

## Waar betaalt de gedetacheerde werknemer zijn of haar belastingen?

In tegenstelling tot de toepasselijke arbeidsvoorwaarden en sociale zekerheid bij detachering, is de belastbaarheid van de gedetacheerde werknemer niet geregeld in een voor Europa overkoepelende regelgeving. Hiervoor moeten de bilaterale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting die België met alle overige lidstaten heeft gesloten worden geraadpleegd. Deze worden ook wel de 'dubbelbelastingverdragen' (of DBV) genoemd.

### Belastbaar in het werkland

Wat de inkomsten uit een activiteit in loondienst betreft, stellen die dubbelbelastingverdragen het basisprincipe voorop dat zulke beroepsinkomsten belastbaar zijn in het woonland, tenzij die activiteit in loondienst in de andere staat worden uitgeoefend (= werklandprincipe).

*Voorbeeld: Een inwoner van Nederland is voor zijn beroepsinkomsten als werknemer belastbaar in Nederland, tenzij hij zijn arbeidsovereenkomst in België uitoefent. In dat geval is deze werknemer belastbaar in België.*

### De 183-dagenregel

De dubbelbelastingverdragen bevatten alle een uitzondering op het werklandprincipe: de inkomsten uit een activiteit in loondienst blijven toch belastbaar in het woonland voor zover volgende cumulatieve voorwaarden vervuld zijn:

- 1) De werknemer verblijft of werkt tijdens een periode van 12 maanden niet langer dan 183 dagen in de ontvangstaat;
- 2) De werkgever die het loon betaalt is niet gevestigd in de ontvangstaat;
- 3) De bezoldigingen komen niet ten laste van een vaste inrichting van de werkgever in de ontvangstaat.

*Voorbeeld: Een inwoner van Nederland wordt door zijn in Nederland gevestigde werkgever gedurende 30 dagen naar België gedetacheerd. De Nederlandse werkgever heeft geen vaste inrichting in België en de Nederlandse werknemer verblijft gedurende een periode van 12 maanden verder niet meer in België. Ondanks de tijdelijke tewerkstelling op Belgisch grondgebied zullen die in België verdiende beroepsinkomsten toch belastbaar blijven in Nederland.*

**Opgelet:** Een algemene formulering van de 183-dagenregel zoals hierboven is echter gevaarlijk. De formulering kan immers verschillen afhankelijk van het dubbelbelastingverdrag dat van toepassing is. Zo worden de 183 dagen voor bepaalde dubbelbelastingverdragen berekend per tijdvak van 12 maanden (vb. DBV België-Nederland) en voor andere dubbelbelastingverdragen per kalenderjaar (vb. DBV België-Duitsland). Bovendien worden voor de berekening van de 183 dagen zelf niet altijd dezelfde dagen in

rekening genomen: soms verwijst men enkel naar de dagen van activiteit of tewerkstelling, dan weer naar de dagen van verblijf. Ook de andere voorwaarden zijn soms anders geformuleerd.

Wij raden u aan om voor iedere grensoverschrijdende tewerkstelling het DBV tussen België en het (de) andere betrokken land(en) te raadplegen.