



Belastingdienst

Handleiding Loonheffingen 2015

Artiesten- en
beroepssportersregeling



Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	Leeswijzer	4
2	Geldt de regeling voor u?	5
2.1	Wanneer moet u aangifte doen?	5
2.2	Wanneer hoeft u geen aangifte te doen?	6
2.3	Stroomschema's om te bepalen of u wel of niet aangifte hoeft te doen	6
3	Inhoudingsplichtigenverklaring	9
3.1	Werking van de inhoudingsplichtigenverklaring	9
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	13
4.1	Brutogage	13
4.2	Vrijgestelde vergoedingen en verstrekkingen	14
5	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	15
5.1	Kostenvergoedingsbeschikking	15
5.1.1	Beschikking aanvragen	16
5.1.2	Wat doet u met de beschikking?	17
5.2	Kleinevergoedingsregeling	18
5.3	Hoe past u de regelingen toe?	19
6	Gageverklaring	20
6.1	Hoe krijgt u een gageverklaring?	20
6.2	Wat moet op de gageverklaring zijn ingevuld?	20
7	Artiesten die in Nederland of in het buitenland wonen	22
7.1	Wie is artiest?	22
7.2	Gage	23
7.2.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	23
7.2.2	Gageverklaring	24
7.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	24
7.4	Verkort stappenplan	25
8	Beroepssporters die in het buitenland wonen	26
8.1	Wie is beroepssporter?	26
8.2	Gage	28
8.2.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	28
8.2.2	Gageverklaring	29
8.3	Loonbelasting berekenen	29
8.4	Verkort stappenplan	29
9	Binnenlandse artiestengezelschappen	30
9.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	30
9.2	Gageverklaring	31
9.3	Inhoudingsplichtigenverklaring	32
9.4	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	32
9.5	Verkort stappenplan	32

10	Buitenlandse artiestengezelschappen en sportteams	33
10.1	Wat is een buitenlands gezelschap?	34
10.2	Gage	34
10.2.1	Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling	34
10.2.2	Gageverklaring	35
10.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	36
10.4	Verkort stappenplan	36
11	Stappenplan	37
11.1	Stap 1: Inhoudingsplicht melden bij ons	37
11.2	Stap 2: Identiteit artiest of beroepssporter vaststellen	38
11.2.1	Kopie identiteitsbewijs maken	38
11.3	Stap 3: Gageverklaring uitreiken en invullen	39
11.4	Stap 4: Loonadministratie aanleggen	42
11.5	Stap 5: Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	44
11.5.1	Brutogage bepalen	44
11.5.2	Brutogage verminderen met bedrag uit kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling	45
11.5.3	Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen	45
11.5.4	Berekening van nettogage naar brutogage	49
11.6	Stap 6: Loonstaat invullen	50
11.7	Stap 7: Aangifte doen en betalen	51
11.7.1	Aangifte doen	51
11.7.2	Aangifte betalen	53
11.8	Stap 8: Jaaropgaaf geven	53
12	Aansprakelijkheid bij evenementen	55
	Bijlage 1	
	Rekenvoorbeeld	56

1 Inleiding

Deze handleiding is voor iedereen die wel eens een artiest, een beroepssporter, een artiestengezelschap of een sportploeg inhuurt voor een optreden of sportevenement. Als u een artiest of een beroepssporter voor een avond, een dag of een langere periode inhuurt (tot ongeveer 3 maanden) en u geeft hier een beloning (gage) voor, dan kan het zijn dat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen moet berekenen en betalen op grond van een speciale regeling: de artiesten- en beroepssportersregeling. De gage geeft u aan met de aangifte loonheffingen. Loonheffingen is de verzamelnaam voor loonbelasting, premie volksverzekeringen, premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet (Zvw).

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

- de Werkloosheidswet (ww, zowel voor het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf) als het sectorfonds)
- de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (WAO)
- de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)

Deze handleiding legt uit wanneer de regeling precies van toepassing is en laat stap voor stap zien wat u moet doen om aangifte te doen. Op verschillende plaatsen wordt verwezen naar het 'Handboek Loonheffingen 2015' (hierna: 'Handboek Loonheffingen'). Dit handboek vindt u online op www.belastingdienst.nl/loonheffingen. U kunt het ook downloaden van onze internetsite.

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 de bijzondere onderwerpen van de regeling aan de orde: de inhoudingsplichtigenverklaring, de gageverklaring, de kostenvergoedingsbeschikking en de kleine-vergoedingsregeling. De artiesten- en beroepssportersregeling is niet overal gelijk voor een artiest, een beroepssporter, of een binnen- of buitenlands gezelschap. Daarom vindt u in hoofdstuk 7 tot en met 10 specifieke informatie over artiesten, beroepssporters en binnenlandse en buitenlandse gezelschappen. Met 'gezelschap' bedoelen we een groep artiesten of een sportploeg. Aan het einde van ieder hoofdstuk staan in het kort de stappen genoemd die u helpen bij het aangifte doen. Deze stappen worden in het stappenplan van hoofdstuk 11 uitgebreid beschreven. In hoofdstuk 12 komt het onderwerp aansprakelijkheid aan de orde. Dit is van belang als iemand niet aan zijn verplichtingen voldoet.

2 Geldt de regeling voor u?

In dit hoofdstuk kunt u lezen of de artiesten- en beroepssportersregeling voor u geldt. Eerst moet u weten of u wel bent aan te merken als een opdrachtgever die aangifte loonheffingen moet doen. Als u bijvoorbeeld als particulier rechtstreeks met een artiest, beroepssporter of gezelschap een optreden bij een persoonlijke aangelegenheid regelt (u huurt bijvoorbeeld een band in om te spelen op uw bruiloft), dan hoeft u geen aangifte loonheffingen te doen en is deze handleiding niet voor u bedoeld. Aan de hand van de stroomschema's aan het einde van dit hoofdstuk kunt u nog eens nagaan of de handleiding wel of niet voor u geldt.

Let op!

Als u een artiest of een beroepssporter in dienst neemt, dan geldt de regeling niet. In dat geval is de artiest of beroepssporter uw werknemer. U moet dan als werkgever aangifte loonheffingen doen. Zie hiervoor het 'Handboek Loonheffingen'. De informatie in deze handleiding geldt dan niet voor u.

Wanneer bent u opdrachtgever?

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

Een opdrachtgever van een beroepssporter is iemand die een beroepssporter 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 sportteam 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 blijkt dat de regeling van toepassing is, dan moet u in Nederland aangifte loonheffingen doen en betalen.

2.1 Wanneer moet u aangifte doen?

Als u een van de volgende personen of gezelschappen voor een avond, een dag of misschien wel een langere periode inhuurt (tot ongeveer 3 maanden) en daarvoor betaalt, geldt de artiesten- en beroepssportersregeling voor u en moet u aangifte doen:

- een artiest die in Nederland woont (zie hoofdstuk 7)
- sommige artiesten of beroepssporters die in het buitenland wonen (zie hoofdstuk 7 en 8)
- een artiestengezelschap waarvan meer dan 30% van de leden in Nederland woont (zie hoofdstuk 9)
- sommige buitenlandse artiestengezelschappen of sportteams waarvan 70% of meer van de leden in het buitenland woont (zie hoofdstuk 10)

Als een artiest voor 'opting-in' kiest, dan moet u aangifte loonheffingen doen en ook premies werknemersverzekeringen berekenen. Bij een beroepssporter die kiest voor opting-in, moet u aangifte loonheffingen doen, maar houdt u geen premies werknemersverzekeringen in. Meer informatie over premies werknemersverzekeringen berekenen vindt u in hoofdstuk 5 van het 'Handboek Loonheffingen'.

Huurt u een artiest of beroepssporter langer in dan ongeveer 3 maanden, dan geldt de artiesten- en beroepssportersregeling niet. In dat geval moet u aangifte doen als hij bij u in dienstbetrekking is. Meer informatie over dienstbetrekkingen vindt u in hoofdstuk 1 van het 'Handboek Loonheffingen'.

2.2 Wanneer hoeft u geen aangifte te doen?

In de volgende gevallen is de regeling niet van toepassing en hoeft u geen aangifte te doen:

- De beroepssporter woont in Nederland.
- De artiest of beroepssporter woont in een land dat een belastingverdrag met Nederland heeft, of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba). Zoek op www.rijksoverheid.nl op 'belastingverdragen' voor de meest actuele lijst met verdragslanden.
- Van het artiestengezelschap of sportteam woont 70% of meer van de leden in een land dat een belastingverdrag met Nederland heeft, of op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden. U hebt dan te maken met een zogenoemd verdragsgezelschap. Woont een artiest van het gezelschap in Nederland, dan moet u voor deze artiest wel aangifte loonheffingen doen. U moet over de gage van deze artiest loonbelasting en premies werknemersverzekeringen inhouden en betalen.
- U regelt als particulier rechtstreeks met de artiest, de beroepssporter of het gezelschap een optreden bij een persoonlijke aangelegenheid, bijvoorbeeld bij uw eigen bruiloft. Huurt u voor uw bruiloft niet zelf de artiest in, maar laat u dat de eigenaar van de zaal doen waar het feest wordt gehouden? Dan geldt de regeling wel voor die zaalhouder. Hij moet dan aangifte loonheffingen doen.
- U betaalt de volledige gage van de artiest, de beroepssporter of het gezelschap aan iemand met een geldige inhoudingsplichtigenverklaring en u bewaart een kopie van deze verklaring bij uw administratie, zodat u aan ons kunt laten zien dat u terecht geen aangifte hebt gedaan (zie hoofdstuk 3).
- De artiest woont in Nederland en heeft een geldige 'Verklaring arbeidsrelatie' waarop staat 'winst uit onderneming' (VAR-wuo) of waarin staat dat de artiest directeur-groootaandeelhouder is van een onderneming (VAR-dga). Maak een kopie van de verklaring en van een geldig identiteitsbewijs en bewaar deze bij uw administratie, zodat u aan ons kunt laten zien dat u terecht geen aangifte hebt gedaan. Een rijbewijs is geen geldig identiteitsbewijs.

Let op!

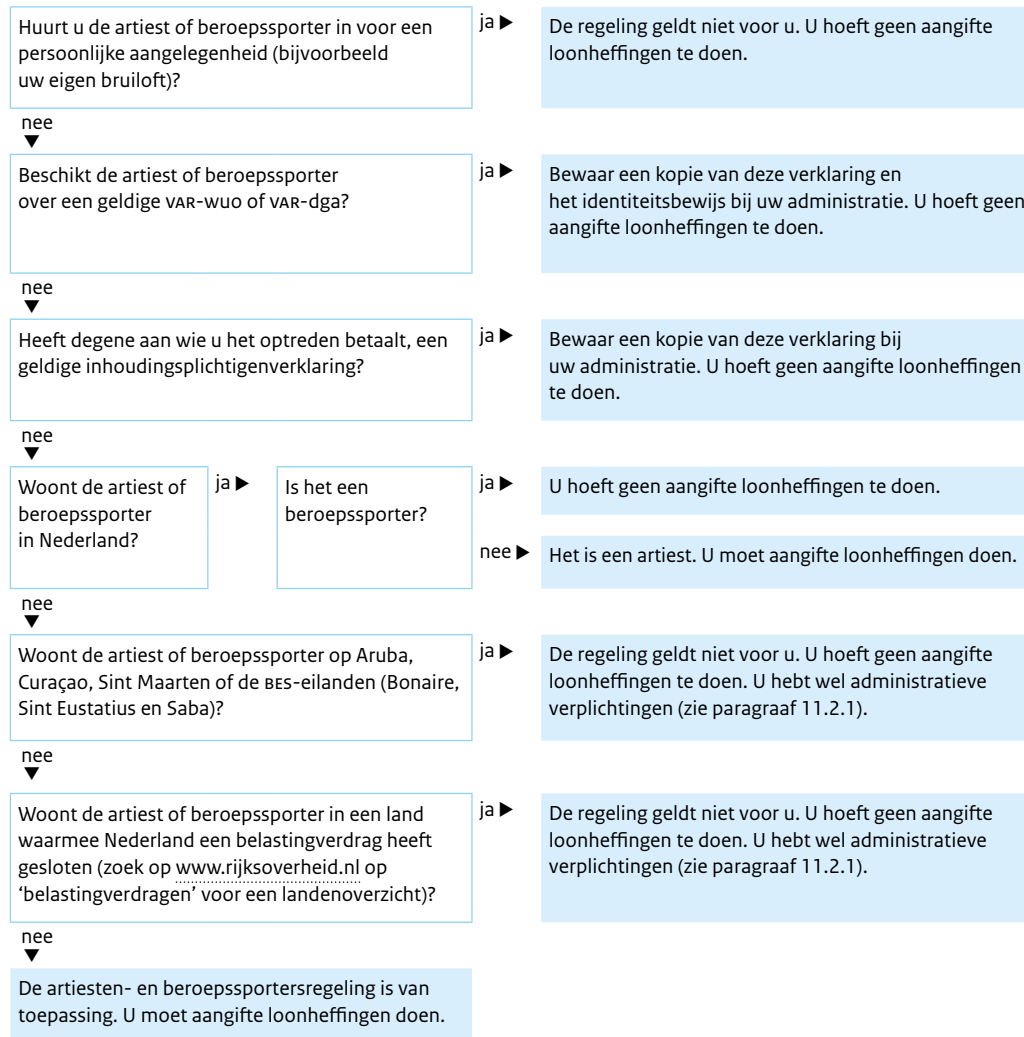
Heeft de artiest een VAR-loon of een VAR-row? Dan is de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing en moet u loonbelasting inhouden en betalen.

2.3 Stroomschema's om te bepalen of u wel of niet aangifte hoeft te doen

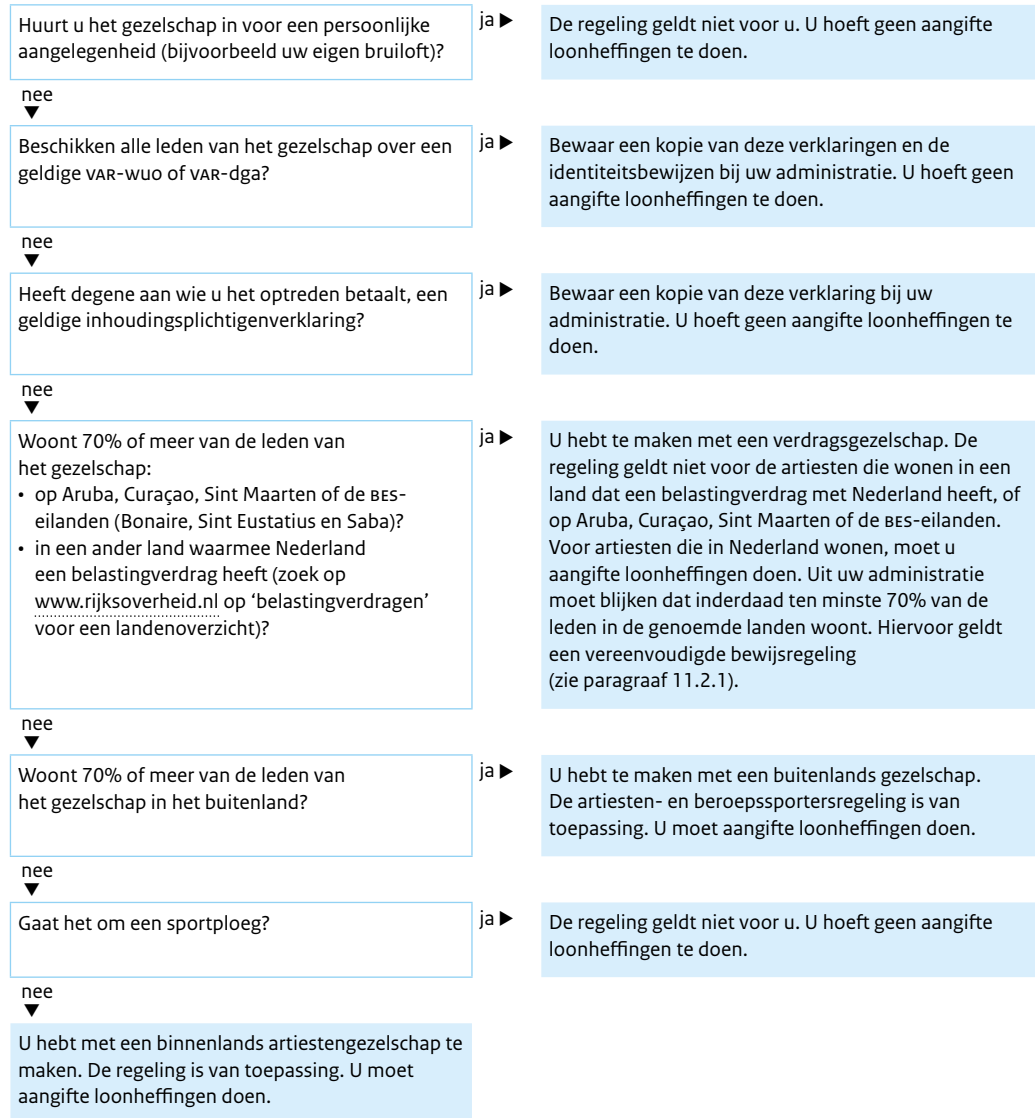
De informatie uit dit hoofdstuk is in de volgende 2 schema's samengevat. Het 1e schema is van toepassing als u een artiest of beroepssporter inhuurt voor een periode die korter is dan ongeveer 3 maanden.

Het 2e schema gebruikt u als u te maken hebt met een gezelschap dat u inhuurt voor een periode korter dan ongeveer 3 maanden.

Schema artiest en beroepssporter die niet bij u in dienstbetrekking is



Schema gezelschap



3 Inhoudingsplichtigenverklaring

Als een artiest, beroepssporter of een binnenlands of buitenlands gezelschap onder de artiesten- en beroepssportersregeling valt, berekent u voor hen loonbelasting en soms premies werknemersverzekeringen en betaalt u deze. U bent 'inhoudingsplichtig', maar iemand anders kan deze inhoudingsplicht van u 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 verklaring (paragraaf 3.2)
- gevolgen voor de bezitter van de verklaring (paragraaf 3.3)
- vrijwilligersregeling voor amateurgezelschappen met de verklaring (paragraaf 3.4)

3.1 Werking van de inhoudingsplichtigenverklaring

Als u de volledige gage betaalt aan iemand van wie u een kopie van een inhoudingsplichtigenverklaring krijgt voor een optreden of sportevenement, dan hoeft u geen aangifte te doen voor de artiest, de beroepssporter of het gezelschap. Degene die op de verklaring vermeld staat, moet nu aangifte loonheffingen doen.

Let op!

Als u de artiest of beroepssporter een deel van de gage uitbetaalt, dan moet u voor dat deel wel aangifte doen. U berekent over dat deel van de gage loonbelasting. Als het gaat om een artiest die in Nederland woont, berekent 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 bluesbandje 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 leider van het bluesbandje 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 het bluesbandje 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. Het verzoek moet schriftelijk worden ingediend bij het belastingkantoor waaronder de aanvrager van de inhoudingsplichtigenverklaring valt. In de volgende tabel staan de personen en organisaties die zo'n verklaring mogen aanvragen. Een inhoudingsplichtigenverklaring is 5 jaar geldig vanaf de datum van afgifte.

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

Let op!

Een buitenlands (amateur)gezelschap of sportteam krijgt geen inhoudingsplichtigenverklaring. Dit geldt ook voor een leider die in het buitenland woont.

3.3 Gevolgen voor de bezitter van de verklaring

Als u een inhoudingsplichtigenverklaring van ons hebt gekregen, dan bent u daarmee inhoudingsplichtige. Dit houdt voor u het volgende in:

- Als u gage aan artiesten of beroepssporters (door)betaalt, moet u op tijd aangifte doen en betalen. U moet er dus voor zorgen dat u zich op tijd bij ons meldt om aangifte te kunnen doen. Dat doet u met het formulier 'Melding Loonheffingen inhoudingsplichtige van artiesten of beroepssporters', dat u kunt downloaden van www.belastingdienst.nl.
- U wordt administratieplichtig. Ook al bent u een particulier die zelf niet administratieplichtig is, als u een inhoudingsplichtigenverklaring krijgt, bijvoorbeeld als leider van een gezelschap, bent u dit wel. Hierdoor moet u aan alle voorschriften voldoen voor het voeren van een administratie zoals die ook gelden voor werkgevers en ondernemers. Zo moet u:
 - een administratie voeren (waaronder ook een loonadministratie)
 - alle contracten, vastleggingen, bankafschriften en andere papieren die betrekking hebben op het gezelschap, ten minste zeven jaar na afloop van het belastingjaar bewaren
Dat geldt ook voor digitaal vastgelegde gegevens.
 - 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. Deze regeling betekent voor het gezelschap dat het onder voorwaarden toch geen aangifte loonheffingen hoeft te doen.

Voorwaarden vrijwilligersregeling

Als wordt voldaan aan onderstaande voorwaarden, dan is de vrijwilligersregeling van toepassing en hoeft het amateurgezelschap geen aangifte te doen en ook geen loon- of urenadministratie bij te houden. Ook voor de inkomstenbelasting zijn de uitbetaalde bedragen niet belast, maar u moet wel in uw administratie opnemen aan wie u de bedragen hebt betaald. De voorwaarden zijn:

- Het amateurgezelschap hoeft geen aangifte vennootschapsbelasting te doen of is een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Is het amateurgezelschap bijvoorbeeld een toneelvereniging die aangifte vennootschapsbelasting moet doen en geen ANBI, dan geldt de vrijwilligersregeling niet. Maar is deze toneelvereniging wel een ANBI, dan geldt de vrijwilligersregeling wel.
- Het amateurgezelschap of de leider ervan heeft een inhoudingsplichtigenverklaring.
- De leden van het gezelschap kunnen vanwege hun werk worden beschouwd als vrijwilligers.
- De leden van het gezelschap krijgen in 2015 geen hogere gage (inclusief kostenvergoedingen) dan € 150 per maand en € 1.500 per jaar per lid.

Kenmerken vrijwilligers

Een vrijwilliger is iemand die niet beroepsmatig werkt voor 1 van de volgende organisaties:

- een privaat- of publiekrechtelijke organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen
- een sportorganisatie
- een ANBI

Bij een sportorganisatie of een ANBI zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven doen niet van belang.

Als een vrijwilliger een beloning krijgt, moet deze blijven binnen de grenzen van een vrijwilligersvergoeding. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het werk. Van een vrijwilligersvergoeding is sprake als iemand vergoedingen of verstrekkingen krijgt met een gezamenlijke waarde van maximaal € 150 per maand en maximaal € 1.500 per kalenderjaar.

Als u binnen deze maximumbedragen iemand een vergoeding of verstrekking per uur betaalt, dan beschouwen wij een uurvergoeding van maximaal € 4,50 (of € 2,50 voor een vrijwilliger jonger dan 23 jaar) als vrijwilligersvergoeding. Daarom hoeft u over die bedragen geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Ook hoeft u geen urenadministratie bij te houden.

Is de beloning marktconform en is degene aan wie deze wordt betaald aan te merken als werknemer, dan gelden de normale regels voor de loonheffingen.

Als uw vrijwilliger een bijstandsuitkering krijgt en vrijwilligerswerk doet

Krijgt uw vrijwilliger een bijstandsuitkering en daarnaast een vergoeding voor vrijwilligerswerk? Dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vergoeding voor het vrijwilligerswerk maximaal € 95 per maand is en maximaal € 764 per jaar. Als het gaat om vrijwilligerswerk dat de gemeente noodzakelijk vindt voor de re-integratie van uw vrijwilliger, dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vrijwilligersvergoeding niet hoger is dan € 150 per maand en € 1.500 per jaar.

Voorbeeld 1

Een toneelvereniging betaalt aan 3 vrijwilligers een vergoeding van € 4 per uur. Vrijwilliger A werkt per maand 20 uur voor de toneelvereniging, vrijwilligers B en C allebei 35 uur per maand. Vrijwilliger C declareert per maand ook nog € 47,50 reiskosten. Alle vrijwilligers zijn ouder dan 23 jaar.

De toneelvereniging hoeft voor de 3 vrijwilligers geen urenadministratie bij te houden. Omdat de uurvergoeding niet hoger is dan € 4,50, vallen A, B en C onder de definitie van vrijwilliger. Aan de hand van de uitbetaalde bedragen moet de vereniging nu beoordelen of de vrijwilligersvrijstelling van toepassing is. Vrijwilliger A blijft onder de € 150 per maand en ook onder de € 1.500 per jaar, dus zijn vergoeding is onbelast. Vrijwilliger B krijgt € 140 per maand en blijft daarmee onder het maandbedrag van € 150. Als het jaarbedrag niet boven de € 1.500 uitkomt, is de vergoeding onbelast. Vrijwilliger C krijgt € 187,50 (€ 140 + € 47,50 reiskostenvergoeding) en komt daarmee boven de maximale vrijwilligersvergoeding van € 150 per maand. De vrijwilligersvrijstelling is op vrijwilliger C niet van toepassing; de vereniging moet vaststellen of deze persoon is aan te merken als werknemer of artiest.

Voorbeeld 2

Een vrijwilliger werkt 2 maanden 100 uur per maand en 3 maanden 50 uur per maand voor een voetbalvereniging. In totaal werkt de vrijwilliger dus 350 uur in 5 maanden. Hij krijgt een vergoeding van € 2 per uur, in totaal € 700.

Hier is geen sprake van een marktconforme beloning (€ 2 per uur) en de vergoeding komt niet uit boven het jaarmaximum van € 1.500. Toch is de vrijwilligersregeling niet van toepassing, omdat de vergoeding boven het maandmaximum van € 150 uitkomt. De vergoeding in de 2 maanden waarin de vrijwilliger 100 uur werkt, is namelijk € 200. De vereniging moet vaststellen of er sprake is van werknemerschap. Zo ja, dan moet de vereniging over de totale vergoeding loonheffingen inhouden en betalen. Ook moet de vereniging dan een urenadministratie bijhouden.

Voorbeeld 3

Een 25-jarige vrijwilliger werkt 10 maanden 50 uur per maand voor een voetbalvereniging. Hij krijgt een vergoeding van € 1.500. De vereniging maakt dit bedrag in 1 keer aan hem over.

Er is geen sprake van een marktconforme beloning (€ 3 per uur). Ook komt de vergoeding niet uit boven het maandmaximum van € 150 en het jaarmaximum van € 1.500. De vereniging hoeft over de vergoeding van deze vrijwilliger dus geen loonheffingen in te houden en te betalen. Ook hoeft de vereniging geen urenadministratie bij te houden.

Voorbeeld 4

Een tennisvereniging betaalt een vrijwilliger een vergoeding van € 7 per uur. De vrijwilliger werkt 9 maanden 20 uur per maand voor de vereniging.

Hoewel de vergoeding niet boven het maandmaximum van € 150 en het jaarmaximum van € 1.500 uitkomt, moet de vereniging toch loonheffingen inhouden en betalen en een urenadministratie bijhouden als er sprake is van werknemerschap. De vergoeding van € 7 per uur is namelijk een marktconforme beloning.

4 Gage

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 dat 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 premies werknemersverzekeringen over de brutogage. Hieronder vallen:

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

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 sportwedstrijd
- startgeld
- bonussen, als er bijvoorbeeld een bepaald aantal betalende bezoekers naar het optreden of de sportwedstrijd is komen kijken
- vergoedingen voor de reiskosten met eigen vervoer
- 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 doet u aangifte 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. Kent u een aanspraak toe, dan moet u over de waarde loonbelasting en eventueel premies werknemersverzekeringen berekenen en betalen.

Inhoudingen op de gage voor aanspraken Ziektewet, wao, wia, ww, overlijden of invaliditeit bij ongeval brengt u in mindering op de te belasten gage.

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:

- vergoedingen en verstrekkingen van consumpties en maaltijden vooraf, tijdens of direct na het optreden of de sportwedstrijd
- 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, als u de artiest of beroepssporter bijvoorbeeld zelf naar het optreden rijdt
- aanspraken:
 - aanspraken op grond van onder andere de Ziektewet, de WAO, WIA of de WW
 - aanspraken op uitkeringen vanwege overlijden of invaliditeit bij een ongeval
 - voor buitenlandse gezelschappen: de waarde van de uitzendrechten voor radio, tv of internet in het land waar het gezelschap is gevestigd (zie paragraaf 10.2)

Vergoedingen voor reiskosten met eigen vervoer, of van reis- en verblijfskosten zonder originele nota's of vervoerbewijzen horen wel tot de brutogage. Voor deze en andere kosten kan de artiest of beroepssporter een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of de kleinevergoedingsregeling gebruiken (zie hoofdstuk 5).

Let op!

Als u gebruikmaakt van de artiesten- en beroepssportersregeling, kunt u niet gebruikmaken van de werkkostenregeling. Zie voor meer informatie over de werkkostenregeling hoofdstuk 20 van het 'Handboek Loonheffingen', dat u kunt raadplegen op www.belastingdienst.nl.

5 Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

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

- de kostenvergoedingsbeschikking (paragraaf 5.1)
U houdt rekening met een schatting van de werkelijk gemaakte kosten. De kostenvergoedingsbeschikking moet bij ons worden aangevraagd.
- de kleinevergoedingsregeling (paragraaf 5.2)
U houdt rekening met een fictief bedrag aan kosten. Het fictieve bedrag is € 163 per persoon per optreden.

De artiest of beroepssporter kan bij u per optreden of sportevenement 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. 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 en de werkelijke kosten van dat optreden daarvan aftrekken.

Let op!

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

5.1 Kostenvergoedingsbeschikking

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 begroting 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 die de artiest of beroepssporter betaalt aan een manager
- salariskosten van werknemers van de artiest of beroepssporter
- het gage-aandeel van de leden die geen artiest of beroepssporter zijn, 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. Een voorbeeld hiervan is het zogenoemde vrij wonen, waarbij de opdrachtgever de artiest of beroepssporter voor een bepaalde periode woonruimte ter beschikking stelt.

Kostenvergoedingsbeschikking voor een gezelschap

Ook de leider van een gezelschap artiesten of beroepssporters kan ons vragen een bepaald bedrag van de gage als kostenvergoeding aan te merken, als het gezelschap meer dan € 163 per uitvoerend lid per optreden aan kosten maakt. Hij kan de kostenvergoedingsbeschikking ook voor meerdere optredens aanvragen. Daarbij gaat het zowel om algemene kosten van het gezelschap als om de kosten die de artiesten of beroepssporters zelf maken, maar die kosten moeten dan wel voor het gezelschap zijn gemaakt. 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.

Artiest, beroepssporter of leider vraagt zelf de beschikking aan

Een artiest die in Nederland woont of een leider van een gezelschap vraagt de beschikking vóór het optreden aan met het formulier 'Kostenvergoedingsbeschikking artiesten en beroepssporters'. Hij kan dit formulier downloaden van www.belastingdienst.nl. Op dit formulier maakt hij een begroting van de inkomsten en kosten, waarop wij het deel van de gage baseren 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 aan bij Belastingdienst/kantoor Buitenland. Hij hoeft geen burgerservicenummer in te vullen op het aanvraagformulier.

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 voor hem een kostenvergoedingsbeschikking aan te vragen, dan doet u dit met het formulier 'Kostenvergoedingsbeschikking artiesten en beroepssporters'. U kunt dit formulier downloaden van www.belastingdienst.nl. Stuur de aanvraag uiterlijk 1 maand na het optreden naar uw eigen belastingkantoor.

Beschikking nog niet in huis

Als u als opdrachtgever op tijd een kostenvergoedingsbeschikking hebt aangevraagd, maar u hebt de beschikking nog niet gekregen, dan mag u later aangifte doen. U mag er dan van uitgaan dat u de gage betaalde op de datum van de beschikking, maar uiterlijk 1 maand na het optreden.

Als u de kostenvergoedingsbeschikking op tijd hebt aangevraagd, maar u hebt 1 maand na het optreden nog geen beschikking gekregen, dan mag u niet langer wachten met aangifte doen. U houdt in de aangifte rekening met het bedrag aan kosten volgens de aanvraag. Als later blijkt dat dat bedrag niet juist was, moet u uw eerdere aangifte corrigeren.

Voorbeeld

Een artiest treedt op 17 april op. Op die dag hebt u ook de gage betaald. 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 het aangiftetijdvak april. Krijgt u een beschikking gedateerd op 1 juni, dan geeft u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen uiterlijk aan in de aangifte over mei, omdat op 17 mei de termijn van 1 maand voorbij is.

Hebt u een kostenvergoedingsbeschikking aangevraagd op 16 mei, dus binnen de gestelde termijn? Dan geeft u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen ook in de aangifte over mei aan, omdat de termijn van 1 maand na het uitbetalen van de gage voorbij is.

Beschikking wijzigen

Als de gegevens op de afgegeven beschikking niet meer kloppen, kunt u ons vragen de beschikking te wijzigen. Wij kunnen de beschikking ook op eigen initiatief wijzigen als wij vinden dat de gegevens niet meer kloppen.

5.1.2 Wat doet u met de beschikking?

Individuele kostenvergoedingsbeschikking

Over het bedrag van de kostenvergoeding hoeft u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen te berekenen. U moet een kopie van de kostenvergoedingsbeschikking bij uw administratie bewaren, zodat u ons kunt laten zien dat u over dit bedrag terecht geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hebt berekend. Wel moet u het bedrag van de kostenvergoeding in de aangifte loonheffingen opgeven als belastbare gage (belastbaar loon).

Voorbeeld

U spreekt met een artiest een gage af van € 1.000. De artiest overhandigt u een kostenvergoedingsbeschikking van € 250 per optreden. U berekent dan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen over € 750, waarbij u rekening houdt met het maximumpremieloon.

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. Dit bedrag trekt u voor het berekenen van de loonbelasting en de premies werknemersverzekeringen af van het bedrag dat ieder lid aan brutogage krijgt. Als op de gageverklaring geen verdeling van de kosten is aangegeven of als dit deel van de verklaring niet helemaal is ingevuld, gebruik dan voor de kostentoekening dezelfde verdeling als die van de gage 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 is de verdeling van de individuele brutogage als volgt aangegeven:

	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 dit bedrag is niet op de gageverklaring ingevuld. Bereken de kostenvergoeding per artiest dan als volgt:

	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

Bij een buitenlands gezelschap trekt u het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking van de totale gage voor het gezelschap af, behalve als het buitenlandse gezelschap ook leden heeft die in Nederland wonen. Voor die leden handelt u net zoals bij een binnenlands gezelschap. Als u aangifte doet van de gage van een buitenlands gezelschap, rekent u het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking niet toe aan individuele leden. U rekent alleen individueel toe aan de leden die in Nederland wonen. De leden die in het buitenland wonen, geeft u gezamenlijk op in de aangifte loonheffingen, onder de naam van de leider van het gezelschap. Als belastbare gage (belastbaar loon) voor het buitenlandse gezelschap neemt u het bruto-bedrag voor alleen de buitenlandse leden verminderd met het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking dat is toe te rekenen aan die buitenlandse leden. Zie ook hoofdstuk 10.

5.2 Kleinevergoedingsregeling

Individuele kleinevergoedingsregeling

Als er geen kostenvergoedingsbeschikking is, mag u alleen rekening houden 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 bij vraag 11 van 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 per artiest of beroepssporter een bedrag van maximaal € 163 als onbelaste vergoeding. Dit betekent dat de artiest of beroepssporter geen kostenvergoedingsbeschikking hoeft 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 moet hanteren. Als de artiest of beroepssporter deel uitmaakt van een gezelschap, dan moet hij de leider van het gezelschap vragen dit op de gageverklaring in te vullen. De leider vult dit in bij rubriek 5 van de gageverklaring.

Binnenlandse en buitenlandse gezelschappen

Bij gezelschappen mag u, als de leider daarom op de gageverklaring vraagt, per lid rekening houden met een bedrag van € 163 per optreden. De leider van het gezelschap kan op de gageverklaring 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 (belastbaar loon) van elke individuele artiest of beroepssporter die u opgeeft. 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 (belastbaar loon) het brutobedrag verminderd met het (totale) bedrag van de kleinevergoedingsregeling of kostenvergoedingsbeschikking 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 $10 \times € 163$ van de brutogage aftrekken. U berekent voor het buitenlandse gezelschap de loonbelasting over $(€ 10.000 - € 1.630 =) € 8.370$.

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.

Als er na aftrek van het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking geen positief saldo overblijft, berekent u over de gage geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. U moet dan wel een loonstaat aanleggen.

In beide gevallen moet u aan de administratieve verplichtingen voldoen, zoals het aanleggen van een loonadministratie en het doen van 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 € 0 is.

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 formulier waarop de artiest, beroepssporter of leider onder andere zijn persoonlijke gegevens invult, waarna hij het aan u teruggeeft. U hebt de gegevens op het formulier nodig om de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen over de gage te berekenen en om juist aangifte te kunnen doen. Ook als de artiest of beroepssporter erom vraagt, geeft u hem een gageverklaring. Als u de artiest of beroepssporter al eerder een gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in zijn situatie is veranderd waardoor u over een hoger bedrag aangifte moet doen, geeft u hem opnieuw een gageverklaring.

Gageverklaring voor een gezelschap

Als u een gezelschap inhuurt, zult u meestal een totaalbedrag voor het optreden afspreken. Toch moet u voor ieder lid van het gezelschap dat in Nederland woont, apart loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen. Hiervoor gebruikt u de gageverklaring, waarop de leider de gegevens van de artiesten of beroepssporters invult en hoeveel zij individueel betaald krijgen. Van de leden die in Nederland wonen, moet hij het burgerservicenummer invullen. In ieder geval alle leden die in Nederland wonen, moeten hun handtekening zetten achter hun naam. Ook voor een gezelschap geldt dat u een gageverklaring afgeeft als de leider u erom vraagt. Als u de leider al eerder een gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in de situatie is veranderd waardoor u over een hoger bedrag aangifte moet doen, geeft u de leider opnieuw een gageverklaring.

6.1 Hoe krijgt u een gageverklaring?

Een gageverklaring krijgt u door:

- de verklaring van www.belastingdienst.nl te downloaden
 - 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.

Invulling gageverklaring door artiest of beroepssporter

De artiest of beroepssporter vult op de voorkant het volgende in:

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

Invulling gageverklaring door leider van een gezelschap

De leider van een gezelschap vult op de voorkant 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

Op de achterkant 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 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, op de achterkant hun handtekening zetten.

7 Artiesten die in Nederland of in het buitenland wonen

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor een periode van ongeveer 3 maanden of korter een artiest inhuurt die woont in:

- Nederland
- een ander land dan Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba)
- een land waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten

Voor zo'n artiest moet u aangifte loonheffingen doen.

U kunt het schema voor artiesten in paragraaf 2.3 gebruiken om nog eens na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen. Zoek op www.rijksoverheid.nl op 'belastingverdragen' voor een overzicht van de landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- wie is artiest? (paragraaf 7.1)
- gage (paragraaf 7.2)
- loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen (paragraaf 7.3)
- verkort stappenplan (paragraaf 7.4)

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 leden van bands en orkesten, conferenciers, komieken, zangers en zangeressen, solo-musici, acrobaten, goochelaars, buikspreekers, mimespelers, poppenspelers en acteurs en actrices. Ook een acteur of actrice die wordt ingehuurd om een rol te spelen in een praktijksimulatie voor een opleiding, is een artiest. Voor een diskjockey, videojockey en de 'master of ceremony' die als vocalist optreedt, geldt dat ze artiest zijn als ze optreden op bijvoorbeeld een danceparty, festival of poppodium.

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 dan ook 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 toch 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 ook hoofdstuk 5.1).

Zie hoofdstuk 9 en 10 voor informatie over artiesten die deel uitmaken van een gezelschap.

7.2 Gage

Voor een optreden krijgt de artiest een beloning, ook wel gage genoemd. Als u degene bent die de gage aan de artiest betaalt, dan moet u voor hem loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen en betalen, ook al is het optreden met een bemiddelaar (impresario, agent) overeengekomen. Hierop zijn 3 uitzonderingen:

- U hebt als particulier rechtstreeks met de artiest een optreden geregeld bij een persoonlijke aangelegenheid van uzelf, bijvoorbeeld uw bruiloft. U bent dan niet inhoudingsplichtig.
- U betaalt de gage van de artiest aan iemand met een inhoudingsplichtigenverklaring. Degene met zo'n verklaring neemt de inhoudingsplicht van u over, maar alleen als u aan hem de volledige gage betaalt. Zie voor meer informatie over de inhoudingsplichtigenverklaring hoofdstuk 3.
- U betaalt de gage aan een artiest die beschikt over een geldige 'Verklaring arbeidsrelatie' waarop staat 'winst uit onderneming' (VAR-wuo) of waarin staat dat de artiest directeur-grotaandeelhouder is van een onderneming (VAR-dga).

Let op!

Heeft de artiest een VAR-loon of een VAR-row? Dan is de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing en moet u loonbelasting inhouden en betalen.

Als de artiest door iemand anders wordt uitbetaald, moet die ander loonbelasting en premies werknemersverzekeringen betalen. Krijgt de artiest van u en ook van iemand anders gage, dan bent u beiden inhoudingsplichtig, ieder voor het aandeel in de gage. Als u bijvoorbeeld de artiest in natura uitbetaalt door hem een nieuwe microfoon te geven en iemand anders betaalt de afgesproken gage in geld, dan bent u inhoudingsplichtig voor de waarde in het economische verkeer van de microfoon.

U weet nu of u degene bent die loonbelasting en premies werknemersverzekeringen gaat berekenen en aangifte moet gaan doen. Zie hoofdstuk 4 als u wilt weten wat u tot de gage moet rekenen.

7.2.1 Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

Voordat u de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen van de artiest berekent, mag u van de brutogage nog een bedrag op grond van een kostenvergoedingsbeschikking of een bedrag op grond van de kleinevergoedingsregeling aftrekken.

Let op!

Ook als u door de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft in te houden en te betalen omdat het bedrag waarover u de belasting en de premies moet berekenen, € 0 is, moet u toch aangifte loonheffingen doen. Zie paragraaf 5.3.

Kostenvergoedingsbeschikking

Als de artiest meer dan € 163 aan kosten maakt per optreden, dan kan hij of kunt u aan ons vragen deze kosten op te nemen in een kostenvergoedingsbeschikking (zie paragraaf 5.1.1). Voorbeelden hiervan zijn afschrijvingskosten van muziekinstrumenten, gage-aandeel van niet-artiesten en reiskosten bij eigen vervoer. Over het bedrag in de beschikking berekent u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Kleinevergoedingsregeling

Als u geen rekening hoeft te houden met een kostenvergoedingsbeschikking, kunt u de kleinevergoedingsregeling toepassen. Deze regeling houdt in dat u per artiest, per optreden een bedrag van maximaal € 163 van de brutogage mag aftrekken voordat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent. De artiest moet wel zelf in de gageverklaring aangeven of hij van de kleinevergoedingsregeling gebruik wil maken.

Zie voor meer informatie over deze kostenregelingen hoofdstuk 5.

7.2.2 Gageverklaring

Als u een (mondelinge of schriftelijke) overeenkomst sluit met een artiest, geeft u hem, voordat u de gage betaalt, een gageverklaring. Dit is een formulier waarop de artiest onder andere zijn persoonlijke gegevens invult. Ook als de artiest erom vraagt, geeft u hem een gageverklaring. Als u de artiest al eerder een gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in zijn situatie is veranderd waardoor u een hoger bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen moet berekenen en betalen, geeft u de artiest opnieuw een gageverklaring.

Zie hoofdstuk 6 voor meer informatie.

7.3 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

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

De werknemersverzekeringen die van toepassing zijn, zijn:

- de Werkloosheidswet (ww, zowel voor het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf) als het sectorfonds)
- de Wet op de arbeidsongeschiktheidsverzekering (wao)
- de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (wia)
- de Ziektewet (zw)

In de volgende tabel vindt u hierover meer informatie.

Let op!

Of een artiest die grensoverschrijdend werkt, in Nederland sociaal verzekerd is, hangt af van de Europese socialezekerheidsregels. Hierbij gaat het om Nederlandse artiesten die in het buitenland werken of artiesten die in het buitenland wonen en in Nederland werken. Meer informatie hierover vindt u op www.belastingdienst.nl.

Loonheffingen	Artiesten die in Nederland wonen	Toelichting	Artiesten die in het buitenland wonen
Loonbelasting	Houd 36,50% loonbelasting in op de 'gage voor berekening loonbelasting' (zie rekenvoorbeeld bijlage 1).		Houd 20% loonbelasting in op de 'gage voor berekening loonbelasting' (zie rekenvoorbeeld bijlage 1).
Werknemersverzekeringen	Alleen artiesten die in Nederland wonen, zijn verzekerd voor de werknemersverzekeringen.	Bereken de premies werknemersverzekeringen maximaal over een vastgesteld bedrag per dag van € 199,90 (het maximumpremiëdagloon). Als er sprake is van een ander loontijdvak, zoals een week of een maand, gebruik dan het maximumpremiëloon voor dat tijdvak. Zie de tabel in paragraaf 11.5.3.	Artiesten die in het buitenland wonen, zijn niet verzekerd. Bereken geen premies werknemersverzekeringen.
- ww	Bereken de premie sectorfonds tot het maximumpremiëloon van € 199,90 per dag.	Het percentage is afhankelijk van uw sectoraansluiting en de risicopremiegroep. Zie hiervoor tabel 10 in het 'Handboek Loonheffingen'.	
- WAO en WIA	Bereken de basispremie WAO/IVA/WGA tot het maximumpremiëloon van € 199,90 per dag.	U betaalt deze basispremie volledig als werkgeversdeel.	
	Bereken de gedifferentieerde premie Whk tot het maximumpremiëloon van € 199,90 per dag.	Het percentage gedifferentieerde premie Whk wordt individueel voor u bij beschikking vastgesteld. U mag maximaal de helft van de premiedelen WGA-vast en WGA-flex verhalen op de nettogage van de artiest.	

Let op!

Het maximumpremiëdagloon van € 199,90 geldt als u het optreden voor 1 dag bent overeengekomen. Als het optreden voor een week of een maand wordt afgesproken, dan moet u de week- of maandbedragen gebruiken. Zie de tabel in paragraaf 11.5.3.

In paragraaf 11.5 vindt u een aantal percentages en de berekeningswijze. Een uitgewerkte voorbeeldberekening is opgenomen in bijlage 1. Meer informatie over de premies werknemersverzekeringen en de bijbehorende percentages vindt u op www.belastingdienst.nl/loonheffingen en in hoofdstuk 5 en bij 'Tarieven, bedragen en percentages' van het 'Handboek Loonheffingen'.

7.4 Verkort stappenplan

Hierna staan in het kort de verplichtingen die u hebt als u betalingen doet aan een artiest en de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing is. De stappen worden in het stappenplan van hoofdstuk 11 uitgebreid beschreven.

- 1 U moet als inhoudingsplichtige bij ons zijn aangemeld (paragraaf 11.1).
- 2 Stel de identiteit van de artiest vast en maak een kopie van het identiteitsbewijs (paragraaf 11.2).
- 3 Laat de artiest de gageverklaring invullen en bewaar deze (paragraaf 11.3).
- 4 Leg een loonadministratie aan (paragraaf 11.4).
- 5 Bereken de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen (paragraaf 11.5).
- 6 Vul de loonstaat in (paragraaf 11.6).
- 7 Doe aangifte en betaal (paragraaf 11.7).
- 8 Geef een jaaropgaaf aan artiesten die in Nederland wonen. Artiesten die in het buitenland wonen, geeft u een jaaropgaaf als zij daarom vragen (paragraaf 11.8).

8 Beroepssporters die in het buitenland wonen

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor een periode van ongeveer drie maanden of korter een beroepssporter in Nederland laat sporten die in het buitenland woont, maar niet op Aruba, Curaçao, Sint Maarten, de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) of in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft. Voor zo'n beroepssporter moet u aangifte loonheffingen doen. U kunt het schema voor beroepssporters in paragraaf 2.3 gebruiken om nog eens na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen. Zoek op www.rijksoverheid.nl op 'belastingverdragen' voor een overzicht van de landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten.

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt alleen voor beroepssporters die in het buitenland wonen en dus niet voor beroepssporters die in Nederland wonen. Met 'beroepssporter' of 'sporter' wordt hierna dan ook 'buitenlandse beroepssporter' bedoeld.

In dit hoofdstuk komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- wie is beroepssporter? (paragraaf 8.1)
- gage (paragraaf 8.2)
- loonbelasting berekenen (paragraaf 8.3)
- verkort stappenplan (paragraaf 8.4)

8.1 Wie is beroepssporter?

Beroepssporters in de zin van de artiesten- en beroepssportersregeling zijn personen die in het buitenland wonen, maar niet op Aruba, Curaçao, Sint Maarten, de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) of in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft, en die sporten voor hun beroep. Voor hen is het sporten een bron van inkomen. Als een beroepssporter iets doet op basis van een sponsorcontract, is hij ook beroepssporter, als het tenminste om de sportactiviteit gaat. Het geven van commentaar heeft bijvoorbeeld wel te maken met de sport, maar is geen sportactiviteit en valt niet onder de regeling.

Geen beroepssporters

Trainers, begeleiders en coaches zijn geen beroepssporters. Ook amateurs zijn geen beroepssporters. Voor hen 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 voor de artiesten- en beroepssportersregeling als beroepssporter is aan te merken. Het verschil tussen beroepssport en amateursport wordt hierna uitgelegd.

Gezelschap met 1 beroepssporter

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

Zie hoofdstuk 10 voor informatie over beroepssporters die deel uitmaken van een gezelschap.

Verskil 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, gaat het om een beroepssporter.

- toelating van amateurs
Als een sporter meedoet aan een wedstrijd waarin geen amateurs worden toegelaten, is het een beroepssporter.
- de hoogte van het prijzengeld
- de aanwezigheid van professionele trainers, coaches en artsen
- de aanwezigheid van een sponsorcontract

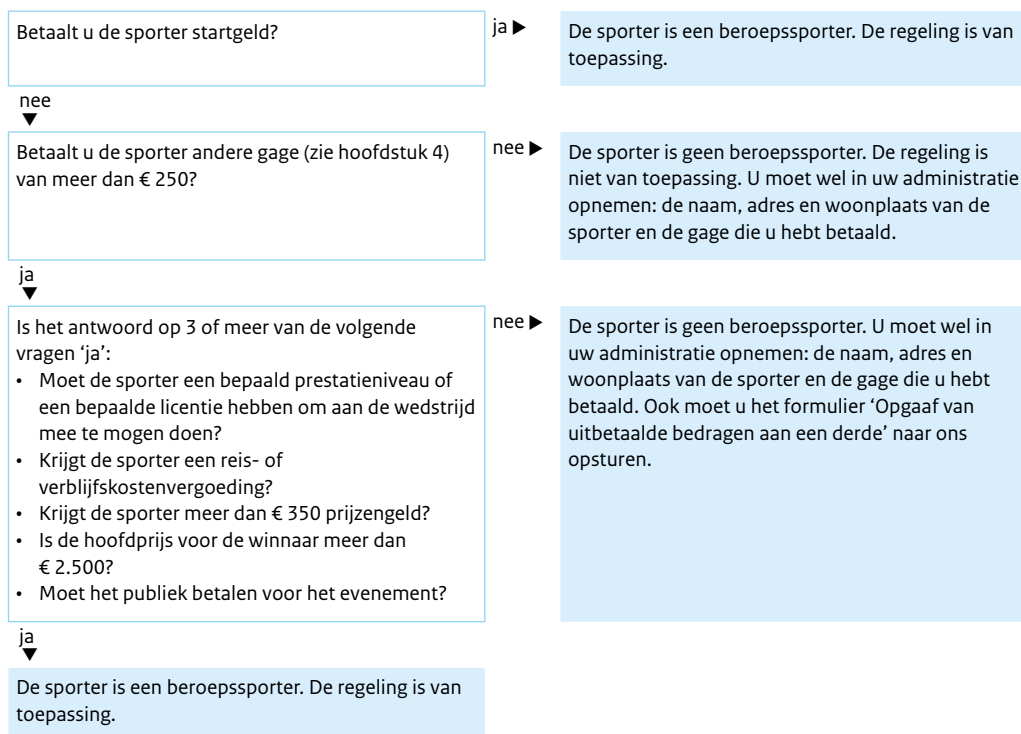
Tenzij wij vooraf anders beslissen, is er in de volgende 2 gevallen sprake van een beroepssporter:

- U betaalt de sporter startgeld.
- De sporter krijgt andere gage van meer dan € 250 (zie hoofdstuk 4 en paragraaf 8.2) 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 er geen sprake van een beroepssporter in de zin van de artiesten- en beroepssportersregeling en is deze regeling dus niet van toepassing.

Hieronder ziet u een stroomschema waarmee u kunt bepalen of u te maken hebt met een beroepssporter.

Stroomschema beroepssporter



8.2 Gage

Voor deelname aan een sportevenement krijgt de beroepssporter een beloning, ook wel gage genoemd. Als u degene bent die de gage aan de beroepssporter betaalt, dan moet u over de gage loonbelasting berekenen en betalen, ook al is het optreden met een bemiddelaar (impresario, agent) overeengekomen. Hierop zijn 2 uitzonderingen:

- U hebt als particulier rechtstreeks met de beroepssporter geregeld dat hij bij een persoonlijke aangelegenheid van uzelf aanwezig is, bijvoorbeeld bij een privétenniswedstrijd. U bent dan niet inhoudingsplichtig.
- U betaalt de gage van de beroepssporter aan iemand met een inhoudingsplichtigenverklaring. Degene met zo'n verklaring neemt de inhoudingsplicht van u over, maar alleen als u aan hem de volledige gage betaalt. Zie voor meer informatie over de inhoudingsplichtigenverklaring hoofdstuk 3.

Als de beroepssporter door iemand anders wordt uitbetaald, moet die ander loonbelasting inhouden. Krijgt de beroepssporter van u en ook van iemand anders gage, dan bent u beiden inhoudingsplichtig, ieder voor het aandeel in de gage. Stel dat u een tennisser in natura uitbetaalt door hem een nieuwe auto te geven, en iemand anders betaalt de afgesproken gage in geld. Dan bent u inhoudingsplichtig voor de waarde in het economische verkeer van de nieuwe auto.

U weet nu of u degene bent die loonbelasting moet gaan berekenen en aangifte moet gaan doen. Zie hoofdstuk 4 als u wilt weten wat u tot de gage moet rekenen.

8.2.1 Kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

Voordat u de loonbelasting van de beroepssporter berekent, mag u van de brutogage nog een bedrag op grond van een kostenvergoedingsbeschikking of een bedrag op grond van de kleinevergoedingsregeling aftrekken.

Let op!

Ook als u door de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft in te houden en te betalen omdat het bedrag waarover u loonheffingen moet berekenen, € 0 is, moet u toch aangifte loonheffingen doen. Zie paragraaf 5.3.

Kostenvergoedingsbeschikking

Als de beroepssporter meer dan € 163 aan kosten maakt per sportbeoefening, dan kan hij of kunt u aan ons vragen deze kosten op te nemen in een kostenvergoedingsbeschikking (zie paragraaf 5.1.1). Voorbeelden hiervan zijn afschrijvingskosten van de sportuitrusting, gage-aandeel van de trainer en reiskosten bij eigen vervoer. Over het bedrag in de beschikking berekent u geen loonbelasting.

Kleinevergoedingsregeling

Als u geen rekening hoeft te houden met een kostenvergoedingsbeschikking, kunt u de kleinevergoedingsregeling toepassen. Deze regeling houdt in dat u per beroepssporter per sportbeoefening een bedrag van maximaal € 163 van de brutogage mag aftrekken voordat u de loonbelasting berekent. De beroepssporter moet wel zelf in de gageverklaring aangeven dat hij van de kleinevergoedingsregeling gebruik wil maken.

Zie voor meer informatie over deze kostenregelingen hoofdstuk 5.

8.2.2 Gageverklaring

Als u een (mondelinge of schriftelijke) overeenkomst sluit met een beroepssporter, geeft u hem, voordat u de gage betaalt, een gageverklaring. Dit is een formulier waarop de beroepssporter onder andere zijn persoonlijke gegevens invult. Ook als de beroepssporter erom vraagt, geeft u hem een gageverklaring. Als u de beroepssporter al eerder een gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in zijn situatie is veranderd waardoor u een hoger bedrag aan loonbelasting moet berekenen en betalen, geeft u de beroepssporter opnieuw een gageverklaring.

Zie hoofdstuk 6 voor meer informatie.

8.3 Loonbelasting berekenen

Voor een buitenlandse beroepssporter berekent u alleen 20% loonbelasting. U berekent geen premies werknemersverzekeringen of inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. In paragraaf 11.5 vindt u een berekeningswijze. Een uitgewerkte voorbeeldberekening voor een beroepssporter is opgenomen in bijlage 1.

8.4 Verkort stappenplan

Hierna staan in het kort de verplichtingen die u hebt als u betalingen doet aan een beroepssporter en de artiesten- en beroepssportersregeling is van toepassing. De stappen worden in het stappenplan van hoofdstuk 11 uitgebreid beschreven.

- 1 U moet als inhoudingsplichtige bij ons zijn aangemeld (paragraaf 11.1).
- 2 Stel de identiteit van de beroepssporter vast en maak een kopie van het identiteitsbewijs (paragraaf 11.2).
- 3 Laat de beroepssporter de gageverklaring invullen en bewaar deze (paragraaf 11.3).
- 4 Leg een loonadministratie aan (paragraaf 11.4).
- 5 Bereken de loonbelasting (paragraaf 11.5).
- 6 Vul de loonstaat in (paragraaf 11.6).
- 7 Doe aangifte en betaal (paragraaf 11.7).
- 8 Geef de beroepssporter een jaaropgaaf als hij daarom vraagt (paragraaf 11.8).

9 Binnenlandse artiestengezelschappen

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor een periode van ongeveer 3 maanden of korter een gezelschap artiesten inhuurt waarvan meer dan 30% van de leden in Nederland woont. Voor deze kwalificatie telt u alleen de artiesten mee en niet de 'niet-artiesten', zoals regisseurs, geluids-, opname- en belichtings-technici. Voor zo'n gezelschap zult u aangifte loonheffingen moeten doen.

U kunt het schema voor artiestengezelschappen in paragraaf 2.3 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 het deel van de gage dat betrekking heeft op de niet-artiesten, een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of gebruikmaken van de kleinevergoedingsregeling, zodat hierover geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen worden berekend.

U behandelt dus ieder lid afzonderlijk zoals beschreven in hoofdstuk 7. Er gelden echter voor artiestengezelschappen aanvullende regels wat betreft:

- de kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling (paragraaf 9.1)
- de gageverklaring (paragraaf 9.2)
- de inhoudingsplichtigenverklaring (paragraaf 9.3)
- loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen (paragraaf 9.4)

In paragraaf 9.5 is een verkort stappenplan opgenomen.

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.

Let op!

Ook als u door de kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft in te houden en te betalen omdat het bedrag waarover u loonheffingen moet berekenen, € 0 is, moet u toch aangifte loonheffingen doen. Zie paragraaf 5.3.

Kostenvergoedingsbeschikking voor een gezelschap

Als een gezelschap voor een optreden meer dan € 163 per artiest aan kosten maakt, kan de leider of kunt u aan ons vragen een bepaald bedrag van de gage als kostenvergoeding aan te merken (zie paragraaf 5.1.1). De kostenvergoedingsbeschikking kan voor 1 of meer optredens worden aangevraagd. Voorbeelden van kosten zijn afschrijvingskosten van muziekinstrumenten en reiskosten bij eigen vervoer. Over het bedrag in de beschikking berekent u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

Als het gezelschap zo'n beschikking heeft, verdeelt u het bedrag uit de beschikking over alle leden die artiest zijn. Dit bedrag trekt u af van het bedrag dat ieder lid aan brutogage krijgt. Als op de gageverklaring een andere verdeling staat, houdt u die aan. Mocht op de verklaring niets staan of is dit onderdeel niet helemaal ingevuld, gebruik dan dezelfde verdeling als die van de gage. Zie voor een rekenvoorbeeld paragraaf 5.1.2.

Kostenvergoedingsbeschikking per lid

Als het gezelschap geen kostenvergoedingsbeschikking heeft, en iemand uit het gezelschap geeft u een kostenvergoedingsbeschikking van zichzelf, pas deze kostenvergoedingsbeschikking dan 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, mag u geen rekening houden met kostenvergoedingsbeschikkingen van individuele leden van het gezelschap.

Kleinevergoedingsregeling

Als u geen rekening hoeft te houden met een kostenvergoedingsbeschikking, kunt u op verzoek van de leider van het gezelschap de kleinevergoedingsregeling toepassen. Deze regeling houdt in dat u per optreden voor ieder lid van het gezelschap een bedrag van maximaal € 163 van de brutogage mag aftrekken voordat u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent. Als een artiest uit het gezelschap wil dat u hiermee (of met een lager bedrag) rekening houdt, dan moet hij de leider van het gezelschap vragen dit op de gageverklaring in te vullen.

Zie voor meer informatie over deze kostenregelingen hoofdstuk 5.

9.2 Gageverklaring

Als u een gezelschap inhuurt, zult u meestal een totaalbedrag voor het optreden afspreken. Toch moet u voor ieder lid van het gezelschap apart loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen. Hiervoor gebruikt u een gageverklaring. Dat is een formulier waarop de leider van een gezelschap de gegevens van de artiesten invult en hoeveel aan iedere artiest wordt toegerekend. 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 berekenen en inhouden

De leider van het gezelschap vult de voor- en achterkant van de gageverklaring in, met onder andere zijn eigen gegevens en de persoonlijke gegevens van alle leden van het gezelschap die artiest zijn. Ook kan hij de verdeling van de gage en van een eventuele kostenvergoedingsbeschikking invullen. Alle artiesten, ook de artiesten die in het buitenland wonen, moeten ieder hun handtekening achter op de gageverklaring zetten.

Zie hoofdstuk 6 voor meer informatie.

9.3 Inhoudingsplichtigenverklaring

Als u van het gezelschap zelf of van een bemiddelende instantie, zoals een impresariaat of administratiekantoor, een kopie van een inhoudingsplichtigenverklaring krijgt, betekent dit dat u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft te berekenen en te betalen. Dit moet degene met de verklaring doen, maar alleen als u de volledige gage van het gezelschap aan hem betaalt. Zie voor meer informatie over de inhoudingsplichtigenverklaring hoofdstuk 3.

9.4 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen

Voor leden van het gezelschap die in Nederland wonen, berekent u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. Als het binnenlandse gezelschap ook leden heeft die in het buitenland wonen, berekent u voor hen 20% loonbelasting en geen premies werknemersverzekeringen. Voor hen gelden ook de stappen van hoofdstuk 11. Voor leden uit verdragslanden, Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba) berekent u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen.

9.5 Verkort stappenplan

Hierna staan in het kort de verplichtingen die u hebt als u betalingen doet aan een binnenlands artiesten-gezelschap en de artiesten- en beroepssportersregeling is van toepassing. De stappen worden in het stappenplan van hoofdstuk 11 uitgebreid beschreven.

- 1 U moet als inhoudingsplichtige bij ons zijn aangemeld (paragraaf 11.1).
- 2 Stel de identiteit van de artiesten vast en maak een kopie van de identiteitsbewijzen (paragraaf 11.2).
- 3 Laat de leider van het gezelschap de voor- en achterkant van de gageverklaring invullen en laat alle artiesten op de achterkant hun handtekening zetten (paragraaf 11.3).
- 4 Verwerk de gegevens van elke artiest die op de gageverklaring staat, in de loonadministratie (paragraaf 11.4).
- 5 Bereken de loonbelasting en voor artiesten die in Nederland wonen ook premies werknemersverzekeringen (paragraaf 11.5).
- 6 Vul voor ieder lid een loonstaat in (paragraaf 11.6).
- 7 Doe aangifte en betaal (paragraaf 11.7).
- 8 Geef een jaaropgaaf aan de artiesten die in Nederland wonen. Aan de buitenlandse leden geeft u de jaaropgaaf op verzoek (paragraaf 11.8).

10 Buitenlandse artiestengezelschappen en sportteams

Dit hoofdstuk is voor u van belang als u voor een periode van ongeveer 3 maanden of korter 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. Als van een gezelschap minder dan 70% van de leden in het buitenland woont, is er sprake van een binnenlands gezelschap. Zie hiervoor hoofdstuk 7, 8 en 9. In die situatie beoordeelt u voor ieder lid van het gezelschap afzonderlijk of hij onder de regeling valt.

Bij een buitenlands gezelschap doet u alleen voor de artiesten en beroepssporters aangifte en niet voor de 'niet-artiesten' en 'niet-beroepssporters'. 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 het deel van de gage dat op de niet-artiesten en niet-beroepssporters betrekking heeft, een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen of gebruikmaken van de kleine vergoedingsregeling.

Voorbeeld

In een gezelschap van 10 komen 7 leden uit het buitenland en 3 uit Nederland. Omdat ten minste 70% van de leden in het buitenland woont, is er sprake van een buitenlands gezelschap.

Maar een buitenlands gezelschap valt niet onder de artiesten- en beroepssportersregeling als 70% of meer van de artiesten of sporters in een van de volgende landen woont:

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

U kunt het schema voor gezelschappen in paragraaf 2.3 gebruiken om na te gaan of u inderdaad aangifte moet doen.

Let op!

Om aan te tonen dat 70% of meer van het gezelschap in het buitenland woont, moet uit uw administratie blijken waar de leden wonen. Daarvoor gelden 2 vereenvoudigde regelingen (zie paragraaf 11.2.1).

Voor het buitenlandse gezelschap geldt de artiesten- en beroepssportersregeling voor het gezelschap als totaal en niet voor ieder lid afzonderlijk, behalve als er leden tot het gezelschap horen die in Nederland wonen. Voor hen gelden de regels net zoals bij het binnenlandse gezelschap, behalve het loonbelasting-tarief (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:

- 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 er bij een artiestenoptreden sprake is van een professioneel gezelschap of amateurgezelschap

Let op!

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

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)
- verkort stappenplan (paragraaf 10.4)

10.1 Wat is een buitenlands gezelschap?

Een buitenlands gezelschap is een gezelschap artiesten of een team beroepssporters waarvan ten minste 70% van de leden in het buitenland woont. Het woonland van de leden van een buitenlands gezelschap is van belang bij de bepaling of de artiesten- en beroepssportersregeling wel of niet van toepassing is.

Regeling niet van toepassing voor verdragsgezelschap

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 (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), dan hebt u te maken met een zogenoemd verdragsgezelschap. In dat geval is de artiesten- en beroepssportersregeling niet van toepassing. U hoeft geen aangifte loonheffingen te doen.

Regeling wel van toepassing

Als minder dan 70% 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 (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), dan is de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing. U moet dan loonbelasting berekenen.

Als voor een buitenlands gezelschap de regeling geldt, dan geldt de regeling voor alle leden van het gezelschap, dus ook voor leden die in een land wonen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft, voor leden die op Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden wonen en voor leden die in Nederland wonen. U moet voor al deze leden 20% loonbelasting berekenen, net als voor alle buitenlandse leden van het buitenlandse gezelschap. Alleen voor de leden die in Nederland wonen, berekent u ook premies werknemersverzekeringen.

10.2 Gage

De leden van een buitenlands gezelschap krijgen voor hun optreden een beloning of honorarium, ook wel gage genoemd. Zie voor meer informatie over gage 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. Het gaat hier bijvoorbeeld om een bedrag dat u rechtstreeks aan een buitenlands sportteam betaalt.

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. Gaat het om uitzendrechten in het land waarin het gezelschap is gevestigd, dan is dat bedrag 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.

Kostenvergoedingsbeschikking

Als het buitenlandse gezelschap meer dan € 163 per lid per optreden aan kosten maakt, dan kan de leider of kunt u aan ons vragen deze kosten op te nemen in een kostenvergoedingsbeschikking (zie paragraaf 5.1.1). Voorbeelden hiervan zijn afschrijvingskosten van muziekinstrumenten en de sportuitrusting, gage-aandeel van trainers of roadies en reiskosten bij eigen vervoer. Over het bedrag in de beschikking berekent u geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen. Bij een buitenlands gezelschap trekt u het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking af van de totale gage van het gezelschap. U rekent het bedrag niet toe aan individuele leden, tenzij het individuele lid in Nederland woont. Voor leden die in Nederland wonen, gelden dezelfde regels als bij binnenlandse gezelschappen.

Let op!

Als een lid van het gezelschap dat in het buitenland woont, een individuele kostenvergoedingsbeschikking heeft, dan mag u daar geen rekening mee houden, ook niet als er geen kostenvergoedingsbeschikking voor het gezelschap is.

Kleinevergoedingsregeling

Als u geen rekening hoeft te houden met een kostenvergoedingsbeschikking, kunt u op verzoek van de leider van het gezelschap de kleinevergoedingsregeling toepassen. Deze regeling houdt in dat u per lid van het gezelschap, per optreden maximaal € 163 van de totale brutogage mag aftrekken. Als een artiest uit het gezelschap wil dat u hiermee (of met een lager bedrag) rekening houdt, dan moet hij de leider van het gezelschap vragen dit op de gageverklaring in te vullen.

Voorbeeld

De brutogage is € 5.000. Het gezelschap heeft 10 leden, die allemaal in het buitenland wonen. U mag maximaal $10 \times € 163$ van de brutogage aftrekken. U berekent de loonbelasting over $(€ 5.000 - € 1.630 =) € 3.370$.

Zie voor meer informatie over deze kostenregelingen hoofdstuk 5.

10.2.2 Gageverklaring

Als u een buitenlands gezelschap inhuurt, geeft u een gageverklaring aan de leider van het gezelschap. Dit is een formulier waarop de leider van een gezelschap onder andere de gegevens van de leden (artiesten of beroepssporters) invult en hoeveel ieder lid dat in Nederland woont, betaald krijgt. U geeft de leider van een gezelschap een formulier 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 berekenen en betalen

De leider van een gezelschap vult op de voorkant het volgende in:

- zijn eigen gegevens (als hij in het buitenland woont, hoeft hij voor zichzelf geen burgerservicenummer in te vullen)
- de datum
- zijn handtekening

Op de achterkant 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 geboortedata 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, op de achterkant hun handtekening zetten.

Zie hoofdstuk 6 voor meer informatie.

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 die wordt toebedeeld aan de leden van het gezelschap die in het buitenland wonen, dus een groepsheffing. Voor de leden die in Nederland wonen, berekent u individueel het bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen, 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 een aantal percentages en de berekeningswijze. Een uitgewerkte voorbeeldberekening is opgenomen in bijlage 1.

10.4 Verkort stappenplan

Hierna staan in het kort de verplichtingen die u hebt als u betalingen doet aan een buitenlands gezelschap en de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing is. De stappen worden in het stappenplan van hoofdstuk 11 uitgebreid beschreven.

- 1 U moet als inhoudingsplichtige bij ons zijn aangemeld (paragraaf 11.1).
- 2 Stel de identiteit van de leden van het gezelschap vast en maak van meer dan 50% van de leden die in het buitenland wonen, een kopie van de identiteitsbewijzen (paragraaf 11.2).
- 3 Laat de leider van het gezelschap de voor- en achterkant van de gageverklaring invullen. Leden die in Nederland wonen, moeten op de achterkant een handtekening zetten (paragraaf 11.3).
- 4 Leg een loonadministratie aan (paragraaf 11.4).
- 5 Bereken de loonbelasting en, voor artiesten die in Nederland wonen, ook de premies werknemersverzekeringen (paragraaf 11.5).
- 6 Vul voor de leden van het gezelschap die in het buitenland wonen en onder de regeling vallen, gezamenlijk per kalenderjaar 1 loonstaat in. Voor de leden van het gezelschap die in Nederland wonen, vult u apart voor ieder lid een loonstaat in (paragraaf 11.6).
- 7 Doe aangifte en betaal (paragraaf 11.7).
- 8 Verstrek een jaaropgaaf aan artiesten die in Nederland wonen. Aan de buitenlandse leden verstrekt u de jaaropgaaf op verzoek (paragraaf 11.8).

11 Stappenplan

Als blijkt dat de artiesten- en beroepssportersregeling voor u geldt (zie hoofdstuk 2), dan kunt u dit stappenplan gebruiken voor de aangifte loonheffingen.

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 wij aanvullende en afwijkende instructies opgenomen in blauwe kaders.

Wij 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 uitreiken en 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 verstrekken (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 inhoudingsplichtige van artiesten of beroepssporters'.

Wij sturen u dan:

- een loonheffingnummer
- een 'Aangiftebrief loonheffingen'

Hierin staat voor welke aangiftetijdvakken u aangifte moet doen met de uiterste aangiftedatum en betaaldatum. Wacht met aangifte doen totdat u deze brief hebt gekregen.

Als u al regelmatig aangifte doet

Als u al regelmatig (elke maand of 4 weken) aangifte loonheffingen doet, bijvoorbeeld voor uw eigen personeel, dan mag u die aangiften gebruiken om de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen die u voor de artiest of beroepssporter berekent, te betalen. U hoeft zich 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 inhoudingsplichtige van artiesten of beroepssporters'. Dit formulier kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl.

Als u zich als opdrachtgever van artiesten of beroepssporters (vrijwel) elke maand of 4 weken bij ons moet melden als inhoudingsplichtige voor een optreden/sportevenement, mag u er ook voor kiezen om, net als een gewone werkgever, elke maand of 4 weken aangifte te doen. Die keuze kunt u aangeven in het formulier 'Melding Loonheffingen inhoudingsplichtige van artiesten of beroepssporters'. Als er dan in een aangiftetijdvak geen optreden is, moet u voor die periode wel aangifte doen. U doet dan een zogenaemde nihilaangifte.

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 op www.weethoehetzit.nl. Kies 'Ik ben een werkgever', 'Ik wil eerlijk werken', 'Ik wil personeel aannemen' en vervolgens 'Identiteit vaststellen'. Daar vindt u een stappenplan waarmee u onder andere de identiteit van de artiest of beroepssporter kunt vaststellen.

Het stappenplan bestaat uit de volgende 5 stappen:

1. U vraagt de artiest of beroepssporter om een origineel en geldig identiteitsbewijs.
2. Als de artiest of beroepssporter niet de Nederlandse nationaliteit heeft, gaat u na of – en onder welke voorwaarden – u de werknemer in Nederland mag laten werken.
3. U controleert het identiteitsbewijs.
4. U controleert of het identiteitsbewijs hoort bij de artiest of beroepssporter die het heeft gegeven.
5. U maakt een kopie van het identiteitsbewijs en bewaart de kopie in uw loonadministratie.

Voor buitenlandse gezelschappen geldt een afwijkende regeling (zie paragraaf 11.2.1).

Voor elke artiest of beroepssporter geldt dat hij zich tijdens het optreden moet kunnen legitimeren. Dat mag ook met een rijbewijs. 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 verder paragraaf 11.5.3 onder 'Anoniementarief'.

11.2.1 Kopie identiteitsbewijs maken

U moet een kopie van het 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 bij een Nederlands paspoort een duidelijk leesbare kopie van bladzijde 2 met de identificerende gegevens, waarop de pasfoto herkenbaar is. Uit de kopie moet ook de aard en het nummer van het document blijken.
- Kopieer bij 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 te kunnen concluderen of 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 ook 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 www.rijksoverheid.nl op 'belastingverdragen' 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 (Bonaire, Sint Eustatius en Saba).
- In de schriftelijke overeenkomst tot optreden of sporten met u staat geen ander land als vestigingsland genoemd dan een van de verdragslanden, Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden.
- U maakt de gage per bank of giro over naar een rekeninghouder in het vestigingsland en u kunt dit aantonen met een bank- of girorekeningafschrift.

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 uitreiken en invullen

Als u een overeenkomst sluit met een artiest of beroepssporter, moet u hem een gageverklaring geven. Bij een gezelschap reikt u de gageverklaring uit 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:

- een 'Model gageverklaring loonheffingen artiesten en beroepssporters' te downloaden van www.belastingdienst.nl
- een eigen model gageverklaring te gebruiken
Op uw eigen model 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 gageverklaring hebt gegeven, maar u weet dat er iets in de situatie van de artiest, de beroepssporter of het gezelschap is veranderd waardoor u een hoger bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen moet berekenen en inhouden

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 verder paragraaf 11.5.3 onder 'Anoniementarief'.

Gezelschap en gageverklaring

Als er sprake is van een artiestengezelschap reikt u de gageverklaring uit aan de leider. De leider vult op de voorkant het volgende in (we gaan daarbij uit van ons eigen model):

- zijn eigen gegevens
- de datum
- zijn handtekening

Op de achterkant 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 geboortedata 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, op de achterkant hun handtekening zetten (kolom 4).

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Als er sprake is van een buitenlands gezelschap (artiesten of beroepssporters), dan reikt u de gageverklaring uit aan de leider daarvan. Deze vult op de voorkant het volgende in (we gaan daarbij uit van ons eigen model):

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

Op de achterkant 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 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, op de achterkant hun handtekening zetten.

Let op!

Controleer of de leider van het gezelschap op de voorkant van de gageverklaring zijn handtekening 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 ook voor het gezelschap.

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

Geen verdeling van de gage op de gageverklaring

Als op de gageverklaring geen (volledige) verdeling van de gage is aangegeven, gaat u in de volgende gevallen uit van een gelijke verdeling van het totaalbedrag van de gage over de leden van het gezelschap:

- Op de achterkant van de gageverklaring zijn geen gagebedragen of percentages ingevuld.
- De totale gage is niet volledig verdeeld.
- De gageverklaring is niet door de leider of vertegenwoordiger ondertekend.

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

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Bij een buitenlands gezelschap verdeelt u de gage niet over de buitenlandse leden, maar heft u over de gezelschapsgage. Voor uitvoerende leden die in Nederland wonen, moet u hun gage-aandeel eerst van de groepsgage afzonderen. Daarna berekent u de loonbelasting over het restant van de groepsgage. 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.

11.4 Stap 4: Loonadministratie aanleggen

Om aan uw verplichtingen te kunnen 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, gezamenlijk per kalenderjaar een loonstaat aan op naam van de leider van het gezelschap. Voor leden van het gezelschap die in Nederland wonen, legt u voor ieder lid apart een loonstaat aan.

U kunt onze modelloonstaat gebruiken, die u kunt downloaden van www.belastingdienst.nl. Maar u mag ook een loonstaat op uw computer aanleggen en invullen. Meer informatie over het invullen ervan vindt u in paragraaf 11.6.

Als u voor een artiest of beroepssporter al eerder in hetzelfde kalenderjaar een loonstaat hebt aangelegd, gaat u met die loonstaat verder en werkt u die bij met de 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 jaeropgaaf (zie paragraaf 11.8).

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

Situatie	Uitzondering/toelichting
De beloning voor de artiest of beroepssporter bestaat alleen uit vergoedingen of verstrekkingen van consumpties, maaltijden en/of bepaalde reis- en verblijfskosten (zie paragraaf 4.2). Deze zijn vrijgesteld.	De reiskosten die met eigen vervoer worden gemaakt, zijn niet vrijgesteld. Als u deze kosten aan de artiest of beroepssporter betaalt, moet u wel een loonstaat aanleggen.
De artiest, de beroepssporter of het gezelschap maakt gebruik van de kleinevergoedingsregeling, waardoor de gage waarover u loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekent, € 0 is en u dus geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen hoeft te betalen (zie paragraaf 5.3).	<p>Neem in uw administratie wel op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het bedrag van de overeengekomen gage • de vergoedingen en verstrekkingen die niet tot de gage horen <p>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, zoals beschreven in stap 7. U doet dan een zogenoemde nulaangifte. U vult daarbij 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 in bijlage 1.</p>

Let op!

Wij kunnen u verplichten om ook in deze gevallen een loonstaat aan te leggen. Hierover krijgt u dan een beschikking.

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

Vergoedingen en verstrekkingen administreren

Als u een vergoeding geeft of verstrekkingen doet die niet tot de gage horen, houdt u dat 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 ‘Verklaring arbeidsrelatie’ (VAR) (als dit van toepassing is)
- een kopie van de inhoudingsplichtigenverklaring (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).

Bij artiesten, ongeacht of zij alleen optreden of met een binnenlands gezelschap, en bij buitenlandse beroepssporters geldt dat u voor elke individuele artiest en beroepssporter de loonbelasting en eventueel de premies werknemersverzekeringen moet berekenen, ook voor de artiesten of beroepssporters die in het buitenland wonen. Is dat een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten, of Aruba, Curaçao, Sint Maarten of de BES-eilanden (Bonaire, Sint Eustatius en Saba), dan geldt voor die artiest of beroepssporter de artiestenregeling niet. Voor hem hoeft u dan geen loonbelasting en premies werknemersverzekeringen te berekenen en ook geen aangifte te doen.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor een buitenlands gezelschap dat onder de artiesten- en beroepssportersregeling valt, geldt dat u 20% loonbelasting berekent. De belasting berekent u over de gage van het gezelschap, min de kostenvergoedingsbeschikking voor het 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 heffen: hun gage is dus geen onderdeel van de hierboven vermelde gage van het gezelschap. Dat houdt in dat u ook premies werknemersverzekeringen berekent. Het loonbelastingtarief is voor hen ook 20%. Als de leider geen verdeling van de gage heeft opgegeven, mag u ervan uitgaan 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 wat wel of niet hoort tot 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 grondslag 'gage voor de werknemersverzekeringen'. De loonbelasting berekent u daarna over de grondslag 'gage voor de berekening van loonbelasting'. Beide grondslagen zijn gelijk.

Bij een artiest die niet is verzekerd voor de werknemersverzekeringen, berekent u alleen loonbelasting. Een uitgewerkt voorbeeld van een berekening vindt u in bijlage 1.

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 de 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 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	36,50%
Artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen	20%
Artiesten en beroepssporters die in Nederland wonen en lid zijn van een buitenlands gezelschap	20% (zie paragraaf 10.1)

Premies werknemersverzekeringen

Voor de premies werknemersverzekeringen gelden vanaf 1 januari 2015 de volgende bedragen en percentages voor de verschillende situaties. Als werkgever betaalt u de premies werknemersverzekeringen.

Werknemersverzekering	Bedragen en percentages
Maximumpremieloon	€ 199,90 per dag Voor loontijdvakken anders dan een dag gelden andere bedragen. Zie tabel Loontijdvakbedragen hieronder.
Premie ww-Awf	Werkgeverspremie 2,07%
Premie sectorfonds	Dit is een werkgeverspremie. De hoogte is afhankelijk van uw sectoraansluiting (zie tabel 10 in het 'Handboek Loonheffingen').
Basispremie WAO/IVA/WGA inclusief 0,5% voor bijdrage kinderopvang	Werkgeverspremie 5,75%
Gedifferentieerde premie Whk	De premie wordt individueel voor u vastgesteld (zie uw beschikking). U mag maximaal 50% van de premiedelen WGA-vast en WGA-flex verhalen op de artiest. Als u dit doet, moet u die premie inhouden op zijn nettogage.

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

Zie voor meer informatie over de premies werknemersverzekeringen hoofdstuk 5 van het 'Handboek Loonheffingen'.

Loontijdvakbedragen, maximumpremieloon

U berekent de premies maximaal over een vastgesteld bedrag (het maximumpremieloon). In 2015 is dat € 199,90 per dag. 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	€ 199,90	€ 999,53	€ 3.998,15	€ 4.331,33

Als u premies werknemersverzekeringen moet berekenen, dan kijken wij bij uw aanmelding bij welke sector u op basis van de aard van uw werkzaamheden aangesloten bent. U krijgt hierover een aansluitingsbeschikking waarin de sector en sectorcode staan. In een aantal sectoren kent het sectorfonds 2 risicopremiegroepen die zich onderscheiden door arbeidsovereenkomsten die korter dan 1 jaar duren (code 01) of langer dan 1 jaar duren (code 02). Als in uw sector sprake is van code 01 en 02, neem dan voor artiesten altijd de premie die hoort bij code 01, 'kort'.

Als u (nog) niet eerder een aansluitingsbeschikking hebt gekregen, krijgt u die na uw aanmelding. U krijgt ook een beschikking of mededeling waarin uw gedifferentieerde premiepercentage Whk is vastgesteld. Meldt u daarom zo snel mogelijk aan. Zolang u nog geen beschikkingen hebt gekregen, mag u voor de premie sectorfonds rekening houden met de gegevens van de sector waarbij u volgens u bent aangesloten. Voor meer informatie verwijzen wij u naar paragraaf 5.6 van het 'Handboek Loonheffingen'.

Meer informatie over de sectorafhankelijke premiepercentages vindt u op www.belastingdienst.nl/loonheffingen en in tabel 10 en 10a van het 'Handboek Loonheffingen'.

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 (vcr).

Voorbeeld

Een artiest treedt op 5 januari 2015 op voor een brutogage van € 400. De artiest wil gebruikmaken van de kleinevergoedingsregeling van € 163. In dit voorbeeld berekenen we alleen de premie ww-Awf. De premie sectorfonds, de basispremie wao/iva/wga en de gedifferentieerde premie Whk berekent u op dezelfde manier. U berekent de premie ww-Awf over de gage als volgt:

- De brutogage is € 400,00.
- af: kleinevergoedingsregeling € 163,00.
- De gage voor de werknemersverzekeringen is € 237,00.
- Het maximumpremieloon per dag is € 199,90.
- De premie is 2,07%.
- U berekent de premie over het premieloon: maximumpremieloon € 199,90.
- De premie is 2,07% van € 199,90 = € 4,13.

Daarna treedt dezelfde artiest nog een keer op 10 december 2015 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 ww-Awf berekent u met de vcr-methode als volgt:

- De cumulatieve belastbare gage voor de werknemersverzekeringen is (€ 237,00 + € 137,00 =) € 374,00.
- Er zijn in 2015 2 loontijdvakken van 1 dag, dus past u 2 keer het maximumpremieloon per dag van € 199,90 toe (€ 399,80).

- De premie op 10 december berekent u als volgt:

de cumulatieve (gemaximeerde) gage voor de werknemersverzekeringen is	€ 374,00
grondslag voor de premie ww-Awf (premieloon)	€ 374,00
premie is 2,07% van € 374,00	€ 7,74
af: al eerder op 5 januari berekend	€ 4,13 –
premie over gage van 31 december	€ 3,61

U ziet nu dat door het voortschrijdend cumulatief rekenen (vcr) er een inhaaleffect plaatsvindt. Meer informatie over vcr vindt u op www.belastingdienst.nl/loonheffingen en in paragraaf 5.7.3 van het 'Handboek 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:

- De artiest of beroepssporter heeft zich 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 en 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 hoogste tarief van 52%.
- U berekent (alleen voor artiesten die in Nederland wonen) ook 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

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, 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

U legt voor iedere artiest of beroepssporter de gegevens van de betaling vast in de loonstaat, ook als ze lid zijn van een binnenlands gezelschap.

Afwijkend voor het buitenlandse gezelschap

Voor de artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen en onder de artiesten- en beroepssportersregeling vallen, legt u gezamenlijk per kalenderjaar 1 loonstaat aan op naam van de leider van het gezelschap. Voor leden van het gezelschap die in Nederland wonen, legt u apart voor ieder lid een loonstaat aan.

Een model van de loonstaat kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl. U mag de loonstaat ook op uw computer aanleggen en invullen. Zie voor de invulling van de rubrieken paragraaf 9.1 van het 'Handboek Loonheffingen' en voor de invulling van de kolommen de tabel hierna en paragraaf 9.2 van het handboek.

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

Kolomnummer	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 www.belastingdienst.nl .
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.
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 werknemersbijdrage Zvw	Vul hier niets in.
17	Uitbetaald	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.
19	Levensloopverlofkorting	Vul hier niets in.

11.7 Stap 7: Aangifte doen en betalen

U moet binnen 1 maand na afloop van de kalendermaand waarin u de gage hebt betaald, aangifte doen en betalen. Hebt u voor het aangiftetijdvak waarover u aangifte moet doen, geen aangiftebrief gehad? Dan moet u zich binnen 1 maand na het betalen van de gage bij ons melden (zie paragraaf 11.1). 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).

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 de 'werknemersgegevens' van de artiest of beroepssporter.

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, vermeldt u daarbij niet het burgerservicenummer van de leider. Voor artiesten die in Nederland wonen, vult u per artiest de 'werknemersgegevens' 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*	Vul in voor de leden van het buitenlandse gezelschap die in het buitenland wonen
Naam	de naam waaronder de artiest of sporter bij de bevolkingsadministratie bekend is, en dus geen artiestennaam	de naam van de leider van het gezelschap (zie voorkant 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, ook bij de buitenlandse artiest of beroepssporter.	het personeelsnummer dat u aan het buitenlandse gezelschap hebt toegekend
Nummer inkostenverhouding	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'	'14'
Code loonbelastingtabel	<ul style="list-style-type: none"> • bij een artiest die in Nederland woont: '220' • bij een artiest of sporter die in het buitenland woont: '221' • bij een buitenlandse sporter met een verlaagd tarief op grond van een ministerieel besluit: '225' • bij een artiest of beroepssporter die onder het anoniementarief valt: '940' 	<ul style="list-style-type: none"> • bij een buitenlands gezelschap: '224' • voor de sportploeg waarvoor een verlaagd tarief geldt op grond van een ministerieel besluit: '225' • bij een gezelschap dat onder het anoniemen-tarief valt '940'
Code verzekerings situatie Zvw	<ul style="list-style-type: none"> • bij een artiest die in Nederland woont: 'H' • bij een artiest of sporter die in het buitenland woont: 'G' 	'G'
Loon voor de werknemersverzekeringen	het loonbedrag van kolom 8 van de loonstaat	Vul hier niets in.
Premie sectorfonds, code risicopremiegroep	de code die in uw sector van toepassing is Zie ook paragraaf 11.5.3. Als ingangsdatum van de risicopremiegroep neemt u altijd de datum van het optreden, of bij een reeks van optredens het 1e optreden. De einddatum laat u leeg. In een aantal sectoren kent het sectorfonds 2 risicopremiegroepen die zich onderscheiden door 'kort' (code 01) en 'lang' (code 02). Als dit in uw sector het geval is, neem dan altijd de premie die hoort bij code 01, 'kort'.	Vul hier niets in.
Loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen	het loonbedrag van kolom 14 van de loonstaat (de 'gage voor berekening loonbelasting' plus het bedrag van de kostenvergoedingsbeschikking of kleinevergoedingsregeling van kolom 7)	het loonbedrag 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

* Hieronder vallen soloartiesten en beroepssporters, leden van een binnenlands gezelschap en leden van een buitenlands gezelschap die in Nederland wonen.

Als u geen loonstaat hoeft bij te houden (zie paragraaf 11.4), doet u het volgende:

- Gebruik voor het invullen van de persoonsgegevens de gegevens van de gageverklaring.
- Vul in de rubriek 'Loon voor de werknemersverzekeringen' € 0 in.
- Vul in de rubriek 'Loon voor de loonbelasting/volksverzekeringen' de belastbare gage in.
- Vul in de rubriek 'Ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen' € 0 in.

Let op!

Ook als het bedrag aan loonbelasting en premies werknemersverzekeringen € 0 is, moet u de artiest of beroepssporter in de aangifte loonheffingen opgeven. Zorg er bij het doen van aangifte altijd voor dat u de juiste coderingen gebruikt. Als u onjuiste coderingen gebruikt, is er sprake van een onjuiste aangifte en kunnen wij u een boete opleggen.

Nihilaangifte

Als u ook wordt uitgenodigd om aangiften te doen over tijdvakken waarin u niet inhoudingsplichtig was, doe dan voor die tijdvakken wel aangifte: 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 op www.belastingdienst.nl/loonheffingen en in hoofdstuk 12 van het 'Handboek Loonheffingen'.

Later aangifte doen bij kostenvergoedingsbeschikking

De leider van een artiesten gezelschap kan u vragen om voor hem een kostenvergoedingsbeschikking aan te vragen. Dit doet u bij uw eigen belastingkantoor en wel binnen 1 maand na het optreden. Als u de beschikking niet hebt gekregen voor de uiterste aangifte datum, mag u later aangifte doen. Zie ook paragraaf 5.1.1.

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 op verzoek. U kunt hiervoor de blanco jaaropgaafformulieren gebruiken die u kunt downloaden van www.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:

- rubriek 1: het loon (de belastbare gage) 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: de ingehouden loonbelasting/premie volksverzekeringen (het cumulatieve bedrag uit kolom 15 van de loonstaat)
- rubriek 5: het burgerservicenummer (niet verplicht voor artiesten en beroepssporters die in het buitenland wonen)

De overige rubrieken laat u leeg.

Als u geen loonstaat hoeft aan te leggen

Hoefde u geen loonstaat aan te leggen (zie 11.4)? U bent dan 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 opgetreden? Dan moet u per artiest of beroepssporter zijn gages van alle gageverklaringen optellen en het totaal in rubriek 1 van de jaaropgaaf vermelden. In rubriek 5 vult u het burgerservicenummer in. 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 stond 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 en de ingehouden loonbelasting 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 geen artiest).
- Voor de zanger gaat u ervan uit dat zijn aandeel $\frac{1}{4}$ deel is van de totale gage.
- De belastbare gage voor de zanger in rubriek 1 van de jaaropgaaf is € 500 ($\frac{1}{4}$ deel van het loon van kolom 14 van de loonstaat), verhoogd met $\frac{1}{4}$ van het bedrag van kolom 7 van de loonstaat (€ 163).
- De ingehouden loonbelasting in rubriek 2 van de loonstaat is dan € 68 ($\frac{1}{4}$ deel 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 berekent en 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 1

Rekenvoorbeeld

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

In dit voorbeeld hebt u alleen te maken met de inhouding van 20% aan loonbelasting.

Een artiest die in het buitenland, maar niet in een verdragsland 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

In dit voorbeeld berekent u naast loonbelasting ook 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 een kleine ondernemer.

Dit voorbeeld gaat uit van de volgende gegevens:

- De gehanteerde tarieven zijn de tarieven van 1 januari 2015.
- Het premiepercentage van de premie sectorfonds is van de sector Horeca algemeen (sector 33).
- 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).
- Het maximumpremedagloon bedraagt € 199,90.

Let op!

Het percentage van de premie sectorfonds kan per sector verschillen. Wij stellen de gedifferentieerde premie Whk individueel bij beschikking of mededeling voor u vast. Zie paragraaf 5.3 van het 'Handboek Loonheffingen'.

	Nettogage artiest	Kosten opdrachtgever	Gage voor werknemers- verzekeringen	Gage voor berekening loonbelasting
Gage in geld	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
Gage als 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 of kleinevergoedingsregeling			€ 250,00	
Gage voor de werknemersverzekeringen (kolom 8 van de loonstaat)			€ 625,00	
(Maximumpremiedagloon is € 199,90)				
Premie ww-Awf (2,07%)	€ 0,00	€ 4,13		€ 0,00
Premie sectorfonds (sector horeca, premiegroep kort, 5,82%)		€ 11,63		
Basispremie wao/IVA/WGA (5,75%)		€ 11,49		
Gedifferentieerde premie Whk (stel 1,46%) *		€ 2,91		
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 36,50%	€ 228,12			
Nettogage (inclusief in natura) *	€ 646,88			
Gage in natura	€ 25,00			
Nettogage in geld (uit te betalen) *	€ 621,88			
Kosten opdrachtgever		€ 905,16		

* Deze berekening gaat ervan uit dat u géén gedeelte van de gedifferentieerde premie Whk op de artiest verhaalt.

