



Belastingdienst

# Belasting- en premieplicht voor uitgezonden overheidspersoneel

Kennis- en Expertisecentrum Buitenland  
Maart 2025

# Belasting- en premieplicht voor uitgezonden overheidspersoneel

Bent u als werknemer van de Nederlandse overheid uitgezonden om (tijdelijk) buiten Nederland te gaan werken en wonen? Dan heeft dat gevolgen voor de heffing van de inkomstenbelasting en premie volksverzekeringen van u en uw gezin.

## Waarom deze brochure?

In deze brochure leest u algemene informatie over de inkomstenbelasting en de premieheffing voor de volksverzekeringen voor uitgezonden overheidspersoneel. Wilt u meer weten over de volksverzekeringen in uw situatie, dan kunt u contact opnemen met de [Sociale Verzekeringsbank \(SVB\)](#).

## Inkomstenbelasting

Hier leest u algemene informatie over de inkomstenbelasting voor uitgezonden overheidspersoneel.

### Fictieve binnenlandse belastingplicht

Bij fictieve binnenlandse belastingplicht woont u voor de inkomstenbelasting nog steeds in Nederland, ook als u bent uitgezonden naar een ander land.

Hebt u de Nederlandse nationaliteit, en bent u een werknemer van de Nederlandse overheid? Dan geldt de fictieve binnenlandse belastingplicht in de volgende 2 situaties:

- U bent uitgezonden als lid van een diplomatieke, permanente of consulaire vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden.
- U bent uitgezonden om in een ander land te werken in het kader van een verdrag waarbij de Staat der Nederlanden partij is. U bent bijvoorbeeld als militair uitgezonden op een VN-vredesmissie.

U kunt de uitzending aantonen, bijvoorbeeld met een plaatsingsbeschikking.

In deze brochure gaan wij ervan uit dat u fictief binnenlands belastingplichtig bent.

### **Fiscale partner**

Gaat uw partner met u mee naar het buitenland, dan heeft dit ook voor uw partner gevolgen voor de heffing van de inkomstenbelasting. Met partner bedoelen wij uw fiscale partner. Blijft u zelf fictief binnenlands belastingplichtig, dan blijft uw partner dat ook.

### **Aangifte doen in Nederland**

U doet aangifte als inwoner van Nederland in Mijn Belastingdienst, met de online aangifte voor binnenlandse belastingplichtigen. Of u doet op papier aangifte met een aangifte P.

Ziet u in Mijn Belastingdienst niet de juiste online aangifte? Of hebt u van ons niet de juiste papieren aangifte ontvangen, maar bijvoorbeeld een aangifte M voor migranten of een aangifte C voor buitenlandse belastingplichtigen? Stuur ons dan een e-mail, en geef daarin aan dat u fictief binnenlands belastingplichtig bent. Stuur uw e-mail naar: [belastingdienst.uitgezonden.overheidspersoneel@belastingdienst.nl](mailto:belastingdienst.uitgezonden.overheidspersoneel@belastingdienst.nl).

### **Belastingverdrag**

Bent u uitgezonden, dan kan het land waar u verblijft u ook als inwoner beschouwen op grond van de belastingwetgeving in dat land. En misschien wil dat land ook belasting heffen over uw inkomsten. Nederland heeft daarom met veel landen belastingverdragen gesloten om (mogelijke) dubbele belastingheffing te voorkomen. In deze belastingverdragen is geregeld dat u voor het toepassen van het belastingverdrag slechts inwoner van 1 van beide landen kunt zijn. In het belastingverdrag staat ook welk land uw inkomsten mag belasten. Ga altijd uit van het belastingverdrag dat in uw situatie van toepassing is.

In deze brochure gaan wij uit van de situatie dat er een belastingverdrag van toepassing is. En dat u voor dat belastingverdrag inwoner bent van het andere land, en niet van Nederland.

### **Uw aangifte in Nederland**

Als fictief inwoner van Nederland moet u uw wereldinkomen aangeven in uw aangifte in Nederland. Maar door afspraken in het belastingverdrag mag Nederland mogelijk niet over alle inkomsten belasting heffen. Als dat zo is, geeft u deze inkomsten wel aan in uw aangifte. Nederland stelt dit inkomen vervolgens weer vrij. Hierna volgen enkele voorbeelden.

### **Loon uit overheidsdienst**

Uw loon van de Nederlandse overheid is volgens de meeste belastingverdragen belast in het land dat het loon betaalt. Dat is in uw geval Nederland. Nederland stelt uw loon uit overheidsdienst niet vrij.

### **Ander loon of resultaat uit overige werkzaamheden**

Hebt u naast uw loon van de Nederlandse overheid ook loon uit een andere dienstbetrekking? Of hebt u resultaat uit overige werkzaamheden? Voor die andere inkomsten staat in de meeste belastingverdragen dat Nederland daarover geen belasting mag heffen. Voor deze inkomsten bestaat geen specifiek invulveld in de belastingaangifte. U geeft deze andere inkomsten in uw aangifte daarom aan in de rubriek 'Vrijgestelde inkomsten als werknemer bij een internationale organisatie'.

### Onroerend goed in Nederland

Bezit u tijdens uw verblijf in het buitenland onroerend goed in Nederland, bijvoorbeeld een woning die u tijdens de uitzending aanhoudt? In de meeste belastingverdragen staat dat het land waar die woning staat de woning mag belasten. Dat is in dit geval Nederland.

Een belangrijk aandachtspunt is of u de woning als bezitting in box 3 of als eigen woning in box 1 moet aangegeven. Op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) vindt u meer informatie over box 1 en box 3.

### Eigenwoningregeling (box 1)

De regel is dat wij een woning aanmerken als eigen woning in box 1 als deze woning uw hoofverblijf is. In uw geval is dat niet zo, omdat u in het buitenland verblijft. Maar er zijn enkele bijzondere situaties waarbij wij een woning toch als eigen woning kunnen aanmerken, ook al is deze niet uw hoofverblijf. Op [belastingdienst.nl](https://belastingdienst.nl) leest u meer over die bijzondere situaties. 1 van die bijzondere situaties is de uitzendregeling.

### Uitzendregeling

Maakt u in uw aangifte in Nederland gebruik van de uitzendregeling, dan is uw woning in Nederland toch een eigen woning. Dat kan alleen als u voldoet aan alle volgende voorwaarden:

- De woning moet vóór uw vertrek naar het buitenland minimaal 1 jaar uw hoofverblijf zijn geweest.
- Uw verblijf in het buitenland is tijdelijk.
- U stelt de woning niet aan derden ter beschikking.
- U en uw partner hebben geen andere eigen woning als hoofdverblijf.

Bij de uitzendregeling geldt een verhoogd eigenwoningforfait.

### Woning niet aan derden ter beschikking stellen

Met derden bedoelen wij iedereen die niet tot uw huishouden behoort tijdens uw uitzending. Als iemand die niet tot uw huishouden behoort tijdens uw uitzending van uw woning in Nederland gebruikmaakt, kunt u niet gebruikmaken van de uitzendregeling. Hierop zijn enkele uitzonderingen. Meer informatie staat in het [Besluit van 31 oktober 2022, nr. 2022-22885](#).

### Keuze eigen woning

Hebben u en uw fiscale partner meer dan 1 woning als hoofverblijf, dan kunt u kiezen welke woning u als eigen woning aangeeft.

#### Voorbeeld

U en uw echtgenoot zijn in gemeenschap van goederen getrouwd. Voor uw vertrek naar het buitenland had u samen een eigen woning (hoofverblijf) in Nederland. Na uw uitzending is uw hoofdverblijf een woning in het buitenland, maar u blijft fictief inwoner van Nederland. Uw echtgenoot is in de woning in Nederland blijven wonen. U kunt er dan als fiscale partners samen voor kiezen de Nederlandse woning als hoofverblijf aan te merken. Daarmee is de Nederlandse woning ook voor u een eigen woning.

### Box 3

Is uw woning in Nederland niet uw eigen woning, dan geeft u deze woning aan als bezitting in box 3. Lees meer bij [Wat is een eigen woning?](#)

# Premie volksverzekeringen

Hier leest u algemene informatie over de premie volksverzekeringen voor uitgezonden overheidspersoneel.

De premie volksverzekeringen wordt berekend over het premie-inkomen. Uw premie-inkomen is uw wereldinkomen uit werk en woning. Er is een maximum premie-inkomen. Lees meer informatie over de berekening van de [premie volksverzekeringen](#).

## Verzekeringsplicht

Bent u in Nederland verzekerd voor de volksverzekeringen, dan bent u premieplichtig. In Nederlandse en internationale wet- en regelgeving staat of u tijdens uw verblijf in het buitenland verzekerd blijft in Nederland.

In Nederland is de hoofdregel dat u in Nederland verzekerd bent voor de volksverzekeringen, als u in Nederland woont. En ook als u in Nederland in loondienst werkt, en over uw loon in Nederland loonbelasting betaalt. Door uw verblijf en werk in het buitenland, voldoet u waarschijnlijk niet meer aan deze voorwaarden. Maar door aanvullende regelingen, kunt u toch in Nederland verzekerd blijven. Het hangt van uw persoonlijke situatie af welke regelingen voor u gelden. En of u door deze regelingen in Nederland verzekerd blijft voor de volksverzekeringen. Dit zijn onder andere de regelingen:

- Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden volksverzekeringen 1999 (hierna: het BUB VV)
- een socialezekerheidsverdrag tussen Nederland en het land waar u werkt en verblijft
- Europese Verordening 883/2004 voor de coördinatie van sociale zekerheidsstelsels

### Voorbeeld

In artikel 2, onderdeel 1 van het BUB VV staat dat u verzekerd blijft voor de volksverzekeringen in Nederland, als u als werknemer van de Nederlandse overheid wordt uitgezonden door of met instemming van de Minister van Buitenlandse Zaken om tijdelijk te werken bij een vertegenwoordiging van het Koninkrijk der Nederlanden in het buitenland. Maar gaat u buiten Nederland andere werkzaamheden doen dan waarvoor u bent uitgezonden? Dan bent u niet meer in Nederland verzekerd voor de volksverzekeringen.

## Partner

Gaat uw partner met u mee naar het buitenland, dan heeft dit voor uw partner gevolgen voor de premie volksverzekeringen.

Het hangt van uw persoonlijke situatie af, welke regelingen voor u gelden. En of door deze regelingen uw partner in Nederland verzekerd blijft voor de volksverzekeringen.

### Voorbeeld

In artikel 2, onderdeel 2 van het BUB VV staat dat uw echtgenoot in Nederland verzekerd blijft voor de volksverzekeringen, als u zelf op grond van artikel 2, onderdeel 1 van het BUB VV in Nederland verzekerd blijft. Maar dat geldt niet, als uw echtgenoot gaat werken in het buitenland, en daarmee méér inkomen verdient dan het minimumbedrag dat geldt om recht te hebben op de [inkomensafhankelijke combinatiekorting](#).

