



Belastingadviseurs

HANDLEIDING

ARTIESTENREGELING

voor organisatoren van optredens

september 2018

Handleiding Artiestenregeling (voor organisatoren)

Inhoudsopgave

1.	BIJZONDERE BELASTINGREGELS	3
1.1.	Basis in art. 1 Wet LB	3
1.2.	Werknemers in art. 2 Wet LB en art. 4 WW, WAO e.d.	3
2.	ARTIESTENREGELING IN ART. 5A WET LB.....	4
2.1.	Wie is artiest	4
2.2.	Ook in de werknemersverzekeringen	4
2.3.	Zowel voor binnenlandse als buitenlandse artiesten.....	4
3.	INHOUDINGSPLICHT	5
4.	UITZONDERINGEN	6
4.1.	Inhoudingsplichtigenverklaring (IPV)	6
4.2.	Optreden voor privépersonen.....	6
4.3.	Eigen verklaring of modelovereenkomst	7
4.4.	Artiesten uit landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft.....	8
4.5.	Buitenlandse artiesten vallen niet onder sociale verzekeringen.....	9
4.6.	Gevolgen van de uitzonderingen	9
5.	WAT IS BELASTBAAR (ART. 35 WET LB)	10
5.1.	In beginsel volledige gage belast.....	10
5.2.	Maar ook twee vrijstellingen	10
5.3.	Kostenvergoedingsbeschikking (KVB)	10
5.4.	Kleinevergoedingsregeling (KVR) van max. € 163 per artiest per optreden	11
6.	ADMINISTRATIEVE VERPLICHTINGEN.....	12
6.1.	Te weinig bewaren heeft grote gevolgen	12
6.2.	Uitzonderingen leiden niet tot AR, maar wel bewijslast.....	12
6.3.	Administratieve verplichtingen van de AR.....	12
6.4.	Gages die volledig onder de KVR van € 163 per optreden vallen.....	12
7.	VERLONING VOLGENS DE AR	14
7.1.	Inhouding van LB, werkgeverspremies werknemersverzekeringen	14
7.2.	Tarieven, sectorindeling, risicoklasse	14
7.3.	Aangifte elektronisch of incidenteel met formulier	15
7.4.	Apart LH-nummer voor artiesten.....	15

Handleiding Artiestenregeling (voor organisatoren)

1. BIJZONDERE BELASTINGREGELS

De Artiestenregeling (AR) is een bijzondere bepaling in de loonbelasting en werknemersverzekeringen. Normaal worden loonbelasting en premies (samen: loonheffingen (LH)) geheven van werknemers of van periodieke uitkeringen, maar met de AR vallen ook artiesten onder de LH, zowel binnenlandse als buitenlandse. Maar daarop bestaan vervolgens diverse uitzonderingen.

Deze Handleiding is geschreven omdat de organisator van het optreden van artiesten verantwoordelijk is voor de afdracht van de LH, waardoor vooral hij goed moet weten hoe de AR werkt.

1.1. Basis in art. 1 Wet LB

In art. 1 Wet LB staat: "loonbelasting wordt geheven van werknemers,, artiesten, buitenlandse gezelschappen en evt. anderen". Zie de bijlagen voor de hele tekst van art. 1 Wet LB en voor andere wetteksten.

Deze afwijkende AR is in 1941 ingevoerd door de Duitse bezetters, want zij hadden diverse 'bronheffingen' in hun wetgeving. In 1964, 2001 en 2007 is overwogen om de AR af te schaffen, maar dat is toch niet gebeurd. Daarmee bestaat de regeling nog steeds.

1.2. Werknemers in art. 2 Wet LB en art. 4 WW, WAO e.d.

Zoals de naam al zegt wordt LH (loonheffingen) geheven van het loon van werknemers. De LB is een voorheffing op de latere inkomstenbelasting (IB) en met de premies zijn werknemers verzekerd voor de ZW, WW, WIA/WGA en de ZVW. Om werknemer te zijn moet er sprake zijn van een arbeidsovereenkomst (dienstbetrekking) en daarvoor bestaan drie criteria:

- loon
- verplichting tot het verrichten van arbeid
- bestaan van een gezagsverhouding

Deze Handleiding gaat niet in op de vraag wanneer een dienstbetrekking bestaat, dus wanneer iemand werknemer is, want daarover werd met de Wet DBA al uitgebreid gesproken. Het gaat er hier om dat als een artiest als werknemer in dienstbetrekking werkt, de AR niet van toepassing is. Art. 2 Wet LB (werknemers) gaat vóór art. 5a Wet LB (artiesten). Dit staat in art. 5a, lid 3 Wet LB (zie bijlage).

Voorbeelden van artiesten/werknemers zijn: musici bij orkesten en acteurs bij toneelgezelschappen, omdat zij een arbeidsovereenkomst sluiten (en zelfs onder een cao kunnen vallen).

Artiesten die op podia en festivals optreden, meestal voor één keer en met hun eigen programma, zullen geen werknemers zijn. Toch kunnen zij met de AR onder de LH vallen.

2. ARTIESTENREGELING IN ART. 5A WET LB

2.1. Wie is artiest

Van het begrip “artiest” is een definitie opgenomen in art. 5a Wet LB. Daar staat de volgende tekst: “artiest is degene die ingevolge een overeenkomst van korte duur als musicus of anderszins als artiest optreedt” (zie bijlage). Niet helemaal verhelderend, maar toch worden wel een paar dingen benoemd:

- Er moet een overeenkomst zijn met een andere partij. Als een artiest zelf zijn eigen optreden organiseert, geldt de AR niet, want dan sluit hij geen overeenkomst.
- Korte duur is volgens de wetshistorie maximaal drie maanden. De AR geldt dus niet bij langere overeenkomsten. Wel zal het vaak zo zijn dat er dan een dienstbetrekking bestaat, de artiest werknemer is en onder art. 2 Wet LB valt. Maar als een artiest geen werknemer is en een langere overeenkomst dan drie maanden sluit, geldt de AR niet en is er dus geen LH-afdracht. De artiest moet dan zelf IB betalen.
- Musicus of anderszins als artiest: hiervoor heeft tot 2001 een Besluitenlijst bestaan, maar die is vervallen omdat het wel duidelijk genoeg zou zijn. In de jurisprudentie komt naar voren dat er een artistieke prestatie moet worden geleverd. Het Ministerie van Financiën is van mening dat ook DJ's, VJ's en MC's als artiesten moeten worden gezien.
- Optreden: de AR geldt alleen voor optredens en dus niet voor repetities en dergelijke. Er moet een publiek zijn, alhoewel in oude jurisprudentie ook opnames die later worden uitgezonden onder de AR zijn gebracht. Het begrip “optreden” moet dus ruim worden opgevat.

2.2. Ook in de werknemersverzekeringen

In de werknemersverzekeringen is het begrip “artiest” opgenomen in art. 5 ZW, WW en WAO en verder uitgewerkt in art. 4 van het Besluit van 24 december 1986 (zgn. Rariteitenbesluit (RB) van gevallen die tot een fictieve dienstbetrekking zijn gemaakt). Hier is de artiest echter geen apart heffings-subject geworden, maar met een fictieve dienstbetrekking onder het begrip “werknemer” gebracht. Eigenlijk geen aparte AR dus, maar uitbreiding van het begrip dienstbetrekking. Zo was het voor de LB ook tot aan de Belastingherziening van 2001. Sindsdien bestaan er twee verschillende begrippen, die echter voor de LH nagenoeg hetzelfde uitwerken.

Volgens art. 4 RB geldt dit voor de “de persoon die als musicus of anderszins als artiest optreedt”. Hierbij dus geen beperking tot korte duur, maar wel hetzelfde begrip “musicus of anderszins als artiest” en de noodzaak dat er een optreden wordt gedaan.

Uitzondering is dat artiesten niet onder de werkgeversheffing ZVW (zorgverzekeringwet) vallen, waardoor een opdrachtgever van een artiest geen ZVW-premie hoeft af te dragen, maar de artiest die zelf moet betalen. Dat gebeurt bij de aangifte inkomstenbelasting (IB) en is de lagere premie voor zelfstandigen.

2.3. Zowel voor binnenlandse als buitenlandse artiesten

De AR geldt zowel voor binnenlandse als buitenlandse artiesten, maar er zijn verschillen in de uitwerking van de heffingsregels, want voor binnenlandse artiesten zijn er andere uitzonderingen en heffingsregels dan voor buitenlandse.

Het onderscheid binnenlands – buitenlands wordt gemaakt op basis van de woonplaats: binnenlandse artiesten wonen in Nederland en buitenlandse artiesten niet. Een enkele keer is ook de nationaliteit van belang, namelijk bij de vrijstelling voor buitenlandse gezelschappen.

3. INHOUDINGSPLICHT

De inhoudingsplichtige moet de LB inhouden en afdragen aan de Belastingdienst. Volgens art. 8a Wet LB is inhoudingsplichtig degene van wie de gage wordt ontvangen en dat zal meestal de persoon zijn met wie het optreden wordt overeengekomen, maar het kan ook een derde zijn (zie bijlage). Hierdoor is de organisator van het optreden (nagenoeg) altijd inhoudingsplichtig, want hij sluit de overeenkomst voor het optreden en betaalt daarvoor. Dat hij niet telkens rechtstreeks met de artiest contracteert of aan hem betaalt, maar dat er een of meer partijen tussen kunnen zitten, is niet van belang; bepalend is of er voor een optreden van een artiest betaald wordt, ongeacht aan wie.

Voor de werknemersverzekeringen is de werkgever verplicht de premies af te dragen. Dat is volgens art. 10 ZW, WW en WAO degene met wie het optreden wordt overeengekomen. Hier is inhoudingsplicht eigenlijk niet de juiste term, omdat de premies werknemersverzekeringen niet mogen worden ingehouden van de gage maar daarbovenop als werkgeverspremies moeten worden afgedragen.

4. UITZONDERINGEN

Op deze ruime AR zijn een aantal uitzonderingen gemaakt:

- a. Inhoudingsplichtigenverklaring (zie 4.1)
- b. Optredens voor privépersonen (zie 4.2)
- c. Eigen verklaring of modelovereenkomst (zie 4.3)
- d. Artiesten uit landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft (zie 4.4)

4.1. Inhoudingsplichtigenverklaring (IPV)

Als de inhoudingsplichtige betaalt aan iemand die in het bezit is van een inhoudingsplichtigenverklaring (IPV), wordt de inhoudingsplicht verlegd naar de houder van de IPV (art. 8a, lid 3 Wet LB en art. 10 ZW, WW en WAO). De oorspronkelijke inhoudingsplichtige is gevrijwaard van de afdracht van LH als hij kan laten zien dat de ontvanger een geldige IPV heeft. Het beste is om een kopie van de IPV bij de factuur in de boekhouding te bewaren.

Het ligt voor de hand dat de factuur voor het optreden ook op naam van de houder van de IPV staat, maar formeel stelt art. 8a Wet LB en de uitwerking daarvan in art. 2.5 Uitvoeringsregeling LB die voorwaarde echter niet, want daar staat alleen dat de betaling moet plaatsvinden aan de houder van de IPV.

Dat geldt ook voor het contract voor het optreden; het verdient aanbeveling om daar in op te nemen aan wie de gage betaald wordt en dat die een IPV heeft, om juridisch duidelijkheid te hebben, maar in de fiscale wetgeving wordt dit niet als voorwaarde gesteld. Betaling aan de houder van een IPV is voldoende vrijwaring van de LH voor de organisator van het optreden.

De houder van de IPV zal vervolgens met de AR te maken krijgen als hij doorbetaalt aan een artiest. Daarvoor kan hij dezelfde uitzonderingen toepassen als hier in 4.1 t/m 4.4 worden besproken.

Een IPV moet tegenwoordig centraal worden aangevraagd, namelijk bij de Belastingdienst in Utrecht, Postbus 18400, 3501 CK Utrecht (zie bijlage voor voorbeeld).

4.2. Optreden voor privépersonen

De AR geldt niet als de organisator een privépersoon is die het optreden overeenkomt voor zijn persoonlijke aangelegenheden. (art. 5a, lid 1, onderdeel b Wet LB). Dan hoeft er geen LH afgedragen te worden, maar wordt de artiest bruto uitbetaald, die vervolgens zelf IB zal moeten betalen. Er staat wel bij dat het optreden rechtstreeks moet worden overeengekomen en dan zal bedoeld worden met de artiest. Dat betekent niet dat er geen agent of bemiddelingsbureau tussen mag zitten, maar die mag de overeenkomst niet op eigen naam sluiten, maar moet zich als vertegenwoordiger van de artiest opstellen.

De wetgeving zegt niets over de betaling. Als de privépersoon het optreden betaalt vanuit een vennootschap, dan lijkt de AR nog steeds niet van toepassing omdat aan de wettelijke voorwaarden voldaan blijft. Het is dan echter sterk de vraag of deze vennootschap de kosten kan aftrekken, want het zakelijke aspect lijkt te ontbreken doordat het optreden is overeengekomen ten behoeve van persoonlijke aangelegenheden.

Formeel geldt deze uitzondering niet voor de werknemersverzekeringen ZW, WW en WAO, want in de wetten noch in het RB is deze uitzondering opgenomen. Dat lijkt een omissie in de wetgeving. Maar het zal in de praktijk waarschijnlijk niet voorkomen dat privépersonen geen LB maar wel premies moeten afdragen.

4.3. Eigen verklaring of modelovereenkomst

Sinds 1 mei 2016 kunnen artiesten zelf besluiten om niet onder AR te willen vallen. Daarvoor is het voldoende dat zij voorafgaand aan de betaling voor het optreden met de organisator een overeenkomst sluiten waarin zij laten blijken de AR niet te willen toepassen. Dit geldt zowel voor de LB (art. 5a, lid 1, onderdeel b Wet LB en art. 3bis Uitv.bvesl. LB) als voor de werknemersverzekeringen (art. 4, lid 2 RB). Deze eigen verklaring (overeenkomst) heeft op 1 mei 2016 de VAR-wuo (of VAR-dga) vervangen.

De wetgever heeft laten weten dat zo'n overeenkomst vormvrij is, dus op allerlei manieren kan worden gesloten. Als een artiest per e-mail of op een factuur laat weten dat hij de AR niet wil toepassen en de organisator dat stilzwijgend accepteert en de gage bruto uitbetaalt, is impliciet daarmee wils-overeenstemming tot stand gekomen en een overeenkomst gesloten.

In de praktijk worden drie mogelijkheden gebruikt:

a. Uitgebreide eigen verklaring:

"Met dit optreden ontstaat geen dienstbetrekking. Hierdoor kan echter wel de artiestenregeling van art. 5a Wet LB en art. 4 Besluit van 24 december 1986 (sociale verzekeringen) van toepassing zijn, maar de artiest of het gezelschap kiest er voor om géén gebruik te maken van deze artiestenregeling, dus om géén loonheffingen te laten afdragen en niet verzekerd te zijn voor de werknemersverzekeringen. Bij een gezelschap geldt dit voor alle artiesten. Hiermee wordt voldaan aan art. 3bis UB LB en art. 4, lid 2 Besluit 24 december 1986. Door deze keuze mag de gage voor het optreden bruto (als uitkoopsom) aan de artiest of het gezelschap uitbetaald worden."

b. Korte eigen verklaring:

"De artiest of het gezelschap heeft er voor gekozen om géén gebruik te maken van de artiestenregeling, dus om géén loonheffingen te laten afdragen en niet verzekerd te zijn voor de werknemersverzekeringen. Door deze keuze mag de opdrachtgever de gage voor het optreden bruto (als uitkoopsom) uitbetalen."

c. Goedgekeurde modelovereenkomst: zie hiervoor de website www.allarts.nl onder Nieuws 26-04-2016 of de website van de Belastingdienst en zoeken op "modelovereenkomst" en "artiesten". Daar staat ook een modelovereenkomst van een DJ.

Bij een gezelschap zal een lijst met namen en adressen van de leden van de groep moet worden bijgevoegd, zodat duidelijk is welke artiesten er voor kiezen om af te zien van de AR.

Voor de eigen verklaring heeft de VNPF ook een PDF-formulier gemaakt, dat ingevuld kan worden (zie bijlagen).

Bij dit afzien van de artiestenregeling geldt niet de Wet op de identificatieplicht, dus de organisator hoeft geen paspoortkopie te bewaren bij de eigen verklaring of modelovereenkomst die hij van de artiest krijgt. Het ligt voor de hand dat de artiest een factuur zal sturen, waarschijnlijk ook met BTW, maar dat is geen voorwaarde voor de vrijwaring van de LH. De organisator mag sowieso bruto uitbetalen.

4.4. Artiesten uit landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft

Een andere uitzondering is dat de AR niet geldt voor artiesten uit landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten (verdragslanden). Dit is bepaald in art. 5a, lid 1, onderdeel a Wet LB, terwijl er voor buitenlandse gezelschappen een aparte regeling staat in art. 5b, lid 1, ten 2e Wet LB. De vrijstelling is in 2007 ingevoerd omdat het toenmalige kabinet de administratieve lasten wilde verminderen en het risico van internationale dubbele belastingheffing wilde wegnemen.

Nederland heeft met ruim 90 landen een belastingverdrag gesloten. Een overzicht van die landen staat in de bijlagen. Soms komt er een nieuw belastingverdrag bij; het meest recente overzicht staat op www.allarts.nl.

Hoe bewijs je dat een artiest of een gezelschap uit een verdragsland komt? Hiervoor bestaat een verschil tussen losse artiesten en buitenlandse gezelschappen:

- a. Losse artiesten: voor hen is eigenlijk niet beschreven hoe het bewijs kan worden geleverd, dus moet logisch nadenken de oplossing geven. De woonplaats is bepalend en normaliter verstrekt een belastingplichtige zijn gegevens, d.w.z. geeft hij zelf op waar hij woont en wat zijn persoonlijke gegevens zijn. Als die woonplaats in een van de verdragslanden ligt, is daarmee het bewijs geleverd. De Wet op de identificatieplicht is niet van toepassing, dus een paspoortkopie is niet nodig.
Wel moet de organisator/inhoudingsplichtige te goeder trouw zijn, dus moet de verstrekte informatie hem betrouwbaar overkomen. Als hij twijfels heeft over de woonplaats of zelfs weet dat die niet klopt of kan kloppen, moet hij meer bewijs vragen, zoals misschien wel een officiële woonplaatsverklaring (*residence certificate*) van de belastingautoriteiten in het land van de artiest. Dat zal echter slechts in uitzonderingsgevallen nodig zijn.
Er zijn dus geen officiële regels voor deze bewijsvoering, maar als de organisator/inhoudingsplichtige gebruik wil maken van de vrijstelling heeft hij daarvoor wel de bewijslast.
- b. Buitenlandse gezelschappen: voor hen geldt een vereenvoudigde bewijsmogelijkheid. In art. 2.1. Uitv.reg. LB (zie bijlage) staan daarvoor twee mogelijkheden. Beide zijn in 2007 door de wetgever bedacht omdat het toenmalige kabinet de belastingheffing van buitenlandse artiesten en gezelschappen echt wilde vereenvoudigen om zo minder administratieve lasten te krijgen voor artiesten, organisatoren en belastingautoriteiten in Nederland en buitenland.

Er is sprake van een buitenlands gezelschap als minstens 70% buiten Nederland woont. Daarvoor is de woonplaats bepalend en het maakt niet uit of het een verdragsland is. Als er Nederlandse leden zijn worden die wel volgens de regels voor Nederlandse artiesten behandeld, wat betekent dat zij niet opgaan in het buitenlands gezelschap (art. 11.1 Uitvoeringsregeling LB). Mocht minder dan 70% van de leden van het gezelschap in het buitenland wonen, dan worden alle artiesten als losse artiesten behandeld.

Bij een buitenlands gezelschap zijn er twee vereenvoudigde mogelijkheden om te bewijzen dat dit gezelschap uit een land komt waarmee Nederland een belastingverdrag heeft:

1. Paspoorten van meerderheid van leden van buitenlands gezelschap zijn van één of meer verdragslanden. Dat betekent dus van de helft + 1. Als een buitenlands gezelschap uit 7 leden bestaat, moeten dus 4 leden de nationaliteit van een verdragsland hebben. Van die 4 leden moeten dan kopieën van de paspoorten in de administratie bewaard worden.

2. Paspoortkopie van leider van buitenlands gezelschap
 - + verklaring van hem dat 70% van de leden van het gezelschap bestaat uit inwoners van een of meer verdragslanden
 - + schriftelijke overeenkomst met het gezelschap waaruit blijkt dat het in een verdragsland gevestigd is
 - + bewijs van betaling van de gage naar een bankrekening in een verdragsland.

Meestal wordt de eerste mogelijkheid gebruikt, namelijk paspoortkopieën van de helft + 1 van de leden van het buitenlands gezelschap, maar bij grote gezelschappen zoals orkesten kan het eenvoudiger zijn om de tweede mogelijkheid toe te passen.

4.5. Buitenlandse artiesten vallen niet onder sociale verzekeringen

Voor buitenlandse artiesten (en gezelschappen) gaat het alleen om LB, want zij vallen niet onder de Nederlandse sociale verzekeringen. Dit staat in art. 16 van het Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden voor de werknemersverzekeringen en in art. 19 van het Besluit uitbreiding en beperking kring verzekerden voor de volksverzekeringen. Het moet dan wel gaan om overeenkomsten van korte duur, dus korter dan drie maanden, maar de AR geldt ook alleen maar voor overeenkomsten van korte duur, dus dat sluit goed op elkaar aan. Geen Nederlandse sociale verzekering betekent ook geen premies te betalen.

4.6. Gevolgen van de uitzonderingen

Als één van de uitzonderingen geldt, dan is de AR niet van toepassing, dus valt de artiest niet onder de LB en werknemersverzekeringen. Dan hoeft géén gageverklaring te worden ingevuld en geen loonadministratie te worden gevoerd en geldt de Wet identificatieplicht niet, want de artiest wordt voor de LH niet als 'artiest' gezien .

Wel moeten uiteraard de bewijsstukken worden bewaard die nodig zijn om te laten zien dat de uitzondering geldt, maar meer niet.

5. WAT IS BELASTBAAR (ART. 35 WET LB)

Als de artiest niet onder een van de uitzonderingen valt, is de AR op hem van toepassing. Het is dan echter de vraag of er LH moet worden afgedragen, want in art. 35 Wet LB staan enkele aftrekposten c.q. vrijstellingen. Deze gelden zowel voor de LB als de premies werknemersverzekeringen.

5.1. In beginsel volledige gage belast

Uitgangspunt is dat de volledige gage belast is met LH, niet alleen de betaling in geld maar ook de verstrekkingen en aanspraken (art. 35, lid 1 Wet LB). Dus kostenvergoedingen moeten worden bijgeteld, net als gratis verstrekkingen van allerlei goederen en diensten. Dit zal o.m. gelden voor eten en drinken, overnachtingen, reizen, cadeaus, vrijkaarten en dergelijke die worden afgesproken in het contract voor het optreden of daarbuiten worden verleend.

5.2. Maar ook twee vrijstellingen

Er worden echter ook twee vrijstellingen toegestaan in art. 35, lid 2 Wet LB, namelijk voor:

- a. Eten en drinken: zowel voor het gratis geven (verstrekking) als voor de vergoeding van de kosten.
- b. Reizen en verblijven: ook hier zowel voor het gratis geven (verstrekking) als voor de vergoeding van de kosten, maar bij dat laatste wordt wel de voorwaarde gesteld dat de originele bonnen moeten worden overlegd. Dus treinkaartjes en dergelijke. Dit betekent dat de kosten van eigen vervoer niet vrij kunnen worden vergoed.

5.3. Kostenvergoedingsbeschikking (KVB)

Verder kan de artiest of het gezelschap of de organisator/inhoudingsplichtige bij de Belastingdienst een KVB aanvragen, waarmee de andere kosten dan eten/drinken en reizen/verblijven aftrekbaar worden. Dat kunnen zijn agency fee, management commissie, eigen reiskosten, huur apparatuur, technici en ander medewerkers en andere kosten die gemaakt worden voor één of meer optredens.

In de praktijk maken Nederlandse artiesten weinig tot geen gebruik van de KVB, want zij kunnen veel eenvoudiger met een eigen verklaring of modelovereenkomst uit de AR stappen.

Voor buitenlandse artiesten en gezelschappen uit niet-verdragslanden is de KVB nog steeds wel de manier om de Nederlandse LB te matigen of zelfs helemaal te ontgaan. Zij kunnen hun kosten op een speciaal formulier vermelden en met een verzoek naar de Belastingdienst Buitenland in Heerlen sturen, die de kosten dan beoordeelt en de KVB afgeeft. De organisator/inhoudingsplichtige mag die kosten dan van de gage aftrekken en hoeft alleen over de resterende belastbare gage LB af te dragen.

De aanvraag kan ook nog worden gedaan tot één maand na afloop van het optreden, maar dan kan dat alleen door de organisator/inhoudingsplichtige en bij de belastingeenheid waar die onder valt. Dus een organisator in Amsterdam moet het verzoek dan richten aan de Belastingdienst Amsterdam.

5.4. Kleinevergoedingsregeling (KVR) van max. € 163 per artiest per optreden

In plaats van de KVB kan een vast bedrag aan kosten van max. € 163 per artiest per optreden worden afgetrokken van de gage, mits de artiest verklaart dat hij daarmee akkoord gaat. Dit heet de kleinevergoedingsregeling (KVR) en hiervoor hoeft geen verzoek te worden ingediend bij de Belastingdienst. Het is voldoende om op de gageverklaring in te vullen dat de KVR wordt toegepast en voor welk bedrag, waarna de artiesten hun handtekening daarvoor moeten zetten. Vervolgens mag de organisator/inhoudingsplichtige die KVR aftrekken van de gage en hoeft hij nog slechts over het restant LH af te dragen. Als er dan nog iets over is.

De organisator/inhoudingsplichtige mag de KVR niet uit zichzelf toepassen, maar hij heeft de expliciete toestemming van de artiesten nodig met hun handtekeningen op de gageverklaring. Bij een buitenlands gezelschap is het voldoende als de leider of vertegenwoordiger zijn handtekening zet.

6. ADMINISTRATIEVE VERPLICHTINGEN

6.1. Te weinig bewaren heeft grote gevolgen

Belangrijk bij de AR is dat de goede stukken in de administratie worden bewaard om bij een belastingcontrole getoond kunnen worden. Zo niet, dan dreigt het risico van een naheffing LH tegen een gebruteerde gage onder toepassing van het anoniementarief van 52% LB. Dan bedraagt die naheffing ca. 120% van de oorspronkelijke gage, nog zonder boete en belastingrente. Dat is een heftig gevolg van het niet goed bijhouden van het papierwerk van de AR.

6.2. Uitzonderingen leiden niet tot AR, maar wel bewijslast

Zoals al in onderdeel 4.6. staat, leiden de uitzonderingen van hoofdstuk 4 niet tot de AR. Daarom geen administratieve verplichtingen van AR, maar wel de bewijslast van de toepasbaarheid van de uitzondering. Dus een kopie van de IPV (zie 4.1.), een goede eigen verklaring of goedgekeurde modelovereenkomst (zie 4.3.) en voldoende bewijs van woonplaats c.q. nationaliteit van een verdragsland (zie 4.4. en 4.5.). Als hier iets aan ontbreekt, zal de AR toch wel gelden en omdat daarvoor dan de gegevens niet aanwezig zijn, kan de Belastingdienst bij een controle een gebruteerde naheffingsaanslag tegen het anoniementarief opleggen.

6.3. Administratieve verplichtingen van de AR

Centraal in de AR staat de gageverklaring van art. 12a Wet LB (zie bijlage). Daarop moeten de gegevens ingevuld worden en de artiesten hun handtekeningen zetten. Zij moeten officieel hun gegevens "verstrekken" en dat moet volgens de rechter op het formulier. Wel mag een eigen model gageverklaring gebruikt worden, dus het model van de Belastingdienst is niet verplicht, maar daarop moeten dan wel dezelfde gegevens ingevuld worden.

Bij Nederlandse artiesten is het naam, adres, woonplaats, geboortedatum en burgerservicenummer. Verder geldt de Wet op de identificatieplicht, waarvoor de organisator/inhoudingsplichtige de artiesten aan de hand van hun paspoort of identiteitskaart moeten identificeren en daarvan vervolgens een kopie voor hun administratie moeten maken.

De overige administratieve regels zijn uitgewerkt in Hoofdstuk 10 (artiesten) en 11 (buitenlandse gezelschappen) van de Uitvoeringsregeling LB (zie bijlage). De verloning van de AR zal normaliter via een softwareprogramma gaan, dat de LH-aangiften elektronisch naar de Belastingdienst stuurt, waarbij alle gegevens worden meegenomen. Daarmee worden dan ook loonstaten gemaakt en dergelijke. Dat hoeft niet als een van de uitzonderingen van hoofdstuk 4 van deze handleiding van toepassing is.

6.4. Gages die volledig onder de KVR van € 163 per optreden vallen

Hoe zit het als de gage volledig onder de kleinevergoedingsregeling (KVR) van art. 12a, lid 7 Uitvoeringsbesluit LB valt (zie bijlage)? Dan geldt wel de AR, maar hoeft er geen LH afgedragen te worden. In art. 10.7 resp. 11.7 Uitvoeringsregeling LB is hiervoor een uitzondering gegeven. Er hoeft dan geen loonstaat aangelegd te worden, hetgeen betekent dat er geen gegevens in de salarisadministratie opgenomen hoeven te worden. Zonder loonstaat kunnen er geen gegevens doorgegeven worden aan de Belastingdienst. Wel is het belangrijk om de gageverklaring met de handtekeningen van de artiesten goed te bewaren in de administratie voor een eventuele latere controle.

Hiermee is de betaling van een gage die niet hoger is dan de KVR feitelijk een brutobetaling geworden. Moet daarvoor een IB.47-formulier ingevuld en naar de Belastingdienst opgestuurd? Dat hoeft pas als de Belastingdienst dat expliciet vraagt, een podium of festival hoeft dat niet uit zichzelf te doen.

Feitelijk blijven hiervoor veel betalingen van de KVR aan artiesten buiten het zicht van de Belastingdienst. Dat is echter niet erg, want deze artiesten maken ook kosten en het bedrag van € 163 per artiest per optreden lijkt niet zo hoog dat daar per saldo een belastbaar inkomen uit over blijft.

7. VERLONING VOLGENS DE AR

7.1. Inhouding van LB, werkgeverspremies werknemersverzekeringen

Als er geen uitzondering of aftrekpost mogelijk is voor de AR, dan moet er verloning plaatsvinden. Op zich niets op tegen, want daarmee wordt er LB ingehouden van de artiest, die deze later kan verrekenen met zijn eigen inkomstenbelasting, binnen of buiten Nederland. De LB is een voorheffing en moet dus ingehouden worden.

Voor Nederlandse artiesten moeten er ook premies werknemersverzekeringen afgedragen worden, voor de WW en WAO, niet voor de ZVW. Die premies komen voor rekening van de inhoudingsplichtige bovenop de gage en mogen niet ingehouden worden, het zijn werkgeverspremies.

Dit leidt tot het volgende overzicht:

Brutogage	Brutogage
-/- inhouding van LB	+ werkgeverspremies
-----	-----
Nettogage (te betalen)	Totaal kosten voor inhoudingsplichtige

In de praktijk worden vaak nettogages afgesproken, waardoor de inhoudingsplichtige de inhouding van LB voor zijn rekening neemt. Dat kan, maar moet dan wel expliciet zo vastgelegd worden, want het wettelijke systeem gaat uit van een brutoafpraak en inhouding van LB.

Maar als een organisator gages heeft uitbetaald en de AR niet of onjuist heeft toegepast, zal de Belastingdienst bij een controle er in beginsel van uitgaan dat de nettogage is uitbetaald, dus dat zowel de LB als de werkgeverspremies daar bovenop komen. Dit heet brutering en kan slechts door de organisator worden voorkomen als hij aan de controleur laat weten dat hij de naheffing LB gaat verhalen op de artiest. In dat geval is brutering niet toegestaan. Dit verhaal is niet onredelijk, want de artiest zal de gage zelf hebben aangegeven en IB hebben betaald, dus kan hij die LB alsnog daarmee verrekenen.

De werkgeverspremies komen echter altijd voor rekening van de organisator/inhoudingsplichtige.

Ook wordt vaak een totaalbedrag afgesproken, waarvan het bedoeling is dat alle lasten daarin opgenomen zijn (uitkoopsom). Als de artiest zich dan toch wil laten verlonen, ligt het voor de hand dat eerst de werkgeverspremies uit het totaalbedrag worden gehaald, waarna de brutogage overblijft. Daarop wordt dan de LB ingehouden, waarna de nettogage wordt uitbetaald.

7.2. Tarieven, sectorindeling, risicoklasse

Voor de LB geldt voor binnenlandse artiesten het tarief van de eerste belastingschijf: 36,55% (2018) en voor buitenlandse artiesten uit niet-verdragslanden het tarief van 20% (2018).

Voor de premies WW en WAO zijn de tarieven deels vast en deels afhankelijk van de sectorindeling en de duur van de overeenkomst. Bij elkaar zal het ca. 16% zijn, echter maximaal over een brutogage van € 210 bruto per artiest per dag.

7.3. Aangifte elektronisch of incidenteel met formulier

De LH-aangiften moeten normaliter maandelijks elektronisch gedaan worden. Hiervoor bestaat commerciële software, waarmee ook salarisverwerking voor gewone werknemers gedaan kan worden, maar er is ook een aangifteprogramma op de website van de Belastingdienst.

Als de artiesten meestal onder een uitzondering of aftrekpost vallen, waardoor er eigenlijk (bijna) nooit LH te betalen valt, kan ook verzocht worden om het LH-nummer inactief te maken, waardoor de LH-aangiften niet telkens maandelijks op nihil ingediend hoeven te worden. Dat scheelt veel administratief gedoe.

Mocht er dan toch een keer een betaling volgens de AR verloond moet worden, dan kan dat incidenteel aan de Belastingdienst worden gemeld met het speciale formulier LH595. De Belastingdienst legt dan een (naheffings)aanslag op.

7.4. Apart LH-nummer voor artiesten

Veel organisatoren van optredens hebben een apart LH-nummer (met L.02) aangevraagd voor de verloning van artiesten. Daarmee wordt een scheiding gemaakt van de gewone salarisadministratie. Eventueel kan dit L.02-nummer inactief worden gemaakt, waarna incidentele betalingen met een LH595-formulier kunnen worden gemeld.