

dagen. De inspecteur heeft terecht 52 ‘weekenddagen’ (één vrije dag per week) in mindering gebracht in de noemer van de dagenbreuk.
(Hoger beroep gegrond.)

COMMENTAAR

MOLENAAR¹*Meer werkdagen maar minder arbeidsuren*

Een voetballer werkt dus zes dagen per week en heeft twintig vakantiedagen en negen feestdagen per jaar. Dat zorgt voor meer dagen in de breuk voor de quote om de vrijstellingsmethode te berekenen. Maar het is ook bekend dat de werkdagen van een voetballer veel korter zijn dan normaal omdat hij vaak slechts één keer per dag traint (twee uur + nabespreken) of op een dag alleen maar een wedstrijd speelt (van 2 x 45 minuten + reizen, voorbereiden en nabespreken), en daarmee komt hij toch weer op 40 uur per week. Logisch, want een topsporter moet ook veel rusten om topfit te zijn voor de trainingen en wedstrijden.

Wel veel meer werkdagen dus, maar toch minder arbeidsuren dan een gewone werknemer. Helaas voor deze voetballer telt alleen het eerste mee in de vrijstellingsbreuk en heeft het tweede geen invloed.

Oneigenlijk belastingvoordeel

Ach ja, is ook niet erg, want het gaat hier toch om een oneigenlijk belastingvoordeel dat deze voetballer behaalt met de belastingvrijstelling. Tijdens de elf dagen trainingskamp in Spanje is er geen Spaanse belasting ingehouden van het salaris dat hij van zijn Nederlandse club krijgt, want er wordt niets uitbetaald door een Spaanse organisator, maar toch heeft hij recht op belastingvrijstelling voor een evenredig deel van zijn basissalaris. Dat komt door art. 18 en 25 Belastingverdrag Nederland-Spanje, waarmee enerzijds het werkland het heffingsrecht over de inkomsten krijgt, terwijl anderzijds het woonland vrijstelling zal verlenen. Die twee staan echter los van elkaar, dus de vrijstelling in het woonland geldt ongeacht of er daadwerkelijk bronbelasting in het werkland wordt geheven. Dit is zo bevestigd in HR 9 februari 2007, nrs. 40.465, NTFR 2007/303, 40.604, NTFR 2007/304 en 41.478, NTFR 2007/305, en geldt anno 2020 nog steeds voor optredens van Nederlandse sporters en artiesten in Ierland, Israël, Luxemburg, Marokko, Singapore, Spanje en Thailand. Deze double non taxation is Nederland bekend en in de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid van 2011 staat dan ook dat bij nieuwe verdragen de verrekeningsmethode zal worden afgesproken voor de inkomsten van sporters en artiesten. Zo ook in het nieuwe belastingverdrag met Ierland dat in juni 2019 is gesloten en momenteel in behandeling is bij het parlement. En het zal ook zo gaan in het nieuwe verdrag met Spanje dat voor dit jaar aangekondigd is. Maar zolang het oude verdrag nog geldt, is het voor een voetballer heel gunstig om in januari naar Spanje op trainingskamp te gaan in plaats van naar Portugal, Turkije, de VS of een van de Golfstaten.

Dus geen medelijden met deze voetballer, want hij krijgt ondanks meer werkdagen nog steeds voor € 62.406 aftrek elders belast, wat hem een belastingvoordeel van circa € 31.827 oplevert zonder dat er buitenlandse belasting is betaald.

ARBEID, LOON EN RESULTAAT

NTFR 2020/804

Arbeid, loon en resultaat

Afwijkende werkweek leidt tot afwijkende noemer in dagenbreuk voor profvoetballer

Gerechtshof Amsterdam 11 februari 2020, 18/00665
ECLI:NL:GHAMS:2020:537

Belastingjaar/tijdvak: 2015

Wetsartikelen: BVD 2001; Art. 18, Verdrag Nederland-Spanje;
Art. 25, Verdrag Nederland-Spanje

Samenvatting

Belanghebbende is profvoetballer en is in 2015 in totaal elf dagen op trainingskamp geweest in Spanje. In geschil is de aftrek elders belast. De inspecteur is bij de aanslagoplegging uitgegaan van 284 werkdagen, hetgeen leidt tot een aftrek elders belast van € 62.406 (11/284 x € 1.611.198). Tussen partijen is niet in geschil dat de teller van de dagenbreuk (‘voorkomingsbreuk’) moet worden gesteld op elf dagen. In geschil is uitsluitend de vraag welk aantal dagen in mindering moet komen bij het bepalen van de noemer van de toe te passen toerekeningsbreuk. Het hof oordeelt dat belanghebbende niet een standaard werkweek van vijf werkdagen en twee vrije weekenddagen heeft. Belanghebbende moet juist meestal op weekenddagen werkzaamheden verrichten. Daarnaast is in de arbeidsovereenkomst noch in de cao opgenomen dat belanghebbende recht heeft op twee vrije dagen per week. Daarin is enkel bepaald dat belanghebbende per vakantiejaar recht heeft op een vakantie van twintig

¹ Dr. D. Molenaar werkt bij All Arts Belastingadviseurs en is als gastonderzoeker verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam.

ARBEID, LOON EN RESULTAAT

Van vrijstellings- naar verrekeningsmethode

Met de meeste landen heeft Nederland echter de verrekeningsmethode afgesproken om voor sporters en artiesten voorkoming van dubbele belasting te voorkomen. Over de doorwerking daarvan naar de persoonlijke inkomstenbelasting hebben vorig jaar Rechtbank Gelderland op 1 juli 2019, nr. 18/4028, NTFR 2019/2520 (over een diskjockey) en Rechtbank Noord-Holland op 12 september 2019, nr. 18/3203, NTFR 2019/2444 (over een cellist) uitspraken gedaan. In beide gevallen was er van de gages voor de buitenlandse optredens wel veel buitenlandse belasting ingehouden, aanzienlijk meer dan met de vennootschapsbelasting van de persoonlijke bv's kon worden verrekend. Daarom willen zij ook voorkoming in de inkomstenbelasting krijgen, net als de voetballer in deze zaak en eerder de andere sporters in de oudere procedures, maar de twee rechtbanken wilden daar niet in meegaan. Beide artiesten hebben hoger beroep aangetekend, dus daar komt nog een vervolg op.

Brondocumenten

- [Gerechtshof Amsterdam 11 februari 2020, nr. 18/00665](#)