



UITGEVERIJ *Paris*



TvS&R 2019, nr. 1/2

Tijdschrift voor SPORT & RECHT

- 1 Het sanctioneren van leden van sportverenigingen wegens een gedraging in de privésfeer: een brug te ver?
Mr. F.T. Verlaan en mr. A. van de Beek
- 7 Voetbalcompetitie in balans? De verenigbaarheid van salary caps met het Europese recht
Mr. H.H.T. Wolterink
- 13 Biffi-arrest: niet-onderdanen moeten kunnen deelnemen aan nationale kampioenschappen
Mr. N. Verborgh en mr. S. Demeulemeester
- 20 Fiscale jurisprudentie. Heffing over aan uitgeleende voetballers betaalde tekengelden
T.A.P.R.A. van Wanrooij LLM en dr. D. Molenaar
- 22 Jurisprudentie

Redactie

mr. M.I. van Dijk
CMS Derks Star Busmann N.V.

dr. mr. S.F.H. Jellinghaus
De Voort Advocaten|Mediators, tevens
verbonden aan de Vakgroep Sociaal
Recht en Sociale Politiek van de Uni-
versiteit van Tilburg

mw. prof. mr. M. Olfers
VU Amsterdam

Het al dan niet op verzoek van de re-
dactie aanbieden van artikelen impli-
ceert toestemming voor openbaarma-
king en verveelvoudiging t.b.v. de
elektronische ontsluiting van het
tijdschrift.

Rubriek Jurisprudentie

coördinatie M.I. van Dijk

Redactiesecretariaat

mr. L.B.T. Pakos
Erasmus Universiteit Rotterdam
redactie.tvsr@gmail.com

Voor informatie
www.sportenrecht.info

Uitgever

Uitgeverij Paris
Postbus 4083, 7200 BB Zutphen
Tel. 0575-514299
Fax 0575-514509
E-mail: info@uitgeverijparis.nl
www.uitgeverijparis.nl

Voor informatie over abonnementen
zie binnenkant achteromslag.

Inhoud

- 1 Het sanctioneren van leden van sportverenigingen
wegens een gedraging in de privésfeer: een brug
te ver?
Mr. F.T. Verlaan en mr. A. van de Beek
- 7 Voetbalcompetitie in balans? De verenigbaarheid
van salary caps met het Europese recht
Mr. H.H.T. Wolterink
- 13 Biffi-arrest: niet-onderdanen moeten kunnen deel-
nemen aan nationale kampioenschappen
Mr. N. Verborgh en mr. S. Demeulemeester
- 20 Fiscale jurisprudentie. Heffing over aan uitgeleende
voetballers betaalde tekengelden
T.A.P.R.A. van Wanrooij LLM en dr. D. Molenaar
- 22 Jurisprudentie
Mr. M.I. van Dijk en mr. A. van de Beek
AANSPRAKELIJKHEIDSRECHT
ARBEIDSRECHT
BELASTINGRECHT
VERBINTENISSENRECHT
VERENIGINGSRECHT



Fiscale jurisprudentie

Heffing over aan uitgeleende voetballers betaalde tekengelden

Rb. Gelderland 27 maart 2019, AWB 17/2789, ECLI:NL:RBGEL:2019:1339, NL Fiscaal 2019/1003

Samenvatting

X (belanghebbende) is een in België gevestigde betaald-voetbalorganisatie (bvo) en heeft drie voetballers onder contract staan die in 2010 worden uitgeleend aan Nederlandse bvo's. De drie voetballers hadden op basis van hun spelerovereenkomsten met X recht op een maandelijks salaris en tekengeld. Dit tekengeld werd doorgaans in meerdere termijnen uitbetaald, maar soms ook in één keer.

Bij de Rechtbank Gelderland was in geschil of het uitbetaalde tekengeld door X aan de aan Nederland uitgeleende voetballers in Nederland belast was.

De rechtbank maakt een onderscheid tussen de periodiek betaalde bedragen aan tekengeld en de betaling ineens van tekengeld. De periodieke betaalde tekengelden zijn een vergoeding voor toekomstig te verrichten sportprestaties. Uit de spelerovereenkomsten blijkt dat gedurende de looptijd hiervan ieder jaar per kwartaal tekengelden aan de voetballers worden betaald. Bij twee spelers werd het bedrag aan tekengeld zelfs aangepast toen deze spelers aan een Nederlandse bvo werden uitgeleend, omdat de sportprestaties voor X minder relevant werden. De rechtbank vindt het verder niet aannemelijk dat de tekengelden ook zouden worden uitbetaald als de overeenkomst zou worden beëindigd.

De rechtbank concludeert ten slotte op grond van artikel 17 lid 1 van het Belastingverdrag tussen België en Nederland dat periodiek uitbetaalde tekengelden aan Nederland kunnen worden toegewezen als beloning voor de in Nederland verrichte sportprestaties van de voetballers. De bedragen worden in Nederland belast als loon uit dienstbetrekking (artikel 10 Wet LB). Het betoog van de eiseres dat er geen genietingsmoment in Nederland

zou zijn en dat Nederland daarom niet mag heffen over de tekengelden, slaagt aldus niet.

Rechtbank Gelderland oordeelt verder dat het in één keer uitbetaalde tekengeld ter grootte van € 350 000 netto niet in Nederland belast is. De rechtbank acht het aannemelijk dat dit bedrag tussen X (werkgever) en de voetballer (werknemer) is overeengekomen voordat vaststond dat hij aan een Nederlandse bvo zou worden uitgeleend. Dit bedrag is daarom niet overeengekomen als vergoeding voor toekomstige door de voetballer bij de Nederlandse bvo te verrichten sportprestaties. Het tekengeld is afgesproken in het kader van de dienstbetrekking in België en is daarom op grond van artikel 15 van het Belastingverdrag tussen België en Nederland niet in Nederland aan de heffing onderworpen.

Tot slot oordeelt Rechtbank Gelderland dat de Inspecteur terecht eindheffing op de tekengelden heeft toegepast. X kan de 30%-regeling voor ingekomen werknemers op de tekengelden niet toepassen, omdat sprake is van loonbestanddelen waarbij loonheffing eindheffing is.

Commentaar

In bovenstaande uitspraak oordeelt Rechtbank Gelderland dat de termijnbetalingen van tekengeld aan de voetballers in Nederland belast zijn. De betaling van tekengeld ineens is niet in Nederland belast, omdat die was afgesproken en betaald voordat de voetballer werd verhuurd aan een Nederlandse voetbalclub.

Groot risico van dubbele belastingheffing
De Belgische voetbalclub heeft zeer waarschijnlijk bedrijfsvoorheffing ingehouden, maar Nederland heft nu ook belasting over de periodieke betalingen van tekengeld. Gezien de hoogte van de tekengelden betekent dit 50% Belgische bedrijfsvoorheffing en 52% loonbelasting in Nederland, dus bij elkaar meer dan 100% belastingheffing. En omdat het hier gaat om een zaak over het jaar

* Teresa van Wanrooij LL.M. en dr. Dick Molenaar zijn beiden werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs te Rotterdam. Dick Molenaar is ook als onderzoeker verbonden aan de vakgroep Fiscaal recht van de Erasmus Universiteit Rotterdam.

2010 lijkt het erop dat er in België niet meer kan worden teruggekomen op de definitieve belastingaanslag van dat jaar, dus dat de vrijstelling door de voetballers niet meer kan worden geclaimd. Dat is heel pijnlijk.

Onderlingoverlegprocedure

Misschien kan deze dubbele heffing nog worden opgelost als de Belgische voetbalclub of de voetballers zelf een verzoek doen voor de onderlingoverlegprocedure van artikel 28 Verdrag Nederland-België. Dat moet dan echter formeel wel binnen drie jaar gebeuren nadat de Nederlandse heffing ter kennis is gebracht.

Eindheffing, dus geen 30%-regeling

In deze zaak kan de persoonlijke 30%-regeling over de tekengelden niet worden toegepast, omdat de Belgische voetbalclub de belastingheffing niet wilde individualiseren. Hierdoor blijft de eindheffing als werkgeversheffing in stand en kan de 30%-regeling niet worden toegepast. Dat is vervelend, want de naheffingsaanslag had hierdoor verlaagd kunnen worden.

Tariefverschillen België vs. Nederland

Met de 30%-regeling hadden de voetballers in deze zaak juist een belastingvoordeel kunnen halen, want het effectieve Nederlandse marginale tarief daalt daardoor naar 36,4%. Tegenover het Nederlandse heffingsrecht hebben de voetballers in hun woonland België recht op een evenredige belastingvrijstelling naar het gemiddelde Belgische belastingtarief en dat ligt bij hun inkomen waarschijnlijk ruim boven de 40%. De voetballers waren namelijk niet naar Nederland verhuisd, maar in België blijven wonen, waardoor zij daar hun wereldinkomen moeten aangeven, maar ook recht hebben op vrijstelling voor in het buitenland belaste inkomsten. Daar komt dan nog bij dat in België slechts het netto-inkomen belastbaar is, dus na aftrek van de buitenlandse bronbelasting, wat een groot voordeel oplevert.

Conclusies

De directe uitkomst van deze procedure is heel ongunstig, want er is meer dan 100% belastingheffing over de tekengelden in termijnen. Misschien lukt het via de onderlingoverlegprocedure om de Belgische belasting nog terug te krijgen en de vrijstelling toe te passen, terwijl heel misschien nog de 30%-regeling toegepast zou kunnen worden. Daarmee zou het nadeel in een voordeel kunnen omslaan.