

NLF 2021/0317

Kamerbrief fiscaal verdragsbeleid sporters en artiesten

MvF 21 januari 2021, 2021-0000008349
Belastingtijdvak 2021 e.v.

SAMENVATTING

In deze Kamerbrief gaat de staatssecretaris in op het fiscaal verdragsbeleid voor sporters en artiesten.

De afgelopen jaren is met verschillende landen gepoogd om een afzonderlijk sporters- en artiestenartikel in belastingverdragen achterwege te laten. Hiermee zou in veruit de meeste gevallen worden voorkomen dat sporters en artiesten in het land van optreden worden belast en daarmee zouden de daarmee gepaard gaande problemen zich niet voordoen. Voor vrijwel alle landen is het een brug te ver gebleken om hierin mee te gaan, omdat die landen sterk hechten aan belastingheffing in het land van optreden.

De staatssecretaris geeft aan zich te willen inzetten voor een drempelbedrag. Een drempelbedrag is een goede generieke maatregel die voor een grote groep sporters en artiesten een uitsluiting van de bronstaatheffing oplevert. Indien het drempelbedrag niet wordt overschreden, zullen Nederlandse sporters en artiesten namelijk (uiteindelijk) uitsluitend in het woonland aan belastingheffing worden onderworpen.

Verder wordt ingezet op de mogelijkheid dat de sporter of artiest op diens verzoek in het land van optreden op nettobasis wordt belast (belastingheffing met inachtneming van eventuele kostenaf trek). Dit biedt sporters en artiesten de mogelijkheid om te worden belast over het in de bronstaat behaalde nettoresultaat, hetgeen in beginsel ook leidt tot minder dubbele belastingheffing.

Bovengenoemde inzet is neergelegd in de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2020.



NOOT

Praktische benadering, niet inhoudelijk

De Tweede Kamer had veel vragen over het onderdeel 'sporters en artiesten' van de Notitie Fiscaal Verdragsbeleid 2020 (hierna: NFV 2020 of Notitie) en wilde dat de staatssecretaris daarop schriftelijk zou reageren. In deze brief gaat hij vooral door met zijn praktische benadering. Het lukt sinds 2011 niet om artikel 17 — op basis waarvan de heffingsbevoegd over het inkomen van sporters en artiesten berust bij het land van het optreden — uit de belastingverdragen te houden, behalve met Ethiopië (2011) en Irak (2019) en daarom gaan we weer meedoen met de andere landen en de OESO.

Daar ben ik kritisch over, maar ik heb als eerste wel complimenten voor Nederland, omdat het na 2011 binnen de OESO sterk heeft bepleit dat artikel 17 uit het OESO-Modelverdrag zou moeten verdwijnen nadat het zelf in 2007 eenzijdig de belastingheffing voor buitenlandse sporters en artiesten had afgeschaft. Maar in 2014 besloot de OESO om Nederland niet te volgen en artikel 17 toch te behouden. De OESO had daarvoor drie redenen:

1. woonlanden hebben moeite om informatie over buitenlandse inkomsten te krijgen;
2. het artikel helpt tegen topartiesten en topsporters die naar belastingparadijzen verhuizen; en
3. een bronheffing is eenvoudig toe te passen.

Wat ik jammer vind in de nieuwe Notitie is dat de staatssecretaris die drie officiële redenen niet eerst inhoudelijk bespreekt. Vooral omdat ze makkelijk te weerleggen zijn, namelijk:

1. informatie over buitenlandse optredens en inkomsten is tegenwoordig eenvoudig te vinden;
2. artikel 17 helpt niet tegen verhuizen naar belastingparadijzen, want daarmee hebben we geen belastingverdragen; en
3. een bronheffing is niet eenvoudig, maar zorgt juist voor veel administratieve lasten en risico van dubbele belastingheffing.

Dus kan de conclusie alleen maar zijn dat artikel 17 voor sporters en artiest een onzinnige heffingsbepaling is, een 'hoax'.

Beperkingen voor artikel 17

Maar goed, met de staatssecretaris ben ik het eens dat artikel 17 'here to stay' lijkt. Dan kun je beter inzetten op de beperkingen die de OESO in 2014 in het Commen-

taar op artikel 17 OESO-Modelverdrag heeft opgenomen. De staatssecretaris kiest voor drie beperkingen, namelijk ‘aftrek van kosten’, een ‘drempelbedrag’ en ‘vrijstelling’ voor gesubsidieerde sporters en artiesten. De staatssecretaris ziet minder in twee andere beperkingen, te weten ‘prioriteit van artikel 15 voor werknemers over artikel 17’ en een ‘beperkte toepassing van artikel 17, lid 2’, de toewijzingsregel voor gevallen waarin de gages worden betaald aan een ander dan de betrokken artiest of sporter (bijvoorbeeld zijn management, impresariaat, de entiteit waarin het sportteam of ensemble is ondergebracht, of de persoonlijke vennootschap van de artiest of sporter) op basis waarvan ook dan de heffingsbevoegdheid berust bij het land waar wordt opgetreden. Dat is echter niet ideaal, want naar mijn mening werkt een combinatie van twee beperkingen het beste: een drempel (van bijvoorbeeld € 20.000 p.p. per jaar) en een beperkte toepassing van artikel 17, lid 2. De Verenigde Staten hebben dit in alle belastingverdragen opgenomen. Daarmee worden hun sportteams en artiestengezelschappen bijna allemaal buiten de heffing gehouden. Wel moet de drempel direct bij het optreden toegepast kunnen worden. Indien dat pas na afloop van het jaar mag, zoals in ons verdrag met de VS, kost het in de praktijk veel moeite om achteraf belasting terug te krijgen. België heeft met de VS een direct toepasbare drempel van \$20.000 p.p. per jaar afgesproken. Deze werkt in de praktijk uitstekend, ook omdat de belastingadministratie het gebruik ervan bijhoudt. Naar mijn mening moet Nederland maximaal op alle mogelijke beperkingen van het Commentaar op artikel 17 OESO-Modelverdrag inzetten, want daar kan geen verdragspartner op tegen zijn, maar de twee uit de Amerikaanse verdragen zouden voorop moeten staan.

Verrekeningsproblemen

Nederland heeft het in eigen hand om verrekeningsvraagstukken op te lossen, maar de staatssecretaris doet daar niets aan in deze Kamerbrief en de NFV 2020. Dat is jammer. In de praktijk spelen kwesties bij de vast te stellen vermindering ter voorkoming van dubbele belasting, zoals blijkt uit de uitspraak van Hof Arnhem-Leeuwarden van 3 juni 2020.¹ De betrokken DJ in die zaak had ruim € 172.000 aan onverrekenbare buitenlandse belasting in één jaar uitstaan. Belanghebbende heeft cassatie

aangetekend, dus het laatste woord is er nog niet over gezegd. In de praktijk, is mij bekend, boeken sportteams en artiestengezelschappen buitenlandse belasting commercieel af als verlies, omdat zij niet voor verrekening in aanmerking komen. Dat is erg, want dat betekent dubbele belasting in dat jaar. De staatssecretaris wijst op de mogelijkheid van voortwenteling. De vraag rijst in hoeverre dat een oplossing betekent. Regelmatig gebeurt in het volgende jaar hetzelfde en wordt het bedrag aan onverrekenbare buitenlandse belasting enkel hoger.

Buitenlandse sporters en artiesten in Nederland

In de NFV 2020 kondigde de staatssecretaris al aan dat hij gaat onderzoeken of de belastingheffing van buitenlandse sporters weer opnieuw ingevoerd kan worden. Eerder schreef ik dat deze belastingheffing bijvoorbeeld in België slechts € 20 miljoen per jaar oplevert, wat geëxtrapoleerd naar Nederland € 30 miljoen per jaar zou betekenen. Door het systeem van de kostenvergoedingsbeschikkingen (artikel 12a Uitv.besl. LB 1965) én belastingteruggaven achteraf met IB-aangiften (en vrijstelling premie volksverzekeringen), zou dit bedrag zo maar eens kunnen halveren. Dit was ook de conclusie van de Evaluatie artiesten- en beroepssportersregeling uit 2004.² Voor zo'n kleine belastingopbrengst moet je Nederlandse organisatoren, vind ik, niet gaan lastigvallen met onevenredig hoge administratieve lasten. Wat dat betreft lijkt hier de afgelopen vijftien jaar weinig te zijn veranderd.

Alternatieve inzet bij verdragsonderhandelingen

Ter afsluiting. Mijn gedachte zou zijn dat Nederland in de onderhandelingen voor een nieuw verdrag erop zou kunnen inzetten dat indien de verdragspartner niet akkoord gaat met het weglaten van artikel 17, Nederland diens sporters en artiesten met optredens in Nederland weer in de Nederlandse belastingheffing gaat betrekken. Dat zou misschien een effectief drukmiddel kunnen opleveren.

Dick Molenaar

All Arts Belastingadviseurs / Erasmus Universiteit

¹ Hof Arnhem-Leeuwarden 3 juni 2020, 19/01073, ECLI:NL:GHARL:2020:4220, NLF 2020/1403.

² Kamerstukken II 2003/04, 29 606, 1.

Editie #6 / 11 februari 2021 / jaargang 6

Dividendbelasting; beantwoording resterende prejudiciële vragen aan Hoge Raad. Ambtshalve vermindering i.v.m. schuld uit hoofde van renteswap. Zweedse renteaftrekbepierking strijdig met artikel 49 VWEU. Btw-heffing betreffende auteursrechten bij de uitvoering van muziekwerken. Kamerbrief fiscaal verdragsbeleid sporters en artiesten. Vooruitbetaalde eigenwoningrente over periode na overlijden is aftrekbaar. Hof heeft regels van een goede procesorde niet geschonden. Ta-

INHOUDSOPGAVE

Inkomstenbelasting

- 2021/0303 Vooruitbetaalde eigenwoningrente over periode na overlijden is aftrekbaar (noot: *Van den Berg*) | 3
- 2021/0304 Ambtshalve vermindering i.v.m. schuld uit hoofde van renteswap (noot: *Verbaarschot*) | 7

Omzetbelasting

- 2021/0305 Verkoop gebouwen geen economische activiteit maar goed beheer privévermogen (noot: *Sanders jr.*) | 10
- 2021/0306 Btw-heffing betreffende auteursrechten bij de uitvoering van muziekwerken (noot: *Blokland*) | 13
- 2021/0307 Terechte naheffing omzetbelasting ter zake van sale-and-leasebackconstructie (noot: *Gruson*) | 18
- 2021/0308 Wet implementatie richtlijnen elektronische handel; nader verslag (noot: *Merkx*) | 24
- 2021/0309 Uitvoeringstoets noodspoor wetsvoorstel 'Implementatie richtlijnen elektronische handel' (noot: *Merkx*) | 26

Formeel belastingrecht

- 2021/0310 Toepassing puntenstelsel bij proceskostenvergoeding; Hof hanteerde te lage waarde (noot: *Nent*) | 28
- 2021/0311 Hof heeft regels van een goede procesorde niet geschonden (noot: *Hennevelt*) | 30
- 2021/0312 Immateriële schadevergoeding bezwaarfase; behandeling hoofdzaak door rechter geen vereiste (noot: *Krukkert*) | 32
- 2021/0313 Boetes van 75% voor gebruik valse giftkwitanties passend en geboden (1) (noot: *Verkaik*) | 34
- 2021/0314 Vermindering belastingrente door toepassing evenredigheidsbeginsel | 36

Formeel belastingrecht/Lokale heffingen

- 2021/0315 Fietskoeriersbedrijf geen gelijkwaardig te achten postdienst; geen dwangsom (noot: *Noë*) | 38

Europees belastingrecht

- 2021/0316 Zweedse renteaftrekbepanking strijdig met artikel 49 VWEU (noot: *De Groot*) | 40

Internationaal belastingrecht

- 2021/0317 Kamerbrief fiscaal verdragsbeleid sporters en artiesten (noot: *Molenaar*) | 49

Douane

- 2021/0318 Tariefindeling van validator voor bankbiljetten en geldlades (noot: *Van den Eijnde*) | 51

Dividendbelasting

- 2021/0319 Dividendbelasting; beantwoording resterende prejudiciële vragen aan Hoge Raad (noot: *De Haan*) | 57

Overige rechtspraak en actualiteiten | 63

Literatuuroverzicht | 68

Colofon | 69

COLOFON

REDACTIE

prof. dr. P. Kavelaars (hoofdredacteur)
 mr. A.M.A. de Beer
 mr. J. Berns
 prof. dr. A.H. Bomer
 dr. J. van Strien
 prof. mr. dr. M.F. de Wilde

ANNOTATOREN

mr. J. Adeler
 mr. dr. R.P.C. Adema
 mr. F. Aksoy
 mr. W.J.H. Antonisse
 drs. L.M.J. Arets
 mr. R. Bagci
 mr. D.G. Barmentlo
 drs. A.W. de Beer RB
 drs. J.E. van den Berg
 mr. C.M. Bergman
 mr. M. Betjes
 mr. dr. J.B.O. Bijl
 mr. E. Bioch
 mr. dr. W.J. Blokland
 prof. mr. dr. A.C.P. Bobeldijk
 W. Boei LLM
 mr. dr. E. Boomsluitter
 mr. dr. R.A. Bosman
 mr. S.M. Bothof
 dr. G.F. Boulogne
 mr. K. Bozia
 prof. dr. R.P.C.W.M. Brandsma
 drs. R.P.J. van den Brekel
 mr. H.B. Bröker
 mr. C.L.M. Brouwers
 mr. A.H.E. Bruin
 dr. W. Bruins Slot
 mr. dr. A.S. Cools
 prof. dr. S.B. Cornielje
 mr. V. Dafnomilis
 mr. O.J.J. van den Dool
 mr. E.M. van Doornik
 mr. C. Douven
 dr. mr. M. van Dun
 mr. dr. S.M.H. Dusarduijn RB

mr. W.F.E.M. Egellie
 mr. I. van den Eijnde
 mr. H.A. Elbert
 mr. L.M.S.M. van Esdonk-Bongaarts
 drs. A. van Esdonk
 mr. R. Froentjes
 mr. dr. J. Ganzeveld
 mr. dr. Y.E. Gassler MRE
 dr. mr. W.J.C.M. Gelderblom
 N.J.C. van Gennip LLM BA
 drs. O.H.B. van Gent
 mr. Y.E.J. Geradts
 drs. M.J.A.M. van Gijlswijk
 mr. dr. J. Gooijer
 mr. ing. S.F. Griessen
 mr. I.M. de Groot
 mr. drs. J. Gruson
 prof. mr. dr. N.C.G. Gubbels
 mr. N. de Haan
 E.P. Hageman LLM
 mr. L.J. de Heer
 M. van Helden MSc
 mr. M. Hendriks
 drs. M.T.M. Hennevelt
 mr. N. van den Hoek
 mr. M.H.N. Hoffer
 mr. J.A.H. Hollebeek
 mr. T.C. Hoogwout
 mr. F. van Horzen
 L.C. van Hulsten MSc
 dr. M.J. van Hulsten LLM
 mr. B.J.G.L. Jaeger
 drs. P.J.F. Jansen
 mr. R.L.M.C. Janssen
 mr. C. de Jong
 mr. B. Jongmans
 mr. drs. A.H. Jorritsma
 prof. mr. H.M. Kappelle
 mr. M.E. Kastelein
 prof. dr. H.W.M. van Kesteren
 mr. M. Koerts LLM
 mr. dr. W.R. Kooiman
 mr. dr. J.J.A.M. Korving
 mr. M.F. Kossen

mr. dr. I.J. Krukkert
 drs. R.T.A.P. van Lienen
 drs. N.M. Ligthart
 dr. C.L. van Lindonk
 mr. J.G. Lopez Ramirez
 mr. C.A.H. Luijken
 dr. mr. C. Maas
 mr. A.M.P. Martens
 mr. A. van Maurik
 drs. O.M. Menger
 prof. mr. dr. M.M.W.D. Merckx
 mr. A.L. Mertens
 mr. drs. B.B. de Mik
 dr. D. Molenaar
 mr. A.P. Monsma
 E.J. Monsma MSc
 mr. M. Monteiro
 mr. M. de L. Monteiro
 mr. P.F. van der Muur
 mr. W.E. Nent
 drs. IJ. de Nies
 mr. T.H.A. Noë
 prof. dr. G.J. van Norden
 mr. J.W.C. Nuis
 mr. A.M.E. Nuyens
 mr. T. El Ouardi
 mr. A.M. Oudemans
 mr. A.M. Peppelenbosch
 mr. A.J.C. Perdaems
 mr. E. Polak
 mr. J. van Poppel
 prof. dr. F.P.G. Pötgens
 J.H.P.M. Raaijmakers
 drs. R.R. Ramautarsing
 mr. G.D. Rekwest
 mr. L.S. Rijff
 drs. M.T.E. Robben
 mr. I. de Roos
 mr. M.H.C. Ruijschop
 drs. G.J.W. de Ruitter
 prof. mr. dr. R. Russo
 mr. J. Sanders jr.
 M.L. Schippers LLM
 prof. mr. dr. B.M.E.M. Schols

mr. G.J. van Slooten
mr. M.W.C. Soltysik
prof. dr. F. Sonneveldt
E. Sparidis MSc
mr. dr. A.E. Spiessens
mr. dr. G.M.C.M. Staats
mr. J.J.F. Stormmesand
mr. Y.H. Stouthart
mr. E. Swaving Dijkstra
mr. dr. A.J. Tekstra
drs. E.T. Terra
L.C.J. Theuns LLM
mr. E. Thomas
mr. J.M. van der Vegt
mr. drs. G.A.M. van de Ven
J.W.M. Verbaarschot MSc
mr. F.M. Verberk
mr. T.M. Vergouwen
mr. T.H.J. Verhagen
mr. S.L. Verkaik
M.H.T. Verstappen MSC
mr. J.J. Vetter
mr. A. Vroon
mr. J.M.W. van Walsem
prof. dr. M.J.G.A.M. Weerepas
dr. F.M. Werger
mr. S.A.M. de Wijkerslooth-Lhoëst
B. Willemsen LLM
prof. mr. dr. R.A. Wolf
mr. A. Wolkers
mr. M. Zeegers
mr. R.J. van der Zwan

REDACTIE NIEUWSFEED

mr. F.A. Peppelenbosch
mr. C.J.F. Oudelaar-Verhagen

UITGEVERS

drs. A.P.W. Brinkman
drs. V. Maes

BUREAU REDACTIE

drs. H. de Weert

VORMGEVING

Link Design, Amsterdam

OPMAAK

Pre Press Media Groep, Leerdam

CITEERWIJZE

NLF 2021/0001

CONTACT

Stichting NLFiscaal
Van Boshuizenstraat 12
1083 BA Amsterdam
020 627 21 75
info@nlfiscaal.nl

UITGEEFFORMULE

NLFiscaal brengt wekelijks alle actuele ontwikkelingen op het gebied van fiscale wet- en regelgeving en jurisprudentie. De voor de Nederlandse fiscale praktijk relevante informatie wordt aangeboden in de vorm van samenvattingen, annotaties en letterlijke weergaven van brondocumenten. De weekedities zijn raadpleegbaar via de app op mobiel en tablet en als pdf-bestand op www.nlfiscaal.nl.

ABONNEMENTEN

Abonnementen kunnen op ieder gewenst tijdstip ingaan voor een periode van ten minste een kalenderjaar en lopen automatisch door indien zij niet schriftelijk tot 2 maanden voor het verstrijken van de abonnementsstermijn worden opgezegd.

Binnen het abonnement ontvangt u elke week de weekeditie in de app en online als pdf-bestand. Tevens ontvangt u dagelijks nieuws via de e-mail en kunt u de NLFiscaal wettenapp voor mobiel en tablet raadplegen. Ook heeft u op de website www.nlfiscaal.nl o.a. toegang tot de NLFiscaal kennisbank (met commentaren op wet- en regelgeving), de wetenschappelijke NLF-W

artikelen, het opinieplatform en de parlementaire dossiers.

Abonnementsprijs per gebruiker:
€ 900, exclusief btw.

ADVERTENTIES

NLFiscaal heeft een hoog bereik en biedt u de mogelijkheid om uw doelgroep tegen een aantrekkelijke prijs te bereiken. Iedere donderdag voorafgaande aan de beoogde verschijningsweek dient het advertentiemateriaal in ons bezit te zijn.

DISCLAIMER

Het verlenen van toestemming tot publicatie in NLFiscaal houdt in, dat de uitgever met uitsluiting van ieder ander onherroepelijk door redactie en auteurs gemachtigd is de door derden verschuldigde vergoedingen voor kopiëren als bedoeld in artikel 17, lid 2, Auteurswet, te doen innen door en overeenkomstig de reglementen van de Stichting Reprorecht, een en ander behoudens uitdrukkelijk voorbehoud van de kant van redactie en auteurs. Uitgever en redactie van NLFiscaal baseren publicaties op informatie die openbaar toegankelijk is. Zij aanvaarden onder geen enkele voorwaarde aansprakelijkheid voor eventuele gevolgschade in welke vorm dan ook, die publicatie van deze informatie tot gevolg heeft.

ADRESWIJZIGING

Adreswijzigingen kunt u aan ons doorgeven via info@nlfiscaal.nl. Vermeldt u daarbij duidelijk per wanneer de adreswijziging ingaat.

ISSN

2468-9033

www.nlfiscaal.nl

Wilt u meer informatie of heeft u vragen dan kunt u contact opnemen met NLFiscaal, [Van Boshuizenstraat 12](#), 1083 BA Amsterdam, telefoon [020 6272175](#), e-mail info@nlfiscaal.nl. NLFiscaal is een uitgeverij die op een nieuwe en voordelige wijze juridische informatie wil aanbieden aan haar abonnees. NLFiscaal is helder, compleet en elke dag actueel. Wekelijkse duiding van het fiscale nieuws.