

Staatssecretaris van Financiën
de heer drs. M. Snel
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

7971-DM

Rotterdam, 21 oktober 2019

Betreft: grensarbeiders / gesprekken nieuwe belastingverdragen met Duitsland en België /
artiesten en sporters

Geachte heer Snel,

Hierbij reageer ik op uw Kamerbrief van 27 september jl. over de fiscale knelpunten van grensarbeiders. Hierin herken ik sterk de fiscale problemen die artiesten en sporters met optredens in Duitsland en België ondervinden. Ik zie dat echter in uw Kamerbrief niet terug.

1. Bijdrage aan internetconsultatie Fiscaal Verdragsbeleid van oktober 2018

De problematiek van artiesten en sporters heb ik beschreven in onze bijdrage aan de internetconsultatie voor de Update van het Fiscaal Verdragsbeleid. Bijgaand stuur ik u deze bijdrage nogmaals toe.

2. Meestal discoördinatie inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen

Een belangrijk fiscaal knelpunt voor grensarbeiders is de discoördinatie van de inkomstenbelasting en premies volksverzekeringen. Dit geldt ook in sterke mate voor artiesten en sporters met buitenlandse inkomsten. Zie hiervoor onderdeel 9e van mijn bijdrage van 13 oktober 2018. In onderdeel 11c geef ik als oplossing het fiscaliseren van de premies volksverzekeringen, hetgeen ook voor andere grensarbeiders zou helpen.

3. Compensatieregeling is erg ingewikkeld

Om het probleem van de discoördinatie te verhelpen is in de belastingverdragen met België en Duitsland de compensatieregeling opgenomen. Heel sympathiek, maar het is wel erg ingewikkeld om die compensatie voor elkaar te krijgen. Duurt lang, kost mankracht bij de Belastingdienst en belastingplichtigen vinden het moeilijk te begrijpen. Geen ideale oplossing.

4. Lid 3 van art. 16 resp. 17 slechts op beperkte groep van toepassing

Beide belastingverdragen met België en Duitsland kennen voor artiesten en sporters een uitzondering als zij gesubsidieerd worden. Met België is een drempel van 30%, met Duitsland 50% afgesproken. Dit is een mogelijkheid die in §14 van het Commentaar op art. 17 OESO Modelverdrag (MV) wordt geboden, dus hiermee wordt binnen het OESO-beleid gebleven.

Maar helaas is deze uitzondering slechts op een beperkte groep artiesten en sporters van toepassing, want slechts weinigen worden nog voor meer dan 50% gesubsidieerd en ook 30% subsidie is een hoge drempel. In de sport komt nagenoeg niemand hiervoor in aanmerking, bij artiesten zijn het de gezelschappen met structurele subsidie. Maar deze uitzondering helpt dus slechts een klein deel van deze groep.

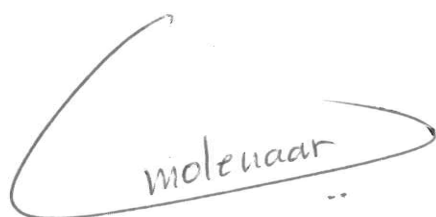
5. Oplossingen voor nieuwe belastingverdragen

In onderdeel 11 van mijn bijdrage van 13 oktober 2018 noem ik diverse mogelijke oplossingen voor nieuwe belastingverdragen. Aangezien Nederland al geruime tijd praat met België en weer gaat praten met Duitsland wil ik die nogmaals bij u onder de aandacht brengen:

- a. Geen artikel 17 voor artiesten en sporters meer in de belastingverdragen.
De OESO heeft in 2014 drie redenen gegeven voor het behouden van art. 17, maar deze gaan niet op voor de buurlanden Nederland, België, Duitsland:
 - *"Alleen woonstaathetfing is niet haalbaar omdat het moeilijk is om de relevante informatie uit het buitenland te krijgen"*: dit is allang niet meer het geval voor Nederland, België en Duitsland. Nagenoeg alleen nog bankbetalingen, steeds meer uitwisseling van gegevens, bijstand bij controles over de grens en veel openbare informatie over de optredens.
 - *"Met art. 17 kunnen grootverdieners worden belast, die eenvoudig hun fiscale woonplaats naar een belastingparadijs kunnen verschuiven"*: als een artiest of sporter naar een belastingparadijs verhuist, zoals Monaco, valt hij niet meer onder de belastingverdragen van Nederland, België en Duitsland.
 - *"Een bronbelasting kan administratief eenvoudig geheven worden"*: dit zou geen apart argument voor artiesten en sporters mogen zijn, maar voor iedereen moeten gelden. En misschien is de heffing eenvoudig, bij de voorkoming ontstaan grote problemen.Er is geen beletsel voor Nederland, België en Duitsland om geen aparte bepaling voor artiesten en sporters in hun nieuwe belastingverdragen meer op te nemen.
- b. Minimumdrempel van € 20.000 à € 30.000 p.p. p.j. opnemen, net als in het belastingverdrag met de USA
(zie §10.1 van het Commentaar op art. 17 OESO MV).
- c. Art. 17, lid 2 alleen toepassen als de artiest of sporter eigenaar is van de vennootschap aan wie de gage wordt betaald, net als in het belastingverdrag met de USA
(zie §16 van het Commentaar op art. 17 OESO MV).

- d. Artiesten en sporters die werknemers zijn alleen onder art. 15 laten vallen (zie §2 van het Commentaar op art. 17 OESO MV).
- e. Kostenaf trek en normale belastingaangiften mogelijk maken in het werkland (zie §10 van het Commentaar op art. 17 OESO MV).

Graag verneem ik uw reactie, met vriendelijke groeten,



Dr. D. Molenaar

Kopie aan:

- Ministerie van OCW
- Kamercommissie Financiën