

NTFR 2024/593

INTERNATIONAAL EN EUROPEES

Handleiding gepubliceerd over voorkoming van dubbele belasting bij artiesten en sporters in de Vpb

Belastingdienst, nieuwsbericht van 19 maart 2024

Samenvatting

De Kennisgroep IBR Vpb & winst heeft een handleiding opgesteld als hulpmiddel bij de voorkoming van dubbele belasting ter zake van inkomsten van sporters en artiesten in de vennootschapsbelasting. Deze handleiding is gedeeld met medewerkers van de Belastingdienst en omvat het beleid en de jurisprudentie tot 1 december 2023.

Is een belastingverdrag van toepassing? Is verrekening mogelijk? Kan vrijstelling voor de inkomsten worden verleend of kostenaf trek voor de bronbelasting? Hoe hoog is het bedrag dat kan worden verrekend of vrijgesteld? Na een theoretische uiteenzetting volgen in het laatste hoofdstuk praktische voorbeelden met een cijfermatige uitwerking. De handleiding omvat de jurisprudentie tot 1 december 2023 alsmede het tot die datum gepubliceerde beleid.

Noot: Molenaar*

Een uitwerking van een eerder besluit

Deze handleiding vloeit voort uit het besluit Vermijden van dubbele belasting onder de toepassing van de belastingverdragen en andere regelingen ter vermindering van dubbele belasting van 18 april 2023, nr. 2023-2897, NTFR 2023/901, waarin onderdeel 3.5 over artiesten en sporters met buitenlandse inkomsten en voorkoming in de vennootschapsbelasting (Vpb) gaat. Daarmee werd een leemte in de voorkomingsregels opgevuld, want de bestaande art. 13 en 14 Besluit voorkoming dubbele belasting 2001 gaan alleen over inkomsten die artiesten en sporters persoonlijk krijgen (in de IB). Een verbetering dus. En in de handleiding wordt nu uitgelegd hoe een en ander in de praktijk toegepast kan worden.

In alle voorbeelden dubbele heffing

De uitkomst is behoorlijk dramatisch, want de handleiding laat duidelijk zien dat artiesten en sporters in de vennootschapsbelasting heel snel tegen (gedeeltelijke) dubbele belastingheffing aan lopen. Bronheffing in de landen van de optredens op grond van art. 17 van de belastingverdragen wordt onvoldoende gecompenseerd met verrekening (of vrijstelling) in Nederland. Alle vijf voorbeelden in de handleiding eindigen ermee dat de gezamenlijke belasting hoger is dan de Nederlandse belasting. Kortom, verrekening (of vrijstelling) in de vennootschapsbelasting is slechts deels mogelijk, waardoor een deel van de buitenlandse belasting onverrekend blijft. Dat is een zure conclusie: art. 17 voor artiesten en sporters leidt dus tot dubbele belastingheffing. Ik wist het al veel langer en heb er vaak over geschreven (zie bijv. D. Molenaar, 'DJ en dubbele be-

* dr. D. (Dick) Molenaar - werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en als onderzoeker verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam

lastingheffing' in WFR 2021/194), maar de Belastingdienst bevestigt het nu zelf ook in deze handleiding.

Ingewikkeld en hoge administratieve lasten

De handleiding laat zien dat het ingewikkeld is om de verrekening van de buitenlandse belastingheffing toe te passen:

- (1) Er zijn drie verrekenlimieten: (1) de betaalde buitenlandse belasting, (2) de evenredigheidslimiet (gelijk aan de vrijstellingsmethode) en (3) de totaal betaalde Nederlandse Vpb.
- (2) Er moet rekening gehouden worden met de aftrek van kosten: directe en indirecte.
- (3) Verder moet per belastingverdrag bekeken worden of de verrekenings- of de vrijstellingsmethode van toepassing is.
- (4) Landen waarmee Nederland geen art. 17 heeft afgesproken, tellen niet mee voor de evenredigheidsmethode.
- (5) Ook is van belang of art. 17 in een belastingverdrag een tweede lid heeft, want zonder dat artikel is er geen voorkoming in de Vpb.
- (6) Ten slotte moeten er bewijsstukken van de betaalde belasting zijn, en die moeten op naam van de artiesten- of sportersvereniging staan.

Bij elkaar een enorm administratief gedoe, waarvoor de artiesten en sporters gespecialiseerde adviseurs moeten inhuren en de Belastingdienst een aparte afdeling heeft moeten inrichten. En dat leidt tot hoge administratieve lasten. En ook dan is er nog steeds dubbele belastingheffing.

Velen zijn niet Vpb-plichtig

De handleiding gaat alleen over artiesten- of sportersverenigingen die Vpb-plichtig zijn. Dat is een aanzienlijke beperking, want er zijn ook veel gezelschappen en teams die niet onder de Vpb vallen, zoals orkesten, theatergroepen, dansgezelschappen en sportverenigingen. Zij hoeven deze handleiding niet te lezen, maar moeten accepteren dat alle buitenlandse bronbelasting op optredens en wedstrijden verloren raakt en als verlies moet worden afgeboekt.

Verder is het jammer dat deze handleiding alleen voor de voorkoming in de Vpb is gemaakt. Er zijn natuurlijk ook veel artiesten en sporters die de buitenlandse inkomsten persoonlijk ontvangen en de buitenlandse belasting met de inkomstenbelasting (IB) willen verrekenen. Helaas hebben ook zij niets aan deze handleiding.

Een bv is fiscaal ongunstig

Door de dubbele belastingheffing in de Vpb die uit de voorbeelden naar voren komt, is het zeer waarschijnlijk dat een succesvolle artiest of sporter geen bv voor de buitenlandse inkomsten en belasting zal willen gebruiken. Die kan er beter voor kiezen om de inkomsten persoonlijk te ontvangen en de buitenlandse bronbelasting met de hogere inkomstenbelasting te verrekenen. Ook dan kan de buitenlandse bronbelasting nog steeds te veel zijn, maar dan kan de compensatieregeling voor Belgische en Duitse optredens nog verder helpen.

Geen art. 17 in belastingverdragen

Maar de eindconclusie van deze problemen met belastingverrekening en de hoge administratieve lasten is toch vooral dat Nederland geen art. 17 voor artiesten en spor-

ters moet willen in zijn belastingverdragen. In het nieuwe belastingverdrag met België van juni 2023 is dat gelukt, en dat kan een goed voorbeeld voor volgende verdragen zijn. Nederland moet geen genoegen nemen met dubbele belasting voor zijn internationaal succesvolle artiesten en sporters, gezelschappen en teams.