



Belastingdienst



Cricket sport en de Belastingdienst

2014

Inleiding

Bij bedrijfsbezoeken aan hoog spelende cricketverenigingen bleek dat er betalingen worden gedaan aan buitenlandse crickettrainers- en spelers. Geconstateerd is dat een aantal van deze verenigingen deze betalingen niet in de loonheffingen hebben betrokken.

Door de Belastingdienst wordt in zijn algemeenheid geconcludeerd dat deze betalingen in de loonheffingen betrokken hadden moeten worden.

In overleg met de Cricketbond is besloten om middels een presentatie de cricketverenigingen voor te lichten over de loonbelastingregelgeving in zijn algemeenheid en de fiscale regelgeving ten aanzien van buitenlandse crickettrainers- en spelers in het bijzonder. Tevens is tijdens deze presentatie door de Belastingdienst aangegeven hoe zij zal omgaan met de constatering in het verleden bij de cricketverenigingen die het betreft.

Dit is een beknopte weergave van de relevante fiscale regelgeving die tijdens de presentatie is besproken. De voorbeelden en getallen zijn gebaseerd op de toen geldige wet- en regelgeving. Aan de informatie kunnen geen rechten worden ontleend.

Voor de meest actuele informatie wordt verwezen naar de pagina's over [sport en belasting](#) en naar de [Veelgestelde vragen](#) voor de doelgroep stichting en vereniging op de website van de Belastingdienst.

Inhoud

1	DE BELASTINGDIENST EN DE BELASTINGHEFFING VAN SPORTORGANISATIES	3
2	BETALINGEN AAN EEN PERSOON VOOR WERKZAAMHEDEN	3
2.1	TOEPASSING VRIJWILLIGERSREGELING.....	3
2.2	DIENSTBETREKKING.....	5
2.3	FICTIEVE DIENSTBETREKKING (OOK WEL GELIJKGESTELDEN).....	6
2.4	VERGOEDINGEN EN VERSTREKKINGEN AAN WERKNEMERS (REGELING T/M 2014).....	6
2.5	WERKKOSTENREGELING (VERPLICHT VANAF 1-1-2015).....	7
2.6	WETSVORSTEL VOOR WETSWIJZIGING WKR	8
2.7	AANDACHTSPUNTEN BIJ WERKEN MET EEN VERKLARING ARBEIDSRELATIE	9
2.8	(UITSLUITEND) VERGOEDEN VAN DE WERKELIJK GEMAAKTE KOSTEN	9
2.9	OPGAAF UITBETAALDE BEDRAGEN (IB 47)	10
3	BETALINGEN AAN BUITENLANDSE SPELERS/COACHES.....	10

1 De Belastingdienst en de belastingheffing van sportorganisaties

- De Landelijke Doelgroep Sport in Utrecht is verantwoordelijk voor de belastingheffing van de betaald voetbal sector, professioneel wielrennen en schaatsen, de grootste sportbonden en sportkoepels en de sportservicebureaus
- De regionale belastingkantoren zijn verantwoordelijk voor de belastingheffing van sportverenigingen. Sportverenigingen vallen over het algemeen binnen het segment midden- en kleinbedrijf.
- Er is een coördinatiegroep sport, belast met de landelijke coördinatie van de belastingheffing van sportverenigingen.
- Bij verschillende regiokantoren zijn [contactpersonen voor sportgerelateerde belastingvragen](#) waar u met specifieke vragen voor uw sport vereniging terecht kunt.
- De Belastingdienst heeft voor sportverenigingen en organisatoren van sportevenementen speciale webpagina's 'Sport en belasting' met fiscale informatie opgenomen op www.belastingdienst.nl.

2 Betalingen aan een persoon voor werkzaamheden

Als een sportvereniging betalingen doet aan leden of aan andere personen voor de werkzaamheden die zij voor de club verrichten, kan dit fiscale gevolgen hebben. Hierna wordt ingegaan op de verschillende mogelijkheden die zich hierbij voordoen.

Wie worden betaald binnen de sportvereniging?

Denk aan:

- Trainer/Coach
- Spelers van het 1^e team
- Bestuursleden
- Commissieleden
- Overige zoals barmedewerkers, terreinknechten
- Etc.

Mogelijke situaties bij betalingen aan een persoon

Toepassing vrijwilligersregeling

1. Dienstbetrekking
2. Fictieve dienstbetrekking
3. Uitsluitend vergoeden van werkelijk gemaakte kosten
4. Aandachtspunt VAR verklaring / Verklaring geen loonheffingen
5. Overig: opgaaf uitbetaalde bedragen (IB47)

2.1 Toepassing vrijwilligersregeling

Wanneer is sprake van vrijwilliger in de zin van de wet?

- I. Vrijwilligerswerk verrichten voor een "sportorganisatie".
- II. Sportvereniging is aan te merken als sportorganisatie
- III. Niet bij wijze van beroep (beloning mag niet 'marktconform zijn')

IV. Vergoeding en verstrekking mogen samen niet meer bedragen dan € 150 per maand

V. Vergoeding en verstrekking mogen samen niet meer bedragen dan € 1.500 per jaar

Voor meer informatie, zie de [informatie vrijwilligersregeling op de Belastingdienst website](#).

Voorbeelden vrijwilligersregeling

Voorbeeld 1. Voetbaltrainer Piet

- Trainer/coach A1
- 10 maanden trainer/coach
- Vergoeding € 150 per mnd.
- Vrijwilligersregeling ? Ja, aan de voorwaarden wordt voldaan

Hoe zit dit als Piet van de vereniging ook een cursus TC III ter waarde van € 750 krijgt?

De vrijwilligersregeling is in dat geval het hele jaar niet van toepassing. Dit komt door de combinatie van een vergoeding van €150 per maand met een cursus, waardoor de normbedragen worden overschreden.

Opmerking verdient dat indien de cursus bijvoorbeeld in september wordt vergoed, met terugwerkende kracht naar 1 januari van dat jaar de vrijwilligersregeling dan niet van toepassing is. Dit geldt ook als de vereniging de cursus rechtsreeks aan de opleidingsinstelling betaalt. Een mogelijkheid is om de kosten van een cursus over de loop van de cursusperiode te spreiden (meerdere kalenderjaren). Hierdoor kan men soms onder de vrijwilligersregeling blijven vallen (niet in dit voorbeeld overigens omdat men hier al aan de maximale 150 per maand komt).

Voorbeeld 2. Hockeyspeler Mike

- Speler H1
- Seizoen van 10 maanden
- Speler is doorgaans 12 uur per week actief
- Vergoeding € 120 per mnd.
- Vrijwilligersregeling ? Ja, aan de voorwaarden wordt voldaan.

Hoe zit dit als jaarlijks een kledingpakket van € 290 wordt verstrekt?

De waarde van de verstrekking van het kleding pakket mag voor de toepassing van de vrijwilligersregeling worden verdeeld over de gebruiksperiode (10 maanden). Het bedrag van de vrijwilligersvergoeding bedraagt in dit geval dus $120 + 29 (1/10 \text{ van } 290) = 149$ per maand, in totaal 1.490. De vrijwilligersregeling is daarom in dit geval van toepassing.

Voorbeeld 3. Atletiektrainer Hans

- Trainer Atletiekvereniging
- Zomerseizoen (6 maanden)
- Vergoeding € 120 per mnd.
- Vrijwilligersregeling? Ja
- Reiskosten ongeveer € 25 per mnd.
- Vrijwilligersregeling? Ja
- Reiskosten in juli € 40
- Vrijwilligersregeling? **Nee**

De vrijwilligersregeling is in dit laatste geval het hele jaar niet van toepassing doordat de totale vergoeding (vaste vergoeding + reiskosten) in juli boven de € 150 uitkomt. Hierdoor is met terugwerkende kracht geen vrijwilligersregeling van toepassing in dit jaar.

Meer voorbeelden en veel gestelde vragen en antwoorden vrijwilligersregeling

- Zie de [veel gestelde vragen stichting en vereniging](#) op de website van de Belastingdienst
- Zie het [betreffende onderdeel \(16.21\)](#) in het Handboek loonheffingen op de Belastingdienst website.

2.2 Dienstbetrekking

Bij de beoordeling of sprake is van een dienstbetrekking wordt gekeken naar:

- Persoonlijk arbeid verrichten gedurende enige tijd:
 - geen willekeurige vervanging mogelijk
- Gezagsverhouding:
 - recht toezicht uit te oefenen, leiding te geven en door aanwijzingen of instructies een nadere taakomschrijving te geven
- Loon betalen:
 - zowel uur als prestatiebeloning (voorbeeld: wedstrijdpremie) of in natura. Let op bij betaling (loon)bedragen door een derde (bijvoorbeeld sponsor)

Voor de vraag of er een dienstbetrekking is, maakt het niet uit of de sportvereniging een schriftelijke overeenkomst heeft gesloten. Het maakt ook niet uit of iemand bij de vereniging in vaste dienst is en hoeveel uur hij werkt. Losse hulpkrachten of vakantiewerkers kunnen bijvoorbeeld ook in dienstbetrekking werken.

Let op:

- Gelet op de bovenstaande toetsingscriteria zijn teamsporters die meer ontvangen dan de normbedragen van de vrijwilligersregeling (fiscaal) over het algemeen in dienstbetrekking.
- Indien een ander dan de vereniging (bijvoorbeeld sponsor) met medeweten van de vereniging spelers betaalt, kan de club inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen over die betalingen.

Meer weten?

- Kijk op het stappenplan '[nagaan of er een dienstbetrekking is](#)'.
- Zie ook de website van Werkgevers in de Sport, [Stroomschema bepaal arbeidsrelatie](#).

Voorbeeld voetbaltrainer Piet

- Trainer Heren 1
- Diploma verplicht
- Dinsdag en donderdag om 20.00u training geven
- Zondag om 14.30u coachen bij de wedstrijd
- Tijdens wedstrijden verplicht verschijnen in pak met club logo
- Twee maal per seizoen evaluatie met bestuur
- Vergoeding € 800 per mnd.

In het voorbeeld van Piet zijn aanwijzingen voor gezagsverhouding:

- Periodiek verantwoording afleggen aan bestuur
- Bestuur geeft aanwijzingen over de taakinvulling

- Verplichte tijden
- Kleding
- Etc.

Conclusie

In dit voorbeeld is sprake van een dienstbetrekking omdat voldaan is aan de criteria (persoonlijk arbeid verrichten, gezag, loon).

2.3 Fictieve dienstbetrekking (ook wel gelijkgestelden)

Er kan bij betaling van personen door de sportvereniging ook sprake zijn van een zogenaamde fictieve dienstbetrekking. Hiervan is sprake als voldaan wordt aan de voorwaarden:

- Persoonlijke arbeid verrichten op minimaal 2 dagen per week ongeacht aantal uren
- Bruto inkomen doorgaans ten minste 40% van het minimum loon
- Arbeidsverhouding aangegaan voor minimaal één maand

Uitzonderingen o.a.:

- Zelfstandige ondernemers
- Geldt niet voor bestuurders van verenigingen of stichtingen

Of iemand bij de vereniging in fictieve dienstbetrekking is, moet worden beoordeeld aan de hand van de verwachtingen bij het begin van de arbeidsrelatie. Wordt er soms afgeweken van de voorwaarden, bijvoorbeeld als de persoon in een week maar op 1 dag werkt, dan leidt dat niet tot een onderbreking van de fictieve dienstbetrekking. Maar gaat het om een blijvende afwijking, dan moet de vereniging opnieuw beoordelen of de arbeidsrelatie nog steeds als een fictieve dienstbetrekking kan worden beschouwd.

Meer informatie

[Zie het betreffende onderdeel \(16.9\) in het handboek loonheffingen op de Belastingdienst website.](#)

Gevolgen van een (fictieve) dienstbetrekking; administratieve verplichtingen

De vereniging moet loonheffingen inhouden en betalen als zij werknemers in dienst heeft. Dit betekent dat een loonadministratie moet worden gevoerd, loonaangifte moet worden gedaan en beoordeeld zal moeten worden of sprake is van loon of van onbelaste vergoedingen of verstrekkingen.

Meer informatie

Wat hierbij allemaal komt kijken, kunt u vinden op de [pagina administratieve verplichtingen](#) op de Belastingdienst website.

2.4 Vergoedingen en verstrekkingen aan werknemers (regeling t/m 2014)

Het gaat hierbij om de door de werknemer van de vereniging gemaakte kosten i.v.m. de uitoefening van de werkzaamheden.

Let op bij het eventueel onbelast willen verstrekken van de volgende vergoedingen:

- (werk) kleding ;
- maaltijden;
- sportschoenen;

- vakliteratuur (bijv. niet het blad Voetbal International);
- telefoonkosten;
- vrij wonen,
- gebruik auto.

Meer informatie

Zie het [Handboek loonheffingen](#) op website van de Belastingdienst voor de fiscale aanvaardbaarheid van onbelaste vergoedingen en verstrekkingen.

2.5 Werkkostenregeling (verplicht vanaf 1-1-2015¹)

De werkkostenregeling (WKR) is een wijziging van het fiscale systeem voor onbelaste vergoedingen en verstrekkingen. Per 1-1-2015 wordt deze nieuwe regeling verplicht (tot die tijd kon men er al wel gebruik van maken). De wijziging is bedoeld om de administratieve lasten te verlagen. Belangrijk kenmerk is dat er een vrije ruimte is voor vergoedingen tot 1,5% (2014) van de fiscale loonsom van de werkgever.

Het meerdere is tegen een tarief 80% bij de werkgever belast (dat tarief komt overeen met een tarief van 44% als de werknemer de belasting zelf zou moeten betalen).

Voorbeeld systeem WKR

Fiscale loonsom van werkgever:	€ 10.000
Vrijgestelde ruimte is 1,5%:	€ 150
Totaal vergoed/verstrekkt:	€ 250
Overschot:	€ 100
Eindheffing (80% van overschot)	€ 80

- Bepaalde vergoedingen en verstrekkingen zijn geen loon of geen belast loon
- Voor bepaalde vergoedingen en verstrekkingen zijn er zogenoemde gerichte vrijstellingen en nihil waarderingen .
- Deze gerichte vrijstellingen en nihil waarderingen zijn geen belast loon voor uw werknemer en gaan niet ten koste van de vrije ruimte.
- Om gebruik te maken van de vrije ruimte of gerichte vrijstelling moet u de vergoeding of verstrekking aanwijzen als eindheffingsloon (het mag dus geen dus geen werknemersloon zijn)..
- Er kan een vaste (onbelaste) kostenvergoeding worden gegeven mits wordt voldaan aan voorwaarden. Zie daarvoor onderdeel 4.6.1 van het handboek loonheffingen 2014.

Nihil waarderingen WKR

Denk hierbij aan:

- Consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd
- Koffie in de trainersruimte
- Werkkleding :
 - Clubtenue
 - Colberts/Pakken met logo (minimaal 70cm²)
 - **Sportschoenen zijn geen werkkleding**

Gerichte vrijstellingen WKR

¹ Regeling kan nog wijzigen

- Reiskosten
- Tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking
- Maaltijden
- Cursussen, congressen, outplacement, vakliteratuur en lidmaatschap beroepsvereniging
- 30% regeling (werknemers uit buitenland)

Voorbeeld toepassing WKR

Fiscale loonsom van hockeyvereniging:	€ 10.000
Ter beschikking gestelde sticks spelers (loondienst):	€ 800
Personeelsfeest op club i.v.m. jubileum club:	€ 10.000
Door vereniging betaalde contributie spelers (loondienst):	€ 550

Uitwerking

Ter beschikking gestelde hockeysticks: onbelast
 Personeelsfeest op club i.v.m. jubileum: onbelast

Fiscale loonsom van werkgever:	€ 10.000
Betaalde contributies spelers:	€ 550
Af: 1.5% van € 10.000 =	€ 150
Overschot:	€ 400
Eindheffing (80% van overschot)	€ 320

Uitleg/aandachtspunten bij voorbeeld Presentatie Belastingdienst sept-okt 2014

- Ter beschikking gestelde hockeysticks vallen onder nihilwaardering (instrumenten, hulpmiddelen op de werkplek). Ter beschikking stellen wil zeggen dat club aanschafft en dat speler de stick moet teruggeven als hij niet meer voor de club actief is.
- In de plannen van kabinet (zie hieronder) staat dat vergoedingen en verstrekkingen m.i.v. 2015 voor een groot deel gelijk zullen worden behandeld met ter beschikking stellen. Onder de huidige regeling is een ter beschikking gestelde hockey stick geen loon, maar een vergoeding voor een stick wel.
- Het personeelsfeest is onbelast als het feest op de club plaatsvindt (nihilwaardering voorziening op de werkplek). Als het feest op een andere locatie plaatsvindt, is dit belast voor de werknemers van de vereniging.
- De door de vereniging betaalde contributies vormen onder WKR een belaste vergoeding voor de spelers in loondienst (verminderen dus de vrije ruimte van 1,5%). Onder het oude regime kunnen de contributies van selectiespelers in loondienst nog onbelast worden vergoed (verwervingskosten). Onder de WKR is dat niet meer mogelijk.

Meer informatie

Zie het [onderdeel werkkostenregeling](#) in het Handboek loonheffingen op de website.

2.6 Wetsvoorstel voor wetswijziging WKR

Er is een wetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer om de werkkostenregeling per 1-1-2015 nog aan te passen op een aantal punten. Op dit moment (najaar 2014) is hierover nog geen zekerheid.

Voorgestelde wijzigingen betreffen o.a. :

- Verstrekken en vergoeden worden fiscaal meer gelijk gesteld aan ter beschikking stellen
- De vrije ruimte gaat naar 1,2 %
- Pas na afloop van het jaar toetsen en afrekenen

2.7 Aandachtspunten bij werken met een Verklaring Arbeidsrelatie

Als de vereniging twijfelt of er een dienstbetrekking is, dan kan zij vragen om een Verklaring arbeidsrelatie (VAR). Onder bepaalde voorwaarden hoeft de vereniging geen loonheffingen in te houden en te betalen als de opdrachtnemer 1 van de volgende verklaringen heeft:

- VAR winst uit onderneming (VAR-wuo)
- VAR inkomsten uit werkzaamheden voor rekening en risico van een vennootschap (VAR-dga)

Aandachtspunten voor de vereniging:

- Is de VAR geldig (looptijd)?
- Is de omschrijving van de werkzaamheden juist?
- Is er een kopie van de VAR en kopie ID van de opdrachtnemer aanwezig?

Als er een VAR Loon wordt overgelegd is de vereniging niet gevrijwaard en moeten loonheffingen worden aangegeven en afgedragen.

Als een VAR ROW (resultaat overige werkzaamheden) wordt overgelegd, is de vereniging niet gevrijwaard en moet zij de arbeidsverhouding toetsen (zie hiervóór). Indien sprake is van een dienstbetrekking moet men loonheffingen aangeven en afdragen.

Zie voor meer informatie over onder andere de voorwaarden: [Verklaring arbeidsrelatie](#).

Voorbeeld tennistrainer Hans

- Hans geeft les namens de tennisvereniging en aan individuele leden
- Met de tennisvereniging heeft Hans een overeenkomst van opdracht gesloten
- De vereniging hoeft geen loonheffingen in te houden indien Hans beschikt over geldige VAR-WUO (vereniging is dan gevrijwaard).
- Indien Hans geen VAR-verklaring heeft of een VAR-ROW, moet de club toetsen of sprake is van een dienstbetrekking (gezagsverhouding). Indien daarvan sprake is zal de vereniging loonheffingen moeten inhouden en afdragen.
- Indicaties voor gezagsverhouding:
 - Hans is periodiek verantwoording schuldig aan bestuur
 - Bestuur heeft invloed op manier van trainen
 - Club (technische commissie) bepaalt indeling en opzet lesgroepen
 - Lesgeld wordt aan club betaald, de club betaalt Hans
 - Club wijst uren voor training toe (bepaalt trainingsuren)
 - Club stelt banen om niet ter beschikking voor training

Het totaalbeeld zal moeten worden bekeken om te bepalen of sprake is van een dienstbetrekking van Hans.

2.8 (Uitsluitend) vergoeden van de werkelijk gemaakte kosten

Verenigingen kunnen ook bedragen betalen die uitsluitend dienen om onkosten te vergoeden. In dergelijke gevallen is er geen dienstbetrekking en hoeft er ook geen opgave IB 47 te worden ingestuurd. Wel moeten alle bonnen in de administratie worden bewaard om aan te kunnen tonen dat het uitsluitend om vergoeding van onkosten gaat.

Voorbeelden:

- werkelijk gemaakte autokosten per kilometer
- voetbalschoenen, clubtenu e.d. op declaratiebasis

Let op:

- In de praktijk wordt door de Belastingdienst kritisch gekeken naar het vergoeden van werkelijk gemaakte kosten.
- Bij vergoeding of verstrekking van maaltijden is er sprake van een voordeel, doordat de ontvanger zich de kosten daarvan bespaart.
- De kosten moeten aangetoond worden met bonnen.
- Een vaste kostenvergoeding is slechts mogelijk na voorafgaande afspraak hierover met de inspecteur. Er gelden hiervoor strikte voorwaarden.

2.9 Opgave uitbetaalde bedragen (IB 47)

Indien de persoon die door de vereniging is betaald voor zijn werkzaamheden geen ondernemer is, niet in (fictieve) dienstbetrekking bij de vereniging is en ook geen vrijwilliger is, dan moet de vereniging opgave doen van de aan deze persoon betaalde bedragen via het invoerprogramma of formulier IB 47:

- Per kalenderjaar geeft de vereniging het totaal uitbetaalde bedrag van vergoedingen per persoon door aan de Belastingdienst
- De vereniging moet zelf beoordelen of zij opgave moet doen.
- Voor de eerste keer opgave moet de vereniging zich aanmelden via de website van Belastingdienst. Hoe u dat doet leest u hier; in daaropvolgende jaren wordt de vereniging uitgenodigd voor de opgave.
- Het insturen van een IB47 is een verplichting

Let op:

U vult **geen** IB47 in voor bedragen die onder de normen van de vrijwilligersregeling blijven.

Voorbeeld IB 47

Een vereniging besluit om nieuwe kunstgrasmat aan te laten leggen.

- Het voorbereidend werk wordt gedaan door 5 leden die hiervoor elk € 1.500 ontvangen.
- Het werk vindt plaats in 4 weken.
- Er is geen sprake van een dienstbetrekking .
- Vrijwilligersregeling niet van toepassing (marktconforme beloning plus overschrijding maandbedrag).
- De leden doen het werk niet als ondernemer.

Conclusie bij het voorbeeld

- Invoerprogramma IB 47 invullen en opsturen (voor 1 februari van het jaar na de werkzaamheden).

Meer informatie

Zie de [brochure IB47](#) die u kunt downloaden van de website van de Belastingdienst.

3 Betalingen aan buitenlandse spelers/coaches

Bij betalingen aan buitenlandse spelers/coaches gelden de volgende vuistregels:

- Hoofregel: heffingsrecht aan werkstaat toegewezen
- Voor buitenlanders dient per verdrag beoordeeld te worden wat van toepassing is.
- Voor landen waar spelers/coaches in de regel vandaan komen is in de verdragen bepaald dat het heffingsrecht aan Nederland toekomt.
- Indien er sprake is van een buitenlandse speler/coach moet er aan de formele vereisten

worden voldaan (verblijfs-en tewerkstellingsvergunning).

- Anoniemtarief van toepassing als verblijfstatus niet is opgenomen in loonadministratie. Het moet wel een buitenlander zijn die verblijfs- en tewerkstellingsvergunning nodig heeft.

Daar de fiscale regelgeving per situatie kan verschillen wordt aangeraden, alvorens afspraken met spelers/coaches te maken, in overleg te treden met een belastingadviseur en/of het voor de betreffende vereniging [competente belastingkantoor](#), om na te gaan op welke wijze de betalingen aan de spelers/coaches fiscaal moeten worden behandeld. Ook kan contact worden opgenomen met de [contactpersonen voor sportgerelateerde belastingvragen](#)