



# Eerste Kamer der Staten-Generaal

Staatssecretaris van Financiën - Fiscaliteit en Belastingdienst  
De heer mr. M.L.A. van Rij  
D.t.v. BOA Team Parlementair  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag

Kazernestraat 52  
2514 CV Den Haag  
postbus 20017  
2500 EA Den Haag

telefoon 070 312 92 00  
fax 070 312 93 90

e-mail [postbus@eerstekamer.nl](mailto:postbus@eerstekamer.nl)  
internet [www.eerstekamer.nl](http://www.eerstekamer.nl)

datum 26 april 2024

betreft Vragen over brief onderzoek thuiswerkregelingen voor grenswerkers

ons kenmerk 174994U

Geachte heer Van Rij,

Zowel beide Kamers als het kabinet hechten belang aan het fiscaal toegankelijk maken van hybride werken voor iedereen, ook voor grenswerkers. Daarmee wordt eraan gewerkt dat in de grensregio's de landsgrenzen geen belemmering vormen voor wonen in eigen land en werken in het buurland. Dat is inmiddels deels gelukt. Voor de sociale zekerheid gelden sinds 1 juli 2023 afspraken waardoor een combinatie van thuiswerken en werken in een van onze buurlanden in belangrijke mate is gefaciliteerd. Die maatregel kan evenwel pas effectief werken als voor de fiscaliteit bijkomende afspraken worden gemaakt die daarmee in voldoende mate corresponderen.

Wat de fiscaliteit betreft, wordt hierover met onze buurlanden België en Duitsland bilateraal overleg gevoerd, naast gesprekken in EU- en multilateraal verband. Met onze buurlanden wordt onderhandeld over het opnemen van een drempelregeling in de bilaterale belastingverdragen met resp. België en Duitsland. Het kabinet heeft in dat verband een onderzoek laten uitvoeren naar de inkomensgevolgen van hybride werken door grenswerkers met beide buurlanden.

Bij uw brief van 28 maart 2024<sup>1</sup> heeft de Eerste Kamer het eindrapport met betrekking tot dat onderzoek ontvangen. Daarin wordt uitgebreid ingegaan op een aantal scenario's. In de begeleidende Kamerbrief wordt een samenvatting gegeven van de analyse en conclusies en wordt toegelicht hoe er een vervolg wordt gegeven aan de belangrijkste bevindingen uit het onderzoek. Uw brief geeft de leden van de fracties van het **CDA** en **OPNL**, mede namens de leden van de fracties van **BBB**, **GroenLinks-PvdA**, **VVD**, **D66**, **SP**, **ChristenUnie**, **PvdD**, **JA21**, **SGP**, **Volt** en **50PLUS** aanleiding tot de volgende opmerkingen en vragen.

1. De leden van deze fracties zeggen u dank voor het omvangrijke rapport waarin doorberekeningen zijn gemaakt van verschillende scenario's en de gevolgen op het netto-inkomen van grensarbeiders. Uit de berekeningen blijkt de technische aard van de regels. Een en ander laat zien dat het resultaat individueel verschilt. Bent u met deze fracties van mening dat het een complexe materie betreft, die ongetwijfeld zeer illustratief is voor specialistische fiscalisten, maar voor de doorsnee grensarbeiders eerder ondoorzichtig, aanvullende vragen

---

<sup>1</sup> Kamerstukken I 2023/2024, 35714, K



datum 26 april 2024

ons kenmerk 174994U

blad 2

- oproep over zaken als mogelijke gevolgen voor de hypotheekrentaftrek en daardoor niet bevorderlijk is voor hybride werken bij een bedrijf aan de andere kant van de grens?
2. Het rapport gaat kort in op de administratieve lasten en het perspectief van werkgevers. Werkgeversorganisaties zoals MKB-Limburg en LWV hebben meermaals aandacht gevraagd voor de problematiek<sup>2</sup>. Bent u naar aanleiding van het rapport in nader gesprek met de werkgeversorganisaties over de impact van de scenario's op administratieve lasten en bedrijfsvoering?
  3. De leden van deze fracties waarderen uw aanhoudende inspanningen om een structurele regeling voor hybride werken van grensarbeiders niet alleen op internationaal maar ook op bilateraal niveau te agenderen. Deze leden lezen in uw Kamerbrief, en meer specifiek in het verslag van uw overleg met de vaste commissie Financiën van de Tweede Kamer van 4 april,<sup>3</sup> dat Duitsland hierbij aanvoert dat het negen buurlanden kent, waarmee het een uniforme regeling wenst te hebben. Uit een onderzoek uitgevoerd door ITEM<sup>4</sup> naar de nationale belastingregelingen blijkt evenwel dat Duitsland met verschillende buurlanden reeds verschillende, recent aangepaste belastingregimes voor hybride werkende grensarbeiders kent. Het betreft hier recente – in 2023 overeengekomen – wijzigingen in bilaterale belastingverdragen van Duitsland met Oostenrijk, Zwitserland en Luxemburg. Zo heeft Duitsland met Oostenrijk een beginsel van woonstaatheffing binnen een territoriale begrenzing afgesproken. Voor de belastingverdragen van Duitsland met beide andere landen geldt evenwel het ook in Nederland toepasselijke beginsel van werkstaatheffing: sinds 2023 met Zwitserland in combinatie met een drempelpercentage van 49,9% en eveneens sinds 2023 met Luxemburg in combinatie met een lage drempel van 34 dagen. Wat is nu precies uw inzet in dezen? Heeft u deze recente wijzigingen kenbaar gemaakt in de gesprekken met Duitsland of heeft u aangedrongen op een drempelregeling naar analogie van Duitsland-Zwitserland?
  4. Uit de Kamerbrief vernemen de leden van voornoemde fracties dat wordt ingezet op een drempelregeling van een beperkt aantal dagen. Een drempelregeling kan naar de mening van deze leden inderdaad een adequaat middel zijn, mits de drempel hoog genoeg is. Ook hier hebben deze leden een aantal vragen met betrekking tot uw inzet. Hoe hoog dient een drempel te zijn om bijkomende administratieve lasten voor werkgevers in redelijkheid en billijkheid te verminderen? Gaat het hierbij om een drempel van bijvoorbeeld 34 dagen, dan wel om een drempel van 68, 80 of 96 dagen, die leidt tot een verandering die voldoende is om administratieve lasten voor administratie en bedrijfsvoering bij werkgevers zoveel mogelijk te vermijden?
  5. Uit de recente Grensdata van het CBS<sup>5</sup> blijkt dat het aandeel grensarbeiders in de laatste jaren licht aan het dalen is. Vanuit grensarbeiders wordt aangegeven dat eenvoud en het behouden van hypotheekrentaftrek belangrijke speerpunten zijn, zoals ook in de brandbrief van de Grensinfopunten en Euregio's van augustus 2023 benoemd.<sup>6</sup> Kun u inzicht geven wat een *salary split*<sup>7</sup> betekent voor het behouden of verliezen van de fiscale faciliteiten en

<sup>2</sup> Zie resp. <https://www.mkb.nl/column/help-de-thuiswerker-aan-de-grens> en <https://www.lwv.nl/thuiswerkende-grensarbeiders/>

<sup>3</sup> Conceptverslag van 4 april 2024 (p. 41). Het negenbuurlanden-argument met betrekking tot het Belastingverdrag Nederland-Duitsland kent overigens een langere traditie (zie o.m. *Kamerstukken II* 2013/14, 33 615, nr. 5 (p. 6)).

<sup>4</sup> *Fiscale Scenarioanalyse voor flexibel werken door grensarbeiders*. Onderzoek in opdracht van het Wetenschappelijk Bureau OPNL, uitgevoerd door het expertisecentrum ITEM (Universiteit Maastricht):

<https://opnl.nl/extra/OPNL-Onderzoek-ITEM-Grensarbeiders.pdf>

<sup>5</sup> Recent nieuwsbericht van CBS van 28 maart 2024:

[Ruim 86 duizend mensen werken in Nederland en wonen in Duitsland of België | CBS](https://www.cbs.nl/nl-nl/ruim-86-duizend-mensen-werken-in-nederland-en-wonen-in-duitsland-of-belgie)

<sup>6</sup> <https://www.euregio.org/dynamic/media/3/documents/PMEMR/Brief%20Minister%20Kaag.pdf>

<sup>7</sup> Een salary split zorgt voor heffing van het loon in de woonstaat en de werkstaat. Voor fiscale faciliteiten zoals de hypotheekrentaftrek wordt in Nederland vereist dat 90% van het inkomen in Nederland belastbaar is. Door een salary split wordt dit percentage mogelijk niet gehaald en vervalt daarmee bijvoorbeeld het recht om hypotheekrente af te trekken.



*datum* 26 april 2024

*ons kenmerk* 174994U

*blad* 3

aftekposten, zoals de hypotheekrenteaftek? Hoe hebben de verschillende hierboven genoemde drempelregelingen hier invloed op?

De leden van de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid zien uw beantwoording met belangstelling tegemoet en ontvangt deze graag uiterlijk vrijdag 10 mei 2024.

Dr. M.L. Vos

Voorzitter van de vaste commissie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid