



Belastingdienst

Handleiding Loonheffingen 2022

Artiesten- en
beroepssportersregeling



Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	Leeswijzer	4
2	Geldt de regeling voor u?	5
2.1	Wanneer bent u opdrachtgever?	5
2.2	Stroomschema's: regeling wel of niet toepassen	5
3	Inhoudingsplichtigenverklaring	8
3.1	Werkings van de inhoudingsplichtigenverklaring	8
3.2	Aanvraag en geldigheidsduur van de verklaring	9
3.3	Gevolgen voor de bezitter van de verklaring	10
3.4	Vrijwilligersregeling voor amateurgezelschappen met de verklaring	10
4	Gage en vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen	11
4.1	Brutogage	11
4.2	Vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen	12
5	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	13
5.1	Kostenvergoedingsbeschikking	13
5.1.1	Beschikking aanvragen	14
5.1.2	Wat doet u met de beschikking?	15
5.2	Kleinevergoedingsregeling	16
5.3	Hoe past u de regelingen toe?	17
6	Gageverklaring	18
6.1	Hoe krijgt u een gageverklaring?	18
6.2	Wat moet op de gageverklaring zijn ingevuld?	18
7	Artiesten die in Nederland of in het buitenland wonen	20
7.1	Wie is artiest?	20
7.2	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	20
7.3	Artiesten en btw	21
8	Beroepssporters die in het buitenland wonen	22
8.1	Wie is beroepssporter?	22
8.1.1	Verschil beroepssport en amateursport	23
8.1.2	Stroomschema beroepssporter	24
8.2	Loonbelasting berekenen	24
9	Binnenlandse artiestengezelschappen	25
9.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	25
9.2	Gageverklaring	26
9.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	26
10	Buitenlandse artiesten- gezelschappen en sportteams	27
10.1	Wat is een buitenlands gezelschap?	28
10.2	Gage	28
10.2.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	28
10.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	28

11	Stappenplan	29
11.1	Stap 1: Inhoudingsplicht melden bij ons	29
11.2	Stap 2: Identiteit artiest of beroepssporter vaststellen	30
11.2.1	Kopie identiteitsbewijs maken	30
11.3	Stap 3: Gageverklaring laten invullen	31
11.4	Stap 4: Loonadministratie aanleggen	34
11.5	Stap 5: Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	35
11.5.1	Brutogage bepalen	36
11.5.2	Brutogage verminderen met bedrag uit kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	36
11.5.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	36
11.5.4	Berekening van nettogage naar brutogage: bruteren	39
11.6	Stap 6: Loonstaat invullen	40
11.7	Stap 7: Aangifte doen en betalen	42
11.7.1	Aangifte doen	43
11.7.2	Aangifte betalen	45
11.8	Stap 8: Jaaropgaaf geven	45
12	Aansprakelijkheid bij evenementen	47
	Bijlage Rekenvoorbeelden	48

1 Inleiding

Deze handleiding is voor iedereen die een artiest, een beroepssporter, een artiestengezelschap of een sportploeg inhuurt voor een optreden of sportevenement. Want als u een artiest of een beroepssporter voor een avond, een dag of een langere periode inhuurt (niet langer dan 3 maanden) en u geeft hier een beloning (gage) voor, dan moet u misschien de artiesten- en beroepssportersregeling toepassen. Op grond van deze regeling houdt u dan loonbelasting in over de gage die u betaalt. Voor artiesten die in Nederland wonen, betaalt u ook premies werknemersverzekeringen over de gage.

Bijzonder aan de artiesten- en beroepssportersregeling is dat u geen premie volksverzekeringen inhoudt op de gage. Ook hoeft u geen werkgeversheffing Zvw te betalen of bijdrage Zvw in te houden. U houdt dus alleen loonbelasting in. En voor artiesten die in Nederland wonen premies voor de volgende werknemersverzekeringen:

- de Werkloosheidswet (WW)
De WW wordt betaald uit het Algemeen Werkloosheidsfonds (AWf).
- de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)
De WIA wordt betaald uit het Arbeidsongeschiktheidsfonds (Aof) en de Werkhervattingskas (Whk).

De gage, de loonbelasting en de eventuele premies werknemersverzekeringen geeft u aan met de aangifte loonheffingen.

Deze handleiding legt uit wanneer u de regeling moet toepassen en laat stap voor stap zien wat u moet doen om aangifte loonheffingen te doen. Op verschillende plaatsen wordt verwezen naar het 'Handboek Loonheffingen 2022' (hierna: 'Handboek Loonheffingen') dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

1.1 Leeswijzer

De opbouw van deze handleiding is als volgt:

- In [hoofdstuk 2](#) leggen wij uit wanneer de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing is en of u al dan niet aangifte voor de artiest of beroepssporter moet doen.
- In [hoofdstuk 3](#) tot en met [6](#) komen bijzondere onderwerpen van de regeling aan de orde: de inhoudingsplichtigenverklaring, de gage en de gageverklaring, de kostenvergoedingsbeschikking en de kleinevergoedingsregeling.
- In [hoofdstuk 7](#) tot en met [10](#) staat hoe u de artiesten- en beroepssportersregeling toepast voor artiesten, beroepssporters en binnenlandse en buitenlandse gezelschappen. Met 'gezelschap' bedoelen we een groep artiesten of een sportploeg.
- [Hoofdstuk 11](#) is een stappenplan dat u kunt volgen bij de loonaangifte.
- In [hoofdstuk 12](#) komt aansprakelijkheid aan de orde. Aansprakelijkheid is van belang als u als inhoudingsplichtige niet aan uw verplichtingen voldoet.

2 Geldt de regeling voor u?

In dit hoofdstuk leest u in [paragraaf 2.1](#) wanneer u opdrachtgever bent van een artiest, een beroepssporter, een artiestengezelschap of een sportploeg. Vervolgens bepaalt u met de stroomschema's in [paragraaf 2.2](#) of de artiesten- en beroepssportersregeling voor u geldt.

2.1 Wanneer bent u opdrachtgever?

Een opdrachtgever van een artiest of een artiestengezelschap is iemand die een artiest of een gezelschap laat optreden voor publiek en daarvoor een beloning (gage) geeft. Voorbeelden zijn organisatoren van muziek- en sportevenementen, schouwburgdirecteuren, castingmanagers, zaalbeheerders, impresario's, artiestenbureaus en horecaondernemers. Ook een bedrijf dat een artiest of een gezelschap laat optreden op een personeelsfeest, is opdrachtgever.

Een opdrachtgever van een beroepssporter of een sportploeg is iemand die een beroepssporter of sportploeg laat sporten en daarvoor startgeld, prijzengeld of een andere gage verstrekt. Voorbeelden zijn organisatoren van sportevenementen, sportmanagers, sponsors, sportbonden en sportverenigingen. Ook een bedrijf dat een sportploeg uitnodigt om op een personeelssportdag tegen zijn personeelsleden te spelen, is opdrachtgever.

Ook als u als opdrachtgever in het buitenland woont of uw bedrijf daar gevestigd is, kan de artiesten- en beroepssportersregeling voor u gelden. Bijvoorbeeld als u een buitenlandse organisatie bent die een artiest of beroepssporter in Nederland laat optreden. Als de regeling van toepassing is, dan moet u in Nederland aangifte loonheffingen doen en betalen.

2.2 Stroomschema's: regeling wel of niet toepassen

Met de onderstaande stroomschema's voor individuele artiesten en beroepssporters (schema 1) en voor gezelschappen (schema 2) kunt u bepalen of u de artiesten- en beroepssportersregeling moet toepassen.

Uitgangspunten bij de stroomschema's

- U huurt de artiest, de beroepssporter of het gezelschap in voor een periode die niet langer is dan 3 maanden. Want als u de artiest, de beroepssporter of het gezelschap langer inhuurt, dan geldt de regeling niet. In dat geval moet u bepalen of er sprake is van een echte of een fictieve dienstbetrekking. Meer informatie over dienstbetrekkingen vindt u in hoofdstuk 1 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.
- Die artiest of beroepssporter is niet bij u in echte of fictieve dienstbetrekking (bijvoorbeeld bij opting-in). Wanneer dat wel het geval is, is de artiest of beroepssporter uw werknemer en geldt de regeling niet. U moet dan als werkgever aangifte loonheffingen doen. Zie hiervoor hoofdstuk 13 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

Schema 1: artiest en beroepssporter die niet bij u in dienstbetrekking is



1 Het gaat om de volgende 2 modelovereenkomsten, die binnenkort gepubliceerd worden op belastingdienst.nl:

- de modelovereenkomst artiestenregeling individueel (91020215664010)
- de modelovereenkomst artiestenregeling gezelschap (91020215664020)

Op dit moment staan de verlopen versies van deze overeenkomsten nog op de site.

2 U en de artiest hebben de artiestenregeling uitgesloten met een eigen verklaring. Dit is een schriftelijke overeenkomst die u moet hebben gesloten vóór de 1e betaling. U kunt alleen een eigen verklaring afsluiten als de artiest in Nederland woont.

Schema 2: gezelschappen

Huurt u het gezelschap in voor een persoonlijke aangelegenheid, bijvoorbeeld uw eigen bruiloft?	ja ▶	De regeling geldt niet voor u. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen.
nee ▼		
Gebruiken alle leden van het gezelschap een modelovereenkomst die de artiesten- en beroepssportersregeling uitsluit ³ , of een eigen verklaring ⁴ ?	ja ▶	De regeling geldt niet voor u. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen. Bewaar wel een kopie van de modelovereenkomsten of eigen verklaringen en de identiteitsbewijzen van de leden van het gezelschap bij uw administratie.
nee ▼		
Heeft degene aan wie u voor het optreden betaalt, een geldige inhoudingsplichtigenverklaring (zie hoofdstuk 3)?	ja ▶	De regeling geldt niet voor u. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen. Bewaar wel een kopie van de modelovereenkomsten of eigen verklaringen en van de identiteitsbewijzen van de leden van het gezelschap bij uw administratie.
nee ▼		
Woont 70% of meer van de leden van het gezelschap: <ul style="list-style-type: none">• op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba)?• in een ander land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft (zoek op verdragenbank.overheid.nl voor een landenoverzicht)?	ja ▶	U hebt te maken met een zogenaamd verdragsgezelschap. De regeling geldt niet voor u en u hoeft geen aangifte loonheffingen te doen. Uit uw administratie moet wel blijken dat inderdaad ten minste 70% van de leden in de genoemde landen woont. Hiervoor geldt een vereenvoudigde bewijsregeling (zie paragraaf 11.2.1). De gage van de leden van het gezelschap die in Nederland wonen, moet u aan ons doorgeven via het gegevensportaal voor uitbetaalde bedragen aan derden. Meer informatie daarover leest u op belastingdienst.nl/ib47 .
nee ▼		
Woont 70% of meer van de leden van het gezelschap in een ander buitenland?	ja ▶	U hebt te maken met een buitenlands gezelschap. De regeling is van toepassing en u moet aangifte loonheffingen doen (zie hoofdstuk 10).
nee ▼		
Gaat het om een sportploeg?	ja ▶	De regeling geldt niet voor u. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen.
nee ▼		
U hebt te maken met een binnenlands artiesten-gezelschap. De regeling is van toepassing en u moet aangifte loonheffingen doen (zie hoofdstuk 9).		

3 Het gaat om de volgende 2 modelovereenkomsten, die binnenkort gepubliceerd worden op belastingdienst.nl:

- de modelovereenkomst artiestenregeling individueel (91020215664010)
- de modelovereenkomst artiestenregeling gezelschap (91020215664020)

Op dit moment staan de verlopen versies van deze overeenkomsten nog op de site.

4 U en de artiest hebben de artiestenregeling uitgesloten met een eigen verklaring. Dit is een schriftelijke overeenkomst die u moet hebben gesloten vóór de 1e betaling. U kunt alleen een eigen verklaring afsluiten als de artiest in Nederland woont.

3 Inhoudingsplichtigenverklaring

Als u de artiesten- en beroepssportersregeling moet toepassen, houdt u voor de artiest, de beroepssporter of het binnenlands of buitenlands gezelschap loonbelasting in en soms betaalt u premies werknemersverzekeringen. De opdrachtgever is inhoudingsplichtig, maar iemand anders kan deze inhoudingsplicht overnemen met een inhoudingsplichtigenverklaring.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- werking van de inhoudingsplichtigenverklaring (paragraaf 3.1)
- aanvraag en geldigheidsduur van de inhoudingsplichtigenverklaring (paragraaf 3.2)
- gevolgen voor de bezitter van de inhoudingsplichtigenverklaring (paragraaf 3.3)
- vrijwilligersregeling voor amateurgezelschappen met de inhoudingsplichtigenverklaring (paragraaf 3.4)

3.1 Werking van de inhoudingsplichtigenverklaring

Betaalt u de volledige gage of een deel van de gage aan iemand van wie u een kopie van een inhoudingsplichtigenverklaring krijgt voor een optreden of sportevenement? Dan hoeft u voor (dat deel van) de gage geen aangifte loonheffingen te doen. Degene die op de verklaring staat, moet nu aangifte doen.

Let op!

Als u een deel van de gage betaalt aan iemand zonder inhoudingsplichtigenverklaring, dan moet u voor dat deel wél aangifte doen. U houdt over dat deel van de gage loonbelasting in. Als de artiest in Nederland woont, betaalt u ook premies werknemersverzekeringen.

Iemand met een inhoudingsplichtigenverklaring kan de inhoudingsplicht ook weer aan iemand anders met een verklaring overdragen.

Voorbeeld

Een artiestenbureau heeft een geldige inhoudingsplichtigenverklaring. Een café-eigenaar huurt via het bureau een bluesband in om te komen optreden. Het artiestenbureau geeft de café-eigenaar een kopie van de inhoudingsplichtigenverklaring. De café-eigenaar bewaart deze kopie bij zijn administratie en betaalt de gage voor het optreden aan het artiestenbureau. De café-eigenaar hoeft geen aangifte te doen: dat doet het artiestenbureau.

Wanneer de (zakelijk) leider van de bluesband ook een geldige inhoudingsplichtigenverklaring heeft, dan kan hij een kopie van de verklaring aan het artiestenbureau geven. Als het artiestenbureau de kopie bij de administratie bewaart, dan hoeft ook het artiestenbureau geen aangifte te doen. Dit moet de leider van de bluesband nu doen.

3.2 Aanvraag en geldigheidsduur van de verklaring

Alleen iemand die in Nederland woont of een bedrijf heeft dat in Nederland is gevestigd, kan bij ons een inhoudingsplichtigenverklaring aanvragen. De verklaring moet schriftelijk worden aangevraagd bij:

Belastingdienst
Postbus 8738
4820 BA Breda

In de volgende tabel staan de personen en organisaties die zo'n verklaring mogen aanvragen. Een inhoudingsplichtigenverklaring is 5 jaar geldig.

Personen en organisaties die een inhoudingsplichtigenverklaring mogen aanvragen	Waarvoor is de verklaring geldig?
De leider van een (amateur)gezelschap die zelf ook als artiest met dat gezelschap optreedt	De verklaring is alleen geldig voor dat gezelschap.
De beroepssporter die optreedt als leider van de sportploeg	De verklaring is alleen geldig voor die sportploeg.
De leider van een (amateur)gezelschap die het optreden heeft geregeld	De verklaring is alleen geldig voor dat gezelschap.
De leider van een sportploeg die het optreden heeft geregeld	De verklaring is alleen geldig voor die sportploeg.
Het (amateur)gezelschap dat zelf als organisatie het optreden van het gezelschap heeft geregeld Het gezelschap is dan bijvoorbeeld een vennootschap onder firma, maatschap, vereniging, stichting of besloten vennootschap.	De verklaring is alleen geldig voor dat gezelschap.
Een bemiddelaar die het optreden overeenkomt, zoals een artiestenbureau of een impresario	De verklaring geldt voor de verschillende artiesten, artiestengezelschappen, sporters en sportploegen waarvoor wordt bemiddeld.
Een zelfstandig gevestigd administratie- of accountantsbureau of een verloningsorganisatie	De verklaring geldt voor de verschillende artiesten, artiestengezelschappen, sporters en sportploegen waarvoor de verklaring wordt aangevraagd.

Let op!

Een buitenlands (amateur)gezelschap of sportteam krijgt geen inhoudingsplichtigenverklaring. Ook een (zakelijk) leider die in het buitenland woont, krijgt geen inhoudingsplichtigenverklaring.

3.3 Gevolgen voor de bezitter van de verklaring

Als u een inhoudingsplichtigenverklaring van ons hebt gekregen, dan bent u inhoudingsplichtige.

Dit houdt het volgende in:

- U moet op tijd aangifte doen voor de gage die u (door)betaalt, en op tijd de loonheffingen betalen. U moet er eerst voor zorgen dat u zich op tijd bij ons meldt om aangifte te kunnen doen. Dat doet u met het formulier 'Melding Loonheffingen Aangifte doen voor artiesten of beroepssporters', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl. Meer informatie hierover leest u in [paragraaf 11.1](#).
- U wordt administratieplichtig. Ook als u een particulier bent zonder administratieplicht. Want zodra u een inhoudingsplichtigenverklaring krijgt, bijvoorbeeld als leider van een gezelschap, bent u wel administratieplichtig voor het gezelschap. Hierdoor moet u aan alle voorschriften voldoen voor het voeren van een administratie zoals die ook gelden voor werkgevers en ondernemers. Zo moet u bijvoorbeeld:
 - een administratie voeren waaronder een loonadministratie
 - alle contracten, vastleggingen, bankafschriften en andere documenten die betrekking hebben op het gezelschap, ten minste 7 jaar bewaren (digitaal of op papier)
 - toestaan dat wij controles bij u uitvoeren
 - op ons verzoek informatie geven die ook van belang kan zijn voor de belastingheffing bij anderen

3.4 Vrijwilligersregeling voor amateurgezelschappen met de verklaring

Ook amateurgezelschappen kunnen een inhoudingsplichtigenverklaring bij ons aanvragen. Amateurgezelschappen zijn bijvoorbeeld fanfares, zangkoren of toneelverenigingen waarvan de leden het musiceren, zingen of toneelspelen als hobby hebben. Voor amateurgezelschappen kan de vrijwilligersregeling gelden. De vrijwilligersregeling betekent dat het gezelschap onder voorwaarden toch geen aangifte loonheffingen hoeft te doen. Meer informatie over de vrijwilligersregeling vindt u in hoofdstuk 18 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

4 Gage en vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen

Voor een optreden of deelname aan een sportevenement krijgen de artiest en beroepssporter een beloning, die ook wel gage wordt genoemd. Tot de gage moet u vrijwel alles rekenen wat de artiest of beroepssporter van u krijgt. Het maakt niet uit of de gage in geld is of in natura. In dit hoofdstuk komt aan de orde wat onder de brutogage valt ([paragraaf 4.1](#)) en wat niet ([paragraaf 4.2](#)).

4.1 Brutogage

U berekent de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen over de brutogage.

Onder de brutogage vallen:

- gage in geld
- gage in natura
- gage in de vorm van aanspraken

Voordat u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent, mag u bepaalde kosten die de artiest of beroepssporter maakt, van de brutogage aftrekken. Meer hierover leest u in [hoofdstuk 5](#).

Gage in geld

Onder gage in geld wordt onder meer het volgende verstaan:

- de vergoeding die u met de artiest of beroepssporter hebt afgesproken
- algemene kostenvergoedingen
- individuele kostenvergoedingen
- geldprijzen, zoals bij het winnen van een concours of een sportwedstrijd
- startgeld
- bonussen, bijvoorbeeld als er een bepaald aantal betalende bezoekers naar het optreden of de sportwedstrijd is komen kijken
- opbrengst van kaartverkoop

Gage in natura

U kunt de artiest of beroepssporter ook in natura uitbetalen, bijvoorbeeld door een artiest een nieuwe gitaar te geven of een beroepssporter nieuwe sportmaterialen of -kleding. In dat geval berekent u de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen over de waarde die deze voorwerpen in het economische verkeer hebben.

Gage in de vorm van aanspraken

U kunt de artiest of beroepssporter ook betalen door hem een aanspraak te geven. Een aanspraak is een recht op 1 of meer toekomstige betalingen of verstrekkingen, dat samenhangt met het optreden of het sporten. Denk hierbij aan een lijfrente die niet onder de pensioenregeling valt of een gemist gage vervangt.

Kent u een aanspraak toe, dan berekent u de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen over de waarde van de aanspraak.

De volgende aanspraken behoren niet tot de gage:

- aanspraken op grond van onder andere de Ziektewet (ZW), de Wet arbeid en zorg (WAZO), de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO), de WIA of de WW
- aanspraken die naar aard en strekking overeenkomen met de hierboven genoemde aanspraken
- aanspraken op uitkeringen vanwege overlijden of invaliditeit bij een ongeval

Let op!

Bij een buitenlands gezelschap rekent u de waarde van de uitzendrechten voor radio, tv of internet in het land waar het gezelschap is gevestigd, niet tot de gage (zie [paragraaf 10.2](#))

4.2 Vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen

De loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent u over de brutogage. Maar sommige vergoedingen en verstrekkingen zijn vrijgesteld en vallen niet onder de brutogage. Deze vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen zijn:

- verstrekkingen van consumpties en maaltijden vooraf, tijdens of direct na het optreden of de sportwedstrijd, of zakelijke etentjes
U kunt per gewerkte dag maximaal € 0,55 aan consumpties vergoeden.
- reis- en verblijfskosten:
 - vergoedingen voor reis- en verblijfskosten zoals autohuur, openbaar vervoer of hotel
De artiest of beroepssporter moet u dan wel de originele betalings- en vervoerbewijzen geven. Krijgt u die niet, dan moet u de vergoeding wel tot de brutogage rekenen. Bewaar de betalings- en vervoerbewijzen voor eventuele controle door ons.
 - verstrekkingen in natura van vervoer of verblijf, bijvoorbeeld als u de artiest of beroepssporter zelf naar het optreden rijdt

Vergoedingen voor reiskosten met eigen vervoer of van reis- en verblijfskosten zonder originele rekeningen of vervoerbewijzen horen wel tot de brutogage. Voor deze en andere kosten kan de artiest of beroepssporter bij ons een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of de kleinevergoedingsregeling gebruiken (zie [hoofdstuk 5](#)).

Let op!

Als u de artiesten- en beroepssportersregeling moet toepassen, kunt u voor deze artiesten en beroepssporters geen gebruik maken van de werkkostenregeling. Zie voor meer informatie over de werkkostenregeling hoofdstuk 22 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

5 Kostenvergoedings- beschikking en kleinevergoedingsregeling

Voordat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent, mag u van de brutogage nog een bedrag aftrekken voor gemaakte kosten. Als u loonheffingen berekent, zijn er 2 mogelijkheden om met gemaakte kosten rekening te houden:

- de kostenvergoedingsbeschikking (paragraaf 5.1)
U krijgt van de artiest of de beroepssporter een schatting van de kosten die hij werkelijk denkt te gaan maken. De kostenvergoedingsbeschikking moet door ons zijn verstrekt.
- de kleinevergoedingsregeling (paragraaf 5.2)
U houdt rekening met een fictief bedrag aan kosten. Dit fictieve bedrag is € 163 per persoon per optreden.

De artiest of beroepssporter kan per optreden of sportevenement bij u maar van 1 van de 2 regelingen gebruikmaken. Als hij geen kostenvergoedingsbeschikking heeft, dan kan de artiest of beroepssporter u vragen om de kleinevergoedingsregeling toe te passen.

Deze kostenregelingen gelden alleen voor de aangifte loonheffingen. De artiest of beroepssporter trekt in de aangifte inkomstenbelasting de werkelijke kosten van de brutogage af en dus niet het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of kostenvergoedingsbeschikking.

Voorbeeld

Een artiest krijgt van u een gage van € 500. De artiest vraagt u om de kleinevergoedingsregeling toe te passen. De werkelijke kosten zijn € 185.

U berekent de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen over een bedrag van $€ 500 - € 163 = € 337$.

In zijn aangifte inkomstenbelasting moet de artiest uitgaan van een inkomen van € 500. Daar trekt hij de werkelijke kosten van af: $€ 500 - € 185 = € 315$. Zijn belastbare gage is dan € 315 en dat geeft hij op in de aangifte inkomstenbelasting.

Let op!

U mag geen kleinevergoedingsregeling of kostenvergoedingsbeschikking toepassen als u het anoniementarief gebruikt (zie paragraaf 11.5.3 onder 'anoniementarief').

5.1 Kostenvergoedingsbeschikking

Bij een kostenvergoedingsbeschikking krijgt u van de artiest of beroepssporter een opgave van de kosten die hij werkelijk denkt te gaan maken. U kunt ook een kostenvergoedingsbeschikking van de leider van een gezelschap krijgen.

Individuele kostenvergoedingsbeschikking

Als een artiest of beroepssporter meer dan € 163 aan kosten maakt per optreden, kan hij vooraf aan ons vragen om deze kosten op te nemen in een kostenvergoedingsbeschikking voor dat optreden of voor meerdere optredens. Hij maakt hiervoor een schatting van zijn inkomsten en kosten en hierop baseren wij het bedrag van de gage dat u als kostenvergoeding mag aanmerken.

Voorbeelden van deze kosten zijn:

- afschrijvingskosten van muziekinstrumenten of sportartikelen
- reiskosten bij eigen vervoer
- de managementfee of -beloning die de artiest of beroepssporter betaalt aan een manager
- salariskosten van werknemers van de artiest of beroepssporter
- het gagedeel van iemand anders dan de artiest of beroepssporter zelf, bijvoorbeeld een geluidsman of masseur

Als de artiest of beroepssporter verstrekkingen krijgt die in de inkomstenbelasting voor een lagere waarde worden belast, kan hij ook dat in de kostenvergoedingsbeschikking laten meenemen. Hij vermeldt dan in de aanvraag het verschil tussen de waarde van de verstrekking in het economisch verkeer en de waarde in de aangifte inkomstenbelasting.

Kostenvergoedingsbeschikking voor een gezelschap

Ook de leider van een binnenlands of buitenlands gezelschap artiesten of beroepssporters kan ons vragen een bepaald bedrag van de gage als kostenvergoeding te zien, als het gezelschap meer dan € 163 per uitvoerend lid per optreden aan kosten maakt. Het gaat dan om de algemene kosten van het gezelschap en om de kosten die de artiesten of beroepssporters zelf maken voor het gezelschap. Als de leden van het gezelschap verstrekkingen krijgen die in de inkomstenbelasting voor een lagere waarde worden belast, kan de leider ook dat in de kostenvergoedingsbeschikking laten meenemen.

5.1.1 Beschikking aanvragen

De artiest, beroepssporter of leider van een binnenlands of buitenlands gezelschap kan zelf een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen, maar hij kan u ook vragen er een voor hem aan te vragen. De aanvraag kan voor 1 optreden zijn, maar ook voor meerdere.

Artiest, beroepssporter of leider vraagt zelf de beschikking aan

Een artiest die in Nederland woont, of een leider van een binnenlands gezelschap vraagt de beschikking vóór het optreden aan bij zijn belastingkantoor. Dat doet hij met het formulier 'Aanvraag Loonheffingen Kostenvergoedingsbeschikking voor artiesten en beroepssporters', dat hij kan downloaden van belastingdienst.nl. Op dit formulier maakt hij een begroting van de inkomsten en kosten. Daarop baseren wij het deel van de gage dat u als kostenvergoeding mag aanmerken.

Een artiest of beroepssporter die in het buitenland woont, of een leider van een buitenlands gezelschap vraagt de beschikking met hetzelfde formulier aan bij Belastingdienst/kantoor Buitenland.

Let op!

Een artiest of beroepssporter die lid is van een buitenlands gezelschap, kan geen kostenvergoedingsbeschikking voor zichzelf aanvragen. Wel kan de leider van het gezelschap een kostenvergoedingsbeschikking voor het hele gezelschap aanvragen.

U vraagt de beschikking aan

Als de artiest, beroepssporter of leider van een binnenlands of buitenlands gezelschap u vraagt om een kostenvergoedingsbeschikking voor hem aan te vragen, dan doet u dit ook met het formulier 'Aanvraag Loonheffingen Kostenvergoedingsbeschikking voor artiesten en beroepssporters', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl. Stuur de aanvraag uiterlijk 1 maand na het optreden naar uw eigen belastingkantoor.

Beschikking wijzigen

Als de gegevens op de afgegeven beschikking niet meer kloppen, kunt u ons vragen de beschikking te wijzigen of in te trekken. Stuur daarvoor een brief naar uw belastingkantoor. Wij kunnen de beschikking ook op eigen initiatief wijzigen of intrekken als wij bijvoorbeeld bij een controle constateren dat de gegevens niet meer kloppen.

5.1.2 Wat doet u met de beschikking?

Individuele kostenvergoedingsbeschikking

U bewaart een kopie van de kostenvergoedingsbeschikking bij uw administratie. Over het bedrag van de kostenvergoeding berekent u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. Wel moet u het bedrag van de kostenvergoeding in de aangifte loonheffingen opgeven als belastbare gage (kolom 14 van de loonstaat).

Voorbeeld

U spreekt met een artiest een gage af van € 1.000 per optreden. De artiest overhandigt u een kostenvergoedingsbeschikking van € 250 per optreden. U berekent dan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen over € 750 (€ 1.000 - € 250), waarbij u rekening houdt met het maximum-premieloon. In kolom 14 van de loonstaat vult u het volledig bedrag aan brutogage van € 1.000 in. Als u een nettogage hebt afgesproken met de artiest, moet u nog wel bruteren om te komen tot een brutogage. Lees meer hierover in [paragraaf 11.5.4](#).

Kostenvergoedingsbeschikking voor een binnenlands artiestengezelschap

Op de gageverklaring (zie hoofdstuk 6) geeft de leider van een binnenlands artiestengezelschap aan hoe het bedrag uit de kostenvergoedingsbeschikking over de leden wordt verdeeld. Wanneer u de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen berekent, trekt u dit bedrag af van het bedrag dat ieder lid aan brutogage krijgt. Soms is de gageverklaring niet helemaal ingevuld of is geen verdeling van kosten aangegeven. Gebruik dan dezelfde verdeling als die van de brutogage om uit te rekenen hoe groot het deel is dat ieder lid van de kostenvergoedingsbeschikking mag gebruiken.

Voorbeeld

Een band van 5 artiesten krijgt € 1.000 voor een optreden. Op de gageverklaring staat de volgende verdeling van de individuele brutogage:

	Individuele brutogage
Zanger	€ 250
Basgitarist	€ 200
Pianist	€ 250
Saxofonist	€ 150
Drummer	€ 150

De band heeft een kostenvergoedingsbeschikking waarin staat dat de band € 800 als kostenvergoeding mag aanmerken. De verdeling van de kostenvergoeding staat niet op de gageverklaring. Bereken de kostenvergoeding per artiest dan op basis van de verdeling van de individuele brutogage:

	Deel van de brutogage dat de artiest krijgt	Kostenvergoeding
Zanger	25%	$25\% \times € 800 = € 200$
Basgitarist	20%	$20\% \times € 800 = € 160$
Pianist	25%	$25\% \times € 800 = € 200$
Saxofonist	15%	$15\% \times € 800 = € 120$
Drummer	15%	$15\% \times € 800 = € 120$

Kostenvergoedingsbeschikking voor een buitenlands gezelschap met alleen buitenlandse leden

Bij een buitenlands gezelschap trekt u het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking van de totale gage voor het gezelschap af. U geeft de buitenlandse leden gezamenlijk op in de aangifte loonheffingen, onder de naam van de leider van het gezelschap. Als belastbare gage (kolom 14 van de loonstaat) voor het buitenlandse gezelschap neemt u het brutobedrag voor de buitenlandse leden verminderd met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking. Zie ook hoofdstuk 10.

Kostenvergoedingsbeschikking voor een buitenlands gezelschap met buitenlandse én Nederlandse leden

Soms bestaat een gezelschap uit buitenlandse leden en leden die in Nederland wonen. Voor de leden die in Nederland wonen, handelt u net zoals bij een binnenlands gezelschap. Als u aangifte doet van de gage (kolom 14 van de loonstaat), rekent u alleen de individuele kostenvergoedingsbeschikkingen toe aan de leden die in Nederland wonen. Maar als er een kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap is, mag dat niet. Dan mag u alleen rekening houden met de kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap. De leden die in het buitenland wonen, geeft u gezamenlijk op in de aangifte loonheffingen, onder de naam van de leider van het gezelschap.

5.2 Kleinevergoedingsregeling

Bij de kleinevergoedingsregeling houdt u rekening met een fictief bedrag aan kosten. Dit fictieve bedrag is € 163 per persoon per optreden.

Individuele kleinevergoedingsregeling

Als er geen kostenvergoedingsbeschikking is, houdt u alleen rekening met de kleinevergoedingsregeling als de artiest of beroepssporter zelf aangeeft dat hij van deze regeling gebruik wil maken. De artiest of beroepssporter geeft dit aan op de gageverklaring (zie hoofdstuk 6). Dat betekent dat u een bedrag aan kosten van de brutogage aftrekt voordat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent. Per optreden geldt een bedrag van maximaal € 163 per artiest of beroepssporter als onbelaste vergoeding. De artiest of beroepssporter hoeft dus geen kostenvergoedingsbeschikking aan te vragen als hij € 163 of minder per optreden aan kosten maakt.

De artiest of beroepssporter kan ook op de gageverklaring aangeven dat u een lager bedrag dan € 163 van de brutogage moet aftrekken.

Binnenlandse en buitenlandse gezelschappen

Bij gezelschappen mag u per lid rekening houden met een bedrag van € 163 per optreden, als de leider daarom op de gageverklaring vraagt. De leider van het gezelschap kan op de gageverklaring ook aangeven dat u voor 1 of meer leden met een lager bedrag dan € 163 rekening moet houden.

5.3 Hoe past u de regelingen toe?

Over het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling hoeft u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen te berekenen. Wel is het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling bij de aangifte loonheffingen onderdeel van de belastbare gage (kolom 14 van de loonstaat) van elke individuele artiest of beroepssporter die u opgeeft.

Als iemand uit een binnenlands gezelschap zonder kostenvergoedingsbeschikking u een individuele kostenvergoedingsbeschikking geeft, dan trekt u het bedrag van deze beschikking af van de gage (kolom 14 van de loonstaat) van de individuele artiest die u opgeeft in de aangifte.

Als u de gage van een buitenlands gezelschap moet opgeven, vermeldt u in de aangifte loonheffingen – op naam van de leider van het gezelschap – als belastbare gage (kolom 14 van de loonstaat) het brutobedrag verminderd met het totaalbedrag van de kleinevergoedingsregeling of de kostenvergoedingsbeschikkingen van alle in het buitenland wonende leden.

Voorbeeld

De brutogage van een buitenlands gezelschap is € 12.000. Het gezelschap heeft 12 leden en de gage wordt gelijk over hen verdeeld. Van het gezelschap wonen 10 leden in het buitenland en 2 in Nederland. Voor de leden die in Nederland wonen, handelt u net zoals bij een individuele kleinevergoedingsregeling (zie paragraaf 5.2). Voor de leden die in het buitenland wonen, mag u maximaal 10 x € 163 van de brutogage aftrekken. U berekent voor de buitenlandse leden van het buitenlandse gezelschap de loonbelasting over $(€ 10.000 - € 1.630 =) € 8.370$ als de kleinevergoedingsregeling volledig gebruik wordt.

Let op!

Hoeft u door de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen in te houden en te betalen omdat het bedrag waarover u de belasting en de premies moet berekenen, € 0 is? Dan moet u toch aangifte loonheffingen doen. Wij hebben deze gegevens nodig voor de aangifte inkomstenbelasting en de polisadministratie.

6 Gageverklaring

Als u een (mondelinge of schriftelijke) overeenkomst sluit met een artiest, beroepssporter of leider van een gezelschap, dan moet u hem een gageverklaring geven. Dit is een verklaring waarop de artiest, beroepssporter of leider onder andere zijn persoonlijke gegevens invult. U hebt deze gegevens nodig om de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen over de gage te berekenen en om juist aangifte te kunnen doen. Hebt u al een ingevulde gageverklaring van de artiest of beroepssporter, maar weet u dat er iets in zijn situatie is veranderd waardoor u over een hoger bedrag aangifte moet doen? Laat dan een nieuwe gageverklaring invullen. Of geef de artiest of beroepssporter een nieuwe gageverklaring als hij erom vraagt.

Gageverklaring voor een gezelschap

Als u een gezelschap inhuurt, spreekt u meestal een totaalbedrag voor het optreden af. Toch moet u voor ieder lid van het gezelschap dat in Nederland woont, apart loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen. Hiervoor gebruikt u een gageverklaring, waarop de leider de gegevens van de artiesten of beroepssporters invult en hoeveel zij individueel betaald krijgen. Hebt u al een ingevulde gageverklaring van de leider, maar u weet dat er iets in de situatie is veranderd waardoor u over een hoger bedrag aangifte moet doen? Laat de leider dan een nieuwe gageverklaring invullen.

6.1 Hoe krijgt u een gageverklaring?

Een gageverklaring krijgt u door:

- het ‘[Model gageverklaring loonheffingen artiesten en beroepssporters](#)’ te gebruiken, dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl
- een eigen model gageverklaring te gebruiken
Hierop moeten minimaal dezelfde gegevens staan als op ons model.

6.2 Wat moet op de gageverklaring zijn ingevuld?

U moet de gageverklaring ingevuld en ondertekend hebben teruggekregen voordat u het overeengekomen bedrag betaalt aan de artiest of beroepssporter. Hierna leest u wat de artiest, beroepssporter en leider van een gezelschap op de verklaring moeten invullen. We gaan daarbij uit van ons eigen model.

Wat moet een artiest of beroepssporter op de gageverklaring invullen?

De artiest of beroepssporter vult het volgende in:

- zijn eigen gegevens
- de gegevens over de kleinevergoedingsregeling of kostenvergoedingsbeschikking
- de datum
- zijn handtekening

Wat moet een leider van een gezelschap op de gageverklaring invullen?

De leider van een gezelschap vult het volgende in:

- zijn eigen gegevens
Als hij in het buitenland woont, hoeft de leider voor zichzelf geen burgerservicenummer in te vullen.
- de datum
- zijn handtekening

Verder vult hij in:

- de naam van het gezelschap
- het aantal leden van het gezelschap
- het bedrag van de overeengekomen brutogage, inclusief gage in natura en kostenvergoedingen
- de namen, adressen, woonplaatsen en geboortedatums van de leden die in Nederland wonen
- de burgerservicenummers van de leden die in Nederland wonen
- de naam en het woonland van de leden die in het buitenland wonen
- de verdeling van de gage over de leden als de gage niet gelijk over hen wordt verdeeld (dat mag ook een percentage zijn)
- de verdeling van een eventuele kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap, maar alleen als die anders is dan de verdeling van de gage

De leider laat in ieder geval alle leden die in Nederland wonen, hun handtekening zetten.

7 Artiesten die in Nederland of in het buitenland wonen

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor niet langer dan 3 maanden een artiest inhuurt die woont in:

- Nederland
 - de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba)
 - een ander land dan Aruba, Curaçao of Sint Maarten waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten
- Zoek voor een overzicht van de landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten op verdragenbank.overheid.nl.

Voor zo'n artiest is de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing en moet u aangifte loonheffingen doen.

U kunt het schema voor artiesten in [paragraaf 2.2](#) gebruiken om nog eens na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- wie is artiest? ([paragraaf 7.1](#))
- loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen ([paragraaf 7.2](#))
- artiesten en btw ([paragraaf 7.3](#))

7.1 Wie is artiest?

Artiesten zijn personen die optreden voor publiek en daarbij een artistieke prestatie leveren. Het doet er niet toe of dat rechtstreeks voor een publiek is, of bijvoorbeeld via radio of televisie. Het maakt ook niet uit of een artiest beroepsmatig optreedt of als amateur en ook niet of hij alleen optreedt of in een gezelschap. Voorbeelden zijn conferenciers, leden van bands en orkesten, komieken, zangers, solomusici, acrobaten, goochelaars, buiksprekers, mimespelers, poppenspelers en acteurs. Ook een acteur die wordt ingehuurd om een rol te spelen in een praktijksimulatie voor een opleiding, is een artiest.

Geen artiesten

Regisseurs, geluids-, opname- en belichtingstechnici, roadies en managers, maar ook bijvoorbeeld kleedsters en visagisten zijn geen artiesten. Voor hen geldt de artiesten- en beroepssportersregeling niet.

Gezelschap met 1 artiest

Het kan zijn dat u de overeenkomst aangaat met een gezelschap dat bestaat uit 1 artiest en 1 of meer niet-artiesten. In dat geval moet u de betaling aan het gezelschap helemaal als gage voor het optreden van de artiest aanmerken. De artiest kan dan voor het deel van de gage dat betrekking heeft op de niet-artiesten, een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen (zie [hoofdstuk 5](#)).

Zie [hoofdstuk 9](#) en [10](#) voor informatie over artiesten die deel uitmaken van een gezelschap.

7.2 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Bijzonder aan de artiesten- en beroepssportersregeling is dat u geen premie volksverzekeringen en inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw) berekent en inhoudt of betaalt over de gage. U berekent alleen loonbelasting en, voor artiesten die in Nederland wonen, ook premies werknemersverzekeringen.

De werknemersverzekeringen waarvoor u premies betaalt, zijn:

- de Werkloosheidswet (WW)
- de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)

Hoe u de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen berekent, ziet u in de tabel hieronder.

Let op!

Om te bepalen of u ook premies moet betalen voor een artiest die in Nederland woont, maar grensoverschrijdend werkt, moet u weten of hij in Nederland sociaal verzekerd is. Meer informatie hierover vindt u op de [site van de Sociale Verzekeringsbank](#). Ook een buitenlandse artiest die in Nederland optreedt, kan in Nederland sociaal verzekerd zijn. In dat geval betaalt u voor hem ook premies werknemersverzekeringen.

Tarieven, bedragen en percentages voor 2022			
Loonheffingen	Artiesten die in Nederland wonen	Toelichting	Artiesten die in het buitenland wonen
Loonbelasting	U houdt 37,07% loonbelasting in op de 'gage voor berekening loonbelasting' (zie rekenvoorbeeld 2 in de bijlage).		U houdt 20% loonbelasting in op de 'gage voor berekening loonbelasting' (zie rekenvoorbeeld 1 in de bijlage).
Werknemersverzekeringen	Artiesten die in Nederland wonen, zijn verzekerd voor de werknemersverzekeringen. U berekent dus premies werknemersverzekeringen.	U berekent de premies werknemersverzekeringen over een vastgesteld bedrag per dag van maximaal € 229,63. Dit is het maximumpremiëdagloon voor 2022. Als er sprake is van een ander loontijdvak, zoals een week of een maand, ga dan uit van het maximumpremiëloon voor dat tijdvak. Zie hiervoor de tabel in paragraaf 11.5.3 .	Artiesten die in het buitenland wonen, zijn meestal niet verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Is een artiest niet verzekerd, dan berekent u geen premies werknemersverzekeringen.
- WW	Bereken de premie AWf over de gage voor de werknemersverzekeringen. Houd daarbij rekening met het maximumpremiëloon (zie rekenvoorbeeld 2 in de bijlage).	U betaalt de hoge premie AWf over de gage van de artiest (7,70%). U betaalt alleen de lage premie (2,70%) als de artiest jonger is dan 21 jaar en u maximaal 48 uur (per aangiftetijdvak van 4 weken) of 52 uur (per aangiftetijdvak van een kalendermaand) verloont.	
- WIA	Bereken de gedifferentieerde premie Aof over de gage voor de werknemersverzekeringen. Houd daarbij rekening met het maximumpremiëloon (zie rekenvoorbeeld 2 in de bijlage).	U betaalt deze premie volledig als werkgeversdeel. Het percentage gedifferentieerde premie Aof is afhankelijk van uw indeling als kleine of (middel)grote werkgever.	
	Bereken de gedifferentieerde premie Whk over de gage voor de werknemersverzekeringen. Houd daarbij rekening met het maximumpremiëloon (zie rekenvoorbeeld 2 in de bijlage).	Het percentage gedifferentieerde premie Whk wordt individueel voor u vastgesteld (zie uw beschikking). U mag maximaal de helft van de premiecomponent WGA verhalen op de nettogage van de artiest.	
- premie opslag Wko	Bereken de premie opslag Wko over de gage voor de werknemersverzekeringen. Houd daarbij rekening met het maximumpremiëloon (zie rekenvoorbeeld 2 in de bijlage).	U betaalt de premie opslag Wko over de gage van de artiest (0,50%).	

In [paragraaf 11.5](#) vindt u meer informatie over het berekenen van de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen. Een uitgewerkte voorbeeldberekening is opgenomen in de [bijlage](#). Meer informatie over de premies werknemersverzekeringen staat ook in hoofdstuk 7 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

7.3 Artiesten en btw

Als de artiest onder de artiestenregeling valt, dan mag hij geen btw in rekening brengen voor het optreden. Let hierop als hij u een rekening geeft.

8 Beroepssporters die in het buitenland wonen

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt alleen voor beroepssporters die:

- niet in Nederland wonen
- niet op Aruba, Curaçao of Sint Maarten wonen
- niet op de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) wonen
- niet in een land wonen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- wie is beroepssporter? (paragraaf 8.1)
- loonbelasting berekenen (paragraaf 8.2)

8.1 Wie is beroepssporter?

Beroepssporters sporten voor hun beroep. Voor de beroepssporter is het sporten dus een bron van inkomen. Onder beroepssport vallen ook e-sport (het competitief spelen van computerspellen zoals fifa en fortnite), biljart, snooker, schaken, poker en bridge.

Als een beroepssporter iets doet op basis van een sponsorcontract, is hij ook beroepssporter zolang hij de sport uitoefent. Een fotoshoot valt hier dus niet onder. En het geven van commentaar heeft bijvoorbeeld wel te maken met sport, maar is geen sportactiviteit en valt dus niet onder de regeling. Het geven van trainingen aan relaties van de sponsor valt er wel onder.

In [paragraaf 8.1.2](#) staat een schema waarmee u bepaalt of iemand een beroepssporter is of niet.

Geen beroepssporters

De volgende mensen zijn geen beroepssporters:

- trainers
- begeleiders
- coaches
- amateurs

Voor amateurs is de sport meestal iets dat ze in hun vrije tijd doen en waarmee ze niet hun brood verdienen. Soms sport een amateur dusdanig dat hij wél als beroepssporter is aan te merken. Het verschil tussen beroepssport en amateursport leggen we uit in [paragraaf 8.1.1](#).

Gezelschap met 1 beroepssporter

Het kan zijn dat u de overeenkomst aangaat met een gezelschap dat bestaat uit 1 beroepssporter en 1 of meer niet-beroepssporters. In dat geval moet u de betaling aan het gezelschap helemaal als gage voor de sportbeoefening van die ene beroepssporter aanmerken. De beroepssporter kan dan voor het deel van de gage dat betrekking heeft op de niet-beroepssporters, een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen (zie [hoofdstuk 5](#)).

In [hoofdstuk 10](#) staat informatie over beroepssporters die deel uitmaken van een gezelschap.

8.1.1 Verschil beroepssport en amateursport

Om beroepssport van amateursport te kunnen onderscheiden, spelen een aantal zaken een rol:

- de tak van sport
Roeien is bijvoorbeeld over het algemeen een amateursport, terwijl tennis, golf en schaatsen ook beroepssporten kunnen zijn.
- het startgeld
Als een sporter startgeld krijgt, is hij een beroepssporter.
- toelating van amateurs
Een sporter die meedoet aan een wedstrijd waarin geen amateurs worden toegelaten, is een beroepssporter.
- de hoogte van het prijzengeld
- de aanwezigheid van professionele trainers, coaches en artsen
- de aanwezigheid van een sponsorcontract

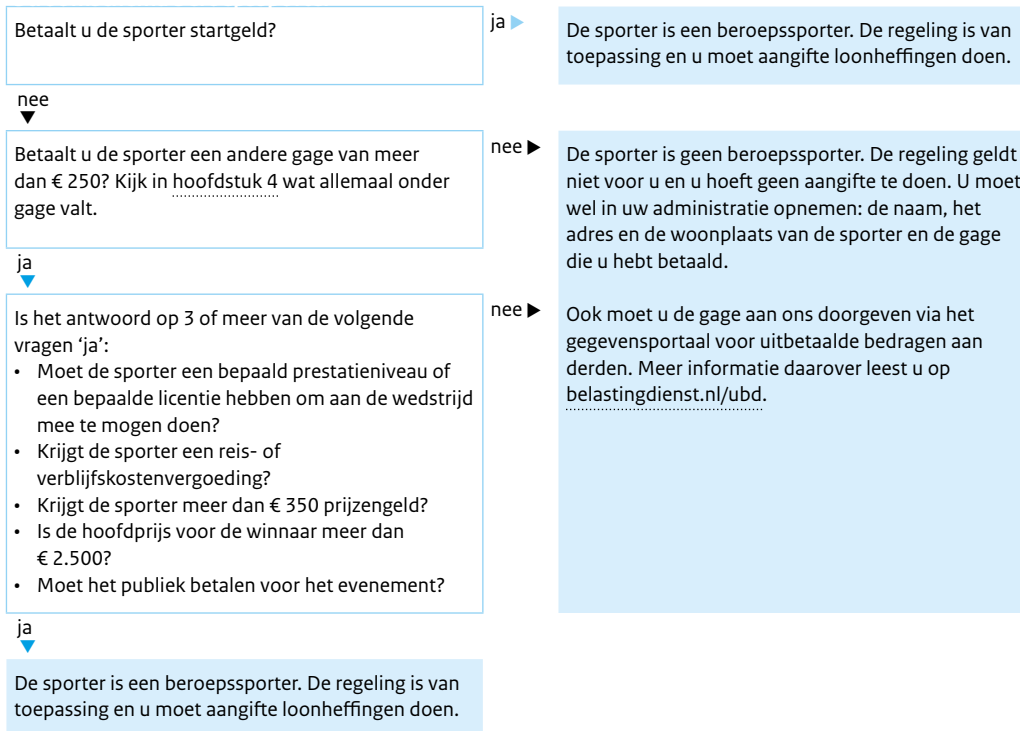
Tenzij wij vooraf anders beslissen, is in de volgende 2 gevallen sprake van een beroepssporter:

- U betaalt de sporter startgeld.
- De sporter krijgt andere gage van meer dan € 250 (zie hoofdstuk 4) en aan 3 of meer van de volgende criteria wordt ook voldaan:
 - De sporter heeft een bepaald prestatieniveau of een licentie behaald om mee te mogen doen.
 - De sporter krijgt een reis- of verblijfsvergoeding.
 - De sporter krijgt prijzengeld van meer dan € 350.
 - De hoofdprijs voor de winnaar is meer dan € 2.500.
 - Het publiek moet betalen voor het evenement.

Deze criteria zijn afgestemd met NOC*NSF. Als hieraan niet wordt voldaan, dan is geen sprake van een beroepssporter in de zin van de artiesten- en beroepssportersregeling en is deze regeling dus niet van toepassing.

In de volgende paragraaf staat een stroomschema waarmee u bepaalt of u te maken hebt met een beroepssporter.

8.1.2 Stroomschema beroepssporter



8.2 Loonbelasting berekenen

Voor een buitenlandse beroepssporter berekent u alleen 20% loonbelasting. U berekent geen premie volksverzekeringen, geen premies werknemersverzekeringen en geen inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. In [paragraaf 11.5](#) vindt u meer informatie over het berekenen van de loonbelasting. Een uitgewerkte voorbeeldberekening voor een beroepssporter is opgenomen in de [bijlage](#).

9 Binnenlandse artiesten-gezelschappen

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u niet langer dan 3 maanden een gezelschap artiesten inhuurt waarvan meer dan 30% van de leden in Nederland woont. Voor zo'n gezelschap moet u aangifte loonheffingen doen. U doet alleen aangifte voor de artiesten en niet voor de niet-artiesten, zoals regisseurs, geluids-, opname- en belichtingstechnici en managers.

U kunt het schema voor artiestengezelschappen in [paragraaf 2.2](#) gebruiken om nog eens na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen.

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt in principe voor ieder lid van het binnenlandse gezelschap afzonderlijk, ook als het lid in het buitenland woont. Daarbij maakt het niet uit:

- of u het gezelschap als geheel inhuurt of alle artiesten afzonderlijk
- welke bedrijfsvorm het gezelschap heeft, bijvoorbeeld een vereniging, vennootschap onder firma, stichting of besloten vennootschap
- of u het geld rechtstreeks overmaakt op de rekening van het gezelschap of dat u het aan bijvoorbeeld de leider van het gezelschap betaalt
- of er sprake is van een professioneel gezelschap of een amateurgezelschap

U rekent de totale gage van het gezelschap toe aan de artiesten, ook het deel van de gage dat bedoeld is voor de niet-artiesten. Het gezelschap kan dan voor de gage van de niet-artiesten een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of gebruikmaken van de kleinevergoedingsregeling, zodat u hierover geen loonbelasting hoeft in te houden en geen premies werknemersverzekeringen hoeft te betalen.

U behandelt dus ieder lid afzonderlijk zoals beschreven in [hoofdstuk 7](#). Er gelden echter voor artiestengezelschappen aanvullende regels voor:

- de kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling ([paragraaf 9.1](#))
- de gageverklaring ([paragraaf 9.2](#))
- het berekenen van de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen ([paragraaf 9.3](#))

9.1 Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

Voordat u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen van elke artiest uit het gezelschap berekent, mag u van de brutogage nog een bedrag op grond van een kostenvergoedingsbeschikking of een bedrag op grond van de kleinevergoedingsregeling aftrekken (zie [hoofdstuk 5](#)).

Kostenvergoedingsbeschikking per lid

Als het gezelschap geen kostenvergoedingsbeschikking heeft en iemand uit het gezelschap geeft u een kostenvergoedingsbeschikking van zichzelf, dan past u deze kostenvergoedingsbeschikking voor hem toe bij de berekening van het bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Let op!

Als er een kostenvergoedingsbeschikking is voor het hele gezelschap, dan mag u individuele kostenvergoedingsbeschikkingen niet toepassen bij de berekening van de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Zie voor meer informatie over deze kostenregelingen [hoofdstuk 5](#).

9.2 Gageverklaring

Als u een gezelschap inhuurt, spreekt u waarschijnlijk een totaalbedrag voor het optreden af. Toch moet u voor ieder lid van het gezelschap apart loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen. Hiervoor gebruikt u een gageverklaring (zie hoofdstuk 6). U geeft de leider van een artiestengezelschap een gageverklaring als:

- u het gezelschap voor het eerst inhuurt
- de leider u erom vraagt
- u hem al eerder een gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in de situatie is veranderd waardoor u een hoger bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen moet inhouden en betalen

9.3 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Voor de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen geldt het volgende:

- Voor de leden van het gezelschap die in Nederland wonen, berekent u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.
- Voor de leden die wonen in een verdragsland, op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of 1 van de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) berekent u geen loonbelasting en geen premies werknemersverzekeringen.
- Voor de leden die niet in 1 van de bovengenoemde landen wonen, berekent u 20% loonbelasting en geen premies werknemersverzekeringen.

In paragraaf 11.5 vindt u meer informatie over het berekenen van de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen. Een uitgewerkte voorbeeldberekening is opgenomen in de bijlage. Meer informatie over de premies werknemersverzekeringen staat ook in hoofdstuk 7 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

10 Buitenlandse artiesten-gezelschappen en sportteams

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor niet langer dan 3 maanden een gezelschap inhuurt waarvan ten minste 70% van de leden in het buitenland woont (hierna: buitenlands gezelschap). Zo'n gezelschap kan onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen. Uit uw administratie moet blijken waar de leden wonen. Daarvoor gelden 2 vereenvoudigde regelingen (zie [paragraaf 11.2.1](#)).

Voorbeeld

In een gezelschap van 15 komen 11 leden uit het buitenland en 4 uit Nederland. Omdat ten minste 70% (11 van 15 = 73%) van de leden in het buitenland woont, is sprake van een buitenlands gezelschap.

U kunt het schema voor gezelschappen in [paragraaf 2.2](#) gebruiken om na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen.

Let op!

Met 'optreden' wordt in dit hoofdstuk ook een sportactiviteit bedoeld.

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt voor het gezelschap als totaal en niet voor ieder lid afzonderlijk, behalve als er leden zijn die in Nederland wonen. Voor hen gelden de regels net zoals bij het binnenlandse gezelschap, behalve het loonbelastingtarief (zie [paragraaf 10.3](#)). Voor de leden die in het buitenland wonen, berekent u de loonbelasting gezamenlijk in 1 bedrag. Bij een buitenlands gezelschap maakt het niet uit:

- of u het gezelschap als geheel inhuurt of alle artiesten afzonderlijk
- welke bedrijfsvorm het gezelschap heeft, bijvoorbeeld een vereniging, vennootschap onder firma, stichting of besloten vennootschap, of een buitenlands equivalent daarvan
- of u het geld rechtstreeks overmaakt op de rekening van het gezelschap of dat u het aan bijvoorbeeld de leider van het gezelschap betaalt
- of het artiestenoptreden door een professioneel gezelschap of een amateurgezelschap uitgevoerd wordt

U doet aangifte voor de artiesten en beroepssporters en niet voor de niet-artiesten en niet-beroepssporters, zoals managers en trainers. U rekent de totale gage van het gezelschap toe aan de artiesten of beroepssporters, ook het deel van de gage dat bedoeld is voor de niet-artiesten of niet-beroepssporters.

Het gezelschap kan dan voor de gage van de niet-artiesten en niet-beroepssporters een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of gebruikmaken van de kleine vergoedingsregeling. U hoeft hierover dan geen loonbelasting in te houden en geen premies werknemersverzekeringen te betalen.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- wat is een buitenlands gezelschap? ([paragraaf 10.1](#))
- gage ([paragraaf 10.2](#))
- loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen ([paragraaf 10.3](#))

10.1 Wat is een buitenlands gezelschap?

Een buitenlands gezelschap is een groep artiesten of een team beroepssporters waarvan ten minste 70% van de leden in het buitenland woont. Het woonland van de leden is hierbij van belang

Buitenlandsgezelschap: regeling wel van toepassing

Als 70% of meer van de leden van het gezelschap in een land woont dat geen belastingverdrag met Nederland heeft, of niet op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), dan is er sprake van een buitenlands gezelschap. De artiesten- en beroepssportersregeling is van toepassing en u moet loonaangifte doen. De regeling geldt dan voor alle leden van het gezelschap

Verdragsgezelschap: regeling niet van toepassing

Als 70% of meer van de leden van het gezelschap in een land woont dat een belastingverdrag met Nederland heeft, of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden, dan hebt u te maken met een zogenoemd verdragsgezelschap. In dat geval is de artiesten- en beroepssportersregeling niet van toepassing. Ook niet voor de leden die in Nederland wonen. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen.

10.2 Gage

De leden van een buitenlands gezelschap krijgen voor hun optreden gage. Meer informatie over gage staat in [hoofdstuk 4](#).

Tot de gage van een buitenlands gezelschap hoort ook het bedrag dat voor het optreden wordt betaald aan een organisatie waarmee het gezelschap een rechtsverhouding heeft. Bijvoorbeeld als 6 voetballers (het gezelschap) van een voetbalclub uit het buitenland (de organisatie) in Nederland een clinic bij u geven en u betaalt de voetbalclub hiervoor.

Uitzendrechten

U kunt een gezelschap ook betalen door de leden gage in de vorm van de uitzendrechten van een optreden te geven. Als het optreden dan op radio, tv of internet wordt uitgezonden, krijgt het gezelschap hier geld voor. Uitzendrechten in het land waar het gezelschap is gevestigd, zijn onbelast.

10.2.1 Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

Voordat u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen van het gezelschap berekent, mag u van de brutogage nog een bedrag op grond van een kostenvergoedingsbeschikking of een bedrag op grond van de kleinevergoedingsregeling aftrekken. Meer informatie over deze kostenregelingen staat in [hoofdstuk 5](#).

10.3 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Voor een buitenlands gezelschap dat onder de regeling valt, gelden andere heffingsregels dan voor een binnenlands gezelschap:

- U houdt 20% loonbelasting in over de totale brutogage van de leden van het gezelschap die in het buitenland wonen, dus een groepsheffing.
- Voor de leden die in Nederland wonen, berekent u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen individueel, net zoals bij binnenlandse gezelschappen. Wel geldt voor hen – omdat ze tot het buitenlandse gezelschap horen – ook het tarief van 20%.

In [paragraaf 11.5](#) vindt u meer informatie over het berekenen van de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen. Een uitgewerkte voorbeeldberekening is opgenomen in de bijlage. Meer informatie over de premies werknemersverzekeringen staat ook in hoofdstuk 7 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

11 Stappenplan

Gebruik dit stappenplan als u de artiesten- en beroepssportersregeling moet toepassen. Of dat zo is, kunt u bepalen met het schema in [paragraaf 2.2](#). Dit stappenplan behandelt de stappen die u moet nemen voor:

- een artiest die in Nederland of in het buitenland woont
- een beroepssporter die in het buitenland woont
- binnenlandse artiestengezelschappen
- buitenlandse artiestengezelschappen en sportteams (hierna: buitenlandse gezelschappen)

Voor buitenlandse gezelschappen hebben we aanvullende en afwijkende instructies opgenomen in kaders.

We behandelen de volgende stappen:

- stap 1: inhoudingsplicht melden bij ons ([paragraaf 11.1](#))
- stap 2: identiteit van de artiest of beroepssporter vaststellen ([paragraaf 11.2](#))
- stap 3: gageverklaring laten invullen ([paragraaf 11.3](#))
- stap 4: loonadministratie aanleggen ([paragraaf 11.4](#))
- stap 5: loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen ([paragraaf 11.5](#))
- stap 6: loonstaat invullen ([paragraaf 11.6](#))
- stap 7: aangifte doen en betalen ([paragraaf 11.7](#))
- stap 8: jaaropgaaf geven ([paragraaf 11.8](#))

11.1 Stap 1: Inhoudingsplicht melden bij ons

Om aangifte loonheffingen te kunnen doen moet u zich als inhoudingsplichtige bij ons melden.

Gebruik hiervoor het formulier ‘[Melding Loonheffingen Aangifte doen voor artiesten of beroepssporters](#)’, dat u kunt downloaden van [belastingdienst.nl](#). Wij sturen u dan:

- een loonheffingnummer
- een ‘Aangiftebrief loonheffingen’

Hierin staat:

- voor welke aangiftetijdvakken u aangifte moet doen
- de uiterste aangiftedatum en betaaldatum
- bij welke sector u bent aangesloten
- het percentage voor de gedifferentieerde premie Whk

Wacht met aangifte doen totdat u deze brief hebt gekregen.

Let op!

Als iemand anders een inhoudingsplichtigenverklaring heeft, hoeft u zich niet te melden als inhoudingsplichtige. Meer informatie hierover vindt u in [hoofdstuk 3](#).

Als u zich als opdrachtgever van artiesten of beroepssporters vaker in het jaar bij ons moet melden als inhoudingsplichtige voor een optreden of een sportevenement, mag u er ook voor kiezen om, net als een gewone werkgever, elke maand of elke 4 weken aangifte te doen. Die keuze kunt u aangeven in het aanmeldformulier. Als er dan in een aangiftetijdvak geen optreden is, moet u voor die periode wel aangifte doen. U doet dan een zogenoemde nihilaangifte.

Als u al regelmatig aangifte doet

Als u al regelmatig (elke maand of elke 4 weken) aangifte loonheffingen doet, bijvoorbeeld voor uw eigen personeel, dan mag u die aangiften ook voor de artiest of beroepssporter gebruiken. U hoeft zich dan niet apart als inhoudingsplichtige voor artiesten of beroepssporters te melden. Maar het mag wel, bijvoorbeeld als u hiervoor een afzonderlijk loonheffingnummer wilt krijgen. Gebruik hiervoor het formulier ‘[Melding Loonheffingen Aangifte doen voor artiesten of beroepssporters](#)’, dat u kunt downloaden van [belastingdienst.nl](#).

11.2 Stap 2: Identiteit artiest of beroepssporter vaststellen

U moet de identiteit van iedere artiest of beroepssporter vóór het optreden vaststellen. Hoe u dat doet, leest u in het 'Stappenplan Verificatieplicht', dat u kunt downloaden van inspectieszw.nl. Met dat plan stelt u in 4 stappen de identiteit van de artiest of beroepssporter vast.

Voor elke artiest of beroepssporter geldt dat hij zich tijdens het optreden moet kunnen legitimeren. Ook een artiest of beroepssporter voor wie u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft te berekenen, moet zich tijdens het optreden kunnen legitimeren.

Let op!

Als de artiest of beroepssporter zich niet of onvoldoende heeft geïdentificeerd, moet u de hoogst mogelijke heffing berekenen. Zie [paragraaf 11.5.3](#) onder 'Anoniementarief'.

11.2.1 Kopie identiteitsbewijs maken

U moet een kopie van een geldig identiteitsbewijs van de artiest(en) of beroepssporter(s) maken en bij uw loonadministratie bewaren.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

U maakt een kopie van het identiteitsbewijs van meer dan de helft van de uitvoerende leden van het gezelschap, dus minimaal van de helft plus 1. Als er leden in Nederland wonen, dan moet u van hun identiteitsbewijs altijd een kopie maken.

Ga hierbij als volgt te werk:

- Maak van een Nederlands paspoort een duidelijk leesbare kopie. Op de kopie moeten alle persoonsgegevens staan die ook op het originele identiteitsbewijs staan. Bij het paspoort model 2013 en de identiteitskaart model 2013 moet u ook de bladzijde met het burgerservicenummer (BSN) kopiëren.
- Kopieer van een buitenlands paspoort alleen de bladzijden waarop informatie staat, zoals de pasfoto, de persoonlijkheidskenmerken, de handtekening, stempels en gegevens van kinderen.
- Maak van een identiteitskaart een kopie van de voor- en achterkant.

Vereenvoudigde bewijsregel buitenlands gezelschap

Om vast te stellen dat er sprake is van een buitenlands gezelschap en dat daarvoor de artiesten- en beroepssportersregeling niet van toepassing is (verdragsgezelschap), moet uit uw administratie blijken waar de artiesten of beroepssporters wonen. Dit kan op 2 vereenvoudigde manieren:

Methode 1

U maakt een kopie van het identiteitsbewijs van meer dan de helft van alle uitvoerende leden. Als daaruit blijkt dat meer dan de helft van de artiesten of beroepssporters van het gezelschap de nationaliteit heeft van een verdragsland (zoek op verdragenbank.overheid.nl voor de meest actuele lijst met verdragslanden) of van Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), dan mag u aannemen dat ten minste 70% van alle leden daar woont. Het gezelschap valt dan niet onder de artiesten- en beroepssportersregeling. Bewaar wel de kopieën van de identiteitsbewijzen.

Methode 2

Als aan de volgende 4 voorwaarden wordt voldaan, valt het gezelschap niet onder de artiesten- en beroepssportersregeling:

- U maakt een kopie van het identiteitsbewijs van de leider van het gezelschap.
- De leider verklaart schriftelijk aan u dat ten minste 70% van de leden woont in een verdragsland, of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden.
- In de schriftelijke overeenkomst met u staat geen ander land als vestigingsland genoemd dan 1 van de verdragslanden, Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden.
- U maakt de gage per bank over naar een rekeninghouder in het vestigingsland en u kunt dit aantonen met een bankrekeningafschrift.

Let op!

Als bij deze stap blijkt dat het gezelschap wel onder de artiesten- en beroepssportersregeling valt, ga dan verder met stap 3.

11.3 Stap 3: Gageverklaring laten invullen

Als u een overeenkomst sluit met een artiest of beroepssporter, moet u hem een gageverklaring geven. Bij een gezelschap geeft u de gageverklaring aan de leider. De gageverklaring is een formulier waarop de artiest, beroepssporter of leider onder andere zijn persoonlijke gegevens invult. Bij gezelschappen moet de leider ook de verdeling van de gage invullen. In [hoofdstuk 6](#) vindt u meer informatie over de gageverklaring.

Een gageverklaring krijgt u door:

- het '[Model gageverklaring artiesten en beroepssporters](#)' te downloaden van [belastingdienst.nl](#)
 - een eigen model gageverklaring te gebruiken
- Op uw eigen verklaring moeten minimaal dezelfde gegevens staan als op ons model.

Geef een nieuwe gageverklaring als:

- de artiest, beroepssporter of leider van een gezelschap u daarom vraagt
- u al eerder een ingevulde gageverklaring hebt gekregen, maar u weet dat er iets in de situatie van de artiest, de beroepssporter of het gezelschap is veranderd waardoor u over een hoger bedrag aangifte moet doen

U moet de gageverklaring ingevuld en ondertekend terug hebben gekregen voordat u het overeengekomen bedrag betaalt aan de artiest, beroepssporter of leider van het gezelschap. Wanneer u de gageverklaring terugkrijgt, gaat u als volgt te werk:

- Controleer de gegevens en laat de artiest, beroepssporter of leider deze zo nodig veranderen.
- Administreer de gegevens.
- Bewaar de gageverklaring bij de loonadministratie. Wij kunnen u vragen om de gageverklaring(en) naar ons op te sturen.

Let op!

Als de artiest, beroepssporter of leider van een gezelschap de gageverklaring niet inlevert of onvolledig invult, geldt dat u de hoogst mogelijke heffing moet berekenen. Zie [paragraaf 11.5.3](#) onder 'Anoniementarief'.

Gezelschap en gageverklaring

Als sprake is van een artiestengezelschap reikt u de gageverklaring uit aan de leider. De leider vult het volgende in:

- zijn eigen gegevens
- de datum
- zijn handtekening

Verder vult hij ook nog in:

- de naam van het gezelschap
- het aantal leden van het gezelschap
- het bedrag van de overeengekomen brutogage, inclusief gage in natura en kostenvergoedingen
- de namen, adressen, woonplaatsen en geboortedatums van alle uitvoerende leden
- de burgerservicenummers van de leden die in Nederland wonen
- de verdeling van de gage (in bedragen of percentages) over de leden als de gage niet gelijk over hen wordt verdeeld
- de verdeling van een eventuele kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap, maar alleen als die anders is dan de verdeling van de gage

De leider laat alle leden van het gezelschap die in Nederland wonen, hun handtekening zetten.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Als sprake is van een buitenlands gezelschap (artiesten of beroepssporters), dan geeft u de gageverklaring aan de leider daarvan. Deze vult het volgende in:

- zijn naam, adres, woonplaats en geboortedatum (als hij in het buitenland woont, hoeft hij geen burgerservicenummer in te vullen)
- de datum
- zijn handtekening

Verder vult hij ook nog in:

- de naam van het gezelschap
- het aantal leden van het gezelschap
- het bedrag van de overeengekomen brutogage, inclusief gage in natura en kostenvergoedingen
- de namen, adressen en woonplaatsen van alle uitvoerende leden die in Nederland wonen
- de burgerservicenummers van de leden die in Nederland wonen
- de naam en het woonland van elk uitvoerend lid dat in het buitenland woont
- de verdeling van de gage over de uitvoerende leden die in Nederland wonen, als de gage niet gelijk over alle uitvoerende leden wordt verdeeld (dat mag ook een percentage zijn)
- de verdeling van een eventuele kostenvergoedingsbeschikking voor de uitvoerende leden die in Nederland wonen, maar alleen als die anders is dan de verdeling van de gage

De leider laat alle leden van het gezelschap die in Nederland wonen, hun handtekening zetten.

Let op!

Controleer of de leider van het gezelschap zijn handtekening op de gageverklaring heeft gezet. Ook moeten alle leden van het gezelschap die in Nederland wonen, hun handtekening bij hun naam zetten. Is dit niet het geval, dan is de verklaring onvolledig en moet u voor degenen met ontbrekende handtekening de hoogst mogelijke heffing berekenen (zie onder 'Anoniementarief' in [paragraaf 11.5.3](#)).

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Als bij een buitenlands gezelschap de handtekening van de leider ontbreekt, geldt het anoniementarief voor het gezelschap.

Als er geen kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap is, vult u op de gageverklaring onder de individuele brutogage het bedrag in van een eventuele kostenvergoedingsbeschikking van een in Nederland wonend lid. Of u vult, als de artiest, beroepssporter of leider daarom vraagt, een bedrag aan kleinevergoedingsregeling in (zie [hoofdstuk 5](#)). Dit bedrag trekt u van de brutogage af en de uitkomst hiervan neemt u als uitgangspunt voor de berekening van de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

U mag bij leden van een buitenlands gezelschap die in het buitenland wonen, geen rekening houden met een eventuele individuele kostenvergoedingsbeschikking, ook niet als er geen kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap is. Voor leden van een buitenlands gezelschap die in Nederland wonen, mag u wel rekening houden met een individuele kostenvergoedingsbeschikking, maar alleen als er geen sprake is van een kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap.

Gelijke verdeling van de gage op de gageverklaring

U gaat uit van een gelijke verdeling van het totaalbedrag van de gage over de leden van het gezelschap als:

- op de gageverklaring zijn geen gagebedragen of percentages ingevuld
- de totale gage niet is volledig verdeeld
- de gageverklaring niet door de leider of vertegenwoordiger is ondertekend

De gage per lid is dan het totaalbedrag gedeeld door het aantal uitvoerende leden van het gezelschap. Over dit deel berekent u dan per lid de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Bij een buitenlands gezelschap verdeelt u de gage niet over de buitenlandse leden, maar u berekent de loonbelasting over de totale gezelschapsgage. U trekt daar eerst de gage voor uitvoerende leden die in Nederland wonen, van af. Voor de leden die in Nederland wonen, berekent u de loonbelasting op individuele basis, net zoals bij een binnenlands gezelschap. Wel geldt voor hen het tarief van 20%. Ook moet u voor hen premies werknemersverzekeringen berekenen, tenzij de artiest in het buitenland sociaal verzekerd is. Hij heeft dan een zogenoemd *certificate of coverage* nodig.

11.4 Stap 4: Loonadministratie aanleggen

Om aan uw verplichtingen te voldoen, moet u een aantal zaken administreren: u legt een loonstaat aan, administreert vergoedingen en verstrekkingen en bewaart bepaalde documenten bij de loonadministratie.

Loonstaat aanleggen

Aan de hand van de gageverklaring legt u voor de artiest of beroepssporter een loonstaat aan. Hebt u te maken met een binnenlands gezelschap, dan legt u voor elke artiest die op de verklaring staat een loonstaat aan.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

U legt voor de artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen en onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, per kalenderjaar een gezamenlijke loonstaat aan op naam van de leider van het gezelschap. Voor elk lid van het gezelschap dat in Nederland woont, legt u apart een loonstaat aan.

U kunt onze modelloonstaat gebruiken, die u kunt downloaden van belastingdienst.nl. Maar u mag ook een eigen loonstaat gebruiken. Meer informatie over het invullen van de loonstaat vindt u in [paragraaf 11.6](#).

Als u voor een artiest of beroepssporter een loonstaat hebt gemaakt, blijft u die in hetzelfde kalenderjaar gebruiken voor nieuwe gage, loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. Dit is van belang voor het 'voortschrijdend cumulatief rekenen' (zie [paragraaf 11.5.3](#)), maar ook voor het opmaken van de jaaropgaaf (zie [paragraaf 11.8](#)).

In de volgende gevallen hoeft u geen loonstaat aan te leggen:

Situatie	Toelichting
De beloning voor de artiest of beroepssporter bestaat alleen uit vergoedingen of verstrekkingen van consumpties, maaltijden of bepaalde reis- en verblijfskosten (zie paragraaf 4.2). Deze zijn vrijgesteld.	Uitzondering hierop zijn de reiskosten die met eigen vervoer worden gemaakt. Deze zijn niet vrijgesteld. Als u deze kosten aan de artiest of beroepssporter betaalt, moet u wel een loonstaat aanleggen.
U hoeft door de kleinevergoedingsregeling geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen in te houden en te betalen, omdat de gage waarover u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent € 0 is (zie paragraaf 5.3).	Neem in uw administratie wel op: <ul style="list-style-type: none">• het bedrag van de overeengekomen gage• de vergoedingen en verstrekkingen die niet tot de gage horen Neem de artiest, beroepssporter (ook als zij horen tot een binnenlands gezelschap) of de leider van het buitenlandse gezelschap wel op in de aangifte loonheffingen (paragraaf 11.7). U doet dan een zogenaamde nulaangifte. U vult dan bij 'loon voor de loonbelasting/ volksverzekeringen' het bedrag aan belastbare gage in, zonder rekening te houden met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling. Zie ook het rekenvoorbeeld 1 in de bijlage.

Let op!

Als de artiest, beroepssporter of het gezelschap gebruikmaakt van een kostenvergoedingsbeschikking, houdt u altijd een loonstaat bij.

Vergoedingen en verstrekkingen administreren

Vergoedingen of verstrekkingen die u geeft en die niet tot de gage horen, houdt u bij. Dat geldt niet voor vergoedingen en verstrekkingen van consumpties. Zie hiervoor [hoofdstuk 4](#).

Documenten bewaren bij de loonadministratie

Bij de loonadministratie bewaart u:

- de gageverklaring(en)
- de vergoedingen- en verstrekkingenadministratie
- kopieën van de identiteitsbewijzen
- een kopie van de modelovereenkomst die de artiestenregeling uitsluit (als dit van toepassing is)
- een kopie van de eigen verklaring (als dit van toepassing is)
- een kopie van de kostenvergoedingsbeschikking (als dit van toepassing is)

11.5 Stap 5: Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Elke keer als u een artiest of beroepssporter betaalt, moet u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen. Dit moet ook als u de gage, of een gedeelte daarvan, pas weken of maanden na het optreden betaalt.

De artiesten- en beroepssportersregeling gaat uit van een berekening van de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen naar aanleiding van een afgesproken brutogage. Maar in de praktijk wordt er ook wel een nettogage afgesproken (zie [paragraaf 11.5.4](#)).

Voor artiesten (binnen- en buitenlandse soloartiesten en artiesten uit een binnen- en buitenlands gezelschap) en voor buitenlandse beroepssporters moet u de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen individueel berekenen. Dat hoeft niet als de artiest of beroepssporter woont in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten, of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba). In dat geval geldt voor deze artiest of beroepssporter de artiesten- en beroepssportersregeling niet. Voor deze artiest of beroepssporter hoeft u ook geen aangifte te doen.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor een buitenlands gezelschap dat onder de artiesten- en beroepssportersregeling valt, berekent u 20% loonbelasting. De belasting berekent u over de gage van het gezelschap, min de kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap (exclusief het gedeelte van de kostenvergoedingsbeschikking voor in Nederland wonende artiesten van het buitenlandse gezelschap). Als er geen kostenvergoedingsbeschikking is, houdt u rekening met het totaalbedrag van de kleinevergoedingsregeling (of met een lager bedrag), als de leider van het gezelschap u dat heeft gevraagd.

Voor de artiesten van een buitenlands gezelschap die in Nederland wonen, moet u individueel berekenen: hun gage is dus geen onderdeel van de hierboven vermelde gage van het gezelschap. Het loonbelastingtarief is voor hen ook 20%. Voor deze artiesten berekent u ook premies werknemersverzekeringen.

Als de leider geen verdeling van de gage heeft opgegeven, gaat u ervan uit dat de gezelschapsgage in gelijke bedragen over de artiesten is verdeeld.

Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

U berekent de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen als volgt:

- Bepaal de brutogage (paragraaf 11.5.1).
- Verminder de brutogage met het bedrag uit de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling (paragraaf 11.5.2).
- Bereken de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen (paragraaf 11.5.3).

11.5.1 Brutogage bepalen

De brutogage bestaat uit:

- gage in geld
- gage in natura
- gage in de vorm van aanspraken

Meer over de gage leest u in [hoofdstuk 4](#).

11.5.2 Brutogage verminderen met bedrag uit kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling

Voordat u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent, moet u het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling aftrekken van de brutogage. U berekent de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen dus niet over de brutogage, maar over de verminderde gage. Meer informatie over deze regelingen vindt u in [hoofdstuk 5](#).

11.5.3 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Artiesten die in Nederland wonen en jonger zijn dan de AOW-leeftijd, zijn verzekerd voor de werknemersverzekeringen. Voor verzekerde artiesten berekent u eerst de premies werknemersverzekeringen over de 'gage voor de werknemersverzekeringen'. De loonbelasting berekent u daarna over de 'gage voor de berekening van loonbelasting'.

Bij een artiest die niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen, berekent u alleen loonbelasting. Zie ook rekenvoorbeeld 1 in de [bijlage](#).

Voorbeeld

Gage in geld (inclusief individuele kostenvergoedingen)	a
Gage in natura (en aanspraken)	+b
Brutogage	<hr/> a+b
Kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	-c
Gage voor de werknemersverzekeringen	<hr/> a+b-c
Gage voor de berekening van loonbelasting	a+b-c
Loonbelasting	-d
Maximaal 50% van de premiecomponent WGA (facultatief door artiest te laten betalen)	<hr/> -e
Netto uitbetaalde gage	a-d-e

Let op!

Het bedrag van de gage voor de berekening van de loonbelasting is een ander bedrag dan de belastbare gage die de artiest in zijn aangifte inkomstenbelasting moet vermelden. Dat is namelijk het bedrag van de gage in geld plus de gage in natura (a+b), dus zonder de aftrek van de kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling.

Loonbelasting

Voor de loonbelasting gelden voor 2022 de volgende tarieven voor de verschillende situaties:

	In te houden loonbelasting
Artiesten die in Nederland wonen, ook de artiesten met de AOW-leeftijd en ouder	37,07%
Artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen	20%
Artiesten en beroepssporters die in Nederland wonen en lid zijn van een buitenlands gezelschap	20%

Premies werknemersverzekeringen

Voor de premies werknemersverzekeringen gelden in 2022 de volgende bedragen en percentages voor de verschillende situaties. Als werkgever betaalt u de premies werknemersverzekeringen.

	Bedragen en percentages 2022
Maximumpremieloon	€ 229,63 per dag Voor loontijdvakken anders dan een dag gelden andere bedragen. Zie de tabel hieronder.
Premie AWF	Werkgeverspremie: • 7,70% (hoog) • 2,70% (laag)
Gedifferentieerde premie Aof	Het percentage gedifferentieerde premie Aof is afhankelijk van uw indeling als kleine of (middel)grote werkgever.
Gedifferentieerde premie Whk	Het percentage gedifferentieerde premie Whk wordt individueel voor u vastgesteld (zie uw beschikking). U mag maximaal 50% van de premiecomponent WGA verhalen op de artiest. Als u dit doet, moet u die premie inhouden op zijn nettogage.
Premie opslag Wko	Werkgeverspremie 0,50%

Voor artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen, berekent u soms premies werknemersverzekeringen.

Meer informatie over de premies werknemersverzekeringen vindt u in hoofdstuk 7 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

Maximumpremielonen

U berekent de premies maximaal over een vastgesteld bedrag: het maximumpremieloon. In 2022 is dat € 229,63. Soms spreekt u met de artiest een ander loontijdvak af, bijvoorbeeld een week of een maand. Gebruik dan het maximumpremieloon dat bij dat loontijdvak hoort.

	Dag	Week	4 weken	Maand
Maximumpremieloon werknemersverzekeringen	€ 229,63	€ 1.148,19	€ 4.592,76	€ 4.975,50

Sector en sectorcode

Als u premies werknemersverzekeringen moet berekenen, dan delen wij u in sector 54 in (culturele instellingen). Tenzij u al ingedeeld bent in een sector. Deze sector is dan ook van toepassing op de artiest.

Als u (nog) niet eerder een aansluitingsbeschikking hebt gekregen, krijgt u die na uw aanmelding. U krijgt ook een beschikking of mededeling met uw gedifferentieerde premiepercentage Whk. Meld u daarom zo snel mogelijk aan.

Voortschrijdend cumulatief rekenen bij premies werknemersverzekeringen

Als u in een kalenderjaar meerdere keren dezelfde artiest betaalt, bijvoorbeeld omdat u de gage in delen betaalt of omdat u hem in de loop van het jaar nog een keer inhuurt, moet u de premies werknemersverzekeringen berekenen volgens de methode van voortschrijdend cumulatief rekenen.

Voorbeeld

Een artiest treedt op 5 januari 2022 op voor een brutogage van € 400. De artiest wil gebruikmaken van de kleinevergoedingsregeling van € 163. In dit voorbeeld berekenen we alleen de hoge premie AWF. De gedifferentieerde premie Aof, de premie opslag Wko en de gedifferentieerde premie Whk berekent u op dezelfde manier.

U berekent de hoge premie AWF over de gage als volgt:

- De brutogage is € 400,00.
- Hier gaat af: kleinevergoedingsregeling € 163,00.
- De gage voor de werknemersverzekeringen is € 237,00.
- Het maximumpremieloon per dag is € 229,63.
- Het premiepercentage is 7,7%.
- De premie is € 17,68 (7,7% van € 229,63).

Daarna treedt dezelfde artiest nog een keer op 10 december 2022 op voor een brutogage van € 300. De artiest maakt weer gebruik van de kleinevergoedingsregeling van € 163. De gage voor de werknemersverzekeringen is dus € 137. De premie AWF berekent u met de methode van voortschrijdend cumulatief rekenen als volgt:

- De cumulatieve belastbare gage voor de werknemersverzekeringen is (€ 237,00 + € 137,00 =) € 374,00.
- Er zijn in 2022 2 loontijdvakken van 1 dag, dus past u 2 keer het maximumpremieloon per dag van € 229,63 toe (€ 459,26).
- De premie op 10 december berekent u als volgt:

de cumulatieve (gemaximeerde) gage voor de werknemersverzekeringen	€ 374,00
aanwas premieloon (374- 229,63)	€ 144,37
premie over gage van 10 december (7,7% van € 144,37)	€ 11,11

Meer informatie over voortschrijdend cumulatief rekenen vindt u in hoofdstuk 6 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

Anoniementarief

Het anoniementarief kan gelden voor:

- artiesten (uit binnen- en buitenland)
- beroepssporters (die in het buitenland wonen)
- artiesten en buitenlandse beroepssporters die horen tot een binnenlands gezelschap
- buitenlandse gezelschappen

In de volgende gevallen geldt het anoniementarief voor artiesten en beroepssporters:

- U hebt de artiest of beroepssporter niet of onvoldoende geïdentificeerd.
- U hebt de persoonlijke gegevens van de artiest of beroepssporter niet of onvoldoende kunnen vaststellen. Dit geldt ook als hij wel gegevens heeft gegeven, maar u weet (of zou moeten weten) dat die gegevens onjuist zijn.
- U hebt de gegevens niet of niet op de juiste manier bij de loonadministratie bewaard.

Anoniementarief voor buitenlandse gezelschappen

In de volgende gevallen is het anoniementarief op de hele gage van het buitenlandse gezelschap van toepassing:

- Naam, adres, woonplaats, woonland of geboortedatum van de leider zijn niet of onvolledig vermeld.
- De leider heeft geen of niet alle namen van de leden van het gezelschap vermeld op de gageverklaring.
- U hebt niet van meer dan de helft van de artiesten of beroepssporters een kopie van het identiteitsbewijs in uw loonadministratie.
- De leider heeft wel gegevens verstrekt, maar u weet (of zou moeten weten) dat die gegevens niet juist zijn.

De toepassing van het anoniementarief heeft de volgende gevolgen:

- U gebruikt voor de loonbelasting het anoniementarief: 52%.
- U berekent (voor artiesten die in Nederland wonen) de premies werknemersverzekeringen zonder rekening te houden met het maximumpremieloon.
- U houdt geen rekening met een kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling.

11.5.4 Berekening van nettogage naar brutogage: bruteren

Als u met de artiest of beroepssporter voor zijn optreden een nettobedrag hebt afgesproken, moet u berekenen welk bedrag aan brutogage de afgesproken nettogage oplevert. Als u geen software hebt om dit te berekenen, maakt u een schatting van de brutogage en maakt daarover de berekeningen (zie paragraaf 9.4 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen), net zolang totdat u op de uitbetaalde nettogage komt. Op deze manier bepaalt u het juiste bedrag van de brutogage, de belastbare gage, de gage voor de werknemersverzekeringen, de premies werknemersverzekeringen en de loonbelasting.

Met de volgende berekening kunt u ongeveer bepalen wat de brutogage moet zijn.

Nettogage	a
Gage in natura (en aanspraken)	<u>b +</u>
	a+b
Kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	<u>c -</u>
	a+b-c
Vermenigvuldigen met 1,5	<u>1,5 ×</u>
	(a+b-c) × 1,5
Kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	<u>c +</u>
Brutogage (bij benadering)	((a+b-c)×1,5)+c

Voorbeeld

U spreekt met een artiest een nettogage van € 1.000 af. Daarnaast biedt u hem, voordat hij gaat optreden, een etentje aan dat € 50 kost. Als aardigheidje geeft u de artiest ook nog een kistje wijn van € 100 cadeau. De artiest overhandigt u een kostenvergoedingsbeschikking van € 500 voor het optreden.

Nettogage	€	1.000
Gage in natura (en aanspraken)		<u>€ 100 +</u>
	€	1.100
Kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	€	<u>500 -</u>
	€	600
Vermenigvuldigen met 1,5		<u>1,5 ×</u>
	€	900
Kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	€	<u>500 +</u>
Brutogage (bij benadering)	€	1.400

11.6 Stap 6: Loonstaat invullen

Voor iedere artiest (binnen- en buitenlandse soloartiesten en artiesten uit een binnen- of buitenlands gezelschap) en voor iedere buitenlandse beroepssporter legt u de gegevens van de betaling vast in de loonstaat.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor de artiesten en beroepssporters van het buitenlandse gezelschap die in het buitenland wonen en onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, maakt u per kalenderjaar 1 gezamenlijke loonstaat aan op naam van de leider van het gezelschap. Voor elk lid van het gezelschap dat in Nederland woont, legt u apart een loonstaat aan.

Een model van de loonstaat kunt u downloaden van belastingdienst.nl. U mag de loonstaat ook op uw computer aanleggen en invullen. Zie voor de invulling van de rubrieken paragraaf 11.1 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen, en voor de invulling van de kolommen de tabel hierna.

De kolommen van de loonstaat bepalen de loon- en heffingsbedragen voor de aangifte loonheffingen en de jaaropgaaf.

Kolom-nummer	Kolomnaam	Toelichting
1	Loontijdvak	Meestal treedt een artiest op 1 dag op. Vul dan in: 'dag', eventueel met datum. Als de artiest langere tijd achter elkaar voor u optreedt en u hebt met hem bijvoorbeeld een weekgage afgesproken, vul dan in 'week', eventueel met het weeknummer.
2	Nummer inkomstenverhouding	In de aangifte loonheffingen neemt u de artiest op onder een nummer inkomstenverhouding. Dit nummer vormt samen met het burgerservicenummer (of bij het ontbreken daarvan, het personeelsnummer) een unieke combinatie. Zie voor meer informatie paragraaf 3.4 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen .
3	Loon in geld	Vul in: de gage in geld, inclusief de belaste kostenvergoedingen.
4	Loon anders dan in geld	Vul in: de waarde van de gage in natura en aanspraken.
5	Foaien en uitkeringen uit fondsen	Vul hier niets in.
7	Aftrekposten voor alle heffingen	Vul in: het bedrag van een kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling als u die hebt toegepast.
8	Loon voor de werknemersverzekeringen	Vul in: het totaal van kolom 3 en 4, min het bedrag van kolom 7.
12	Loon voor de Zorgverzekeringswet (Zvw)	Vul hier niets in.
14	Loon voor de loonbelasting/ volksverzekeringen	In deze kolom berekent u de gage waarop u de loonbelasting inhoudt. Vul in: het totaal van kolom 3 en 4, min het bedrag van kolom 7.
15	Ingehouden loonbelasting/ premie volksverzekeringen	In deze kolom vult u de loonbelasting in die u hebt ingehouden.
16	Ingehouden bijdrage Zvw	Vul hier niets in.
17	Uitbetaald bedrag	In deze kolom berekent u wat de nettogage in geld is. Dit is het bedrag van kolom 3, min het bedrag van kolom 15.
18	Verrekende arbeidskorting	Vul hier niets in.

Als er na aftrek van het bedrag van de kleinevergoedingsregeling geen positief saldo overblijft, berekent u over de gage geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. U hoeft dan ook geen loonstaat aan te leggen. U moet wel aan de overige administratieve verplichtingen voldoen.

Als er na aftrek van het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking geen positief saldo overblijft, berekent u over de gage geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. Maar u moet dan wel een loonstaat aanleggen. En u moet ook aan de overige administratieve verplichtingen voldoen.

In beide gevallen doet u een zogenoemde nulaangifte. Dit is een aangifte waarop u wel alle gegevens invult van de artiesten of beroepssporters en het bedrag van de belastbare gage, maar waarop het totaalbedrag van de loonheffingen en de premies € 0 is.

11.7 Stap 7: Aangifte doen en betalen

U moet aangifte doen en betalen binnen 1 maand na afloop van de kalendermaand of 4-wekenperiode waarin u de gage hebt betaald. Hierna vindt u de informatie die u nodig hebt bij het doen van aangifte ([paragraaf 11.7.1](#)) en bij het betalen van de aangifte ([paragraaf 11.7.2](#)).

Later aangifte doen bij aanvraag kostenvergoedingsbeschikking

De leider van een artiestengezelschap, de artiest of de beroepssporter kan u vragen om voor hem een kostenvergoedingsbeschikking aan te vragen. Dit doet u bij uw eigen belastingkantoor en binnen 1 maand na het optreden. Als u de beschikking niet hebt gekregen voor de uiterste aangiftedatum, mag u later aangifte doen.

Beschikking nog niet in huis

U kunt uiterlijk tot een maand na het optreden een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen en uiterlijk een maand later aangifte doen. Als u de kostenvergoedingsbeschikking op tijd hebt aangevraagd, maar u hebt 1 maand na het optreden nog geen beschikking van ons gekregen, dan mag u niet langer wachten met aangifte doen. U vermeldt in de aangifte het bedrag aan kosten volgens de aanvraag. Als later blijkt dat dat bedrag niet juist was, moet u de eerdere aangifte corrigeren.

Voorbeeld

Een artiest treedt op 17 april op. Op die dag betaalt u ook de gage. U doet per maand aangifte. Als u de kostenvergoedingsbeschikking voor dit optreden hebt aangevraagd op 15 april en u krijgt de beschikking gedateerd op 29 april, dan doet u aangifte over de gage in het aangiftetijdvak april. Krijgt u een beschikking gedateerd op 1 juni, dan geeft u de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen uiterlijk aan in de aangifte over mei.

Als u de kostenvergoedingsbeschikking aanvraagt op 16 mei, dan is dat nog steeds binnen 1 maand na het optreden. U geeft dan de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen ook in de aangifte over mei aan.

11.7.1 Aangifte doen

Voor de premies werknemersverzekeringen en loonbelasting die u hebt berekend, doet u digitaal aangifte. In de aangifte vermeldt u de bedragen en gegevens van de artiest of beroepssporter, de werknemersgegevens. Ook als het bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen € 0 is, moet u de artiest of beroepssporter in de aangifte loonheffingen opgeven.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor buitenlandse gezelschappen vult u in het deel voor de werknemersgegevens van de aangifte loonheffingen, de totale gage en loonbelasting in, voor alle leden die in het buitenland wonen. Dit doet u op naam van de leider van het buitenlandse gezelschap. Als de leider in het buitenland woont, hoeft u geen burgerservicenummer in te vullen.

Voor elke artiest die in Nederland woont, vult u de werknemersgegevens apart in.

Wat u verder per rubriek moet invullen, leest u in de volgende tabel. U vult de gegevens voor de aangifte zo veel mogelijk in aan de hand van de loonstaat. Als u geen loonstaat hoeft aan te leggen (zie paragraaf 11.4), vult u de gegevens zo veel mogelijk in aan de hand van de gageverklaring.

Rubriek	Vul in voor een individuele artiest of sporter <i>Hieronder vallen soloartiesten en beroepssporters, leden van een binnenlands gezelschap en leden van een buitenlands gezelschap die in Nederland wonen.</i>	Vul in voor de leden van het buitenlandse gezelschap die in het buitenland wonen
Naam	De naam waaronder de artiest of sporter in de bevolkingsadministratie bekend is, dus geen artiestennaam	De naam van de leider van het gezelschap (zie gageverklaring)
Postcode en woonplaats	De postcode en woonplaats van de artiest of sporter	De postcode en woonplaats van de leider of vertegenwoordiger van het gezelschap
Burgerservicenummer	Het burgerservicenummer van de binnenlandse of buitenlandse artiest Als u geen burgerservicenummer hebt, vermeld dan wel altijd een personeelsnummer.	Vul hier niets in.
Personeelsnummer	Het personeelsnummer van de artiest of beroepssporter Vul alleen een personeelsnummer in als u het burgerservicenummer niet hebt.	Het personeelsnummer dat u aan het buitenlandse gezelschap hebt toegekend
Nummer inkomstenverhouding	Het nummer inkomstenverhouding van de artiest of beroepssporter U geeft elke artiest of beroepssporter een apart nummer inkomstenverhouding.	Het nummer inkomstenverhouding dat u aan het buitenlandse gezelschap hebt toegekend U geeft het buitenlandse gezelschap 1 nummer inkomstenverhouding, dat is gekoppeld aan het personeelsnummer.
Loon	De brutogage van de artiest of sporter (kolom 3 plus 4 van de loonstaat)	De brutogage van het gezelschap (kolom 3 plus 4 van de loonstaat)
Code soort inkomstenverhouding/ inkomenscode (soms ook aangeduid met 'looncode')	15 (Loon of salaris niet onder te brengen onder 11, 13 of 17)	15 (Loon of salaris niet onder te brengen onder 11, 13 of 17)

Rubriek	Vul in voor een individuele artiest of sporter <i>Hieronder vallen soloartiesten en beroepssporters, leden van een binnenlands gezelschap en leden van een buitenlands gezelschap die in Nederland wonen.</i>	Vul in voor de leden van het buitenlandse gezelschap die in het buitenland wonen
Code aard arbeidsverhouding (soms ook aangeduid met 'code dienstbetrekking')	6 (Musicus/artiest)	6 (Musicus/artiest)
Code loonbelastingtabel	<ul style="list-style-type: none"> bij een artiest die in Nederland woont: 220 (Binnenlandse artiesten) bij een artiest of sporter die in het buitenland woont: 221 (Buitenlandse artiesten of beroepssporters (verlaagd tarief)) bij een buitenlandse sporter met een verlaagd tarief op grond van een ministerieel besluit: 225 (Buitenlandse beroepssporters met een verlaagd tarief op grond van een ministerieel besluit) bij een artiest of beroepssporter die onder het anoniementarief valt: 940 (52%-tarief in verband met anonieme werknemers) 	<ul style="list-style-type: none"> bij een buitenlands gezelschap: 224 (Buitenlandse artiestengezelschappen en sportploegen) voor de sportploeg waarvoor een verlaagd tarief geldt op grond van een ministerieel besluit: 225 (Buitenlandse beroepssporters met een verlaagd tarief op grond van een ministerieel besluit) bij een gezelschap dat onder het anoniementarief valt: 940 (52%-tarief in verband met anonieme werknemers)
Code verzekerings situatie Zvw	<ul style="list-style-type: none"> bij een artiest die in Nederland woont: H (Wel verzekeringsplichtig, geen tarief toegepast omdat persoon binnenlands artiest is waarbij code loonbelastingtabel 220 is toegepast) bij een artiest of sporter die in het buitenland woont: G (Niet verzekeringsplichtig omdat persoon buitenlands artiest of buitenlands beroepssporter is waarbij code loonbelastingtabel 221, 224 of 225 is toegepast) 	G (Niet verzekeringsplichtig omdat persoon buitenlands artiest of buitenlands beroepssporter is waarbij code loonbelastingtabel 221, 224 of 225 is toegepast)
Loon voor de werknemersverzekeringen	Het bedrag van kolom 8 van de loonstaat	Vul hier niets in.
Premie AWF	<ul style="list-style-type: none"> hoog: 7,70% van het loon voor de werknemersverzekeringen laag: 2,70% van het loon voor de werknemersverzekeringen 	Vul hier niets in.
Gedifferentieerde premie Aof	Het percentage gedifferentieerde premie Aof is afhankelijk van uw indeling als kleine of (middel)grote werkgever.	Vul hier niets in.
Gedifferentieerde premie Whk	Het percentage gedifferentieerde premie Whk wordt individueel voor u vastgesteld (zie uw beschikking). U mag maximaal de helft van de premiecomponent WGA verhalen op de nettogage van de artiest.	Vul hier niets in.
Premie opslag Wko	0,50% van het loon voor de werknemersverzekeringen	Vul hier niets in.
Loon voor de loonbelasting/ volksverzekeringen	Het bedrag van kolom 14 van de loonstaat (de 'gage voor berekening loonbelasting' plus het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling van kolom 7)	Het bedrag van kolom 14 van de loonstaat (het bedrag van de belastbare gage verhoogd met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling van kolom 7)
Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen	Het bedrag van kolom 15 van de loonstaat	Het bedrag van kolom 15 van de loonstaat

Als u geen loonstaat hoeft bij te houden (zie [paragraaf 11.4](#)) maar u doet wel aangifte, dan doet u het volgende:

- Gebruik voor het invullen van de persoonsgegevens de gegevens van de gageverklaring.
- Vul in de rubriek 'Loon in geld' € 0 in.
- Vul in de rubriek 'Loon voor de werknemersverzekeringen' € 0 in.
- Vul in de rubrieken 'Premie AWF hoog' of 'Premie AWF laag', 'Gedifferentieerde premie Aof', 'Premie opslag Wko' en 'Gedifferentieerde premie Whk' € 0 in.
- Vul in de rubriek 'Loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen' € 0 in.
- Vul in de rubriek 'Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen' € 0 in.

Nihilaangifte

Als in de aangiftebrief staat dat u aangifte moet doen over tijdvakken waarin u niet inhoudingsplichtig was, moet u over die tijdvakken wel aangifte doen: een nihilaangifte. Dat is een aangifte zonder werknemersgegevens waarbij de totaalbedragen op werkgeversniveau allemaal € 0 zijn.

Correcties doorgeven

Als een eerdere aangifte loonheffingen onjuist of onvolledig is, moet u deze verbeteren of aanvullen. Wij kunnen u bij geconstateerde fouten vragen of soms verplichten om alsnog de juiste of volledige gegevens door te geven. In alle gevallen moet u een correctie verzenden. Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 14 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

11.7.2 Aangifte betalen

U moet aangifte doen en betalen uiterlijk op de datum die staat in de 'Aangiftebrief loonheffingen'. Vermeld bij het betalen altijd het betalingskenmerk.

11.8 Stap 8: Jaaropgaaf geven

U bent verplicht na afloop van het jaar iedere artiest die u hebt ingehuurd en die in Nederland woont, een jaaropgaaf te geven. Voor artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen, geeft u de jaaropgaaf alleen als zij erom vragen. U kunt hiervoor de [blanco jaaropgaafformulieren](#) gebruiken die u kunt downloaden van belastingdienst.nl, maar u mag ook een eigen model gebruiken.

Verplichte gegevens op de jaaropgaaf

Op de jaaropgaaf vult u de gegevens in die van belang zijn voor de aangifte inkomstenbelasting van de artiest of beroepssporter. U vult, naast uw eigen gegevens ('werkgever') en die van de artiest of beroepssporter ('werknemer'), het volgende in:

- het burgerservicenummer (niet verplicht voor artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen)
- rubriek 1: loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen
Hier vult u het loon (de belastbare gage) in dat de artiest in het afgelopen kalenderjaar heeft gekregen (het cumulatieve bedrag uit kolom 14 van de loonstaat, verhoogd met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling van kolom 7)
- rubriek 2: ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen (loonheffing)
Hier vult u het cumulatieve bedrag uit kolom 15 van de loonstaat in.
- rubriek 6: het totaal van de premies werknemersverzekeringen (indien van toepassing)

De overige rubrieken laat u leeg.

Als u geen loonstaat hoeft aan te leggen

Hoefde u geen loonstaat aan te leggen (zie paragraaf 11.4)? Dan bent u wel verplicht om een jaaropgaaf te geven. U vult naast uw eigen gegevens ('werkgever') die van de artiest of beroepssporter ('werknemer') in. U neemt de gegevens per artiest of beroepssporter over van de gageverklaring. Heeft de artiest, beroepssporter of het gezelschap vaker in het kalenderjaar bij u opgetreden? Dan moet u per artiest of beroepssporter zijn gages van alle gageverklaringen optellen en het totaal in rubriek 1 van de jaaropgaaf vermelden. De overige rubrieken laat u leeg.

Binnenlands gezelschap

Bij een binnenlands gezelschap hebt u rekening gehouden met de verdeling van de gage zoals op de gageverklaring is aangegeven. Als de verdeling niet is aangegeven, hebt u de gage zelf toebedeeld in gelijke delen (zie paragraaf 11.3). U geeft dan aan elke artiest afzonderlijk een jaaropgaaf. Op de jaaropgaaf vermeldt u het belastbare loon, de ingehouden loonbelasting en het totaal van de premies werknemersverzekeringen zoals u dat in de loonstaat hebt vermeld.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor een buitenlands gezelschap hoeft op de gageverklaring geen verdeling te worden opgegeven voor de artiesten of beroepssporters die in het buitenland wonen. Als een artiest of beroepssporter die in het buitenland woont, u om een jaaropgaaf vraagt, mag u voor het bedrag aan gage dat u moet vermelden op de jaaropgaaf, uitgaan van een gelijke verdeling over alle artiesten of beroepssporters. Voor de ingehouden loonbelasting hanteert u dezelfde verdeling. Als de artiest of beroepssporter u kan aantonen dat er sprake is van een andere verdeling, mag u van die andere verdeling uitgaan.

Voorbeeld

Een buitenlands gezelschap bestaat uit 4 artiesten (3 muzikanten en een zanger) plus een geluidsman, die allemaal in het buitenland wonen. De zanger vraagt u om een jaaropgaaf. De brutogage van het gezelschap was € 2.000. Op de gageverklaring is de gage niet verdeeld. Wel staat er aangegeven dat de leden maximaal gebruik willen maken van de kleinevergoedingsregeling. Voor het berekenen van de loonbelasting hebt u de gage niet verdeeld. De ingehouden loonbelasting is 20% van (€ 2.000 -/-(4 x € 163)) is € 269,60. Voor het hele gezelschap hebt u 1 loonstaat aangelegd (zie paragraaf 11.3).

Voor de jaaropgaaf van de zanger geldt nu het volgende:

- U deelt de gage gelijk toe aan de artiesten, de geluidsman is namelijk geen artiest.
- Voor de zanger gaat u ervan uit dat zijn aandeel een kwart is van de totale gage.
- De belastbare gage voor de zanger in rubriek 1 van de jaaropgaaf is € 500: een kwart van het loon van kolom 14 van de loonstaat (= € 337), verhoogd met een kwart van het bedrag van kolom 7 van de loonstaat (= € 163) (€ 337 + € 163 = € 500).
- De ingehouden loonbelasting (20%) in rubriek 2 van de jaaropgaaf is dan € 67 (een kwart van het bedrag van kolom 15 van de loonstaat, afgerond in het voordeel van de artiest).

12 Aansprakelijkheid bij evenementen

De organisator van een optreden of sportwedstrijd in Nederland kan hoofdelijk aansprakelijk worden gesteld voor de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen van een artiest of beroepssporter, als de inhoudingsplichtige deze niet betaalt. Ook de medeorganisator van een Nederlands evenement of degene die bijvoorbeeld onder auspiciën van een overkoepelende internationale organisatie een evenement in Nederland laat organiseren, kan aansprakelijk worden gesteld.

Een organisatie kan het risico van aansprakelijkstelling beperken. Dat kan door bijvoorbeeld:

- buitenlandse sportclubs, -bonden, impresario's, managers en artiesten- of sportvennootschappen te wijzen op de inhoudingsplicht
- af te spreken dat de organisator een gedeelte van de gage achterhoudt
Nadat de organisator een kopie van de aangifte loonheffingen van de inhoudingsplichtige heeft gekregen, betaalt hij dat gedeelte dan namens de inhoudingsplichtige aan ons.
- zekerheid te laten stellen, bijvoorbeeld in de vorm van een bankgarantie of van een waarborgsom bij een notaris
- zelf de inhoudingsplicht over te nemen door een inhoudingsplichtigenverklaring aan te vragen

Degene die aansprakelijk wordt gesteld, kan bezwaar maken en in beroep gaan tegen de naheffingsaanslag loonheffingen waarop de aansprakelijkstelling is gebaseerd.

Bijlage

Rekenvoorbeelden

In deze bijlage vindt u 2 rekenvoorbeelden, 1 voor een artiest die in het buitenland woont en 1 voor een artiest die in Nederland woont.

Voorbeeld 1: Artiest die in het buitenland woont

Voor een artiest die in het buitenland woont, houdt u alleen loonbelasting in (20%).

Een artiest die in het buitenland, maar niet in een verdragsland, Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) woont, treedt 1 keer op in uw horecabedrijf voor een gage van € 450. U betaalt een kostenvergoeding van € 50, geeft als extra een cadeau ter waarde van € 25 en u verstrekt broodjes en drank ter waarde van € 20. De artiest heeft geen kostenvergoedingsbeschikking, maar maakt gebruik van de kleinevergoedingsregeling voor € 163.

U berekent de loonbelasting op de volgende manier:

Gage in geld	€	450,00
Gage in natura (broodjes en drankjes zijn vrij)	€	25,00
Individuele kostenvergoeding	€	50,00 +
Brutogage en belastbare gage	€	525,00
Kleinevergoedingsregeling	€	163,00 –
Gage voor berekening van de loonbelasting	€	362,00
In te houden loonbelasting (20%) is	€	72,40

Voorbeeld 2: Artiest die in Nederland woont

Voor een artiest die in Nederland woont, houdt u loonbelasting in en betaalt u premies werknemersverzekeringen.

Een artiest die in Nederland woont, treedt 1 keer op in uw horecabedrijf voor een gage van € 800. U betaalt een kostenvergoeding van € 50 en u geeft als extra een cadeau ter waarde van € 25. De artiest heeft een kostenvergoedingsbeschikking voor een bedrag van € 250. U bent voor de gedifferentieerde premie Whk en de gedifferentieerde premie Aof een kleine werkgever. Verder betaalt u over de gage de hoge premie AWf en de premie opslag Wko.

Dit voorbeeld gaat uit van de volgende gegevens:

- Het premiepercentage van de gedifferentieerde premie Whk is van de sector horeca algemeen (sector 33).
- U maakt geen gebruik van de mogelijkheid om een gedeelte van de gedifferentieerde premie Whk te verhalen op de artiest (zie paragraaf 11.5.3).
- De gehanteerde tarieven zijn de tarieven per 1 januari 2022:
 - De hoge premie AWf is 7,7%
 - Het maximumpremiedagloon is € 229,63.
 - De premie opslag Wko is 0,50%.
 - Het lage premiepercentage Aof is 2,70%.

Let op!

Wij stellen de gedifferentieerde premie Whk individueel voor u vast. Zie paragraaf 7.5 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt downloaden van belastingdienst.nl/loonheffingen.

	Nettogage artiest	Kosten opdrachtgever	Gage voor werknemers- verzekeringen	Gage voor berekening loonbelasting
Gage in geld	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
Kostenvergoeding	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
Gage in natura	€ 25,00	€ 25,00	€ 25,00	€ 25,00
Brutogage	€ 875,00	€ 875,00	€ 875,00	€ 875,00
Bedrag kostenvergoedingsbeschikking			€ 250,00	
Gage voor de werknemersverzekeringen (kolom 8 van de loonstaat)			€ 625,00	
Premie AWf hoog (7,7% van € 229,63)	€ 0,00	€ 17,68		€ 0,00
Premie Aof laag (2,70% van € 229,63)		€ 6,20		
Premie opslag Wko (0,50% van 229,63)		€ 1,14		
Gedifferentieerde premie Whk (1,57% van € 229,63)		€ 3,60		
Gage (het totaal van kolom 14 en kolom 7 van de loonstaat)				€ 875,00
Bedrag kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling				€ 250,00
Gage voor berekening loonbelasting				€ 625,00
Loonbelasting 37,07%	€ 231,68			
Nettogage (inclusief in natura)	€ 643,32			
Gage in natura	€ 25,00			
Nettogage in geld (uit te betalen)	€ 618,32			
Kosten opdrachtgever		€ 903,62		

