CONCEPT AMVB 30%-REGELING

Artikel I

Het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 wordt als volgt gewijzigd:

A. **Artikel 10e** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid, onderdeel b, komt te luiden:

b. ingekomen werknemer: door een inhoudingsplichtige uit een ander land aangeworven, of naar een inhoudingsplichtige gezonden werknemer in de zin van artikel 2 van de wet:

1°. met een specifieke deskundigheid die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig is; en

2°. die in meer dan twee derde van de periode van 24 maanden voorafgaand aan de aanvang van de tewerkstelling in Nederland woonachtig was op een afstand van meer dan 150 kilometer van de grens van Nederland exclusief de territoriale zee van Nederland en de exclusieve economische zone van het Koninkrijk, bedoeld in artikel 1 van de Rijkswet instelling exclusieve economische zone.

2. Na het tweede lid wordt, onder vernummering van het derde tot en met zesde lid tot vierde tot en met zevende lid, een lid ingevoegd, luidende:

3. Indien de tewerkstelling van een werknemer met de titel van doctor (gepromoveerde) plaatsvindt binnen een jaar na het behalen van deze titel, blijft bij de beoordeling of deze werknemer door een inhoudingsplichtige uit een ander land in dienstbetrekking wordt aangeworven buiten beschouwing de periode van verblijf in het kader van het behalen van deze titel in Nederland of in het gebied binnen 150 kilometer van de grens van Nederland exclusief de territoriale zee van Nederland en de exclusieve economische zone van het Koninkrijk, bedoeld in artikel 1 van de Rijkswet instelling exclusieve economische zone.

B. **Artikel 10eb** komt te luiden:

Artikel 10eb

1. Een werknemer heeft specifieke deskundigheid indien het loon, bedoeld in artikel 10ea, eerste lid, onderdeel a, onder 1°, op jaarbasis meer bedraagt dan € 50 619.

2. In afwijking van het eerste lid bezit een werknemer die de titel van doctor heeft (gepromoveerde) of bezig is met het behalen van de titel van doctor (promovendus) en die de leeftijd van 30 jaar nog niet heeft bereikt, specifieke deskundigheid indien het loon, bedoeld in artikel 10ea, eerste lid, onderdeel a, onder 1°, op jaarbasis meer bedraagt dan € 26 605.

3. Indien een werknemer ander loon als bedoeld in de artikelen 3.81 en 3.82 van de Wet inkomstenbelasting 2001 heeft ontvangen uit een dienstbetrekking in het buitenland, wordt dit loon voor de toepassing van het eerste en tweede lid in aanmerking genomen als loon als bedoeld in artikel 10ea, eerste lid, onderdeel a, onder 1°.

4. Bij de beoordeling of de specifieke deskundigheid die een ingekomen werknemer bezit niet of schaars aanwezig is op de Nederlandse arbeidsmarkt, wordt in onderlinge samenhang rekening gehouden met de volgende factoren, voor zover relevant:

CONCEPT

a. het niveau van de door de werknemer gevolgde opleiding;

b. de voor de functie relevante ervaring van de werknemer;

c. het beloningsniveau van de onderhavige functie in Nederland in verhouding tot het beloningsniveau in het land van herkomst van de werknemer.

5. Bij het begin van het kalenderjaar worden de in het eerste en tweede lid genoemde bedragen bij ministeriële regeling gewijzigd in andere bedragen. Deze bedragen worden berekend door de te wijzigen bedragen te vermenigvuldigen met de tabelcorrectiefactor, bedoeld in artikel 10.2 van de Wet inkomstenbelasting 2001, en vervolgens de nodig geachte afronding aan te brengen. Indien in het voorafgaande kalenderjaar een dergelijke afronding is toegepast, kan bij wijziging worden uitgegaan van het niet-afgeronde bedrag.

6. Bij ministeriele regeling kunnen nadere regels worden gesteld ter nadere uitwerking van de toepassing van het eerste en tweede lid.

C. In **artikel 10ec**, eerste lid, wordt “door de inhoudingsplichtige” vervangen door: door de inhoudingsplichtige en eindigend op de laatste dag van de tewerkstelling in Nederland.

D. In **artikel 10ed**, eerste lid, wordt "de aanvang van de tewerkstelling door de nieuwe inhoudingsplichtige" vervangen door: de totstandkoming van de arbeidsovereenkomst met de nieuwe inhoudingsplichtige.

E. **Artikel 10ee** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “zich gaat voordoen, maar tot op niet minder dan vijf jaar” vervangen door: zich voordoet.

2. Het tweede en derde lid alsmede de aanduiding “1.” voor het eerste lid vervallen.

F. **Artikel 10ef** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt “vijftien jaar” vervangen door: vijfentwintig jaar.

2. Het derde lid vervalt onder vernummering van het vierde en vijfde lid tot derde en vierde lid.

3. In het derde lid (nieuw) wordt “derde lid” vervangen door “eerste en tweede lid” en wordt “tien jaar” vervangen door: vijfentwintig jaar.

4. In het vierde lid (nieuw) wordt “derde lid” vervangen door “eerste en tweede lid” en wordt “tien jaar” telkens vervangen door: vijfentwintig jaar.

5. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Voor de toepassing van het eerste en tweede lid wordt een werknemer geacht in Nederland te zijn tewerkgesteld gedurende de gehele periode dat hij een door een inhoudingsplichtige uit een ander land aangeworven, of naar een inhoudingsplichtige gezonden werknemer in de zin van artikel 2 van de wet is.

G. In **artikel 10eh** wordt "wordt een periode" vervangen door: worden perioden.

Artikel II

CONCEPT

Het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010 wordt als volgt gewijzigd:

A. **Artikel 8** wordt als volgt gewijzigd:

1. Het tweede lid, onderdeel b, komt te luiden:

b. ingekomen werknemer: door een inhoudingsplichtige uit een ander land aangeworven, of naar een inhoudingsplichtige gezonden werknemer in de zin van artikel 2 van de wet:

1°. met een specifieke deskundigheid die op de Nederlandse arbeidsmarkt niet of schaars aanwezig is; en

2°. die in meer dan twee derde van de periode van 24 maanden voorafgaand aan de aanvang van de tewerkstelling in Nederland woonachtig was op een afstand van meer dan 150 kilometer van de grens van Nederland exclusief de territoriale zee van Nederland en de exclusieve economische zone van het Koninkrijk, bedoeld in artikel 1 van de Rijkswet instelling exclusieve economische zone.

2. Na het tweede lid wordt, onder vernummering van het derde tot en met zesde lid tot vierde tot en met zevende lid, een lid ingevoegd, luidende:

3. Indien de tewerkstelling van een werknemer met de titel van doctor (gepromoveerde) plaatsvindt binnen een jaar na het behalen van deze titel, wordt bij de beoordeling of deze werknemer door een inhoudingsplichtige uit een ander land in dienstbetrekking wordt aangeworven buiten beschouwing de periode van verblijf in het kader van het behalen van deze titel in Nederland of in het gebied binnen 150 kilometer van de grens van Nederland exclusief de territoriale zee van Nederland en de exclusieve economische zone van het Koninkrijk, bedoeld in artikel 1 van de Rijkswet instelling exclusieve economische zone.

B. **Artikel 9** komt te luiden:

Artikel 9

1. Een werknemer bezit specifieke deskundigheid indien het loon, bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a, verminderd met de vergoeding voor extraterritoriale kosten op jaarbasis meer bedraagt dan € 50 000.

2. In afwijking van het eerste lid bezit een werknemer die de titel van doctor heeft (gepromoveerde) of bezig is met het behalen van de titel van doctor (promovendus) en die de leeftijd van 30 jaar nog niet heeft bereikt, specifieke deskundigheid indien het loon, bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a, verminderd met de vergoeding voor extraterritoriale kosten op jaarbasis meer bedraagt dan € 26 605.

3. Indien een werknemer ander loon als bedoeld in de artikelen 3.81 en 3.82 van de Wet inkomstenbelasting 2001 heeft ontvangen uit een dienstbetrekking in het buitenland, wordt dit loon voor de toepassing van het eerste en tweede lid in aanmerking genomen als loon als bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a.

4. Bij de beoordeling of de specifieke deskundigheid die een ingekomen werknemer bezit niet of schaars aanwezig is op de Nederlandse arbeidsmarkt, wordt in onderlinge samenhang rekening gehouden met de volgende factoren, voor zover relevant:

CONCEPT

a. het niveau van de door de werknemer gevolgde opleiding;

b. de voor de functie relevante ervaring van de werknemer;

c. het beloningsniveau van de onderhavige functie in Nederland in verhouding tot het beloningsniveau in het land van herkomst van de werknemer.

5. Bij het begin van het kalenderjaar worden de in het eerste en tweede lid genoemde bedragen bij ministeriële regeling gewijzigd in andere bedragen. Deze bedragen worden berekend door de te wijzigen bedragen te vermenigvuldigen met de tabelcorrectiefactor, bedoeld in artikel 10.2 van de Wet inkomstenbelasting 2001, en vervolgens de nodig geachte afronding aan te brengen. Indien in het voorafgaande kalenderjaar een dergelijke afronding is toegepast, kan bij wijziging worden uitgegaan van het niet-afgeronde bedrag.

6. Bij ministeriele regeling kunnen nadere regels worden gesteld ter uitvoering van de toepassing van het eerste en tweede lid.

C. In **artikel 9b**, eerste lid, wordt “door de inhoudingsplichtige” vervangen door “door de inhoudingsplichtige en eindigend op de laatste dag van de tewerkstelling in Nederland.

D. In **artikel 9c**, eerste lid, wordt "de aanvang van de tewerkstelling door de nieuwe inhoudingsplichtige" vervangen door: de totstandkoming van de arbeidsovereenkomst met de nieuwe inhoudingsplichtige.

E. **Artikel 9d** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het eerste lid wordt “zich gaat voordoen, maar tot op niet minder dan vijf jaar” vervangen door: zich voordoet.

2. Het tweede en derde lid alsmede de aanduiding “1.” voor het eerste lid vervallen.

F. **Artikel 9e** wordt als volgt gewijzigd:

1. In het tweede lid wordt “vijftien jaar” vervangen door: vijfentwintig jaar.

2. Het derde lid vervalt onder vernummering van het vierde en vijfde lid tot derde en vierde lid.

3. In het derde lid (nieuw) wordt “derde lid” vervangen door “eerste en tweede lid” en wordt “tien jaar” vervangen door: vijfentwintig jaar.

4. In het vierde lid (nieuw) wordt “derde lid” vervangen door “eerste en tweede lid” en wordt “tien jaar” telkens vervangen door: vijfentwintig jaar.

5. Er wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Voor de toepassing van het eerste en tweede lid wordt een werknemer geacht in Nederland te zijn tewerkgesteld gedurende de gehele periode dat hij een door een inhoudingsplichtige uit een ander land aangeworven, of naar een inhoudingsplichtige gezonden werknemer in de zin van artikel 2 van de wet is.

G. In **artikel 9g** wordt "wordt een periode" vervangen door: worden perioden.

CONCEPT

Artikel III

1. Ten aanzien van een werknemer ten aanzien waarvan de bewijsregel, bedoeld in artikel 10ea van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965, of, voor zover de inhoudingsplichtige een keuze heeft gemaakt als bedoeld in artikel 39c van de Wet op de loonbelasting 1964, de bewijsregel, bedoeld in artikel 9 van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010, op 31 december 2011 wordt toegepast, blijft artikel 10ee van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat luidde op 31 december 2011, onderscheidenlijk artikel 9d van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat vóór toepassing van artikel II luidde op 31 december 2010, van toepassing.

2. Ingeval op 1 januari 2012 ten aanzien van een werknemer meer dan [illegible]maar van de looptijd van de bewijsregel, bedoeld in artikel 10ec, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965, of, voor zover de inhoudingsplichtige een keuze heeft gemaakt als bedoeld in artikel 39c van de Wet op de loonbelasting 1964, de looptijd van de bewijsregel, bedoeld in artikel 9b, eerste lid, van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010, is verstreken, is artikel 10ee van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965, onderscheidenlijk, artikel 9d van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010, niet van toepassing.

Nota van toelichting

1. Algemeen

Op grond van de Wet op de loonbelasting 1964 (Wet LB 1964) is een vergoeding voor kosten van verblijf binnen het land van herkomst (extraterritoriale kosten) gericht vrijgesteld. Voor bepaalde werknemers die naar het buitenland worden uitgezonden of vanuit het buitenland naar Nederland worden uitgezonden, geldt onder voorwaarden een forfaitaire regeling voor de vaststelling van de hoogte van de vergoeding voor deze extraterritoriale kosten. Deze regeling is bekend als de 30%-regeling.

In de memorie van toelichting bij het Belastingplan 2012 is een aantal aanpassingen van de 30%-regeling aangekondigd[1]. Doel van de aanpassingen is het onbedoelde gebruik van de 30%-regeling in te dammen. De 30%-regeling is grotendeels vormgegeven in het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 (UBLB 1965). Ter uitwerking van de hiervoor genoemde aanpassingen wordt hoofdstuk 4a van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965 aangepast. Allereerst wordt ter invulling van het criterium specifieke deskundigheid, een salariscriterium geïntroduceerd. Ten tweede wordt de 30%-regeling ingeperkt door een aanscherping van de regeling ter zake van de korting op de looptijd van de bewijsregel. Ten derde vallen ingekomen werknemers die voorafgaand aan de tewerkstelling woonachtig waren in het grensgebied rond Nederland (tot en

[1]Kamerstukken II 2011/12, 33 003, nr. 3, blz. 38-41.

CONCEPT

met 150 kilometer van de landsgrens) niet meer onder de 30%-regeling. Ten slotte wordt de 30%-regeling beter toegankelijk gemaakt voor ingekomen werknemers die promoveren of pas gepromoveerd zijn. Van de gelegenheid is gebruik gemaakt om een aantal andere aspecten, meer van technische aard, in de 30%-regeling aan te passen. Het gaat hierbij met name om aanpassing van de 30%-regeling naar aanleiding van jurisprudentie. Voor een nadere algemene toelichting op deze aanpassingen wordt tevens verwezen naar de hiervoor genoemde memorie van toelichting. Daar zijn tevens de budgettaire gevolgen van de aanpassingen verantwoord.

2. Artikelsgewijs

Artikel I, onderdeel A (artikel 10e van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

De in artikel 10e, tweede lid, onderdeel b, van het UBLB 1965 opgenomen definitie van ingekomen werknemer wordt aangevuld met een additionele eis. De additionele eis luidt dat de werknemer ten minste twee derde van de periode van 24 maanden voorafgaand aan de tewerkstelling in Nederland op een afstand van meer dan 150 kilometer van de grens van Nederland woonachtig was. Onder Nederland wordt in dat kader verstaan Nederland zoals bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel d, onder 3°, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, exclusief de territoriale wateren en de exclusieve economische zone.

Voorts wordt een nieuw derde lid ingevoegd waarin wordt bepaald dat bij de werknemer die of in Nederland of in het gebied tot en met 150 kilometer van de grens van Nederland promoveert (de titel van doctor behaalt) en in die periode in dat gebied woonachtig was, deze periode van promoveren bij de toets of een werknemer “in buiten Nederland in dienstbetrekking wordt genomen” buiten beschouwing blijft. De werknemer heeft de bewijslast ter zake van het voldoen aan deze woonplaatseis.

Artikel I, onderdeel B (artikel 10eb van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

In artikel 10eb van het UBLB 1965 wordt een looncriterium geïntroduceerd om invulling te geven aan de eis van specifieke deskundigheid. Voor de definitie van het loon wordt aangesloten bij het loon, bedoeld in artikel 10e, eerste lid, onderdeel a, onder 1°, van het UBLB 1965, dat wil zeggen het loon uit tegenwoordige dienstbetrekking ter zake van het verblijf buiten het land van herkomst waarover met toepassing van de artikelen 20a, 20b, 26 en 26b van de Wet LB 1964 belasting wordt geheven, voor zover de ingekomen ter zake geen recht heeft op voorkoming van dubbele belasting. Uitgegaan wordt van het naar een loon op jaarbasis herrekende loon, waardoor ook personen die in de loop van het jaar in Nederland komen werken, kunnen voldoen aan het looncriterium. Het eerste lid bevat de hoofdregel voor het looncriterium. Het tweede lid bevat in afwijking van het eerste lid een verlaagd looncriterium voor de ingekomen werknemer die de titel van doctor aan het halen is (promovendus) of heeft behaald (gepromoveerde) en die de leeftijd van 30 jaar nog niet heeft bereikt. Achtergrond hiervan is dat promovendi en gepromoveerden die jonger zijn dan 30 jaar in de meeste gevallen niet voldoende loon zullen verdienen om te voldoen aan het looncriterium uit het eerste lid. Dit terwijl promovendi en gepromoveerden juist tot de groepen behoren waarop de 30%-regeling zich richt. Of iemand promovendus is, zal moeten blijken aan de hand van een verklaring van de universiteit. In het derde lid wordt bepaald dat loon ontvangen uit een dienstbetrekking in het buitenland meetelt voor de vaststelling of wordt voldaan

CONCEPT

aan het in het eerste en tweede lid van artikel 10eb van het UBLB 1965 opgenomen looncriterium. In het vierde lid wordt invulling gegeven aan het schaarstecriterium. Hierbij wordt aangesloten bij de toetsingsfactoren die ook in de tot 1 januari 2012 geldende regeling zijn opgenomen. Het doel van het schaarstecriterium is om in specifieke gevallen waarin wordt voldaan aan het looncriterium uit het eerste en tweede lid maar geen sprake is van een op de Nederlandse arbeidsmarkt schaarse werknemer voor de toegang tot de 30%-regeling op een aantal factoren nader te kunnen toetsen. Dit speelt met name bij sectoren waarin alle werknemers bijvoorbeeld in een bepaalde, specifieke functie meer verdienen dan het looncriterium zoals opgenomen in het eerste en tweede lid. Het looncriterium is dan geen onderscheidend criterium meer. Het vijfde lid bevat een indexeringsbepaling voor de bedragen van het looncriterium in het eerste en tweede lid. In het zesde lid wordt een delegatiebepaling opgenomen die de mogelijkheid biedt om bij ministeriële regeling nadere regels te stellen voor de toepassing van het eerste en tweede lid. Doel daarvan is om in een ministeriele regeling nadere regels te kunnen stellen voor het looncriterium. Deze nadere regels kunnen zien op correcties op het loon voor toepassing van het looncriterium in het geval het loon daalt als gevolg van bijvoorbeeld verlof (denk aan zwangerschaps- of ouderschapsverlof). Op die manier kan voorkomen worden dat als gevolg van dergelijke situaties het recht op toepassing van de 30%-regeling (al dan niet tijdelijk) verdwijnt.

Artikel I, onderdeel C (artikel 10ec van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Met de wijziging van artikel 10ec, eerste lid, van het UBLB 1965 wordt ter verduidelijking vastgelegd dat de looptijd van de bewijsregel eindigt op het moment dat de tewerkstelling in Nederland wordt beëindigd, ook als de looptijd nog niet is verstreken. Dit betekent dat looninkomsten die worden genoten na beëindiging van de tewerkstelling in Nederland en die tijdens de tewerkstelling nog niet definitief waren niet onder de 30%-regeling vallen. Ik acht dit wenselijk omdat het genieten van dit loon geen verband houdt met extraterritoriale kosten.

Artikel I, onderdeel D (artikel 10ed van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Met deze wijziging wordt artikel 10ed, eerste lid, van het UBLB 1965 aangepast aan de geldende jurisprudentie. De Hoge Raad heeft namelijk uitgesproken dat bij het vaststellen of de bewijsregel van toepassing blijft bij wisseling van inhoudingsplichtige, het moment van de totstandkoming van de arbeidsovereenkomst met de nieuwe inhoudingsplichtige van belang is en niet het in het huidige artikel 10ed, eerste lid, van het UBLB 1965 genoemde moment van tewerkstelling door de nieuwe inhoudingsplichtige.

Artikel I, onderdeel E (artikel 10ee van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

De in artikel 10ee van het UBLB 1965 opgenomen regeling ziet op de situatie dat niet langer wordt voldaan aan de criteria voor ingekomen werknemer. Dit artikel wordt gewijzigd, in die zin dat de ingekomen werknemer niet alleen aan het begin van de looptijd van de bewijsregel, maar gedurende de gehele looptijd van de bewijsregeling moet voldoen aan de criteria voor ingekomen werknemer. Zodra bijvoorbeeld de ingekomen werknemer niet langer voldoet aan het salariscriterium, wordt hij niet langer als ingekomen werknemer aangemerkt en is daarmee de looptijd van de regeling tot een einde gekomen. Dit in tegenstelling tot de regeling die geldt tot 1

CONCEPT

januari 2012, op grond waarvan de inspecteur pas na een periode van minimaal 5 jaar de werknemer kan verzoeken aannemelijk te maken dat nog wordt voldaan aan die criteria.

Artikel I, onderdeel F (artikel 10ef van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

De in artikel 10ef van het UBLB 1965 opgenomen regeling die de looptijd van de 30%-regeling met eerdere perioden van verblijf of tewerkstelling in Nederland verkort, wordt aangepast. De toetsingsperiodes voor deze kortingsregeling worden vervangen door één toetsingperiode van 25 jaar door in het tweede lid van genoemd artikel een periode van 25 jaar op te nemen en het tot 1 januari 2012 geldende derde lid te laten vervallen. Elke eerdere periode van tewerkstelling in Nederland die eindigt in die 25 jaar (waaronder ook een eerdere periode van verblijf of tewerkstelling in Nederland die langer dan 25 jaar geleden is begonnen, maar minder dan 25 jaar geleden is geëindigd), zal daarmee in mindering komen op de looptijd van de bewijsregel van maximaal 10 jaar. De nieuwe termijn van 25 jaar geldt voor tewerkstellingen die ingaan met ingang van 1 januari 2012. De in het nieuwe derde en vierde lid opgenomen perioden en verwijzingen worden aan de bovengenoemde wijziging aangepast.

De kortingsregeling is ook van toepassing als de werknemer voor een Nederlandse inhoudingsplichtige heeft gewerkt, maar niet of beperkt ook fysiek in Nederland aanwezig is geweest. Dit doet zich bijvoorbeeld voor bij bestuurders van Nederlandse vennootschappen die niet of nauwelijks in Nederland werken voor een Nederlandse vennootschap. Deze werknemers kunnen steeds opnieuw de 30%-regeling toepassen, omdat de HR heeft uitgesproken[2] dat alleen perioden van fysieke tewerkstelling **en** verblijf in Nederland in aanmerking worden genomen.

Artikel I, onderdeel G (artikel 10eh van het Uitvoeringsbesluit loonbelasting 1965)

Met de wijziging van artikel 10eh van het UBLB 1965 wordt beoogd te verduidelijken dat niet eerdere perioden van tewerkstelling en verblijf bij elkaar worden geteld en dan afgerond, maar dat iedere aaneengesloten periode afzonderlijk wordt afgerond. Een werknemer die in een jaar twee perioden (bijvoorbeeld de zomer en met kerst) van twee aaneengesloten weken in Nederland is geweest, wordt niet gekort voor 1 maand (2 x 2 weken), maar voor twee maanden (2 perioden van twee weken die elk daar boven worden afgerond.) De regeling wordt daarmee in overeenstemming gebracht met geldende jurisprudentie op dit punt[3].

Artikel II

De in dit artikel opgenomen wijzigingen houden verband met de voor de werkkostenregeling opgenomen keuzeregeling. Werkgevers kunnen op grond van artikel 39c van de Wet LB 1964 tot 2014 jaarlijks ervoor kiezen om nog het tot 1 januari 2011 geldende regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen toe te passen. Voor de werknemers van die werkgevers blijven de bij dat regime behorende bepalingen uit het UBLB 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010 in zoverre van toepassing. De in artikel I opgenomen wijzigingen van het UBLB 1965 moeten ook worden doorgevoerd voor de situatie dat de werkgever heeft gekozen voor toepassing van het

[2] HR 7 oktober 2011, nr. 10/01385, LJN: BT6820
[3] Rechtbank Haarlem 25 maart 2008, nr. 06/8645, LJN: BC7490.

CONCEPT

tot 1 januari 2011 geldende regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen. Om die reden wordt ingevolge artikel II ook het UBLB 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010 aangepast. De wijzigingen zijn inhoudelijk gelijk aan de wijzigingen die zijn opgenomen in artikel I.

Artikel III (overgangsbepalingen)

De in dit artikel opgenomen overgangsbepaling ziet op de aanpassing van artikel 10ee van het UBLB 1965 en - voor werknemers van werkgevers die nog hebben gekozen voor toepassing van het tot 1 januari 2011 geldende regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen - de aanpassing van artikel 9d van het UBLB 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010. Er zijn twee groepen waarvoor een overgangsregeling is getroffen met betrekking tot de aanpassing van deze artikelen. Allereerst blijft in de gevallen waarin de bewijsregel reeds vóór 1 januari 2012 wordt toegepast artikel 10ee van het UBLB 1965, zoals dat luidde op 31 december 2010, dan wel - in het geval de werkgever nog heeft gekozen voor toepassing van het tot 1 januari 2011 geldende regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen - artikel 9d van het UBLB 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010 van toepassing. In het geval voor een werknemer geldt dat op 1 januari 2012 al meer dan 5 jaar van de looptijd van de bewijsregel is verstreken, is artikel 10ee dan wel - in het geval de werkgever nog heeft gekozen voor toepassing van het tot 1 januari 2011 geldende regime van vrije vergoedingen en verstrekkingen - artikel 9d van het UBLB 1965 zoals dat luidde op 31 december 2010 niet van toepassing. Dit betekent dat bij de werknemer niet meer zal worden getoetst of nog wordt voldaan aan het criterium van ingekomen werknemer waardoor zij voor de resterende looptijd (zoals opgenomen in de beschikking) recht houden op de 30%-regeling.

CONCEPT