



Belastingdienst

Handout webinar Aangifte Inkomstenbelasting Internationaal (16-01-2025)





Over deze handout

Deze handout behandelt wet en regelgeving over buitenlands inkomen in het aangiftebiljet inkomstenbelasting voor binnenlands belastingplichtigen.

De informatie in het webinar en deze hand-out is met de grootste zorg samengesteld en is actueel op 16 januari 2025 . Het kan voorkomen dat er fouten in staan of dat informatie op een later moment niet meer klopt. Aan de inhoud van deze informatie kunt u geen rechten ontleen. Opmerkingen en suggesties kunt u doorgeven door een mail te sturen naar: maatschappelijkdienstverleners@belastingdienst.nl

Houd [Kennisnetwerk](#), [de website van de Belastingdienst](#) en de [website Grensinfopunt](#) van team grensoverschrijdend werken in de gaten voor de meest actuele informatie.

Deze hand-out is een uitgave van de Belastingdienst Particulieren team Relatiebeheer.

In deze handout



[Belastingplicht](#)



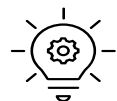
[Belastingverdragen](#)



[Voorkoming dubbele belastingheffing](#)



[Sociale zekerheid](#)



[Specifieke aandachtspunten](#)



Belastingplicht



Belastingplicht

Heffingsbevoegdheid

Belastingplichtigen voor de inkomstenbelasting zijn de natuurlijke personen die:

- in Nederland wonen
(*binnenlandse belastingplichtigen, aangifte P*)
- niet in Nederland wonen maar wel Nederlands inkomen genieten. (*buitenlandse belastingplichtigen, aangifte C*)

Iemand is binnenlands belastingplichtig als er sprake is van:

- een woning in Nederland
- een gezin in Nederland
- werk in Nederland

Hoofdregel

- Een binnenlandse belastingplichtige wordt belast voor het gehele wereldinkomen (*hoofdstuk 3, 4 en 5 Wet IB 2001*)
- Een buitenlandse belastingplichtige wordt enkel belast voor het Nederlands inkomen: (*hoofdstuk 7 Wet IB 2001*)

Artikel 4

“Waar iemand woont en waar een lichaam gevestigd is, wordt naar de omstandigheden beoordeeld.”

Een persoon woont in Nederland als die persoon een duurzame band van persoonlijke aard met Nederland heeft.

Die duurzame band hoeft niet sterker te zijn dan de band met een ander land, zodat voor een woonplaats in Nederland niet noodzakelijk is dat het middelpunt van iemands maatschappelijke leven zich in Nederland bevindt.

[Artikel 4 Algemene wet inzake rijksbelastingen](#)





Belastingverdragen



Belastingverdragen

Wanneer een belastingverdrag?

Nederland heeft met veel landen een belastingverdrag gesloten om te voorkomen dat iemand meer dan 1 keer belasting betaalt over het inkomen of vermogen. Op rijksoverheid.nl kunt u alle belastingverdragen vinden.

Multilateraal belastingverdrag

Voor een aantal landen is er een multilateraal belastingverdrag van toepassing (het zogenaamde 'multilateraal instrument'). Dit geldt als beide landen daarmee hebben ingestemd. Het instrument vervangt of wijzigt bepaalde onderdelen uit een bestaand verdrag. Heeft Nederland géén belastingverdrag met een land gesloten? En werkt u in dat land, of krijgt u uit dat land een uitkering? Dan geldt het '[Besluit voorkoming dubbele belasting 2001](#)'.

Lees meer bij [Betaal ik dubbel belasting als ik inkomsten heb uit 2 landen?](#)

In de belastingverdragen staan geen regels voor de heffing van de premies volksverzekeringen. Lees meer hierover bij [Sociale zekerheid bij grensoverschrijdend werken en ondernemen](#).

[www.rijksoverheid.nl > verdragenoverzicht](https://www.rijksoverheid.nl/verdragenoverzicht)

[www.belastingdienst.nl > verdragsstaten](https://www.belastingdienst.nl/verdragsstaten)





Belastingverdragen

Opbouw van een belastingverdrag

Reikwijdte van het verdrag

Definities

Inkomstenbelasting

Kapitaalbelasting

Methodes ter voorkoming van dubbele belasting

Speciale bepalingen

Slotbepalingen

Protocol

Uitgangspunten

Bij beoordeling van situaties waar een belastingverdrag van toepassing is wordt eerst gekeken naar de nationale wetgeving. Vervolgens wordt gekeken naar het relevante belastingverdrag.

- Verdrag verdeelt (of beperkt) heffingsbevoegdheid
- Verdrag creëert geen belastingplicht
- Verdrag geldt alleen tussen verdragsluitende partners

Reikwijdte

- Het verdrag heeft betrekking op de inwoner van een van de betrokken verdragsstaten
- Het verdrag is van toepassing op de inkomstenbelasting inclusief vermogensbelasting.



Belastingverdragen

Inwonerschap

Iemand is inwoner voor toepassing van het verdrag als die persoon als gevolg van de wetgeving van die Staat daar aan belasting is onderworpen op grond van zijn woonplaats, verblijf, plaats van leiding of enige andere soortgelijke omstandigheid.

Tiebreaker-rule

De tiebreaker-rule voor natuurlijke personen bepaalt hoe de fiscale woonplaats van een persoon wordt vastgesteld wanneer die persoon op grond van het nationale belastingrecht van twee verdragsluitende staten als inwoner wordt beschouwd. De tiebreaker-rule is bedoeld om te voorkomen dat een persoon in beide staten als fiscaal inwoner wordt aangemerkt, wat zou kunnen leiden tot dubbele belasting. De tiebreaker-rule wordt toegepast voor de periode waarin er belastingplicht in een verdragsluitende staat aanwezig is, wat korter kan zijn dan een gehele belastingperiode. De regel zorgt ervoor dat een natuurlijke persoon voor de toepassing van het verdrag slechts in één staat als inwoner kan worden aangemerkt. Er wordt opeenvolgend gekeken naar:

- Duurzaam tehuis
- Middelpunt van levensbelangen
- Gewoonlijk verblijf
- Onderdaan
- Biedt dit geen oplossing, dan bepalen de staten onderling.





Praktijkvoorbeelden

Situatie 1: grensarbeider

Francesca

Woont in Nederland en werkt in België. Ze is daar voor 100% werkzaam voor een Belgische werkgever .

Volgens het belastingverdrag tussen Nederland en België is Francesca ar belastingen verschuldigd in Nederland





Situatie 1) Francesca woont in Nederland en werkt in België



100% in België
werkzaam voor een
Belgische werkgever



Belastingverdragen – overzicht

België (BEL)

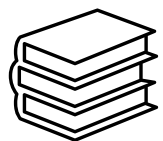
Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2002	1 januari 2003	Ja, tot en met 2009
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Soort inkomsten			NL	BEL	Opmerkingen
Box I	Loon	loon		15, lid 1	Als BEL werkland is, tenzij 183-dagenbepaling (tijdvak: 12 maanden) zie art. 15, lid 2
		beloning directeur/commissaris/e.d.		16	
		beloning overheid m.u.v overheidsbedrijf		19, lid 1, ond a	De twee genoemde uitzonderingen (nationaliteit van het woonland en om persoonlijke redenen inwoner geworden van het woonland) is enkel van toepassing voor lokaal aangeworven personeel
		artiesten en sporters		17	
		hoogleraren en andere docenten	20		Max. 2 jaar voor onderwijs/wetenschappelijk onderzoek tenzij onderzoek niet verricht in algemeen belang
		personeel aan boord van vliegtuigen, schepen		15, lid 3	Indien werkelijke leiding van de onderneming in BEL is gevestigd
		offshore (dienstbetrekking)		24, lid 6	Door middel van vaste inrichting in BEL

Handige links:

[Verdragsstaten ib ingezetenen](#)

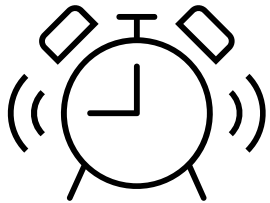
[Verdragsstaten ib niet ingezetenen](#)





Belastingverdragen – overzicht IB ingezetenen

Let op: uitzonderingsberoepen!

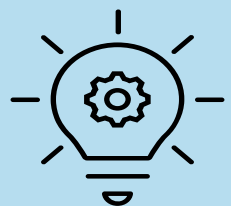


- Bestuurders en commissarissen
- Artiesten en beroepssporters
- Stagairs
- Hoogleraren en docenten
- Overheidspersoneel
- Personeel aan boord van een schip of vliegtuig



Belastingverdrag – Werken in loondienst

Hoofdregel: belastingheffing woonland,



tenzij de dienstbetrekking wordt
uitgeoefend in het **werkland**

-> werkstaat heffing!



Belastingverdrag – Werken in loondienst

Uitzondering: men werkt in het andere land en tóch mag het woonland heffen als:

< 183 dagen verbleven in de andere werkstaat, én

Geen (materiële) werkgever in de andere werkstaat, én

Geen vaste inrichting van de werkgever in de andere werkstaat



Belastingverdrag – Werken in loondienst

Met andere woorden: reguliere grensarbeider

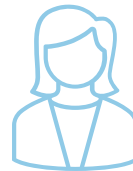


Werkland mag heffen, omdat hij voor een
werkgever aldaar werkt

183 dagen tellen niet nodig!



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?



100% in België in
loondienst werkzaam
voor Belgische
werkgever



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?

Casus: Francesca woont in Nederland en heeft een arbeidscontract met een Belgische werkgever. Zij werkt fulltime in België



België mag belasting heffen over 100%.
Het woonland geeft een aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?



60% in NL
werkzaam

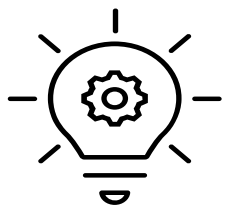


40% in België in
loondienst werkzaam
voor Belgische
werkgever



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?

Casus: Francesca woont in Nederland en heeft een arbeidscontract met een Belgische werkgever. Zij werkt 40% van haar tijd fysiek in België. De overige tijd werkt zij thuis



België mag belasting heffen over 40%.
Het woonland geeft een aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing



Belastingverdragen - voorkomingsmethodieken

Methodes:

Vrijstellingsmethode met progressievoorbehoud of
Verrekeningsmethode van buitenlandse bronbelasting

België (BEL)

Geschiedenis verdrag	Inwerkingtreding	Van toepassing m.i.v.	Overgangsrecht
	31 december 2002	1 januari 2003	Ja, tot en met 2009
MLI: van toepassing m.i.v. 1 januari 2022			

Methode van belastingvoorkoming	
Vrijstellingsmethode	art: 6; 15-1+3; 18-3; 19-1-a; 19-2-a; 24-6
Verrekeningsmethode	art: 10-2; 11-2; 16; 17



Belastingverdrag – Voorkomingsmethodieken

Vermindering van de verschuldigde belasting: Aftrek ter voorkoming dubbele belasting (“aftrek elders belast”)

Belastingplichtige moet recht op vermindering aannemelijk maken:
Belastingplichtige draagt relevante feiten en omstandigheden aan.

Bewijsmiddelen (vrije bewijsleer)

Bijvoorbeeld: dagenkalender (werk- en verblijfdagen) en buitenlandse aanslag.



Belastingverdrag – Vrijstellingsmethode

Buitenlands inkomen uit werk en woning

X NL IB over wereldinkomen

Belastbaar inkomen uit werk en woning (wereldinkomen)



Belastingverdrag – Vrijstelling

Nederland past (evenredige) belastingvrijstelling toe

- 1) Bepaal het wereldinkomen
- 2) Bepaal Nederlandse belasting over wereldinkomen
- 3) Bepaal voorkomingsbreuk =
Buitenlands inkomen / Wereldinkomen
- 4) Vrijstelling =
Nederlandse belasting x voorkomingsbreuk



Belastingverdrag – Vrijstellingsmethode

Buitenlands inkomen uit werk en woning

_____ X NL IB over wereldinkomen

Belastbaar inkomen uit werk en woning (wereldinkomen)

€ 40

_____ X € 30 = € 12

€ 100

Te betalen inkomstenbelasting
= € 30 -/- € 12 = € 18

Wereldinkomen: € 100
40% in België gewerkt:
Buitenlands inkomen: € 40
IB tarief: 30%
-> 100% NL IB = 30% x € 100 = € 30



Waar aangeven in OLAV?

Inkomsten uit loondienst

Blanco

^ Werkgever: Werkgever

Verwijderen

Soort inkomsten

Loon buiten Nederland



Werkgever

Werkgever

Land

België



Loon

€ 100

Bedrijfsvoorheffing

€ 25

Was dit loon voor werk als artiest of beroepssporter?



☐ Ja

☒ Nee

Nederland heeft een belastingverdrag met België.
Staat daarin dat Nederland het recht heeft belasting
te heffen over deze inkomsten?

☒ Ja

☐ Nee

Ga voor een overzicht van belastingverdragen naar belastingdienst.nl/verdragen (opent nieuw venster).

Zijn de totale inkomsten in Nederland belast?

☐ Ja

☒ Nee

Deel van deze inkomsten dat volgens het
belastingverdrag niet in Nederland belast is

€ 40



Praktijksituaties die we vandaag bespreken

Grensarbeider

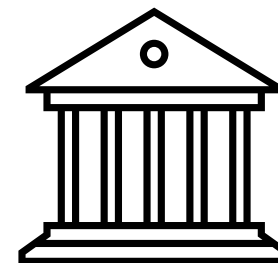


Uitkeringsgerechtigde





Belastingverdrag – Welk land mag heffen?



> € 15.000
Wettelijke pensioen
uitkering uit
Duitsland
(Altersrente)



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?

Casus: Peter woont in Nederland en ontvangt een Duits wettelijk ouderdomspensioen.



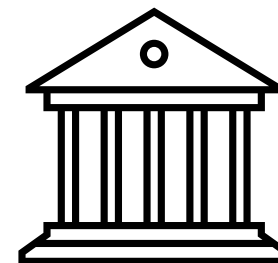
Duitsland mag belasting heffen mits uitkering > € 15.000.
Nederland geeft een aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?



AOW uit Nederland



> € 15.000
Wettelijke pensioen
uitkering uit
Duitsland
(Altersrente)



Belastingverdrag – Welk land mag heffen?

Casus: Peter woont in Nederland en ontvangt een Duits wettelijk ouderdomspensioen en een Nederlands AOW pensioen.



Duitsland mag belasting heffen over de Duitse uitkering mits uitkering > € 15.000.

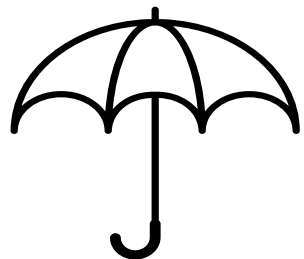
Nederland geeft een aftrek ter voorkoming van dubbele belastingheffing voor het Duitse pensioen. AOW is in NL belast.



Sociale zekerheid



Sociale zekerheid: toepasselijke wetgeving



Werken binnen EU, EER en Zwitserland: EG-Vo 883/2004

Werken buiten EU: Verdragen inzake sociale zekerheid

Verdragslanden: Handboek Loonheffingen thema 18

Nationale wet- en regelgeving sociale zekerheid

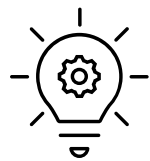


Sociale zekerheid: toepasselijke wetgeving



Hoofdregel: sociaal verzekerd in het werkland

Uitzonderingen bij: detachering (land van waaruit uitgezonden)
werken in meerdere landen (woonland als substantieel)



Let op: speciale categorieën!
A1 verklaring!

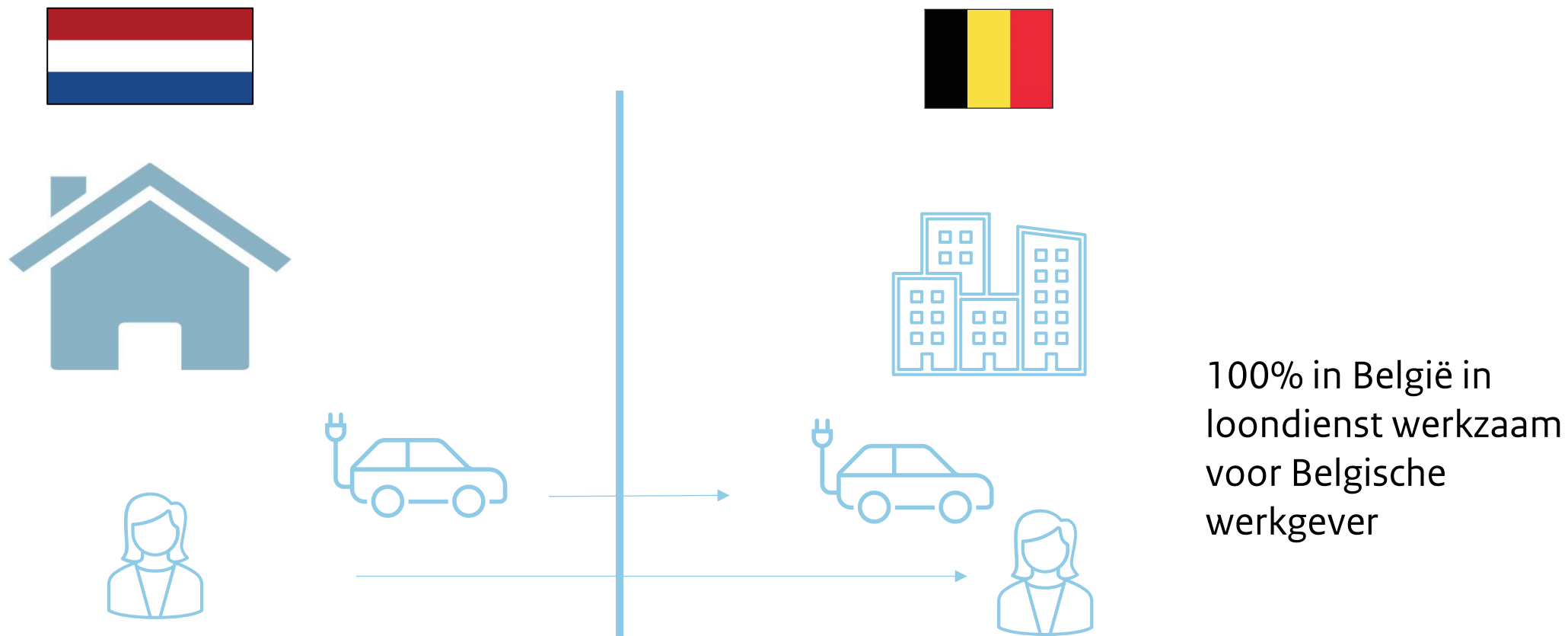


Sociale zekerheid: toepasselijke wetgeving

Arbeidsrelatie	Land van verzekering
Werknemers (hoofdregel)	Werkland
Ambtenaren	Land waar de dienst ressorteert
Inactieven	Woonland, tenzij..
Anders dan in loondienst	Werkland, tenzij..
Detachering	Normale werkland
Twee of meer landen	Woonland indien substantieel werken in woonland of bv ambtenaar in woonland
Overleg (artikel 16)	Keuze
Telewerk Kaderovereenkomst	Werkland, mits meerderheid werken aldaar en minder dan 50% telewerken in woonland



Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?





Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?

Casus: Francesca woont in Nederland en heeft een arbeidscontract met een Belgische werkgever. Zij werkt fulltime in België

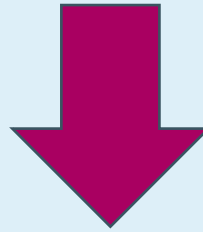


Belgische wetgeving is van toepassing!
Belgische premies verschuldigd (geen NL!)



Sociale zekerheid - premieplicht

Niet in Nederland verplicht verzekerd?



Heel jaar of deel van het jaar?

Vermindering van premie-inkomen

Zelden: correctie premie-inkomen



Sociale zekerheid: toepasselijke wetgeving

De wetgeving van het **woonland** is van toepassing indien:

Substantieel deel van de werkzaamheden wordt in het woonland verricht

25% of meer

Verwacht werkpatroon voor de komende 12 maanden

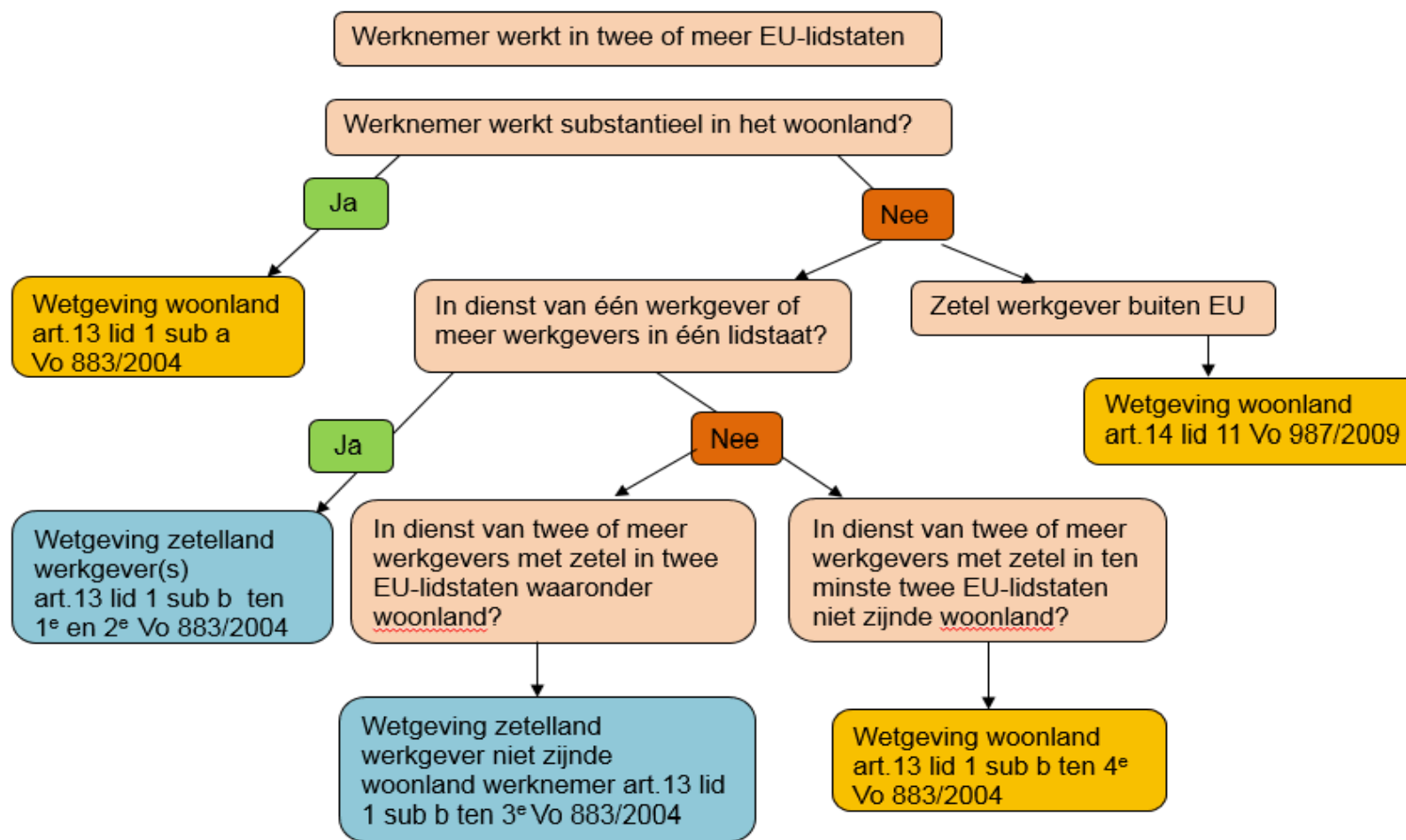
De wetgeving van het land waar de **werkgever** is gevestigd is toepasselijk indien:

Gewoonlijk werkzaam in 2 of meer landen voor 1 werkgever; en

Geen substantieel deel van de werkzaamheden wordt in het woonland verricht



Sociale zekerheid: toepasselijke wetgeving





Sociale zekerheid: telewerken

De kaderovereenkomst geeft de optie om sociaal verzekerd te zijn in het werkgeversland

Bij minder dan 50% in hun woonland telewerken

Het gros van de werktijd dient in het werkgeversland gewerkt te worden

Werkgevers en werknemers kunnen samen overeenkomen om de Overeenkomst toe te passen

De A1 verklaring is maximaal voor 3 jaar geldig (ieder land kan eigen beleid hierover maken)

De A1 verklaring kan naderhand verlengd worden

Link naar SVB aanvraag (bulk en regulier):

<https://www.svb.nl/nl/id/u-werkt-in-meerdere-landen/uitzondering-op-de-europese-aanwijsregels-aanvragen-voor-bedrijven>

<https://www.svb.nl/nl/id/u-werkt-in-meerdere-landen/uitzondering-op-de-europese-aanwijsregels-aanvragen>



Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?



60% in NL
werkzaam

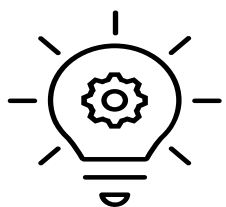


40% in België in
loondienst werkzaam
voor Belgische
werkgever



Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?

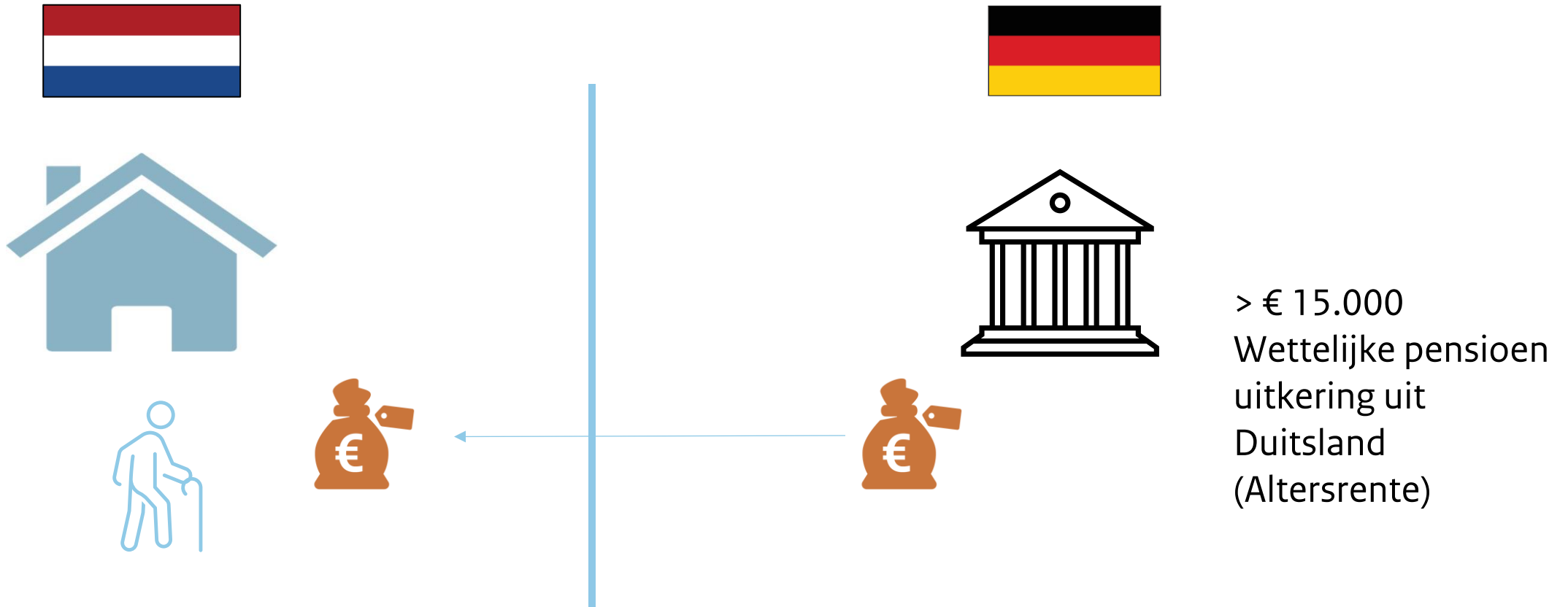
Casus: Francesca woont in Nederland en heeft een arbeidscontract met een Belgische werkgever. Zij werkt 40% van haar tijd fysiek in België. De overige tijd werkt zij thuis



Nederlandse wetgeving is van toepassing... tenzij
telewerkovereenkomst!
Nederlandse premies verschuldigd!



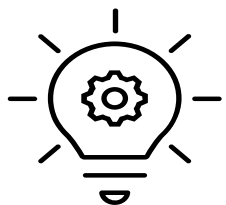
Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?





Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?

Casus: Peter woont in Nederland en ontvangt uitsluitend een Duits wettelijk ouderdomspensioen.



Peter is post actief. De wetgeving van het woonland (Nederland) is van toepassing. Geen premies verschuldigd voor Wlz en Zvw



Specifieke aandachtspunten in de aangifte

Let op!

Uitsluitend wettelijk buitenlands pensioen:

Vrijstelling voor premies Wlz en Zvw!

In de aangifte kruisje zetten bij: geen Wlz/Zvw

Wel verzekerd voor de premies AOW, Anw; daar dus geen kruisje!

Geen bedrag bij correctie en/of vermindering premie-inkomen/bijdrage inkomen Zvw .

Vrijstelling AOW, Anw alleen bij afgifte van een ontheffingsbeschikking door de SVB. Het verlenen van deze ontheffingsbeschikking is aan voorwaarden gebonden

Niet (volledig) verzekerd voor volksverzekeringen of Zorgverzekeringswet (Zvw)

Was u in 2024 in Nederland verplicht verzekerd voor de AOW en de Anw? [?](#)



Ja



Nee

Periode in 2024 waarin u verzekerd was

01-01



t/m

31-12



Was u in 2024 in Nederland verplicht verzekerd voor de Wlz en de Zvw? [?](#)



Ja



Nee



U hebt aangegeven dat u verzekerd was voor de AOW en de Anw maar niet verzekerd voor de Wlz en de Zvw. Dit is ongebruikelijk. Controleer uw gegevens.

Was u in de periode 01-01-2024 tot en met 31-12-2024 ook buiten Nederland verzekerd voor de sociale zekerheid? [?](#)



Ja



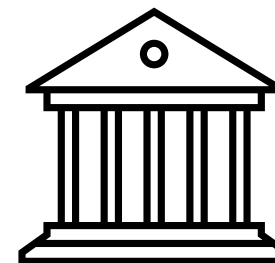
Nee



Sociale zekerheid: welke wetgeving is van toepassing?



AOW uit Nederland



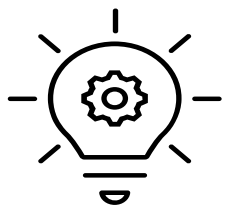
> € 15.000
Wettelijke pensioen
uitkering uit
Duitsland
(Altersrente)





Belastingverdrag – Welk land mag heffen?

Casus: Peter woont in Nederland en ontvangt een Duits wettelijk ouderdomspensioen en een Nederlands AOW pensioen.



Peter is post actief. De wetgeving van het woonland (Nederland) is van toepassing. Ook premies verschuldigd voor Wlz en Zvw



Specifieke aandachtspunten in de aangifte

Let op!

Zowel wettelijk buitenlands pensioen als NL AOW;

Geen vrijstelling voor de premies
volksverzekeringen, ook niet voor Wlz en Zvw
onafhankelijk van evt. lage AOW-uitkering

Premies volksverzekeringen en
inkomensafhankelijke bijdrage Zvw verschuldigd
over buitenlands pensioeninkomen

Geen bedrag bij correctie en/of vermindering
premie-inkomen/bijdrage inkomen Zvw



Team Grensoverschrijdend Werken en Ondernemen (GWO): 0800 - 024 12 12

Hebt u vragen over de inkomstenbelasting of loonheffingen bij grensoverschrijdende situaties? Neem contact op met het team GWO.

In het team GWO werken medewerkers van de Duitse en Nederlandse belastingdiensten samen, om vragen te beantwoorden over:

- inkomstenbelasting in Nederland of Duitsland
- belastingverdragen die Nederland of Duitsland met andere landen hebben afgesloten
- loonheffingen bij grensoverschrijdende situaties

- ✓ [Team GWO](#)
- ✓ [Kennisnetwerk](#)
- ✓ [Grensinfopunt](#)

