



**HEDEN**  
**TER BESLISSING**  
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

Directie  
Verbruiksbelastingen,  
Douane en  
Internationale aang.

# nota

Onderzoek thuiswerkregelingen voor grenswerkers

Persoonsgegevens

## Aanleiding

- U hebt in uw Kamerbrief d.d. 11 december 2023 'Ontwikkelingen grenswerkersproblematiek' (bijlage 4) toegezegd een onderzoek in te stellen naar de omvang van de (inkomens)effecten van hybride werken door grenswerkers met onze buurlanden, België (BEL) en Duitsland (DUI).
- Met het onderzoeksrapport 'Thuiswerkregelingen voor grensarbeiders' (bijlage 3), opgeleverd op 18 maart 2024 door Ernst & Young Belastingadviseurs LLP, komt u deze toezegging na.
- Op 4 april vindt er een commissiedebat internationale fiscaliteit plaats. Voor dit debat staat onder meer de brief d.d. 11 december 2023 geagendeerd.

## Datum

26 maart 2024

## Notanummer

2024-0000216452

## Bijlagen

1. Brief TK
2. Afschrift EK
3. Onderzoeksrapport
4. Kamerbrief d.d. 11 december 2023
5. Beantwoording vragen CDA en OPNL d.d. 23 januari 2024

## Beslispunten

- Indien u akkoord bent met de inhoud van de oplegbrief (bijlage 1) over het onderzoeksrapport 'Thuiswerkregelingen voor grensarbeiders' met daarbij een kabinetsappreciatie, verzoeken we u de brief aan de TK te ondertekenen.
- Indien akkoord verzoeken we u ook de oplegbrief te ondertekenen voor de verzending van een afschrift aan de EK (bijlage 2). Na ondertekening zal de brief met het onderzoeksrapport worden verzonden aan de TK en de EK.
- Graag uw akkoord voor het openbaar maken van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's.

27.03.24

ja

ja

ja

## Toelichting

- Het onderzoek geeft antwoord op de vraag wat een grenswerker met een bepaald bruto-inkomen onder toepassing van diverse mogelijke thuiswerkregelingen in relatie tot BEL en DUI netto overhoudt. Op dit moment kent NL geen thuiswerkregelingen met BEL en DUI.
- Uit het onderzoek blijkt dat een thuiswerkregeling afgezet tegenover de huidige situatie vaak leidt tot een ongunstiger netto-inkomen van de grenswerker die hybride werkt. Oftewel: voor de grenswerker die gedeeltelijk thuiswerkt is het vaak gunstiger om het arbeidsinkomen te verdelen over twee landen ('salary split') in plaats van om over het arbeidsinkomen alleen belasting te betalen in het land van de werkgever (thuiswerkregeling). De hoogte van het netto-inkomen hangt dan sterk af

- van onder meer het aantal (thuis)werkdagen in het woonland van de grenswerker en het toepasselijke socialezekerheidsstelsel.
- Het onderzoek geeft ook inzicht in de administratieve lasten van grenswerkers en hun werkgevers, de zekerheid die een thuiswerkregeling grenswerkers kan bieden over hun financiële situatie en de werkgeverslasten (meer specifiek de werkgeverspremies sociale zekerheid). Zo laat het onderzoek zien dat de totale werkgeverslasten nauwelijks worden beïnvloed door mogelijke drempelregelingen. De vermindering van administratieve lasten en zekerheid over het definitieve netto-inkomen worden daarnaast genoemd als voordelen van drempelregelingen.
  - De kabinetsappreciatie constateert naar aanleiding van de onderzoeksbevindingen dat de hoogte van het netto-inkomen, samen met de hoeveelheid administratieve lasten en de zekerheid over de fiscale positie, voor- en nadelen kunnen zijn van mogelijke drempelregelingen.
  - Concreet maakt het onderzoek de mogelijke voordelen voor grenswerkers van een zogenoemde 'salary split' inzichtelijk, wat meeweegt in de afweging tussen een drempelregeling met lage dagendrempel t.o.v. het streven van het kabinet naar aansluiting bij de sociale zekerheid.
  - Hierover wordt in de brief opgemerkt dat een beperkte dagendrempel grenswerkers helpt die *incidenteel* hybride werken in het verminderen van administratieve lasten en daarnaast zekerheid verschaft over het definitieve netto-inkomen. Aan de andere kant doet een beperkte drempelregeling voor grenswerkers die *structureel* hybride werken geen afbreuk aan een eventuele gunstige 'salary split'.
  - De hoogte van het netto-inkomen van een grenswerker die structureel (thuis)werkt in het woonland is dan vaak hoger dan het netto-inkomen van een werknemer die geen grenswerker is (ongeacht de hoeveelheid thuiswerken).
  - Verder wordt in de brief nogmaals benadrukt dat een verdergaande drempelregeling met onze buurlanden – hoe dan ook in relatie tot DUI – nu niet haalbaar is.
  - Op korte termijn ligt de focus voor NL daarom op een drempelregeling met een beperkte dagendrempel.
  - Op lange termijn kunnen in multilateraal verband de berekeningen in het onderzoek worden gebruikt voor verdere discussies over mogelijke oplossingsrichtingen.
  - In de Kamerbrief van 11 december jl. en de beantwoording van de recente Kamervragen van CDA en OPNL van 21 februari jl. is uitgebreid toegelicht welke acties u onderneemt om tot oplossingen te komen voor de grenswerkersproblematiek. Omdat deze brief op de appreciatie van het onderzoek is gericht, hebben we volstaan met een compacte melding hiervan en een verwijzing naar genoemde beantwoording.

#### *Communicatie*

Niet van toepassing.

#### *Politiek/bestuurlijke context*

- Er wordt met enige regelmaat gevraagd naar de fiscale positie van (onder meer thuiswerkende) grenswerkers.

- Op 4 april 2024 is er een commissiedebat internationale fiscaliteit in de TK. De Kamerbrief d.d. 11 december 2023 'Ontwikkelingen grenswerkersproblematiek' (bijlage 4) is geagendeerd.
- Op 23 januari 2024 hebt u vragen beantwoord van de leden van de fracties van het CDA en OPNL van de vaste commissie Sociale Zaken en Werkgelegenheid in de Eerste Kamer (bijlage 5).
- Het onderzoeksrapport is ter informatie aangeboden aan de ambtelijke vierhoek.
- De brief is op ambtelijk niveau afgestemd met SZW.

**Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Niet van toepassing.