Ministerie van Financiën

2025-10-01

TER BESLISSING
Aan

de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane

Directe Belastingen & Toeslagen

Persoonsgegevens

nota

Versobering ETK-regeling

Datum
26 september 2025

Notanummer
2025-0000463647

Bijlagen
1. Kamerbrief

Aanleiding

Tijdens het tweeminutendebat Nationale Fiscaliteit van 11 september 2025 heeft u aan het lid Kouwenhoven (NSC) toegezegd een kamerbrief te sturen over versobering van de ETK-regeling en de samenhang met arbeidsmigratie en de expatregeling. Als bijlage bij deze nota vindt u een Kamerbrief om deze toezegging na te komen.

Arbeidsmigratie ligt op het beleidsterrein van MinSZW. De expatregeling heeft raakvlakken met het vestigingsklimaat hetgeen valt binnen het beleidsterrein van MinEZ. Om die reden wordt de brief mede namens MinSZW en MinEZ aan de Tweede Kamer aangeboden. Gelijktijdig met het ter goedkeuring aan u voorleggen van de bijgesloten Kamerbrief wordt de brief ook ter goedkeuring voorgelegd aan de beide andere bewindspersonen.

Beslispunten

- Gaat u akkoord met het verzenden van de bijgesloten brief aan de Tweede kamer in antwoord op uw toezegging? Zo ja, dan verzoeken wij u de brief te tekenen.

Akkoord.

- Gaat u akkoord met het actief openbaar maken van de voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omlijnde delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Akkoord.

Kernpunten

- De ETK-regeling geeft werkgevers de mogelijkheid om de extra kosten die vanuit het buitenland afkomstige werknemers maken omdat zij in Nederland komen werken, onbelast te vergoeden. De ETK-regeling geldt ook voor uitgaande werknemers; ook hun extra kosten die samenhangen met het in een ander land gaan werken kunnen onbelast vergoed worden, uiteraard voor zover zij in Nederland belast blijven voor hun arbeidsinkomen.
- De expatregeling (voorheen: 30%-regeling) is een forfaitaire variant van de ETK-regeling; bij werknemers die aan bepaalde voorwaarden voldoen wordt ervan uitgegaan dat hun ETK 30% van hun loon (inclusief de onbelaste vergoeding) bedragen. De ETK-regeling vormt een basisregel waarop ook de expatregeling is gestoeld. In de jurisprudentie wordt het verschil in fiscale behandeling van werknemers met een expatregeling en werknemers die daar niet voor in aanmerking komen, geoorloofd geacht,

vanwege de terugvaloptie op de ETK-regeling. Zonder deze terugvaloptie komt ook het voortbestaan van de expatregeling in gevaar.

- In de evaluatie die SEO Economisch Onderzoek (SEO) in de eerste helft van 2024 heeft uitgevoerd wordt de expatregeling als doeltreffend en deels doelmatig beoordeeld. SEO wijst onder andere op het belang van de expatregeling voor het kunnen aantrekken van kennismigranten door Nederlandse werkgevers, het belang voor de regeling voor het Nederlandse vestigingsklimaat en het feit dat de expatregeling meer belastingopbrengsten oplevert dan dat hij kost. Deze zaken worden in de Kamerbrief beschreven.
- Voor de juridische houdbaarheid van de expatregeling is het van groot belang dat de ETK-regeling als basisregeling behouden blijft:
    - De ETK-regeling moet als 'terugvaloptie' beschikbaar blijven voor werknemers die niet voldoen aan de voorwaarden voor de expatregeling. Zolang deze werknemers hun werkelijke ETK onbelast vergoed kunnen krijgen, treedt er volgens de Hoge Raad geen strijd op met het vrij verkeer van werknemers.
    - Verder is het van belang dat de expatregeling niet leidt tot een systematische en duidelijke overcompensatie van de daadwerkelijke ETK van de gebruikers van de expatregeling. Zolang er geen sprake is van een dergelijke overcompensatie verkeren de gebruikers van de expatregeling niet in een (veel) betere positie dan de gebruikers van de ETK-regeling wanneer het aankomt op de vergoeding van hun ETK. Daarvoor is van het belang dat er voldoende kostensoorten als ETK blijven kwalificeren.
- In het Belastingplan 2026 is een eerste, weloverwogen stap genomen om de ETK-regeling te versoberen door de kosten van levensonderhoud en gesprekskosten uit te zonderen van de definitie van ETK. Deze kosten kunnen vanaf 2026 niet langer onbelast vergoed worden aan inkomende werknemers. Hierdoor wordt het voor inkomende werknemers financieel minder interessant om in Nederland te gaan werken en voor werkgevers om werknemers uit het buitenland in dienst te nemen. Het geschatte effect op de arbeidsmigratie is echter beperkt, omdat in onderzoeken wordt geconcludeerd dat de ETK-regeling slechts in geringe mate een reden is voor buitenlandse werknemers om in Nederland te gaan werken. De hoogte van het Nederlandse (minimum)loon en andere gunstige arbeidsvoorwaarden zijn in veel grotere mate een pull-factor om in Nederland te gaan werken.
- De conclusie is dat het kabinet een eerste stap heeft gezet in de versobering van de ETK-regeling die ook in het HLA al werd benoemd, maar op dit vlak nu geen verdere plannen heeft.

Communicatie
Uw woordvoeder is aangehaakt.

Politiek/bestuurlijke context

- Wij gaan ervan uit dat wij middels de bijgesloten Kamerbrief ook de motie die het lid Kouwenhoven indiende op 11 september 2025 waarin hij de regering verzoekt de toekomstbestendigheid van de ETK-regeling te beoordelen en voorstellen voor beperking of afschaffing aan de Kamer voor te leggen, afdoende hebben beantwoord. Deze motie is overigens

ingediend voor publicatie van het Belastingplan 2026 waarin reeds een versobering is opgenomen, maar nadien aangenomen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden
Niet van toepassing.