onder voorwaarde dat het Gastland dat ook doet in Nederland (wederkerigheid) voor haar lokaal personeel. Het heffingsrecht wordt dan slechts door het woonland uitgeoefend. Heeft het woonland in Nederland geen diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging, dan kan er sprake zijn van veronderstelde reciprociteit. Ook dan hoeft u alleen belasting te betalen in uw woonland.

## Wat is loon?

In Nederland wordt onder “loon” verstaan al hetgeen uit tegenwoordige of vroegere arbeid wordt genoten. Dit omvat ook belastbare vergoedingen en premies sociale zekerheid. Lokaal kan het loonbegrip afwijken van het Nederlandse loonbegrip. Landen zijn namelijk vrij in hun eigen nationale wetgeving te bepalen wat onder loon wordt verstaan en eveneens te bepalen hoe dit vervolgens wordt belast als zij het heffingsrecht hebben.

## Brutoloon en nettoloon

Het verschil tussen bruto- en nettoloon door belastingafdracht is als volgt uit te leggen:

- Is het heffingsrecht in een belastingverdrag toegewezen aan het land waar u woont (het woonland) of geldt voor u een (veronderstelde) reciprociteitsafpraak, dan ontvangt u een nettoloon. De werkgever houdt dan de lokaal verschuldigde belasting en premies lokale sociale zekerheid in op uw brutoloon en draagt deze af aan de lokale autoriteiten. Kan de werkgever die afdracht niet doen, dan ontvangt u een brutoloon en moet u zelf voor die afdracht zorgen en hiervan jaarlijks een bewijs overleggen aan uw werkgever.
- Is het heffingsrecht in een belastingverdrag aan Nederland toegewezen, dan wordt aan u eveneens een nettoloon uitbetaald. Dit nettoloon wordt berekend door de lokaal verschuldigde sociale zekerheidspremies op uw brutoloon in mindering te brengen. En daarnaast de belasting die lokaal over uw loon verschuldigd zou zijn indien de lokale autoriteiten de lokaal gebruikelijke belasting zouden heffen (zonder daarbij rekening te houden met persoonlijke aftrekposten van u of uw gezinsleden). De werkgever draagt vervolgens de in Nederland over uw loon verschuldigde Nederlandse loonbelasting af aan de Nederlandse belastingdienst als werkgeverslast.

De hoogte van de Nederlandse loonbelastingtarieven is niet van invloed op de hoogte van het vast te stellen bedrag aan lokale belasting en dus ook niet op de hoogte van het lokale nettoloon.

U ontvangt jaarlijks een jaaropgaaf met vermelding van het door de werkgever betaalde loon, de ingehouden loonbelasting en de toegepaste heffingskortingen. Deze jaaropgaaf kunt u gebruiken voor het indienen van uw aangifte inkomstenbelasting. Slechts een klein aantal lokale werknemers en suppletiegerechtigden is verplicht in Nederland aangifte inkomstenbelasting te doen.

In situaties dat er geen sprake is van een toepasbaar belastingverdrag of van (veronderstelde) reciprociteitsafspraken kan het zijn dat over uw loon zowel in het woonland als in Nederland belasting is verschuldigd. In die gevallen kan de werkgever op grond van de RLW 2020 de in Nederland verschuldigde loonbelasting voor zijn rekening nemen. Alleen de lokaal verschuldigde belasting komt dan voor uw eigen rekening.

## Belastinghandleiding voor lokale werknemers en suppletiegerechtigden

Meer informatie over belastingaangelegenheden is opgenomen in de *“Belastinghandleiding voor lokale werknemers en suppletiegerechtigden”*. Deze handleiding is vertaald in het Engels, Frans, Duits en Spaans. In de handleiding wordt uitgebreid ingegaan op de gevolgen van het lokaal belastingplichtig zijn, van belastingplichtig zijn in Nederland en de gevolgen van dubbele belastingplicht. Via een bijlage van deze handleiding kunt u alle belastingverdragen digitaal inzien en kunt u zien of er in uw woonland sprake is van (veronderstelde) reciprociteit.

## Heeft u vragen?

Heeft u na het lezen van de belastinghandleiding nog vragen over belastingaangelegenheden, dan kunt u die stellen aan de operationeel manager (OM'er) op uw post. De OM'er kan bij complexe vragen via SSP contact opnemen met 3W.

Bij concrete persoonlijke vragen zijn ook verschillende andere instanties benaderbaar, zoals:

- De **Nederlandse BelastingTelefoon** (0800 0543). Hier kunt u terecht met algemene belastingvragen bij Nederlandse belastingplicht. Deze instantie is vanuit het buitenland direct te benaderen door doorschakelingen in de BZ-telefooncentrale via de BZ-telefoonnummers: +31 703 484 030 en +31 703 484 130.
- De **Belastingdienst Buitenland** via +31 555 385 385. Hier kunt u terecht met al uw vragen als buitenlandse belastingplichtige over de Nederlandse inkomstenbelasting.

Meld altijd duidelijk dat u op arbeidsovereenkomst met de Staat der Nederlanden naar lokaal recht in het buitenland werkzaam bent, dan wel suppletiegerechtigde bent, en dat u geen uitgezonden ambtenaar bent. Ook is het verstandig om uw burgerservicenummer (BSN) bij de hand te hebben. Uw BSN staat op uw jaaropgaaf die u jaarlijks ontvangt als u in Nederland loonbelastingplichtig bent.

HDPO/AR - juni 2024