

# Sportevenementen en belastingen

Voor organisatoren van sportevenementen

**Deze brochure is bestemd voor penningmeesters en andere bestuursleden van stichtingen, verenigingen (waaronder de sportbonden) en andere rechtspersonen die sportevenementen organiseren.**

**In Nederland worden veel sportevenementen georganiseerd. Hierbij staat het welslagen van het evenement, zowel sportief als organisatorisch, voorop. Bij de organisatie moet u echter ook rekening houden met de fiscale gevolgen. Hoe u voorkomt dat fiscale gevolgen achteraf een domper op de feestvreugde veroorzaken, leest u in deze brochure.**

## 1 Wat vindt u in deze brochure?

Deze brochure geeft beknopte informatie over fiscale zaken waar u mee te maken kunt krijgen bij de organisatie van een sportevenement.

Als u een sportevenement organiseert, kunt u te maken krijgen met de vennootschapsbelasting. Wanneer u wel of niet belastingplichtig bent voor de vennootschapsbelasting, leest u in hoofdstuk 2.

Als u loon uitbetaalt aan werknemers die bij u in dienst zijn, moet op dat loon loonheffing worden ingehouden. In hoofdstuk 3 leest u meer daarover. Verder wordt er nader ingegaan op een aantal bijzondere situaties: loon in natura, vrijwilligers, sporters en artiesten.

Als u omzet maakt, moet u in principe omzetbelasting (btw) betalen. U leest meer over de btw in hoofdstuk 4.

Als u in verband met het sportevenement verlotingen of prijsvragen organiseert, kunt u te maken krijgen met heffing van kansspelbelasting. In hoofdstuk 5 vindt u daarover meer informatie.

Deze brochure is van beperkte omvang; het is niet mogelijk om elk onderwerp uitputtend te behandelen. In hoofdstuk 6 leest u waar u terecht kunt als u nog vragen heeft.

**Let op!**

*Sportbonden zijn in het algemeen ook verenigingen. In deze brochure worden ze voor de duidelijkheid vaak toch afzonderlijk genoemd.*

**2 Vennootschapsbelasting**

De vennootschapsbelasting is een belasting over de winst. Sommige rechtspersonen (zoals een bv) zijn zonder meer belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Sportevenementen worden echter vaak door een stichting of vereniging (bijvoorbeeld een sportbond) georganiseerd. Het is mogelijk dat ook de stichting of vereniging over de winst vennootschapsbelasting moet betalen. In dit hoofdstuk leest u daar meer over.

**Let op!**

- *Voor een sportbond kan de eventuele belastingplicht voor de vennootschapsbelasting van belang zijn voor de keuze om de organisatie van een sportevenement in een aparte stichting onder te brengen of niet.*
- *Bij de organisatie van een evenement stellen de betrokken partijen vaak een organisatiecomité in. De fiscale behandeling van dit comité is afhankelijk van de juridische vorm.*

**2.1 Wanneer is er sprake van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting?**

Verenigingen en stichtingen zijn belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting, indien en voorzover zij een onderneming drijven. Hiervan is sprake als:

- er een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal is;
- de vereniging of stichting deelneemt aan het economische verkeer;
- de vereniging of stichting naar winst streeft.

**Let op!**

- *Het begrip “duurzaam” kan ook van toepassing zijn op de organisatie van een eenmalig sportevenement.*
- *Voor de beoordeling van het streven naar winst is het feitelijke resultaat van belang en niet de doelstelling die in de statuten is vermeld. Ook de begroting is niet bepalend, omdat de realisatie van de begroting afhankelijk is van onbeïnvloedbare factoren (bijvoorbeeld het weer bij sportevenementen die in de openlucht plaatsvinden).*
- *Realiseert de vereniging of stichting geen winst, maar verricht zij wel werkzaamheden die concurreren met de werkzaamheden van ondernemingen of personen die wél belastingplichtig zijn voor de vennootschaps- of inkomstenbelasting, dan is de vereniging of stichting ook belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.*

**Aansprakelijkheid**

Belastingplicht voor de vennootschapsbelasting heeft gevolgen voor de aansprakelijkheid van bestuurders van de vereniging of stichting: iedere bestuurder of mede-beleidsbepaler is bij kennelijk onbehoorlijk bestuur hoofdelijk aansprakelijk voor onder meer de loonbelasting en omzetbelasting.

**2.2 Vrijstelling**

Op de belastingplicht voor de vennootschapsbelasting is onder de volgende voorwaarden een vrijstelling van toepassing:

- Het behartigen van een algemeen maatschappelijk of sociaal belang staat op de voorgrond (bijvoorbeeld amateursport). Bij het organiseren van bijvoorbeeld een WK of EK staat het algemeen maatschappelijk of sociaal belang niet op de voorgrond.
- De vereniging of stichting gebruikt de inkomsten uitsluitend voor het bovengenoemde doel.
- De vereniging of stichting verkrijgt de inkomsten hoofdzakelijk door de inzet van vrijwilligers. Een voorbeeld hiervan is de organisatie van een sportevenement waarbij alleen winst is behaald doordat vrijwilligers de toegangsbewijzen hebben verkocht en de accommodatie geschikt hebben gemaakt.

- Het streven naar winst is van bijkomende betekenis. De eventuele winst is in het jaar niet meer dan € 7.500, of in het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren samen niet meer dan € 37.500. Bij de berekening van deze bedragen mag u rekening houden met het feit dat de vrijwilligers gratis of tegen te lage betaling werkzaamheden verrichten. U mag daarvoor een fictieve kostenaf trek toepassen als de activiteiten waarmee de inkomsten worden verkregen, geen ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen vormen ten opzichte van ondernemers in de profitsector.

Als u wilt weten hoe u met die fictieve kosten precies rekening mag houden en wanneer er sprake is van een ernstige concurrentieverstoring, kunt u contact opnemen met de contactpersoon betaalde sport in uw regio (zie hoofdstuk 6).

### 2.3 Tarieven

De vennootschapsbelasting is 26% over het belastbare bedrag tot en met € 22.689 en daarboven 30,5%<sup>1</sup>. Het belastbare bedrag is de winst verminderd met eventuele aftrekbare giften en te verrekenen verliezen.

### 2.4 Aangifte doen

U bent verplicht uw aangifte vennootschapsbelasting elektronisch in te vullen. U kunt op drie manieren elektronisch aangifte doen:

- U doet zelf aangifte via de internetsite van de Belastingdienst.
- U doet zelf aangifte met aangifte- of administratiesoftware.
- U laat uw aangifte verzorgen door een fiscaal intermediair.

Om in te kunnen loggen op het beveiligde gedeelte van de internetsite van de Belastingdienst, heeft u een gebruikersnaam en een wachtwoord nodig. U ontvangt deze automatisch per post van de Belastingdienst. Als u nog geen gebruikersnaam en wachtwoord heeft ontvangen, neemt u dan contact op met de Servicedesk: 0800-0568. De servicedesk is er voor technische vragen over elektronisch aangeven. Voor meer informatie over elektronische aangifte kunt u de brochure “Elektronisch aangeven” downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## 3 Loonheffingen

Als iemand in uw organisatie meewerkt en daarvoor een beloning ontvangt, dan kan er sprake zijn van een dienstbetrekking (zie paragraaf 3.1). Is dat het geval, dan moet u:

- de identiteit vaststellen en een kopie van het identiteitsbewijs bewaren;
- eerstedagsmelding doen voordat de persoon voor u gaat werken;
- een loonstaat aanleggen;
- aangifte loonheffingen doen en betalen.

Met loonheffingen worden bedoeld:

- loonbelasting en premies volksverzekeringen; en
- premies werknemersverzekeringen; en
- inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (bijdrage Zvw).

De loonheffingen draagt u periodiek (per maand of vier weken) af aan de Belastingdienst in één aangifte loonheffingen. Deze aangifte moet u elektronisch indienen. Meer informatie over de identiteit vaststellen, de loonstaat aanleggen en de aangifte loonheffingen vindt u in het *Handboek loonheffingen 2006*.

Vanaf juli 2006 moet u als werkgever alle nieuwe werknemers, voordat ze beginnen met werken, elektronisch aanmelden bij de Belastingdienst met de eerstedagsmelding. Meer informatie over de eerstedagsmelding vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Kies “Zakelijk” en vervolgens “Loonheffingen”. U kunt ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

<sup>1</sup> Tarief per 1 januari 2006

Als de beloning niet in geld wordt uitbetaald, dan is er sprake van loon in natura (zie paragraaf 3.2).

Bij de organisatie van een sportevenement wordt vaak gebruik gemaakt van vrijwilligers (zie paragraaf 3.3.) en betalingen verricht aan artiesten of sporters (zie paragraaf 3.4). Ook bij betalingen aan vrijwilligers en artiesten of beroepssporters kan het zijn dat u aangifte loonheffingen moet doen.

### 3.1 Wanneer is er sprake van een dienstbetrekking?

Een dienstbetrekking heeft de volgende kenmerken:

- De werknemer heeft zich verplicht om enige tijd arbeid te verrichten.
- De werkgever is verplicht om de werknemer voor arbeid loon te betalen.
- Tussen de werknemer en de werkgever bestaat een gezagsverhouding: u heeft het recht om opdrachten en aanwijzingen te geven over het werk dat moet worden gedaan en de werknemer moet zich hieraan houden.

#### Let op!

- *Voor de aanwezigheid van een dienstbetrekking maakt het niet uit of iemand in vaste dienst is of niet. Ook de omvang van de arbeid is niet van belang. Losse hulpkrachten of vakantiewerkers kunnen bijvoorbeeld ook in dienstbetrekking werken.*
- *Afhankelijk van de juridische vorm kan ook een organisatiecomité werkgever zijn.*

#### Fictief dienstverband

Soms wordt niet voldaan aan alle kenmerken van een dienstbetrekking. Voor een aantal groepen personen kan de arbeidsverhouding tussen opdrachtgever en uitvoerder (en zelfs hulpen) dan toch worden beschouwd als een dienstbetrekking. Er is dan sprake van een zogenaamde fictieve dienstbetrekking. Dat betekent in het algemeen dat u voor de loonheffingen dezelfde regels moet toepassen als bij echte dienstbetrekkingen.

Als u hier meer informatie over wilt, kunt u hoofdstuk 1.1 t/m 1.1.3. van het *Handboek Loonheffingen 2006* raadplegen. Als u twijfelt of u loonheffingen moet inhouden en afdragen, vraag dan nadere informatie bij de Belastingdienst.

### 3.2 Loon in natura

Loon in natura is loon dat u niet in geld uitbetaalt. Het is een voordeel uit dienstbetrekking en is daarom belast voor de loonheffingen. Loonbestanddelen in natura worden ook verstrekkingen genoemd.

U berekent loonheffingen in principe over de waarde in het economisch verkeer van de verstrekking. In de regel is dat de winkelwaarde op het moment waarop u het loonbestanddeel verstrekt. Houdt u er rekening mee dat de prijs die op de factuur staat niet altijd de waarde in het economische verkeer vertegenwoordigt, omdat er sprake kan zijn van sponsoring in natura.

Als uw werknemer de verstrekking gebruikt voor een behoorlijke vervulling van zijn dienstbetrekking, dan mag u de waarde ook vaststellen op de lagere besparingswaarde. Dit is het bedrag dat personen die vergelijkbaar zijn met de werknemer, normaal zouden uitgeven aan de verstrekking.

Voor bepaalde verstrekkingen gelden bijzondere waarderingsvoorschriften en vaste normbedragen. Sommige verstrekkingen zijn (gedeeltelijk) onbelast. Dit worden vrije verstrekkingen genoemd. Meer informatie kunt u vinden in hoofdstuk 4.4 en 17 van het *Handboek loonheffingen*. Als op het loon van de werknemer een bedrag wordt ingehouden voor de verstrekking, dan wordt de te belasten waarde of het normbedrag

verminderd met de bijdrage van de werknemer. Een eigen bijdrage kan niet leiden tot een negatieve bijtelling.

Sommige verstrekkingen kunnen onder de eindheffing (een apart tarief voor de loonheffing) vallen.

Voorbeelden van loon in natura zijn:

- (werk)kleding en uniformen (zie hierna);
- korting op artikelen;
- het verstrekken van maaltijden (behalve als deze een meer dan bijkomstig zakelijk karakter hebben; zie hoofdstuk 17.26 van het *Handboek loonheffingen 2006*;
- toegangsbewijzen voor het sportevenement (behalve als het toegangsbewijs alleen gebruikt wordt om de plaats te kunnen bereiken waar de werkzaamheden worden verricht). Een goede registratie van de verstrekte toegangsbewijzen is belangrijk (zie hierna onder “Eindheffing geschenken”). Dit geldt vooral als u toegangsbewijzen verstrekt aan zakelijke relaties (niet werknemers).

#### **(Werk)kleding en uniformen**

Alleen vergoedingen voor en verstrekking van werkkleding én vergoedingen voor het wassen van die werkkleding zijn onbelast. Werkkleding is:

- kleding die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen, zoals uniformen en overalls;
- kleding die voorzien is van een of meer duidelijk zichtbare aan de organisatie gebonden beeldmerken (bijvoorbeeld een logo) met een oppervlakte van minimaal 70 cm<sup>2</sup> in totaal. Deze voorwaarde geldt voor elk kledingstuk. Bijvoorbeeld voor een trainingspak geldt dus dat zowel de broek als het jack van een voldoende groot logo voorzien moet zijn. Ook T-shirts, die in de praktijk vaak verstrekt worden, moeten van een voldoende groot logo voorzien zijn.

Ook door u ter beschikking gestelde kleding die niet aan deze voorwaarden voldoet, is onbelast zolang deze kleding aantoonbaar op de werkplek blijft.

Schoeisel en accessoires worden als kleding beschouwd. Zij kunnen dus ook werkkleding zijn.

#### **Let op!**

*Kleding met het logo van de sponsor is alleen werkkleding als de naam van de sponsor is opgenomen in de naam van uw organisatie. Sportkleding en sportschoenen zullen meestal niet voldoen aan de definitie van werkkleding en kunnen voor de loonheffingen dus niet onbelast verstrekt worden, tenzij deze kleding aantoonbaar op de werkplek achterblijft.*

#### **Eindheffing geschenken**

Als u ook toegangsbewijzen verstrekt aan relaties (niet-werknemers), moet het voordeel mogelijk tot de winst of het inkomen van deze relatie worden gerekend. Het voordeel is de waarde in het economische verkeer van de verstrekkingen. Sinds 1 januari 2006 mag u de verschuldigde loonheffingen voor uw rekening nemen voor geschenken die u zowel aan relaties als aan uw werknemers geeft. Hiervoor kunt u de eindheffing toepassen. In dat geval hoeven uw relaties over de geschenken dan verder geen belasting meer te betalen.

Voor geschenken aan zakelijke relaties geldt een eindheffingstarief van 45% als de waarde van het geschenk of de verstrekking niet meer is dan € 136 en 75% als de waarde meer is dan € 136.

Als u de eindheffing toepast, moet u dat altijd meedelen aan de ontvanger van het geschenk of de verstrekking en u moet vastleggen wie de ontvanger is. Meer informatie vindt u in hoofdstuk 21.2 van het *Handboek loonheffingen 2006*.

### 3.3 Vrijwilligers

Een vrijwilliger is iemand die “niet bij wijze van beroep” arbeid verricht voor doorgaans één privaat- of publiekrechtelijk lichaam dat niet is onderworpen aan de vennootschapsbelasting (zoals de meeste sportbonden) dan wel een sportorganisatie.

#### Maximale vergoeding per uur

Bij de beoordeling van de vraag of iemand al dan niet bij wijze van beroep arbeid verricht, is vooral van belang of de beloning voor de werkzaamheden in overeenstemming is met de aard van de verrichte werkzaamheden; ontvangt de vrijwilliger een marktconforme beloning? Een belangrijk kenmerk van een vrijwilliger is immers dat een eventuele vergoeding in geen verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van de verrichte werkzaamheden. Een vergoeding van meer dan € 4,50 per uur voor iemand van ouder dan 23 jaar (en meer dan € 2,50 per uur voor iemand jonger dan 23 jaar) wordt over het algemeen als een marktconforme beloning aangemerkt; de vrijwilligersregeling is dan dus niet van toepassing.

#### Maximale vergoedingen per maand en jaar

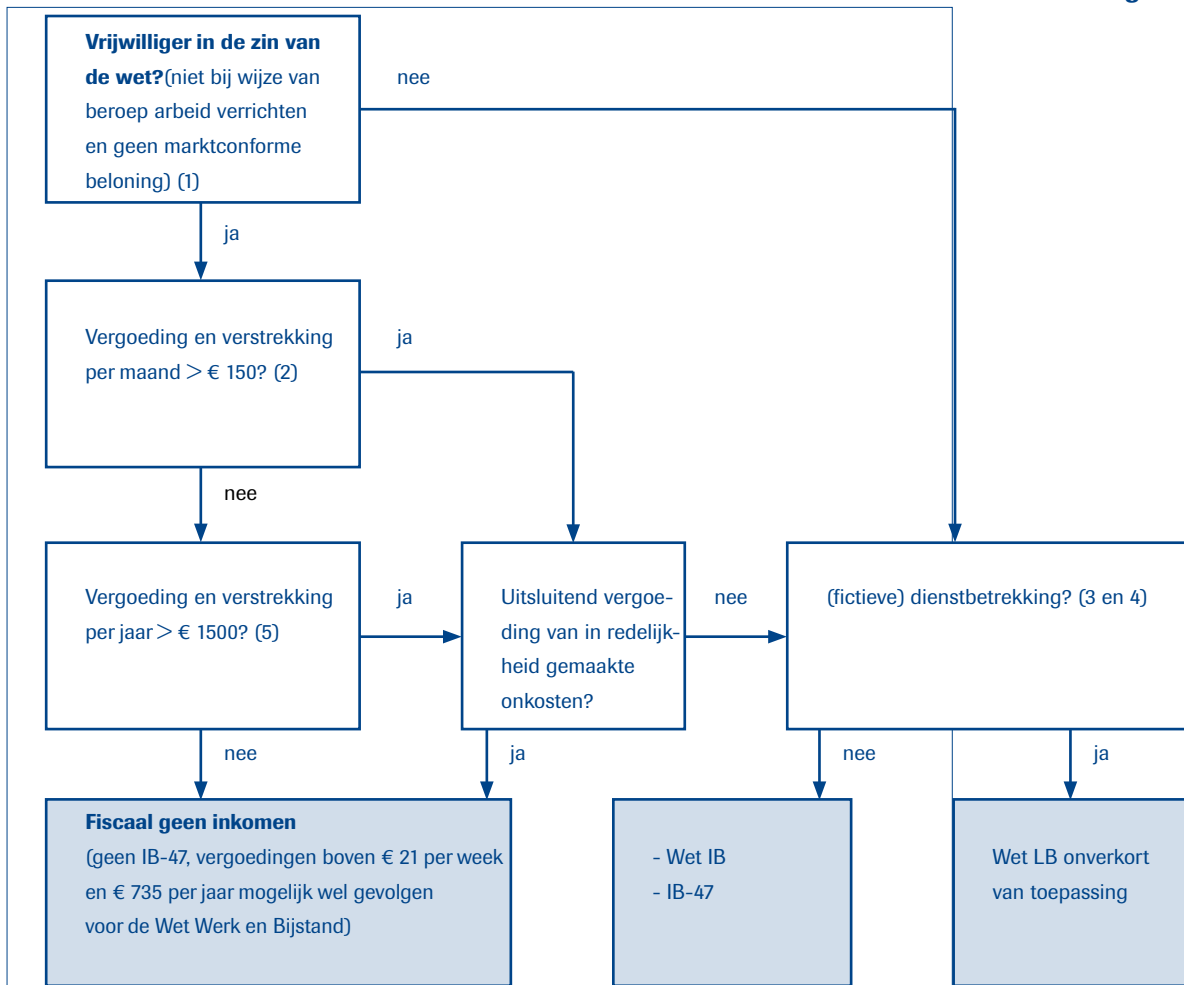
Vanaf 2006 wordt voor de loonheffingen geen dienstbetrekking aangenomen als de vergoedingen en verstrekkingen aan de vrijwilliger samen niet meer bedragen dan € 150 per maand en € 1.500 per jaar. Als u aan de vrijwilliger meer betaalt of verstrekt dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar, gelden de normale regels voor de loonheffingen.

#### Vergoeding voor werkelijk gemaakte kosten

Krijgt de vrijwilliger uitsluitend een vergoeding of verstrekking voor de werkelijk gemaakte kosten, dan is die vergoeding of verstrekking geen loon. Vergoedt u bijvoorbeeld alleen reiskosten van de vrijwilliger voor reizen met zijn eigen auto, dan mag u de werkelijke kilometerkosten vergoeden. De ervaring leert dat verreweg de meeste auto's een km-prijs van (ten minste) € 0,25 hebben. Een kilometervergoeding van € 0,25 zal dus vrijwel nooit een beloningskarakter hebben. Dat geldt ook als men in totaal hogere kilometervergoedingen betaalt dan de maximumbedragen van de vrijwilligersregeling (€ 150 per maand en € 1.500 per jaar). Slechts in uitzonderingssituaties, zoals een auto van de zaak of een auto met een zeer lage kilometerprijs, kan er wél sprake zijn van een vergoeding met een beloningskarakter. In die situaties kan de inspecteur dat inkomen dan uiteraard in de inkomstenbelasting betrekken (ervan uitgaand dat er geen sprake is van een dienstbetrekking).

#### Let op!

*De verhoging van de normbedragen per 1 januari 2006 werkt niet door in de vrijlatingsregeling van de Wet Werk en Bijstand. Dit betekent dat de vergoedingen voor vrijwilligerswerk die hoger zijn dan de vergoeding van € 21 per week en € 735 per jaar voor de Wet Werk en Bijstand mogelijk wel gevolgen zullen hebben.*



- 1 Marktconforme beloning: vergoeding van tenminste € 4,50 per uur vanaf 23 jaar ( tenminste € 2,50 onder 23 jaar)
- 2 De daadwerkelijke uitbetaling hoeft niet per maand plaats te vinden
- 3 Echte dienstbetrekking: indien er sprake is van een gezagsverhouding, loon en het persoonlijk arbeid verrichten
- 4 fictieve dienstbetrekking: er wordt gedurende een periode langer dan een maand, doorgaans op ten minste 2 dagen per week gewerkt en de vergoeding bedraagt ten minste 2/5 van het wettelijk minimumloon
- 5 De maximumbedragen omvatten alle betalingen en verstrekkingen dus ook bijv. de reiskostenvergoeding of verstrekte sportkleding

### 3.4 Artiesten en beroepssporters

Als u een evenement organiseert waarbij artiesten of beroepssporters optreden, kan de organisatie inhoudingsplichtig zijn. Dit kan betekenen dat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen moet inhouden en afdragen over de gage die u betaalt. Is een artiest of beroepssporter niet bij u in dienstbetrekking, maar bent u toch inhoudingsplichtig, dan hoeft u de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet niet in te houden. U hoeft hiervoor ook geen vergoeding te betalen.

Als organisator van een evenement kunt u ook aansprakelijk gesteld worden voor de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen die anderen moeten inhouden op die gage. Of, en zo ja, op welke manier u loonheffingen moet inhouden, hangt af van een aantal factoren. Uitgebreide informatie over artiesten en beroepssporters kunt u vinden in paragraaf 15.4 tot en met 15.6 van het *Handboek loonheffingen 2006* en in de *Handleiding loonheffingen artiesten en beroepssporters 2006*. Hierna zijn de regels in het kort beschreven.

#### Artiesten

Artiesten zijn personen die optreden voor publiek en daarbij een artistieke prestatie leveren. Artiesten zijn bijvoorbeeld: leiders en leden van bands en orkesten, conferenciers, komieken, zangers, solomusici, acrobaten, goochelaars, buiksprekers, mime-spelers, poppenspelers en acteurs. Geen artiesten zijn bijvoorbeeld: regisseurs en

geluids-, opname- en belichtingstechnici. Het maakt niet uit of een artiest beroepsmatig optreedt of als amateur. Het is ook niet van belang of een artiest alleen optreedt of samen met een artiestengezelschap.

#### **Beroepssporters**

Beroepssporters zijn personen die als beroep een tak van sport beoefenen. Bij de toepassing van de beroepssportersregeling is het mogelijk dat ook een amateursporter als beroepssporter wordt aangemerkt. In de praktijk is gebleken dat behoefte bestaat aan een hulpmiddel waarmee op eenvoudige wijze bepaald kan worden of sprake is van een beroepssporter. Voor de loonheffingen kunt u gebruik maken van de richtlijnen van de sportkoepel NOC\*NSF. Deze richtlijnen kunt u terugvinden in het Besluit van 29-07-2004, nr. CPP2004/752M. Voor de inkomstenbelasting zijn deze richtlijnen overigens niet van belang.

#### **De gage**

Gage is alles wat u verstrekt aan een artiest of beroepssporter. Daarbij maakt het niet uit of u de gage verstrekt in geld, in natura of in de vorm van aanspraken. Tot de gage in geld behoren naast de overeengekomen vergoeding (zoals startgeld- en prijzengeld) ook algemene en individuele kostenvergoedingen. Tot de gage in natura behoren bijvoorbeeld ook prijzen van wedstrijden, zoals elektrische apparatuur en een fiets.

Niet tot de brutogage behoren vergoedingen en verstrekkingen voor consumpties en maaltijden en de reis- en verblijfkosten. Vergoedingen voor reiskosten met eigen vervoer behoren wel tot de brutogage. Ook als u alleen een kostenvergoeding geeft, moet u in principe loonbelasting en premies werknemersverzekeringen inhouden.

De brutogage kan worden verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking van de Belastingdienst. Op grond van de kleinevergoedingsregeling mag de gage per artiest of beroepssporter per optreden met maximaal € 136 worden verminderd. Bij gezelschappen geldt dit bedrag dus voor elke uitvoerende artiest. Als de artiest of beroepssporter een hoger bedrag in mindering wil laten brengen voor kosten die hij maakt, dan heeft hij een kostenvergoedingsbeschikking nodig. Deze kostenvergoedingsbeschikking kan vooraf en soms ook achteraf aangevraagd worden bij de Belastingdienst.

Als er een nettogage is afgesproken, moet dit nettobedrag eerst naar een brutobedrag worden omgerekend en moet u de loonheffingen vervolgens afdragen.

#### **Premies werknemersverzekeringen bij artiesten en beroepssporters**

De premies werknemersverzekeringen berekent u ook over de gage, vermeerderd met de vergoeding voor kosten eigen vervoer en verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of het bedrag dat is vermeld op een kostenvergoedingsbeschikking voor het optreden. Voor meer informatie over de inhouding van de werknemersverzekeringen kunt u contact opnemen met de Belastingdienst.

#### **Wanneer hoeft u geen loonheffingen in te houden?**

In een aantal situaties bent u niet inhoudingsplichtig en hoeft u dus geen loonheffingen in te houden op de beloningen voor de artiest- en beroepssporter. Deze situaties zijn:

- De artiest of beroepssporter woont in Nederland en heeft een geldige Verklaringarbeidsrelatie, waarin staat dat hij de inkomsten geniet als winst uit onderneming of dat de inkomsten voor rekening en risico van een in Nederland gevestigde vennootschap zijn.
- U betaalt de gage van de artiest of beroepssporter aan iemand die volgens een geldige beschikking (de zogenaamde inhoudingsplichtigenverklaring) inhoudingsplichtige/werkgever is van de artiest of beroepssporter, bijvoorbeeld aan de leider van een orkest of gezelschap, de manager van een sportploeg of aan degene die voor hem bemiddelt.
- U bent als privépersoon rechtstreeks met de artiest of beroepssporter een optreden bij een persoonlijke aangelegenheid overeengekomen. Een voorbeeld hiervan is een familiefeestje. De gage voor het optreden moet u dan wel rechtstreeks aan de artiest uitbetalen.

**Let op!**

- Kijk naar de geldigheidsduur van de beschikking. Een “Verklaring arbeidsrelatie” die na 1 januari 2005 is afgegeven heeft een geldigheidsduur van maximaal één kalenderjaar. Een inhoudingsplichtigenverklaring is vijf jaar geldig.
- Maak een kopie van de getoonde beschikking(en) en bewaar deze in uw administratie, zodat u kunt aantonen dat u terecht geen loonheffingen heeft ingehouden.
- De zelfstandigheidsverklaring wordt ook nog als “Verklaring arbeidsrelatie” aangemerkt. Deze verklaringen werden afgegeven tot 1 januari 2003 en zijn vijf jaar geldig.
- De inhoudingsplicht geldt ook als de artiest u btw in rekening brengt (behalve als de hiervoor genoemde uitzonderingen van toepassing zijn).

**Buitenlandse artiesten en beroepssporters**

Het kan zijn dat u over gage die u betaalt aan buitenlandse artiesten en beroepssporters (dat wil zeggen artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen en in Nederland een wedstrijd spelen of optreden) loonbelasting moet inhouden. Dit is het geval als het optreden of de sportbeoefening plaatsvindt op basis van een overeenkomst van korte duur (korter dan drie maanden).

Vindt het optreden of de sportbeoefening plaats krachtens een andere grond dan een overeenkomst, bij voorbeeld een eindtoernooi (zoals EK of een WK voetbal) of een finale zoals een UEFA-cupfinale, dan hoeft u vanaf 9 mei 2006 geen loonbelasting meer in te houden op de gage die u betaalt aan de buitenlandse sporter of artiest.

**Let op!**

*Deze vrijstelling van loonbelasting voor buitenlandse sporters en artiesten die niet optreden krachtens een overeenkomst, is nieuw en nog niet verwerkt in de Handleiding loonheffingen artiesten en beroepssporters 2006. Meer informatie hierover kunt u opvragen bij de Belastingdienst (zie hoofdstuk 6).*

Is er sprake van een optreden of een sportbeoefening op basis van een overeenkomst van korte duur, dan geldt het volgende. In de meeste gevallen wijzen de belastingverdragen die Nederland heeft gesloten het heffingsrecht toe aan Nederland. In dat geval moet u loonbelasting inhouden op de gage.

Als er geen loonbelasting hoeft te worden ingehouden op grond van een verdrag of de regeling om dubbele belastingheffing te voorkomen, dan zijn alleen de regels over de feitelijke inhouding niet van belang. U moet de gagebetaling dus wel opnemen in de administratie, maar u hoeft geen loonbelasting in te houden.

Als u zekerheid wilt over de vraag of de loonbelasting op grond van een verdrag of regeling achterwege kan blijven, kunt u bij de Belastingdienst een verklaring vragen. Om vast te stellen of een artiest of beroepssporter in het buitenland woont, moet worden bepaald wat zijn woonplaats is. Dit is meestal de plaats waar de artiest of beroepssporter de meeste tijd doorbrengt of waar het gezin is gehuisvest. Met andere woorden: feitelijke omstandigheden bepalen wat de woonplaats is. De plaats waar iemand staat ingeschreven in het bevolkingsregister hoeft dus niet gelijk te zijn aan zijn fiscale woonplaats.

**Buitenlandse artiestengezelschappen en sportploegen**

Voor buitenlandse artiestengezelschappen en sportploegen (dat wil zeggen gezelschappen en sportploegen waarvan meer dan 70% van de leden niet in Nederland woont) die optreden krachtens een overeenkomst van korte duur, geldt een bijzondere regeling. Als u een overeenkomst sluit met een buitenlands gezelschap of een buitenlandse sportploeg, hoeft u de gage niet toe te rekenen aan de individuele leden. In plaats daarvan berekent u de verschuldigde loonbelasting op grond van de totale gage. Voor de eventuele Nederlandse leden van het gezelschap moet u wel een loonstaat aanleggen. Ook

moet u voor hen de premies werknemersverzekeringen afdragen als zij in Nederland sociaal verzekerd zijn.

#### Stappenplan

In de *Handleiding loonheffingen artiesten en beroepssporters* wordt het volgende stappenplan uitgebreid behandeld:

Vanaf 2006 hoeft u geen loonbelastingkaarten meer in te sturen.

Stap	Handeling
1	Identiteit vaststellen
2	Gageverklaring invullen
3	Loonadministratie aanleggen
4	Loonbelasting berekenen
5	Loonstaat invullen
6	Aangifte doen en betalen
7	Jaaropgaaf verstrekken

## 4 Omzetbelasting

Over de omzet die u als ondernemer in Nederland maakt, moet u in principe omzetbelasting (hierna btw genoemd) betalen. Voor de btw is het volgende belangrijk om te weten:

- Wie is btw-plichtig? (paragraaf 4.1)
- Waarover wordt btw geheven? (paragraaf 4.2)

Verder wordt in dit hoofdstuk ingegaan op:

- aftrek van voorbelasting (paragraaf 4.3);
- sponsoring (paragraaf 4.4);
- subsidies (paragraaf 4.5);
- gratis toegankelijke evenementen (paragraaf 4.6);
- administratieve verplichtingen (paragraaf 4.7).

### 4.1 Wie is btw-plichtig?

U bent btw-plichtig als u voor de btw ondernemer bent. De btw kent een ruim ondernemersbegrip. In de volgende gevallen bent u ondernemer voor de btw:

- U oefent zelfstandig een bedrijf of beroep uit. Daarvan is sprake als u door organisatie van arbeid en kapitaal met enige duurzaamheid deelneemt aan het economische verkeer. Het maakt niet uit of u wel of niet staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel en het is ook niet van belang of u winst maakt.
- U exploiteert zelfstandig een zaak of een recht om er inkomsten uit te verkrijgen. Het gaat hier bijvoorbeeld om de verhuur van een gebouw of het te gelde maken van een octrooi-, portret- of imageright.

De rechtsvorm van uw onderneming is niet van belang voor de vraag of u ondernemer bent of niet. De onderneming kan dus een natuurlijk persoon zijn, een rechtspersoon (bijvoorbeeld bv, nv, vereniging of stichting), een maatschap of een vennootschap onder firma.

**Let op!**

*Bij kortdurende eenmalige evenementen is er meestal geen sprake van geregelde deelname aan het economische verkeer. Toch is het verstandig om contact op te nemen met het belastingkantoor waar u onder valt, om het ondernemerschap te laten beoordelen. Dit geldt met name als de organisatie van zo'n evenement de enige activiteit van de organisator is, zoals bij een stichting die wordt opgericht voor de organisatie van een bepaald sportevenement. Een sportbond is echter als zodanig al ondernemer voor de omzetbelasting. Het organiseren van een evenement bepaalt dan niet het ondernemerschap.*

**Beroepssporters**

Veel (individuele) beroeps(top)sporters zullen voor de btw ondernemer zijn. Dit betekent dat de sporter aan u als organisator van het evenement een factuur met btw moet sturen voor de start- en prijzengelden die hij heeft gekregen.

**Samenwerkingsverbanden**

Bij de organisatie van evenementen kan het voorkomen dat twee of meer stichtingen, verenigingen, enzovoort besluiten gezamenlijk een of meerdere evenementen uit te voeren. De vraag is dan wie als ondernemer voor de btw moet worden aangemerkt.

Aan de hand van de feiten moet u vaststellen of het samenwerkingsverband zelf of een van de organiserende stichtingen, verenigingen enzovoort als ondernemer is aan te merken. Het is belangrijk hierover vooraf duidelijkheid te verkrijgen. U kunt daarvoor contact opnemen met het belastingkantoor waar u onder valt.

**4.2 Waarover wordt btw geheven?**

In dit onderdeel worden de volgende onderwerpen behandeld:

- de plaats van prestatie (paragraaf 4.2.1);
- vrijstellingen (paragraaf 4.2.2);
- belaste prestaties (paragraaf 4.2.3);
- btw-tarieven (paragraaf 4.2.4).

**4.2.1 Plaats van prestatie**

U bent Nederlandse btw verschuldigd als u een prestatie (de levering van een goed of dienst) in Nederland verricht. Of de prestatie in Nederland wordt verricht moet aan de hand van de wettelijke bepalingen worden vastgesteld. Vindt een prestatie niet in Nederland plaats, dan bent u geen Nederlandse btw verschuldigd. Mogelijk bent u dan btw verschuldigd in het land waar de prestatie wel plaatsvindt. Bij de Belastingdienst van het betreffende land kan men u vertellen of u in dat land btw verschuldigd bent en hoe de heffing ervan geregeld is.

**Voorbeeld**

De Nederlandse Ski Vereniging organiseert het Nederlands kampioenschap skiën in Oostenrijk. Daarvoor verkoopt zij toegangsbewijzen. Er is dan geen Nederlandse btw verschuldigd. De Nederlandse Ski Vereniging kan bij de Oostenrijkse Belastingdienst informeren naar het voldoen van btw in Oostenrijk.

**Plaats van de prestatie bij sportevenementen**

Tijdens een sportevenement in Nederland zal de levering van goederen vrijwel altijd daar plaatsvinden waar het evenement plaatsvindt. De leveringen zijn dan belast met Nederlandse btw. Dit geldt ook bij leveringen door een buitenlandse ondernemer.

Bij het verrichten van diensten tijdens een sportevenement, is het soms lastiger te bepalen waar de prestatie plaatsvindt. In het algemeen geldt dat de prestatie daar plaatsvindt waar de ondernemer die de dienst verricht, woont, is gevestigd of een vaste inrichting heeft. Uitzonderingen zijn bijvoorbeeld standverhuur en het maken van reclame. Deze diensten zijn daar belast waar de afnemer van de prestatie is gevestigd. Zo kunt u aan een buitenlandse huurder van een stand (of opdrachtgever voor het

maken van reclame) geen Nederlandse btw in rekening brengen, omdat de prestatie in het buitenland plaatsvindt. Er zijn meer uitzonderingen. Neem daarom bij twijfel contact op met het belastingkantoor waar u onder valt.

#### 4.2.2 Vrijstellingen

In een aantal gevallen is het leveren van goederen of het verlenen van diensten bij wet vrijgesteld van btw. Over deze prestaties mag u geen btw berekenen aan uw afnemer en hoeft u geen btw te betalen. Vermeldt u echter wel btw op de factuur, dan moet u die btw voldoen aan de Belastingdienst.

Voorbeelden van vrijgestelde leveringen en diensten zijn:

- de verhuur van onroerende zaken (zie hierna);
- bepaalde leveringen en diensten van sociale of culturele aard (zie hierna);
- kansspelen in de zin van artikel 2, lid 1 van de Wet op de kansspelbelasting.

#### Verhuur van onroerende zaken

Verhuur van onroerende zaken is over het algemeen vrijgesteld. De vrijstelling is niet van toepassing op onder andere:

- de verhuur van parkeerruimten voor voertuigen;
- de verhuur van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen;
- de verhuur binnen het kader van het hotel-, pension-, kamp- en vakantiebedrijfsbedrijf aan personen die daar korte tijd verblijven.

#### Leveringen en diensten van sociale of culturele aard

Ook vrijgesteld zijn zogenoemde fondswervende activiteiten van bepaalde ondernemers waarvan de primaire prestaties zijn vrijgesteld. Fondswervende activiteiten zijn activiteiten die worden verricht om extra inkomsten te verkrijgen. Om concurrentievervalsing te voorkomen geldt voor deze vrijstelling een maximum van € 68.068 voor leveringen en € 31.765 voor diensten per jaar.

#### Bijzondere vrijstelling

Bij deelname aan sportevenementen betalen deelnemers in sommige gevallen inschrijfgeld. Hierdoor worden zij in de gelegenheid gesteld sport te beoefenen. Tot 2002 was gelegenheid geven tot sportbeoefening vrijgesteld van btw onder de voorwaarde dat de organisator niet naar winst streefde (stichting of vereniging). Deze vrijstelling is met ingang van 2002 vervallen. Voor ondernemers die de vrijstelling al toepasten, is een overgangsregeling van toepassing: de vrijstelling blijft bestaan totdat de organisatie aan de Belastingdienst meedeelt dat zij hiervan geen gebruik meer wil maken. Op het moment dat er gekozen wordt voor belastingheffing, kan de voorbelasting ook in aftrek worden gebracht (zie paragraaf 4.3). Het kan dus voordelig zijn om geen gebruik meer te maken van de vrijstelling. Dit zal met name het geval zijn als er veel voorbelasting in aftrek gebracht kan worden.

Vanaf 2002 is het gelegenheid geven tot sportbeoefening belast tegen het verlaagde btw-tarief. Een voorwaarde daarbij is dat de sportbeoefening moet plaatsvinden op een sportaccommodatie. Er is sprake van een sportaccommodatie als een onroerende zaak specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening. Het gelegenheid geven tot sportbeoefening is meer dan alleen het verhuren van de sportaccommodatie. Er moeten meer activiteiten plaatsvinden, bijvoorbeeld het verhuren of ter beschikking stellen van (sport)materiaal, het voortdurende onderhoud, toezicht en beheer van de accommodatie, en het zorgen voor aanvullende faciliteiten zoals douches.

#### Let op!

*Het alleen verhuren van een sportaccommodatie is vrijgesteld van omzetbelasting.*

Als er geen sportaccommodatie is, zoals bij wegwedstrijden en wedstrijden op open water, is het algemene tarief van toepassing.

#### 4.2.3 Belaste prestaties

Btw wordt geheven over uw omzet. Die omzet bestaat uit vergoedingen die u als ondernemer ontvangt voor:

- goederen die u levert;
- diensten die u verricht.

Verder bent u ook btw verschuldigd over goederen die u invoert uit niet-EU-landen of verwerft uit EU-landen. Soms is niet degene die de goederen levert of de diensten verleent btw verschuldigd, maar degene die de goederen of diensten afneemt. De heffing van de btw is dan verlegd van de leverancier naar de afnemer.

#### 4.2.4 Btw-tarieven

Er bestaan verschillende btw-tarieven:

- het algemene tarief (19%);
- het verlaagde tarief (6%);

Uw leveringen en diensten zijn belast naar het algemene tarief, behalve een aantal leveringen en diensten die in de wet worden genoemd. Hierna staan voorbeelden van diensten die onder het algemene of het verlaagde tarief vallen. Deze opsomming is niet volledig. Neem in geval van twijfel contact op met de Belastingdienst.

##### **Voorbeelden van diensten die onder het algemene tarief vallen:**

- het maken van reclame voor (binnenlandse) sponsors;
- het verlenen van toegang tot dans- en disco-evenementen, ook als er tijdens die evenementen artiesten optreden en daarvoor geen afzonderlijke toegangsbewijzen worden verstrekt;
- het verhuren van stands aan binnenlandse ondernemers;
- het verpachten van de verkoop van eten en drinken aan bijvoorbeeld horecaondernemers en cateringbedrijven;
- het verstrekken van alcoholische dranken.

##### **Voorbeelden van diensten die onder het verlaagde tarief vallen:**

- het geven van gelegenheid tot sportbeoefening mits er sprake is van een sportaccommodatie. Er is sprake van een sportaccommodatie als een onroerende zaak specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening zoals een golfbaan, sporthal of manege;
- het vervoer van personen waarbij de plaats van vertrek en de plaats van aankomst in Nederland zijn gelegen.
- het verlenen van toegang tot muziekuitvoeringen waarbij er sprake moet zijn van prestaties door uitvoerende artiesten waarvoor afzonderlijke toegangsbewijzen worden verstrekt;
- het verstrekken van spijzen en niet-alcoholische dranken;
- het verlenen van toegang tot sportevenementen
- het verkopen van programmaboekjes (als het boekje uit 32 of meer pagina's bestaat en hierin niet meer dan bijkomstig advertenties staan).

##### **Let op!**

*Als u aan de deelnemers een vergoeding vraagt voor verschillende prestaties die tegen verschillende tarieven belast zijn, dan is het raadzaam om deze prestaties apart op de factuur te vermelden.*

##### **Voorbeeld**

U bent organisator van een roeiwedstrijd op open water. Aan een deelnemer brengt u kosten in rekening voor deelname aan de wedstrijd (belast tegen het algemene tarief) en voor de over-

nachting in een hotel (belast tegen het verlaagde tarief). Als u de prestaties apart op de factuur vermeldt, kan het verlaagde btw-tarief van toepassing zijn op de verblijfkosten. Als het niet mogelijk is om prestaties apart op de factuur te vermelden, is het algemene tarief van toepassing.

#### **4.3 Aftrek van voorbelasting**

Als u goederen inkoop, kosten maakt voor uw onderneming of investeert, brengen andere ondernemers u meestal btw in rekening. Deze btw kunt u op uw aangifte omzetbelasting verrekenen met de btw die u op uw beurt weer aan uw afnemers in rekening brengt. Dat heet aftrek van voorbelasting. Voorwaarde hiervoor is dat u de goederen of diensten daadwerkelijk gebruikt voor leveringen en diensten van uw onderneming die met btw zijn belast.

Er bestaat een aantal regels voor het recht op aftrek van voorbelasting op inkopen, onkosten en investeringen. Zo moeten bijvoorbeeld de facturen die u krijgt, aan bepaalde wettelijke eisen voldoen.

#### **Aftrek bij vrijgestelde prestaties**

U heeft geen recht op aftrek van voorbelasting voorzover u goederen en diensten gebruikt voor vrijgestelde prestaties.

#### **Aftrek over horecabestedingen**

De btw op eten en drinken in een hotel, café, restaurant of pension (bijvoorbeeld voor sponsors, bestuursleden of vrijwilligers), die in rekening wordt gebracht door een cateraar, mag u niet aftrekken als voorbelasting.

#### **Aftrek bij verstrekkingen aan personeel en relaties**

Bij verstrekkingen met een consumptief karakter aan uw personeel of relaties, heeft u geen recht op aftrek van voorbelasting, als de verstrekkingen per persoon per jaar meer bedragen dan € 227 (exclusief btw). Het gaat hier bijvoorbeeld om het verstrekken van toegangsbewijzen, tijdelijke huisvesting, sportkleding of andere relatiegeschenken.

Als u als organisator tijdelijke huisvesting verzorgt voor bijvoorbeeld de sporters en de kosten daarvan doorbelast, kunt u de voorbelasting wel aftrekken.

#### **4.4 Sponsoring**

Sponsoring is vaak een belangrijke bron van inkomsten bij de organisatie van een sportevenement. Een sponsor kan zijn bijdrage verstrekken in geld, maar ook in natura. Bijvoorbeeld: een sponsor stelt sportkleding en andere sportattributen ter beschikking, levert auto's of verstrekt etens- en drinkwaren. De sponsor krijgt in ruil hiervoor bijvoorbeeld reclameborden, toegangsbewijzen of naamsbekendheid door vermelding van zijn naam op bijvoorbeeld de geleverde sportkleding of auto's. Deze ruilprestaties worden 'bartering' genoemd.

Bij bartering is het belangrijk (en verplicht) dat zowel u als de sponsor een factuur uitreiken voor de waarde van de prestatie. Alleen dan is aftrek van voorbelasting mogelijk. Als uw sponsor een ondernemer is die vrijgestelde prestaties verricht of als u eten en drinken verstrekt, is de in rekening gebrachte btw bij uw sponsor niet aftrekbaar als voorbelasting.

Het uitgangspunt voor de facturering is de overeenkomst die u gesloten heeft met uw sponsor. In de praktijk is de waarde meestal gelijk aan de waarde van de prestaties in het economische verkeer.

Als u twijfelt of de sponsoring belast is voor de omzetbelasting, kunt u daarover contact opnemen met het belastingkantoor waar u onder valt.

#### 4.5 Subsidies

In het kader van de organisatie van een sportevenement kan er sprake zijn van verschillende vormen van subsidie. Het verkrijgen van subsidie heeft mogelijk gevolgen voor de btw. Of u over de subsidie btw verschuldigd bent, hangt af van het antwoord op de vraag of u een tegenprestatie (levering van een goed of dienst) verricht waarvoor de subsidie een vergoeding vormt.

Om de vraag te kunnen beantwoorden of over de subsidie btw verschuldigd is, moet u onder meer met het volgende rekening houden:

- Als u subsidie ontvangt voor het organiseren van een evenement, kan btw-heffing alleen aan de orde zijn als u ondernemer bent voor de btw (zie paragraaf 4.1).
- Als u subsidie ontvangt, kan heffing van btw aan de orde zijn als u een prestatie levert aan een aanwijsbare afnemer of groep van afnemers. Er moet dan sprake zijn van een prestatie waar de subsidie feitelijk de vergoeding voor is.
- De subsidie die u ontvangt, moet in omvang rechtstreeks verband houden met de prestatie. Een voorbeeld hiervan is de prijssubsidie; u ontvangt een subsidie per verkocht toegangsbewijs om zo de prijs van de toegangsbewijzen tegen een lage prijs (lager dan zonder de subsidie mogelijk zou zijn) aan te kunnen bieden.
- Er in ieder geval sprake van heffing van btw als de subsidieverstrekker rechtstreeks voordeel heeft bij uw handelingen of activiteiten. Een voorbeeld hiervan is een “subsidie” die een sportbond ontvangt voor activiteiten die de internationale federatie zelf zou moeten verrichten.

Voor gemeenten geldt verder:

- In het algemeen komt btw-heffing niet aan de orde als een gemeente subsidies ontvangt van het Rijk of de provincie.
- Het verstrekken van subsidies aan eigen onderdelen van de gemeente leidt nooit tot btw-heffing. Bijvoorbeeld subsidie van een gemeente aan de dienst Cultuur/Sport.

#### Voorbeeld 1

Voor de organisatie van een sportevenement in haar gemeente verstrekt een gemeente aan de organisatie eenmalig een bedrag van € 25.000. De gemeente stelt aan de organisatie alleen de eis dat de wedstrijd in haar gemeente plaatsvindt. Voor het verkrijgen van de € 25.000 verricht de organisatie geen prestatie aan de gemeente. Het bedrag vormt voor de organisatie geen vergoeding waarover zij btw verschuldigd is.

#### Voorbeeld 2

Een bierbrouwer verstrekt onder de benaming ‘subsidie’ een bedrag aan de organisatie van een sportevenement. In ruil daarvoor krijgt de bierbrouwer het exclusieve recht om bier te verkopen tijdens het evenement. De organisatie verricht nu wel een dienst (aan de bierbrouwer). Het bedrag aan ‘subsidie’ vormt voor de organisatie een vergoeding waarover zij btw verschuldigd is.

#### Voorbeeld 3

Een sportbond ontvangt voor de organisatie van een wereldkampioenschap een bijdrage in de kosten van de internationale federatie. De internationale federatie verstrekt deze “subsidie” voor bijvoorbeeld het organiseren van de kaartverkoop. Als de kaartverkoop volgens de reglementen door de internationale federatie zelf verzorgd zou moeten worden, is er voor de sportbond sprake van een vergoeding waarover zij btw verschuldigd is.

Het vaststellen van de btw-gevolgen van subsidies is niet eenvoudig. Voor advies hierover kunt u contact opnemen met het belastingkantoor waar u onder valt.

#### 4.6 Gratis toegankelijke evenementen

Een belangrijke vraag bij sportevenementen die gratis toegankelijk zijn, is of de “inkoop btw” die betrekking heeft op dit gratis verzorgde evenement in aftrek kan worden gebracht. Voor een antwoord op deze vraag is het van belang of u btw-ondernemer bent voor de organisatie van het gratis toegankelijke evenement.

U wordt als ondernemer beschouwd als de kosten van het evenement voor 70% of meer worden gefinancierd uit een sponsorbijdrage die met btw is belast. Daarnaast bent u ondernemer, als het gratis toegankelijke evenement in een verhouding van wederzijdse afhankelijkheid samenhangt met tegen vergoeding te verrichten reclame-activiteiten of andere activiteiten die aan de heffing van btw zijn onderworpen. Dit laatste is bijvoorbeeld het geval als bij een gratis toegankelijk evenement de kosten van de organisatie voornamelijk worden gefinancierd uit de opbrengst van horeca-activiteiten en reclame. De voorbelasting die drukt op de organisatie van het evenement, kunt u in deze gevallen in aftrek brengen. Meer informatie over gratis (gesponsorde) evenementen kunt u terugvinden in het Besluit van 17 juli 2000, nr. RTB2000/109IM)

Meer algemene informatie over de omzetbelasting vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Kies “Zakelijk” en vervolgens “Omzetbelasting”.

#### **4.7 Administratieve verplichtingen voor de btw**

De Belastingdienst heeft een aantal administratieve verplichtingen opgesteld waaraan u als ondernemer moet voldoen. In dit onderdeel worden de volgende onderwerpen behandeld:

- administratie (paragraaf 4.7.1);
- facturering (paragraaf 4.7.2);
- aangifte doen (paragraaf 4.7.3);
- bewaarplicht (paragraaf 4.7.4).

##### **4.7.1 Administratie**

Een betrouwbare, duidelijke en volledige administratie is van essentieel belang voor uw bedrijfsvoering, voor het correct kunnen invullen van uw btw-aangifte en voor de controle door de Belastingdienst. Uw administratie moet zo overzichtelijk en gedetailleerd worden bijgehouden, dat duidelijk blijkt hoeveel btw u aan de Belastingdienst moet voldoen.

Als u vrijgestelde prestaties verricht, moet u een administratie voeren waarin de gegevens die nodig zijn voor de toepassing van de vrijstelling, duidelijk en overzichtelijk zijn vermeld. Daarvoor is belangrijk dat u alle onderliggende stukken bewaart waaruit kan blijken dat uw prestaties vrijgesteld zijn, bijvoorbeeld een duidelijke beschrijving van de vrijgestelde prestaties die u heeft verricht.

##### **4.7.2 Facturering**

De factuur is voor ondernemers van groot belang. Bij leveringen en diensten tussen ondernemers is de btw die de leverancier aan de afnemer in rekening brengt, in principe bij die afnemer weer aftrekbaar. De afnemer kan alleen btw aftrekken als hij beschikt over een op juiste wijze opgemaakte factuur van zijn leverancier. Daarom is de factureringsverplichting een van de administratieve verplichtingen die voor ondernemers geldt. De factuur die u uitreikt aan uw afnemer, moet u op een juiste wijze opmaken en binnen een bepaalde termijn uitreiken.

##### **Let op!**

*De verplichting geldt in principe niet als u vrijgestelde prestaties verricht of als u prestaties verricht aan particulieren.*

##### **Factuur opmaken**

De facturen die u uitreikt, moeten voldoen aan de wettelijke eisen. Als dit niet het geval is, is het mogelijk dat uw afnemer geen recht heeft op aftrek van btw. Op alle facturen die u uitreikt, moet u in elk geval de onderstaande, door de wet bepaalde basisgegevens duidelijk vermelden:

- de datum van uitreiking;
- een opeenvolgend factuurnummer;

- uw btw-identificatienummer;
- uw naam en adres;
- de naam en het adres van uw afnemer;
- de hoeveelheid en de aard van de geleverde goederen of de omvang en de aard van de verrichte diensten;
- de datum waarop de prestatie heeft plaatsgevonden of is voltooid;
- de vergoeding voor elk btw-tarief afzonderlijk;
- het toegepaste tarief;
- het btw-bedrag in euro's.

Alle stukken die aan deze eisen voldoen, kunnen als factuur worden beschouwd, ongeacht onder welke benaming of met welke bestemming u deze uitreikt, bijvoorbeeld rekeningen, nota's, declaraties, kwitanties of bonnen.

#### **Tijdstip van facturering**

De factuur moet u uitreiken vóór de vijftiende dag na de maand waarin u de levering of de dienst heeft verricht. Als vooruitbetalingen zijn afgesproken, moet u voor de opeisbaarheid van elke vooruitbetaling een aparte factuur uitreiken.

#### **4.7.3 Aangifte doen**

De btw is een belasting die u op aangifte moet voldoen. Dit betekent dat u zelf uit moet rekenen hoeveel belasting u moet betalen en dat u zelf (elektronisch) aangifte moet doen.

#### **Let op!**

*Een aangifte btw kan negatief zijn. Dit betekent dat u geld terugkrijgt. Ook dan moet u aangifte doen. Deze negatieve aangifte is een verzoek om teruggaaf van btw. De Belastingdienst geeft op uw verzoek een teruggaafbeschikking af en betaalt het bedrag in de beschikking aan u uit.*

#### **4.7.4 Bewaarplicht**

U bent als ondernemer verplicht om de boeken, bescheiden en andere gegevensdragers die op de onderneming betrekking hebben voor de belastingdienst gedurende een periode van zeven jaar te bewaren. De bewaarplicht is van toepassing op bijvoorbeeld de geldadministratie ((klad)kas-, bank- en giroboeken), de debiteuren- en crediteurenadministratie, de in- en verkoopadministratie, de grootboeken en de in- en uitgaande facturen. De bewaarplicht geldt zowel voor papieren versies als de elektronische versies, zoals diskettes, cd's, dvd's, microfilms enzovoort. Gegevens over onroerende zaken moet u tien jaar bewaren.

## **5 Kansspelbelasting**

Tot de activiteiten rondom een sportevenement, kunnen verlotingen, prijsvragen of andere kansspelen behoren. Hierbij kunt u geconfronteerd worden met kansspelbelasting.

#### **Wat is een kansspel?**

Er is sprake van een kansspel als gelegenheid wordt gegeven om mee te dingen naar prijzen en premies voor:

- spelen waarbij de prijswinnaar wordt bepaald door kans (de prijswinnaar wordt dus bepaald door het toeval en niet door vaardigheid of behendigheid);
- prijsvragen.

#### **Wie betaalt de kansspelbelasting?**

Een organisator van een binnenlands kansspel die in Nederland woont of is gevestigd is verplicht om de verschuldigde kansspelbelasting in te houden op de prijs. De prijswinnaar is de belastingplichtige. Er is sprake van een binnenlands kansspel als de organisator of één van de organisatoren van het kansspel in Nederland woont of is gevestigd.

U draagt de ingehouden kansspelbelasting af aan de Belastingdienst, waarbij u gelijktijdig een aangifte kansspelbelasting inlevert. Of de prijswinnaar in Nederland of in het buitenland woont, is niet van belang. De belasting moet worden ingehouden op het moment dat de prijs wordt toegekend.

Als de prijs op een onverkocht lot valt, is er geen prijswinnaar. Er is dan geen kansspelbelasting verschuldigd. Is er wel een prijswinnaar, maar hij haalt zijn prijs niet op, dan is hij nog steeds gerechtigd tot de prijs en moet kansspelbelasting worden ingehouden en afgedragen.

#### **Vrijstelling**

In de volgende gevallen wordt geen kansspelbelasting geheven:

- De prijs bedraagt niet meer dan € 454.
- De prijs is niet hoger dan het bedrag dat betaald is om aan het kansspel te mogen deelnemen (eigen geld).

Als op een lot meerdere prijzen vallen, moeten deze prijzen bij elkaar worden geteld om te bepalen of de vrijstelling van toepassing is.

#### **Tarief**

Het algemene tarief van de kansspelbelasting is met ingang van 1 januari 2006 verhoogd van 25% naar 29% van de waarde van de prijs. Als het gaat om prijzen die niet in geld worden uitgekeerd, zoals gebruiksgoederen of toegangsbewijzen voor het sportevenement, wordt de belasting geheven naar de waarde die de prijs heeft in het economische verkeer; meestal is dat de winkelwaarde. Hierbij is niet van belang of de goederen door sponsors tegen een gereduceerde prijs worden geleverd.

Voor de berekening zijn er twee mogelijkheden:

- De belasting komt voor rekening van de winnaar van de prijs. In dat geval moet u 29% op de prijs inhouden. Gaat het om een prijs die niet in geld wordt uitgekeerd, dan betaalt de prijswinnaar de verschuldigde kansspelbelasting aan u.
- De organisator neemt de belasting voor eigen rekening. De prijswinnaar heeft dan een extra voordeel. In dat geval vermenigvuldigt u de prijs eerst met  $100/71$  en berekent u 29% van dat bedrag.

#### **Voorbeeld**

Bij een loterij bestaat de prijs uit een televisie ter waarde van € 600. De organisator neemt de belasting niet voor haar rekening. De prijs bedraagt meer dan € 454. De organisator moet dan 29% van € 600 is € 174 aan kansspelbelasting verhalen op de prijswinnaar en afdragen aan de Belastingdienst.

Als de organisator de belasting wel voor haar rekening neemt, dan wordt de berekening:  $100/71 \times € 600 = € 845$ . De kansspelbelasting die moet worden afgedragen, bedraagt dan 29% van € 845 = € 245.

#### **Aangifte doen en betalen**

De organisator moet de kansspelbelasting inhouden op het tijdstip waarop de prijs ter beschikking is gesteld. Ze moet binnen een maand na het tijdstip van inhouding een aangiftebiljet kansspelbelasting inleveren bij de Belastingdienst en tegelijkertijd de verschuldigde belasting betalen. Een aangiftebiljet kansspelbelasting moet u schriftelijk aanvragen bij de Belastingdienst. Op het biljet staat een toelichting hoe u de aangifte moet invullen en hoe de betaling kan plaatsvinden.

#### **Administratieve verplichting organisator**

Voor de controle op de betaling van de verschuldigde kansspelbelasting is het nodig dat de organisator een register bijhoudt met daarin een aantal gegevens waaronder de omschrijving van de prijzen. De organisator is verplicht om op verzoek van de prijswinnaar een gedagtekende nota af te geven.

**Kansspel en btw**

Kansspelen zijn vrijgesteld van btw. Dit houdt in dat aftrek van voorbelasting over onder meer de aangekochte prijzen niet mogelijk is.

**6 Heeft u nog vragen?**

Deze brochure geeft informatie over de fiscale gevolgen van het organiseren van sportevenementen. Deze brochure is van beperkte omvang; het is niet mogelijk om elk onderwerp uitputtend te behandelen.

Heeft u na het lezen hiervan nog vragen? Kijk dan voor meer informatie op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Of bel de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, op maandag tot en met donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

Daarnaast kunt u terecht bij leden van de Kennisgroep coördinatie betaalde sport van de Belastingdienst. Voor specifieke vragen over uw eigen situatie kunt u contact opnemen met de vertegenwoordiger van uw eigen regio. Hieronder vindt u een overzicht. Via de BelastingTelefoon kunt u in contact gebracht worden met de vertegenwoordiger in uw regio.

**Leden Kennisgroep coördinatie betaalde sport**

<b>Belastingkantoor</b>	<b>Naam</b>
Belastingdienst Randmeren	John Groot Bruinderink
Belastingdienst Limburg,	Huub Briels
Belastingdienst Rivierenland	Rob Derks
Belastingdienst Utrecht-Gooi	Desirée van der Hoorn (voorzitter)
Belastingdienst Holland Noord	Berend Kroezen
Belastingdienst Oost-Brabant	Rien Zwets
Belastingdienst Haaglanden	Henk Rijdsdijk
Belastingdienst Zuidwest	Peter van Someren
Belastingdienst Rijnmond	Henk Speelman
Belastingdienst Noord	Humphrey Terpstra
Belastingdienst Amsterdam	Jan Voogd
Belastingdienst Oostlo	Hans Wilms
Belastingdienst Holland-Midden	Ferencz de Koning
Belastingdienst Utrecht-Gooi	Hans Wilshaus (secretaris)

*Dit is een uitgave van:*

Belastingdienst  
september 2006