

## Nieuw regime buitenlandse kaderleden: wat verandert er in 2022?

Sinds 1 januari 2022 voorziet het Wetboek Inkomstenbelasting eindelijk een wettelijk vastgelegde fiscale regeling voor buitenlandse werknemers en bedrijfsleiders die in België komen werken, i.e. de zogenaamde expats. Sinds jaar en dag werd het expatregime immers enkel geregeld door de administratieve circulaire van 8 augustus 1983. Wat houdt deze nieuwe regeling concreet in?

### Waarover gaat het?

De oorspronkelijke administratieve circulaire voorzag in een gunstige fiscale regeling waarbij buitenlandse kaderleden die de buitenlandse nationaliteit hadden onder bepaalde voorwaarden gebruik konden maken van een fiscaal gunstig regime. Zij werden geacht niet-inwoners te zijn zodat het deel van hun salaris dat overeenstemde met arbeidsprestaties geleverd in het buitenland, in België niet belastbaar was (de zogenaamde foreign travel exclusion). Daarnaast werd een deel van de vergoeding vanwege de werkgever voor de tewerkstelling in België gekwalificeerd als 'kosten eigen aan de werkgever' waardoor deze belastingvrij terugbetaald kunnen worden. Deze fiscaal gunstige regeling wordt nu, weliswaar mits enkele substantiële wijzigingen, wettelijk verankerd in het Wetboek Inkomstenbelasting.

### Welke nationaliteit?

In tegenstelling tot het vorige stelsel is de nationaliteit van de betrokkene niet langer relevant. Zowel Belgische onderdanen als buitenlandse onderdanen alsook belastingplichtigen met dubbele nationaliteit kunnen voortaan het regime genieten. Daarnaast is het voor de nieuwe regeling ook niet van belang of de werknemer of bedrijfsleider na aankomst in België het statuut van niet-inwoner behoudt dan wel fiscaal rijksinwoner wordt. Tot slot volstaat het dat de aanwerving van de expat gebeurt door een binnenlandse vennootschap, zonder verdere voorwaarden.

### Wie kwalificeert als 'expat'?

De nieuwe wettelijke regeling staat open voor enerzijds werknemers en bedrijfsleiders die kwalificeren als 'ingekomen belastingplichtigen' en anderzijds voor werknemers die kwalificeren als 'ingekomen onderzoekers'.

### Ingekomen belastingplichtigen

Om in aanmerking te komen als 'ingekomen belastingplichtigen', moeten de werknemers en bedrijfsleiders die vanuit het buitenland in België komen werken ofwel rechtstreeks aangeworven worden in het buitenland door een Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap, een VZW of een binnenlandse vennootschap, ofwel ter beschikking gesteld worden binnen een multinationale groep.

Daarnaast mogen de werknemers en bedrijfsleiders in de laatste 60 maanden (= vijf jaar) voorafgaand aan de indiensttreding in België geen fiscaal rijksinwoner geweest zijn van België, niet gewoond hebben binnen een afstand van 150 km van de Belgische grens en niet onderworpen geweest zijn aan de belasting niet-inwoners voor beroepsinkomsten in België.

### Minimumbezoldiging

Tot slot moeten de werknemers en bedrijfsleiders een minimumbrutobezoldiging van € 75.000 per kalenderjaar ontvangen voor de in België geleverde prestaties. Indien de werkzaamheden in de loop van het kalenderjaar starten en/of eindigen, wordt het bedrag geproorateerd op basis van het aantal dagen dat de arbeidsverhouding in België dat jaar bestaan heeft. Deze voorwaarde wordt beoordeeld op het moment van de indiening van de aanvraag van dit regime.

### Ingekomen onderzoeker

Het stelsel is ook van toepassing op werknemers die kwalificeren als 'onderzoeker'. De toepassingsvoorwaarden zijn zo goed als identiek aan de voormelde voorwaarden voor 'ingekomen belastingplichtigen' maar wijken af op drie punten.

Vooreerst is het niet noodzakelijk dat de Belgische werkgever een dochtervennootschap is van een buitenlandse vennootschap of deel uitmaakt van een multinationale groep.

Daarnaast moet de buitenlandse werknemer kwalificeren als 'onderzoeker'. Onderzoekers zijn werknemers die alleen of in groep minstens 80% van de werktijd onderzoeksactiviteiten verrichten met wetenschappelijk, fundamenteel, industrieel of technisch karakter, binnen een laboratorium dat of een onderneming die een of meerdere programma's inzake onderzoek en ontwikkeling voert.

De werknemer moet ook in het bezit zijn van een kwalificerend diploma of een relevante beroepservaring van minstens tien jaar kunnen aantonen.

Tot slot moet niet voldaan worden aan de voorwaarde inzake minimumbezoldiging van € 75.000.

### Aanvraag

De aanvraag tot toepassing van het expatregime moet elektronisch gebeuren door de werkgever en dit binnen de drie maanden vanaf de indiensttreding van de belastingplichtige in België. De Administratie spreekt zich binnen de drie maanden daaropvolgend uit over de aanvraag.

### Fiscale voordelen?

Het voornaamste voordeel bestaat in de 30%-regeling voor terugkerende uitgaven die voortvloeien uit de tewerkstelling in België zoals bv. bijkomende kosten verbonden aan huisvesting in België ten opzichte van het land van herkomst. Om deze terugkerende uitgaven te kunnen dekken, ontvangt de expat bovenop zijn normale bezoldiging een forfaitaire vergoeding ter hoogte van 30% van hun normale brutobezoldiging, weliswaar met een maximumvergoeding van € 90.000 per jaar. Deze vergoeding wordt geacht een compensatie uit te maken van bepaalde 'kosten eigen aan de werkgever' en is dus onbelast.

Boven de 30%-regeling voor terugkerende uitgaven zijn er ook drie categorieën van uitgaven die de werkgever ten laste kan nemen en dus belastingvrij vergoed kunnen worden door de werkgever:

- (i) kosten gerelateerd aan verhuis naar België van de ingekomen belastingplichtige;
- (ii) kosten gerelateerd aan de inrichting van de woning in België gedurende de eerste zes maanden na aankomst in België van de ingekomen

belastingplichtige met een beperking tot € 1.500;

(iii) kosten van schoolgelden in België voor de kinderen van de ingekomen belastingplichtige.

De 'foreing travel exclusion' is in het nieuwe regime afgeschaft.

### Toepassingsperiode

Het nieuwe regime heeft een maximale toepassingsperiode van vijf jaar. Deze periode kan wel verlengd worden met drie jaar. Het is daarnaast ook mogelijk om van werkgever te veranderen in deze periode met behoud van het regime indien de toepassingsvoorwaarden voldaan blijven. De maximale toepassingsperiode wordt echter niet verlengd.

### Inwerkingtreding?

De nieuwe regeling is in werking getreden op 1 januari 2022 en is van toepassing op alle inkomende belastingplichtigen en onderzoekers die in dienst treden in België sinds 1 januari 2022.

Er wordt wel voorzien in een overgangsregeling waarbij buitenlandse kaderleden die het 'oude' stelsel genieten, kunnen omschakelen naar de 'nieuwe' regeling mits ze aan de voorwaarden voldoen. De aanvraag tot omschakeling moet uiterlijk op 30 juni 2022 gebeuren. Indien geen aanvraag gedaan wordt tot omschakeling naar het nieuwe systeem, geldt er een overgangsmaatregel van twee jaar waarbij het 'oude' stelsel nog twee jaar gehanteerd kan worden. Een omschakeling na twee jaar is echter niet meer mogelijk.

### ADVIEZEN

Het nieuwe expatregime heeft de verdienste om het een en ander wettelijk te verankeren en voor meer duidelijkheid en rechtszekerheid te zorgen.

De expats kunnen nu bovenop hun bezoldiging een forfaitaire belastingvrije vergoeding van 30% van hun brutoloon ontvangen, met een maximum van € 90.000. Anderzijds wordt de 'foreign travel exclusion' van de oude regeling geschrapt waardoor het nieuwe regime in bepaalde gevallen fiscaal minder gunstig kan uitvallen, meer bepaald voor betrokkenen die veel in het buitenland werken.

Het nieuwe regime is onder een aantal voorwaarden van toepassing voor kaderleden en onderzoekers die vanuit het buitenland naar België komen werken. Kaderleden moeten nu een minimumbezoldiging van € 75.000 genieten. Het hebben van de Belgische nationaliteit is niet langer een beletsel om het gunstregime te genieten.

Erik Sansen - Celine Kaura  
Advocaten bij Sansen International Tax Lawyers

Ervaren Bedrijfsleider PRO n° 11  
18 februari 2022