

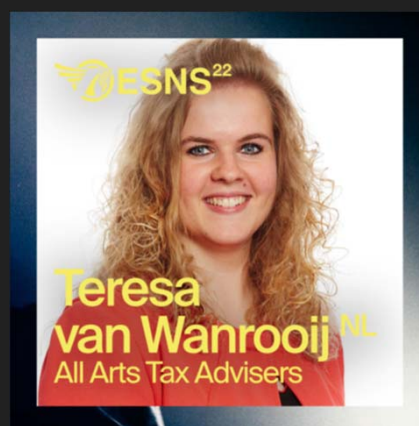
Buitenlandse Optredens: Hoe Voorkom je Dubbel Belasting Betalen?

Woensdag 19 januari 2022
ESNS, Conference Channel 2 | 13.00-14.00

Dick Molenaar (*All Arts Belastingadviseurs & Erasmus Universiteit Rotterdam*)
Teresa van Wanrooij (*All Arts Belastingadviseurs*)

1

Wie zijn wij?



2

Belastingheffing voor artiesten (en sporters)

- Nationale wetgeving: bronheffing
 - Uitzonderingen zijn Nederland, Ierland en Denemarken
- Belastingverdragen
 - Artikel 7 & 14 OESO (bedrijven en zelfstandigen): woonland, tenzij vaste inrichting
 - Artikel 15 OESO (niet-zelfstandige beroepen): heffing in woonland, tenzij werk in buitenland
 - Artikel 17 OESO (artiesten en sportbeoefenaars)
 - Belast in het land van de werkzaamheden (bronheffing)
 - Sinds 1963 ("practical difficulties with taxation")
 - Belastingontwijking tegengaan
 - Waarom geen zelfde behandeling als royalty's en andere inkomsten?

3

Artikel 17 OESO

- Heffing in land van werkzaamheden (optredens), ongeacht werknemer of zelfstandige
- Ook als artiest niet zelf direct wordt betaald, maar betaling aan ander wordt gedaan, zoals artiestengezelschap (artikel 17 lid 2 OESO)
- Soms uitzonderingen:
 - Gesubsidieerde artiesten of sporters (> 50%)
 - Drempel van \$ 10,000 per persoon per jaar (Amerika)
 - Beperkte opvatting van artikel 17 lid 2 OESO
 - Voor culturele uitwisseling of overeenkomst
 - Voor non-profitorganisaties

4

Heffing in buitenland

- Bronheffing: meestal 15 à 20% van de brutogage (soms 30%, soms niet)
- Arresten Gerritse (HvJ EU 12 juni 2003, C-234/01) en Scorpio (HvJ EU 3 oktober 2006, C-290/04)
- Kostenaf trek voor het optreden in het buitenland en eventueel belastingaangifte na afloop van jaar (bijvoorbeeld Australië, Verenigd Koninkrijk en de Verenigde Staten)

5

Voorkoming van dubbele belasting

Artikel 23 OESO

- Vrijstellingsmethode
 - Buitenlandse inkomen/winst vs. totale inkomen/winst * NL belasting
 - Hoogte buitenlandse belasting maakt niet uit
- Verrekeningsmethode
 - Buitenlandse bronbelasting kan worden verrekend met IB/Vpb
 - Belastingbewijzen (Rechtbank Noord-Holland 12 september 2019, NFR 2019/2444)
 - Evenredigheidslimiet

6

Voorbeeld IB (volledige voorkoming)

Omzet	150.000
Af: kosten	- 60.000

Winst	90.000
Af: zelfstandigenaftrek	- 6.000

	84.000
Af: MKB-winstvrijstelling	- 12.000

Belastbare winst	72.000

Inkomen	IB-tarieven
0 – 35.472	9,42%
35.473 – 69.398	37%
> 69.399	49,5%

Inkomstenbelasting:	17.182
Premies volksverzekeringen (27,65%):	9.808
Totaal:	26.990

-/- heffingskortingen (hebben geen invloed)

Omzet uit buitenland: 100.000
Buitenlandse belasting: 10.000

Voorkoming:
 $100.000 / 150.000 * 17.182 = -11.455$

7

Voorbeeld IB (niet-volledige voorkoming)

Omzet	60.000
Af: kosten	- 25.000

Winst	35.000
Af: zelfstandigenaftrek	- 6.000

	29.000
Af: MKB-winstvrijstelling	- 4.000

Belastbare winst	25.000

Inkomen	IB-tarieven
0 – 35.472	9,42%
35.473 – 69.398	37%
> 69.399	49,5%

Inkomstenbelasting:	2.355
Premies volksverzekeringen (27,65%):	6.913
Totaal:	9.268

-/- heffingskortingen (hebben geen invloed)

Omzet uit buitenland: 40.000
Buitenlandse belasting: 4.000

Voorkoming:
 $40.000 / 60.000 * 2.355 = -1.570$

8

Voorbeeld BV/Stichting

Omzet	1.000.000
Af: kosten	- 400.000
Af: salarissen	- 300.000

Winst	300.000

Winst	Vpb-tarief
0 – 395.000	15%
> 395.000	25,8%

4 bandleden, salaris 75.000 p.p
 Omzet uit buitenland: 900.000
 Buitenlandse belasting: 90.000

Vennootschapsbelasting: 45.000

Voorkoming:
 $900.000 / 1.000.000 * 45.000 = -40.500$

9

Verrekeningsproblemen

- Ontbreken van belastingbewijzen
- Buitenlandse belasting over hogere gage dan belastbaar bedrag in Nederland voor voorkoming dubbele belasting
- Verrekenings- en vrijstellingsmethoden leveren bij laag inkomen van een artiest persoonlijk weinig tot niets op, want laag IB-tarief en heffing premies volksverzekeringen
- BV/Stichting:
 - Uitbetaling van salarissen/honoraria aan artiesten: belastbare winst wordt verlaagd
 - Over lagere grondslag slechts 15% - 25,8% Vpb, winstgrens ligt op 395.000 p.j. voor tweede schijf

10

Hoge Raad 24 september 2021, 20/01875

- Mag DJ de belasting van de buitenlandse optredens niet alleen met de Vpb van de BV, maar ook met zijn persoonlijke IB verrekenen?
- € 247.000 buitenlandse belasting, waarvan € 74.000 verrekenbaar bij BV
- HR beslist:
 - Artikel 17 en 23A OESO: geen vereenzelviging tussen DJ en zijn vennootschap. Dus geen verrekening van bronbelasting bij DJ persoonlijk.
 - Uit OESO blijkt niet dat woonstaat verrekening bij zowel artiest als vennootschap moet toestaan.
 - HR-arresten van 9 februari 2007 niet van toepassing, want daarin ging het om buitenlandse inkomsten waarvoor in NL de vrijstellingsmethode geldt. Bij verrekeningsmethode is van belang of en, zo ja, van wie de buitenlandse belasting is geheven.

11

Gerechtshof Amsterdam 14 oktober 2021, 19/01571

- Klassiek musicus (cellist) mag de overtollige buitenlandse belasting van BV niet verrekenen met persoonlijke inkomstenbelasting, ondanks dat belastingbewijzen op zijn naam staan.
- Voorkoming van dubbele belasting niet o.b.v. inkomen, maar o.b.v. buitenlandse dagen t.o.v. totaal werkdagen, die meer zijn dan normaal.
- Cassatie bij Hoge Raad

12

Hoe verder?

- Huidige voorkomingsystematiek is rampzalig voor BV/stichting
- Meer verrekeningsmogelijkheden in de IB dan Vpb, dus persoonlijke onderneming (eemanszaak of VOF)
- Belastingbewijzen op naam (persoonlijk)
- Gage uit buitenland overmaken aan betreffende persoon

- Maar bescherming door rechtspersoon vaak gewenst, geen LLC of LLP in Nederland
- Stille maatschap met BV, stichting of LLC?

- Voortwentelingsbeschikking vragen aan Belastingdienst
- Aangiften doen in buitenland (UK, USA, Australië, Frankrijk, Spanje, Duitsland)

13

Vragen?

Contactgegevens Dick Molenaar & Teresa van Wanrooij

All Arts Belastingadviseurs - Rotterdam

dmolenaar@allarts.nl

tvanwanrooij@allarts.nl

010-436 35 55

www.allarts.nl

14