

## Profvoetballer komt in aanmerking voor 30%-regeling

**Rechtbank Zeeland-West-Brabant 2 januari 2013, 11/04159**

Belastingjaar/tijdvak 1 juli 2005

Trefwoorden beloningsvereiste, ervaringsvereiste, Nederlandse arbeidsmarkt, opleidingsvereiste, schaarste, specifieke deskundigheid

- Artikel 8 Lid 2 Onderdeel b, Artikel 9a Lid 1, Uitv.besl. LB 1965
- Artikel 15a Lid 1 Onderdeel j, Wet LB 1964

### Samenvatting

Belanghebbende, geboren in 1987, heeft een buitenlandse nationaliteit en speelt vanaf 1999 in de jeugdelftallen van voetbalclub A. Vanaf seizoen 2003/2004 is hij opgenomen in de beloften/reserves van A. Vanaf begin 2005 is hij opgenomen in de eerste selectie van A. Daarnaast is hij voor 23 wedstrijden/toernooien geselecteerd voor het nationale elftal.

Per 1 juli 2005 is belanghebbende in dienst getreden van voetbalclub B te Nederland. Zijn salaris bedroeg € 8.000 per maand.

In geschil is of belanghebbende in aanmerking komt voor toepassing van de 30%-regeling.

De rechtbank oordeelt eerstens dat de factor opleiding in samenhang met de opgedane werkervaring dient te worden beoordeeld. De rechtbank is vervolgens van oordeel dat gelet op de periode van belanghebbende bij A en zijn wedstrijden/toernooien voor het nationale elftal aan zowel het ervarings- als het opleidingsvereiste is voldaan. Nu zijn salaris bij B hoger is dan dat hij in het land van herkomst is naar het oordeel van de rechtbank ook aan het beloningsvereiste voldaan. De rechtbank oordeelt vervolgens dat gelet op het feit dat belanghebbende door B is gecontracteerd terwijl andere spelers bij B moesten vertrekken, voldoende aanmerkelijk is gemaakt dat zijn specifieke deskundigheid op de Nederlandse arbeidsmarkt schaars aanwezig is. Belanghebbende komt in aanmerking voor de 30%-regeling.  
(Beroep gegrond.)

### Commentaar ([Molenaar<sup>1</sup>](#))

In deze uitspraak over een 18-jarige voetballer gaat Rechtbank Zeeland-West-Brabant (ZWB) voorbij aan het convenant dat de Belastingdienst met de KNVB heeft gesloten over de 30%-regeling voor buitenlandse voetballers. De rechtbank vindt dat voorop dient te staan dat elk geval op zijn eigen merites beoordeeld moet worden aan de hand van het wettelijk kader. En dat vind ik terecht, want het convenant is strenger dan de wet, zoals ik al schreef in mijn commentaar op Hof Den Bosch 30 december 2010, [NTFR 2011/896](#). Dit kwam al naar voren in Rechtbank Leeuwarden 7 augustus 2008, [NTFR 2008/1707](#).

Rechtbank ZWB vindt dat met o.m. 23 selecties voor het nationale elftal van het land van de buitenlandse voetballer zowel aan het opleidings- als ervaringsvereiste wordt voldaan. En hij is na langdurige, uitgebreide en zorgvuldige scouting gecontracteerd, dus voldoet hij volgens de rechtbank ook aan het schaarstecriterium. Tenslotte is het salaris van € 8.000 per maand meer dan hij in eigen land zou verdienen. En dus komt hij in aanmerking voor de 30%-regeling.

Maar het laatste woord is nog niet gezegd over deze zaak, want de inspecteur heeft hoger beroep aangetekend bij Hof Den Bosch.

---

<sup>1</sup> Dr. D. Molenaar is werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam