

Toepassing 30%-regeling.

2025

Het Belastingplan 2025 is definitief aangenomen. Omdat er voor 2025 wederom wijzigingen zijn aangaande de 30%-regeling en er ook in de afgelopen jaren veel is gewijzigd, informeren wij over de diverse maatregelen welke voor dit jaar en de komende jaren van belang zijn. Ook wordt nader ingegaan op het overgangsrecht dat op die maatregelen van toepassing is en wat de voorwaarden daarvan zijn. Zorg ervoor dat u per werknemer beoordeelt of en, zo ja, welke maatregelen gelden en per wanneer, zodat u voor de salarisverwerking in 2025 goed voorbereid bent.

Aftopping 30%-regeling

Vanaf 1 januari 2024 geldt dat de onbelaste 30%-vergoeding is gemaximeerd tot 30% van de zogenaamde Balkenendenorm. Voor 2025 bedraagt die norm € 246.000. De maximale vergoeding bedraagt aldus € 73.800. Als de 30%-regeling voor de toepasselijke tewerkstelling slechts voor een deel van het jaar van toepassing is, dan geldt een proratering; de aftopping wordt dan naar tijdsgelang herleid.

Overgangsrecht

Voor werknemers voor wie de 30%-regeling uiterlijk in het laatste loontijdvak van 2022 is toegepast (al dan niet met terugwerkende kracht) is de aftopping eerst per 1 januari 2026 van toepassing. Wisseling van werkgever waarbij de looptijd voortgezet kan worden bij de opvolgende werkgever leidt niet tot verlies van het overgangsrecht.

Versobering (30/20/10)

De versoberingsmaatregel op basis waarvan de 30%-vergoeding na 20 maanden wordt verlaagd tot 20% en na nogmaals 20 maanden naar 10% is ingetrokken. Vanaf 2025 is dit niet meer van toepassing.

Afschaffing partiële buitenlandse belastingplicht

Tot 2025 kunnen in Nederland woonachtige werknemers met de 30%-regeling in de aangifte inkomstenbelasting opteren voor partiële buitenlandse belastingplicht. Alsdan kwalificeren zij in Box 2 en Box 3 als buitenlands belastingplichtige. Daarmee zijn zij voor inkomsten uit aanmerkelijk belang (Box 2) en sparen en beleggen (Box 3) in de praktijk enkel belast voor Nederlands aanmerkelijk belang en onroerend goed. Voor in Nederland woonachtige Amerikanen met de 30%-regeling die opteren voor de partiële buitenlandse belastingplicht geldt verder dat zij in Box 1 als beperkt binnenlands belastingplichtige worden beschouwd. Hierdoor zijn Amerikaanse (reguliere) werknemers enkel belast voor hun arbeidsinkomen dat toerekenbaar is aan fysiek in Nederland gewerkte werkdagen. Per 2025 is de keuzemogelijkheid afgeschaft waardoor ook hun volledige wereldinkomen in de Nederlandse heffing wordt betrokken. Daarmee wordt de belastingpositie van deze Amerikanen aanzienlijk ingewikkelder.

Overgangsrecht

Werknemers voor wie de 30%-regeling uiterlijk in het laatste loontijdvak van 2023 is toegepast (al dan niet met terugwerkende kracht) kunnen nog wel opteren tot en met 2026. Vanaf 2027 geldt dat hun wereldinkomen in de heffing wordt betrokken. Wisseling van werkgever waarbij de looptijd voortgezet kan worden bij de opvolgende werkgever leidt niet tot verlies van het overgangsrecht.

27%-regeling

Met ingang van 1 januari 2027 wordt de maximale vergoeding gesteld op 27%. De Belastingdienst hanteert in plaats van de 30%-regeling of 27%-regeling inmiddels de term 'expatregeling'.

Overgangsrecht

Voor werknemers voor wie de 30%-regeling uiterlijk in het laatste loontijdvak van 2023 is toegepast (al dan niet met terugwerkende kracht) geldt geen beperking. De vergoeding blijft maximaal 30%. Wisseling van werkgever waarbij de looptijd voortgezet kan worden bij de opvolgende werkgever leidt niet tot verlies van het overgangsrecht.

Eenmalige ophoging salarissen

Een andere wijziging is de ophoging van de salarissenorm per 1 januari 2027. Deze norm wordt met ruim 9% verhoogd naar meer dan € 50.436, voor werknemers jonger dan 30 jaar en in het bezit van een Nederlandse of buitenlandse kwalificerende mastertitel bedraagt de norm meer dan € 38.338. Dit zijn de bedragen die in het jaar 2024 zijn vastgesteld en deze bedragen zullen - net als de huidige salarissenormen - (jaarlijks) worden geïndexeerd. Derhalve zullen de in 2027 geldende verhoogde normen hoger liggen.

Overgangsrecht

Voor werknemers voor wie de 30%-regeling uiterlijk in het laatste loontijdvak van 2024 is toegepast (al dan niet met terugwerkende kracht) geldt geen beperking. De huidige salarissenorm (in 2025: meer dan € 46.660 of meer dan € 35.468 voor werknemers jonger dan 30 jaar en in het bezit van een Nederlandse of buitenlandse kwalificerende mastertitel) blijven van toepassing, uiteraard worden deze wel gewoon jaarlijks geïndexeerd. Wisseling van werkgever waarbij de looptijd voortgezet kan worden bij de opvolgende werkgever leidt niet tot verlies van het overgangsrecht.

Om bovenstaande inzichtelijker weer te geven, hebben wij in onderstaand overzicht een samenvatting gegeven.

	Toepassing 30%-regeling in de payroll per:			
	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Na 2024
Aftopping (vanaf 2024)	Beperkt overgangsrecht Aftopping per 2026 van toepassing	Geen overgangsrecht Aftopping per 2024 van toepassing	Aftopping direct van toepassing	Aftopping direct van toepassing
Versobering (enkel 2024)	Overgangsrecht Versobering niet van toepassing	Overgangsrecht Versobering niet van toepassing	Geen overgangsrecht Echter maatregel per 1-1-2025 ingetrokken	Versobering niet van toepassing
Einde partiële buitenlandse belastingplicht (vanaf 2025)	Beperkt overgangsrecht Per 2027 einde keuze partiële buitenlandse belastingplicht	Beperkt overgangsrecht Per 2027 einde keuze partiële buitenlandse belastingplicht	Geen overgangsrecht 2024 is laatste jaar keuze partiële buitenlandse belastingplicht	Geen keuze voor partiële buitenlandse belastingplicht
27%-vergoeding (vanaf 2027)	Overgangsrecht Max. vergoeding blijft 30%	Overgangsrecht Max. vergoeding blijft 30%	Geen overgangsrecht Vanaf 2027 max. vergoeding 27%	Geen overgangsrecht Vanaf 2027 max. vergoeding 27%
Verhoging salarissenorm (vanaf 2027)	Overgangsrecht Verhoogde norm niet van toepassing	Overgangsrecht Verhoogde norm niet van toepassing	Overgangsrecht Verhoogde norm niet van toepassing	Geen overgangsrecht Verhoogde salarissenorm van toepassing per 2027

Afsluitend

Hopelijk helpt bovenstaande u om de salarisverwerking voor het nieuwe jaar goed in te richten. Neem gerust contact met ons op als u verdere vragen heeft.

Disclaimer

Dit document is zorgvuldig samengesteld door ons 30%-kennisteam op basis van de huidige bekende wet- en regelgeving. Wij wijzen erop dat wet- en regelgeving aan veranderingen onderhevig zijn. Aan dit document kunnen geen rechten worden ontleend. Tevens aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele onjuistheden of onvolledige informatie.

Heeft u vragen? Ons 30%-team helpt u graag verder.

+31 88 089 90 00

30percentruling@limes-int.com

LIMES
international

REALISING CROSS-BORDER AMBITIONS