



# New Expatriate Tax Regime for inbound taxpayers in Belgium

May 2022 – People Services

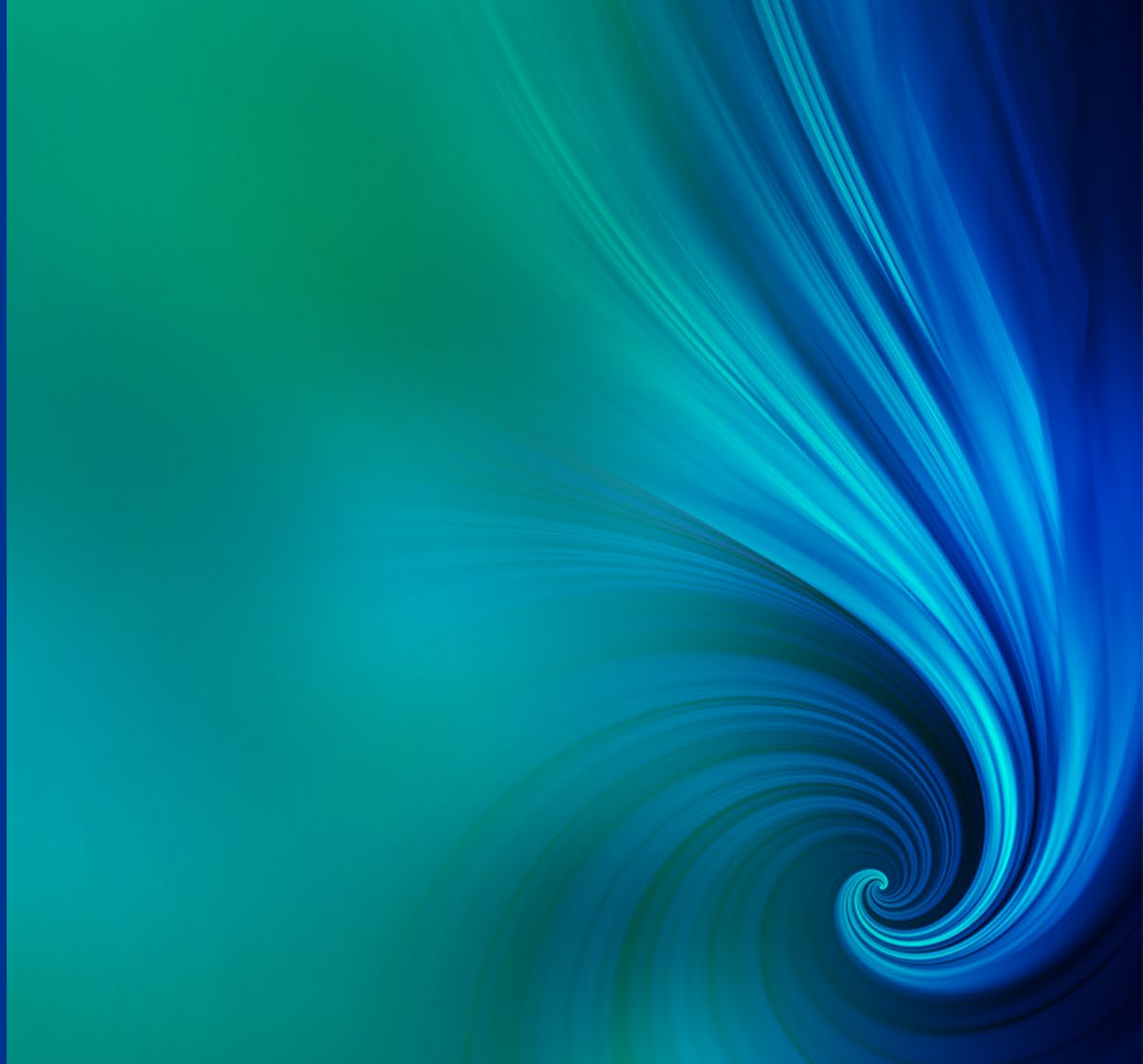


# ベルギーにおける 新たな外国人 駐在員税制

May 2022 – People Services



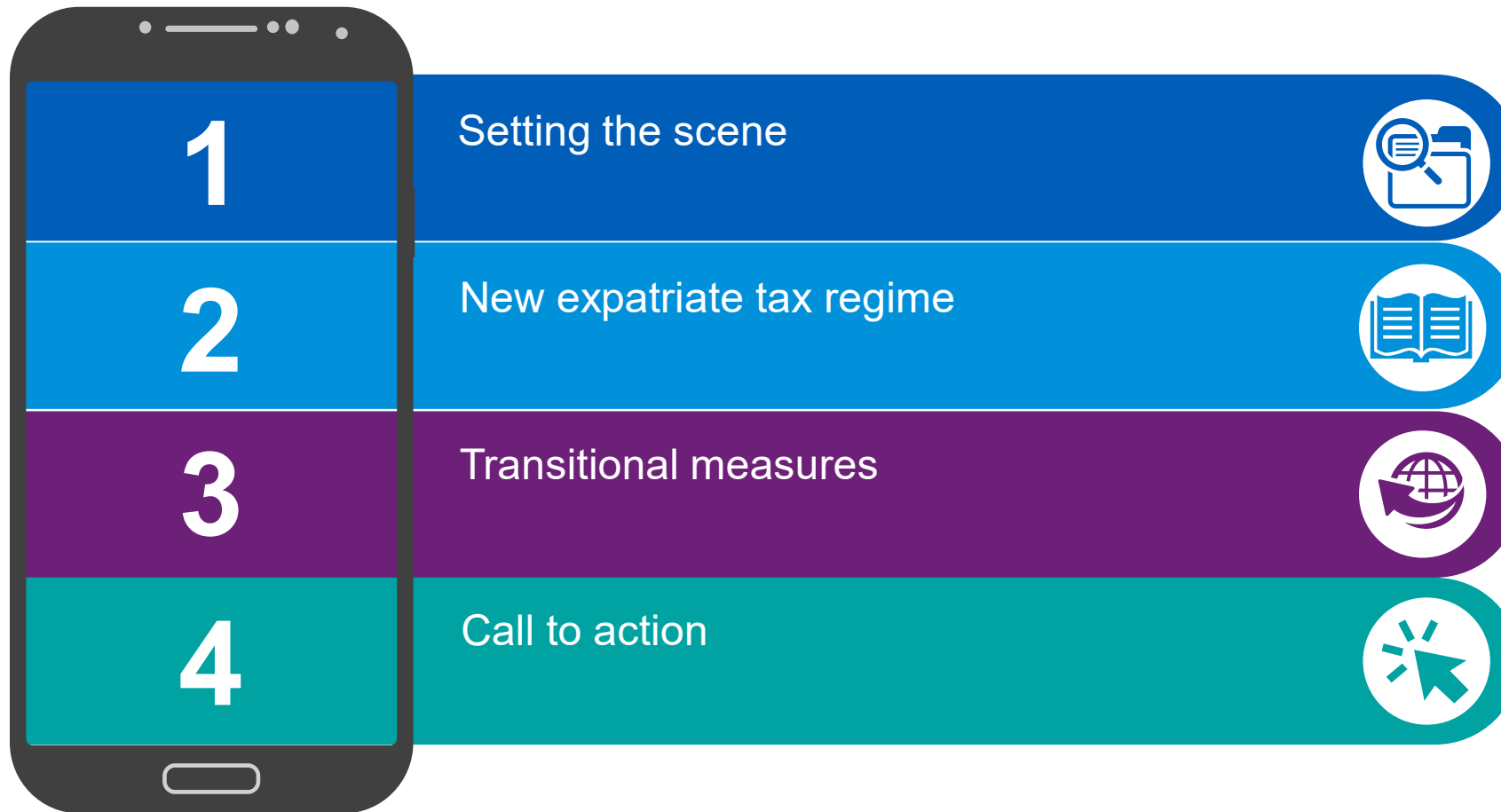
# Agenda







# アジェンダ





1	概要理解	
2	新たな外国人駐在員税制	
3	暫定措置	
4	実行段階	

1

# Setting the scene





1

# 概要理解





# Old expatriate tax regime

## **Circular letter of 1983**

---

- Not embedded in law
- Limited changes over the years
- Increased scrutiny

## **Deemed non-resident status**

---

- Global non-resident taxpayers
- Exchange of information (CRS / FATCA)
- No treaty protection
- Possible taxation abroad

## **Other considerations**

---

- Possible State Aid
- Discrimination against free movement
- Budgetary impact

# New expatriate tax regime

## **Program Law enacted on 27 December 2021**

---

- Entry into force as of 1 January 2022
- FAQ in preparation

## **Normal (tax) residency rules apply**

---

- Considered as resident taxpayer
- Taxation on worldwide income

# 旧外国人駐在員税制

## 1983年サーキュラーレター

---

- 法律化はされていない
- 長年に渡り限定的な変更が繰り返されてきた
- 精査の強化

## みなし非居住者としてのステータス

---

- グローバルな非居住納税者
- 情報交換（CRS / FATCA）
- 条約による保護なし
- 海外での課税の可能性

## その他考慮事項

---

- 国家的な援助
- 自由な移動に対する差別的措置
- 予算への影響

# 新外国人駐在員税制

## 2021年12月27日に制定された法

---

- 2022年1月より施行
- FAQの整備

## （税における）通常居住規則が適用

---

- 居住者納税者とみなす
- 全世界所得に対する課税

2

# New expatriate tax regime





2

# 新たな外国人 駐在員税制



# Introduction of 2 new tax regimes

**01**

**Regime for  
Inbound Taxpayers  
BBIB/RSII**

**Regime for  
Inbound Researchers  
BBIO/RSICI**

**02**

# 2つの新しい税制の導入

01

インバウンド納税者  
向け税制  
BBIB/RSII

インバウンド研究者  
向け税制  
BBIO/RSICI

02



# Conditions for the employer

## Old expatriate tax regime

- A Belgian company part of an international group
- A subsidiary, branch office or permanent establishment of a foreign company part of an international group
- A scientific research center

## New expatriate tax regime

- Directly hired from abroad by
  - A Belgian company
  - A Belgian establishment of a foreign company
  - A Belgian or international non-profit association (Article 1/6 § 2 of the company law (ASBL-VZW - AISBL IVZW))
- Seconded by a foreign company that is part of a multinational group to
  - One or more Belgian companies
  - One or more Belgian establishments of a foreign company that is part of a multinational group
  - A Belgian or international non-profit association (Article 1/6 § 2 of the company law (ASBL-VZW - AISBL IVZW))

# 雇用主の条件

## 旧税制

- 国際的企業グループの一部としてのベルギー企業
- 国際的企業グループの一部としての外国企業子会社、支店、または恒久的施設
- 科学研究センター

## 新税制

- 外国から以下組織によって直接雇用されている ;
  - ベルギー企業
  - ベルギーにおける外国企業
  - ベルギーまたは国際的な非営利団体（会社法の第1/6条§2（ASBL-VZW-AISBL IVZW））
- 多国籍グループの一員である外国企業から出向
  - 1つ以上のベルギー企業
  - 多国籍グループの一部である外国企業における1つ以上のベルギー国内施設
  - ベルギーまたは国際的な非営利団体（会社法の第1/6条§2（ASBL-VZW-AISBL IVZW））

# Conditions for the individual

## Old expatriate tax regime

- Employee or (self-employed) Director
- Directly recruited abroad or assigned to Belgium
- Maintain personal and economic ties abroad
- Exclusively perform activities with special knowledge and/or responsibility
- Employment in Belgium should be temporary in nature
- Belgian nationals are not eligible

## New expatriate tax regime

- Employee or (self-employed) Director, in charge with day-to-day management. (Inbound Researchers only employees)
- Directly recruited abroad or assigned to Belgium
- In **60 months** preceding start of employment in Belgium
  - Not have been considered a Belgian resident taxpayer
  - Not have resided less than 150 km from the Belgian border
  - No taxable employment income as a non-resident
- Minimum remuneration of **75.000 EUR** per annum (not required for Inbound Researchers)
- Limited in time up to 8 years per taxpayer (5 + 3)
- Belgian nationals can qualify



# 個人の条件

## 旧税制

- 従業員または（自営業の）取締役
- 海外で直接採用またはベルギー組織に配属
- 海外における個人的および経済的関係を維持
- 主に、特別な知識および/または責任を以て活動を行う
- ベルギーでの雇用は本質的に一時的である
- ベルギー国民は対象外

## 新税制

- 日常管理を担当する従業員または（自営業者としての）取締役（インバウンド研究者は従業員としてのみ）
- 海外で直接採用またはベルギーへ配属
- ベルギーでの就職前60ヶ月に
  - ベルギー居住者納税者とみなされていない
  - ベルギー国境から150km以内に居住していない
  - 非居住者としての課税対象雇用所得はない
- 最低年間報酬75.000ユーロ以上（インバウンド研究者は適用外）
- 納税者1人あたり最長8年までの限定的期間（5 + 3）
- ベルギー国籍保有者も対象となりえる

# Zoom in: researcher

**1** PhD or Master Degree in STEM disciplines

---

**2** OR 10 years of relevant experience

---

**3** AND 80% of time involved in research

---



*Every employee that, alone or in group, exclusively or primarily, carries out research activities of a scientific, fundamental, industrial or technical character, in a laboratory or an enterprise carrying out one or more programs for research and development*

# 研究者の詳細条件

1 STEM分野の博士号または修士号

---

2 もしくは10年以上の類似経験

---

3 かつ研究関連業務に80%以上従事

---



研究開発のための1つまたは複数のプログラムを実施する  
研究所または企業において、  
単独またはグループで、  
排他的または主に、科学的、基礎的、産業的または技術的特性の研究活動を実施するすべての従業員



# Benefits

## Old expatriate tax regime

- (Deemed) non-resident taxpayer
- Tax-free allowance limited to 11.250 EUR / 29.750 EUR
- Travel exclusion on non-Belgian workdays
- Tax-free payment or reimbursement by employer of certain non-recurring expenses (moving, installation)
- School fees paid or reimbursed by the company are not considered taxable income if certain conditions are met

## New expatriate tax regime

- Normal residency rules apply
- Tax-free allowance for costs related to employment in Belgium
  - Cost proper to the employer
  - Limited to 30% of remuneration
  - Capped at 90.000 EUR per year
- Tax-free payment or reimbursement by employer of certain non-recurring expenses
  - Moving costs to Belgium
  - First installation costs, limited to one month's rent
  - School fees if certain conditions are met

# 新制度による利点

## 旧制度

- (みなし) 非居住者納税者
- 11.250ユーロ/29.750ユーロに制限された免税枠
- 非ベルギー従業日における渡航除外
- 雇用主における特定の一時経費（引越、居住準備）の非課税または払戻
- 企業が負担または経費精算した学費は、特定条件が満たされた場合のみ課税所得とみなされない

## 新制度

- 通常居住規則の適用
- ベルギーでの雇用に関連する費用に対する非課税手当
  - 雇用主にとって適切な費用
  - 報酬の30%に制限
  - 年間90.000ユーロを上限
- 雇用者による特定一時経費の非課税または払戻
  - ベルギーへの引越費用
  - 居住立上初期費用は家賃1か月分までに制限
  - 一定要件を満たす場合の学費

# Zoom in: allowance for costs related to employment in Belgium

## 1 On top of remuneration

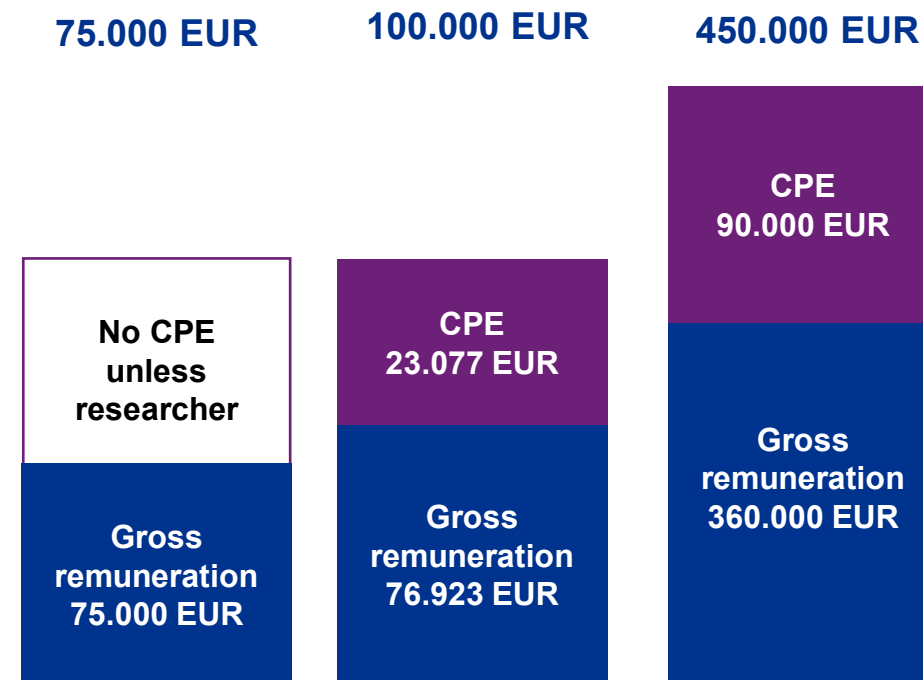
- Limited to 30% of the remuneration, excl CPE
- Deemed to cover recurring costs related to employment in Belgium (housing in Belgium, cost of living, home leave, emergency leave)
- Can be combined with for example rep allowance, home work allowance

## 2 Capped at 90.000 EUR per year

- Impact on higher salaries
- Pro-rated in case of partial year

## 3 Exempt from Belgian social security

- Confirmed by NSSO
- Within same limits (30% of gross remuneration, capped at 90.000 EUR per year)



# ベルギーにおける雇用に関連する費用手当

## 1 報酬に付加

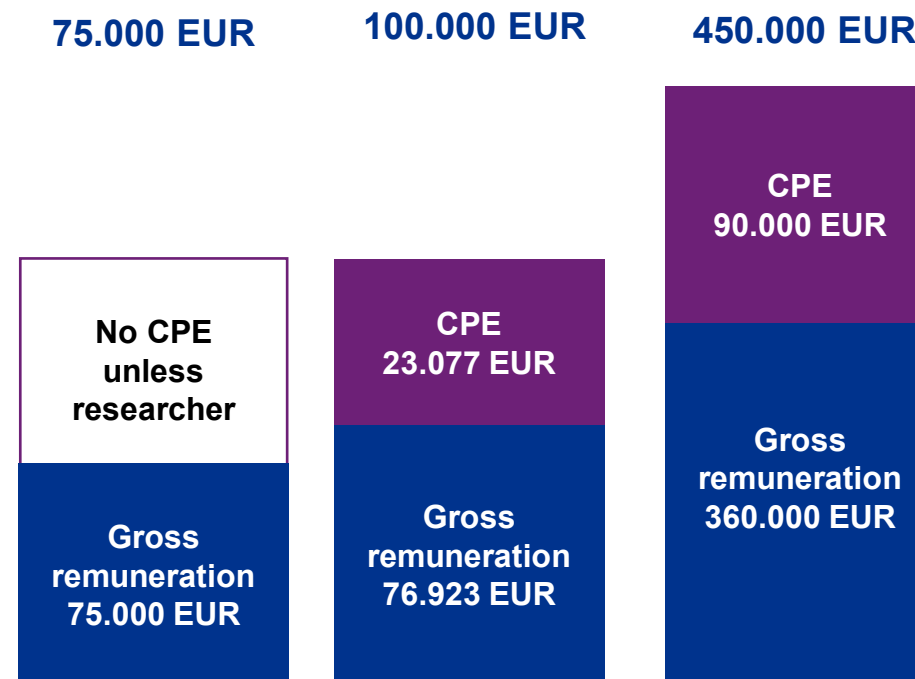
- CPEを除く報酬の30%に制限
- ベルギーでの雇用に関連する経常費用（住宅手当、生活費、在宅休暇、緊急休暇等）をカバー
- 代表者手当、在宅勤務手当等と組合せることも可能

## 2 年間90.000ユーロを上限とする

- 高所得者への影響
- 年度の一部のみが対象になる場合は比例配分可

## 3 ベルギー社会保障制度からの免除

- ベルギー社会保障当局による確認
- その他費用と同様の上限





# Formalities

## 1 Application to be filed by employer

Details still to be determined by Royal Decree

## 2 Within 3 months

Following start of activities in Belgium

First filing deadline postponed until 31 July 2022

## 3 Decision

Within 3 months following receipt of application



## 4 Extension after 5 years

New application is required

## 5 New employer

New application is required

## 6 Annual listing by employer

By 31 January

# 申請手続

## 1 雇用主による申請

詳細は国王令により規定

## 2 3か月以内

ベルギーでの業務開始後3か月以内に申請  
初回申請は2022年7月31日まで延長

## 3 決定通知

申請受領後3か月以内に決定通知



## 4 5年間の延長

別途延長申請が必要

## 5 新たな雇用主

転職の場合は別途申請が必要

## 6 雇用主による登録

毎年1月31日まで

3

# Transitional measures



3

# 移行措置





# Transitional measures

Timeline	1/01/2022	30/06/2022	2023	2024
 New expatriates meeting the conditions	Individuals arriving as from 1/01/2022 can only benefit from the new regime			
 Current expatriates meeting the conditions for new regime	New regime for remaining period up to maximum 8 years following the start of the employment in Belgium			
	Fade-out – continue current expat regime – maximum 2 years*			
 Current expatriates not meeting the conditions for new regime	Fade-out – continue current concessions – maximum 2 years*			




**Option to switch to new regime**

- If less than 5 years under the current concessions
- File application before 31/07/2022





# 移行期間中の手続き

時間軸	1/01/2022	30/06/2022	2023	2024
 新たに条件を満たす駐在員	2022年1月1日以降に到着した個人は、単純に新しい体制の恩恵を受けることが可能			
 現時点で駐在員であり、新制度の対象にもなる	ベルギーでの雇用開始後、最大8年間の残存期間の全てで新制度を活用する			
	フェードアウト-現在の海外駐在員制度を、最大2年*のみ継続			
 現時点で駐在員であるが、新たな制度の条件を満たさない	フェードアウト-現在の海外駐在員制度を、最大2年*のみ継続*			

新制度への選択肢があるケース

- ・ 現状、5年未満の権利を得ており
- ・ 2022年7月31日より前に申請した場合



4

# Call to action



4

# 実行段階



# Call to action

## 1 Review current expat population

---

- Opt-in
- Transition period

## 2 Communicate

---

- Inform employees of the (upcoming) changes
- Smaller population will qualify due to minimum salary of EUR 75.000

## 3 Review contractual arrangements

---

A paragraph on the application of the Belgian expat regime to include in employment contract / assignment letter\*



## 4 Review and update policies

---

## 5 Prepare payroll instructions

---

## 6 Monitor and plan for future

---



# 本制度変更に対して実施すべきこと

## 1 駐在員の状況理解

- 新制度適用可否
- 移行期間の取り扱い

## 2 コミュニケーション

- 税制変更の通知
- 75.000ユーロ以上の年収者のみが対象となる為、影響は限定的である可能性

## 3 雇用契約合意書の確認

雇用契約/アサイメントレターに明記すべきベルギー駐在員制度に関する条項



## 4 人事関連方針のレビューと更新

## 5 給料支払準備

## 6 将来制度変更のモニタリング



© 2022 KPMG Tax, Legal & Accountancy, a Belgian BV/SRL and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.