

## Sportclubs, belastingen en sociale verzekeringen

Voor bestuursleden van sportverenigingen

**Uw sportclub of vereniging kan te maken krijgen met belastingen. Als uw vereniging sponsors heeft, dan moet u soms omzetbelasting betalen. Zijn er vaste trainers in dienst, dan moet u loonbelasting en premies inhouden. En organiseert u een loterij, of een popconcert in het stadion, dan moet u misschien ook kansspel- of vennootschapsbelasting betalen. Maar het kan ook zijn dat u onder een vrijstelling valt.**

### 1 Voor wie is deze brochure?

Deze brochure is bestemd voor penningmeesters en andere bestuursleden van sportverenigingen en -stichtingen. Waar in deze brochure wordt gesproken over een 'vereniging', wordt ook een 'stichting' bedoeld. Als voor stichtingen andere regels gelden, wordt dat vermeld.

#### 1.1 Waarover krijgt u informatie?

In deze brochure krijgt u informatie over belastingen waarmee uw vereniging of stichting te maken kan krijgen. Bijvoorbeeld in de volgende situaties:

- Als uw vereniging een kantine heeft, moet zij mogelijk omzetbelasting betalen. Voor sportverenigingen die geen winst beogen, gelden echter bepaalde vrijstellingen (zie hoofdstuk 2).
- Als uw vereniging personeel in dienst heeft (zoals trainers of onderhoudspersoneel), moet zij op het loon loonheffingen inhouden. Ook als uw vereniging artiesten laat optreden of afspraken maakt met beroepssporters, moet zij mogelijk loonheffingen inhouden (zie hoofdstuk 3).
- Als uw vereniging winst beoogt of concurreert door commerciële activiteiten, kan zij belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting (zie hoofdstuk 4).
- Als uw vereniging een schenking of nalatenschap ontvangt, kan deze vrijgesteld zijn van schenkings- en successierecht (zie hoofdstuk 5).
- Als uw vereniging kansspelen organiseert (bijvoorbeeld bingoavonden), kan zij te maken krijgen met de heffing van kansspelbelasting (zie hoofdstuk 6).

In hoofdstuk 7 krijgt u verder informatie over wat te doen bij betalingsmoeilijkheden en in hoofdstuk 8 over uw algemene rechten en plichten.

## 2 Omzetbelasting

### 2.1 Algemeen

Vrijwel elke ondernemer heeft te maken met de heffing van omzetbelasting (ook wel btw genoemd) als hij goederen verkoopt en/of diensten verricht. Hij berekent btw aan zijn klanten en voldoet die aan de Belastingdienst.

Daarnaast heeft hij zelf btw betaald over de goederen en/of diensten die hij inkoop. Dit heet 'voorbelasting'. Deze voorbelasting kan hij aftrekken van de btw die hij aan de Belastingdienst moet voldoen. Als hij over zijn inkopen meer btw heeft betaald dan hij over zijn omzet verschuldigd is, kan hij het verschil bij ons terugvragen. Voor de omzetbelasting is een ondernemer iemand die zelfstandig een bedrijf of beroep uitoefent. Dat betekent dat ook een sportvereniging meestal als ondernemer wordt aangemerkt. Dit betekent echter nog niet dat uw vereniging altijd btw moet betalen. In bepaalde gevallen geldt een vrijstelling.

### 2.2 Hoofdactiviteiten en btw

De diensten die uw sportvereniging aan haar leden verricht, zijn vrijgesteld van btw. Het gaat dan om activiteiten die rechtstreeks voortvloeien uit de doelstelling van de vereniging: het bevorderen van de sport en het gelegenheid geven tot sportbeoefening aan haar leden. Over de contributie is uw vereniging dus geen btw verschuldigd. Tegelijkertijd heeft uw sportvereniging geen recht op teruggaaf van de btw die leveranciers in rekening hebben gebracht.

Voorwaarde voor de vrijstelling is dat uw vereniging geen winst beoogt. In principe is er bij het behalen van exploitatieoverschotten al sprake van het beogen van winst. Maar als deze exploitatieoverschotten gebruikt worden voor de hoofdactiviteiten van de vereniging, is er geen sprake van winst beogen.

#### Let op!

*Deze vrijstelling geldt voor verenigingen, maar niet voor stichtingen. Voor stichtingen geldt dat zij in principe 6% btw verschuldigd zijn over de vergoeding als zij mensen in de gelegenheid stellen om sport te beoefenen.*

Het gelegenheid geven tot sportbeoefening is meer dan alleen het verhuren van de sportaccommodatie. Er moeten meer activiteiten plaatsvinden, bijvoorbeeld:

- het beschikbaar stellen van (sport)materiaal
- het onderhoud, toezicht en beheer van de accommodatie
- het zorgen voor aanvullende faciliteiten, zoals kleedkamers en douches

Een voorwaarde is ook dat de sportbeoefening plaatsvindt op een sportaccommodatie. Een sportaccommodatie is een onroerend goed dat specifiek is ingericht voor actieve sportbeoefening. Een uitgezet fiets- of wandelparcours wordt dus ook aangemerkt als een sportaccommodatie, als deze tijdens de sportbeoefening alleen toegankelijk is voor de sporters.

Het alleen verhuren van een sportaccommodatie is vrijgesteld van omzetbelasting.

Cursussen die de overkoepelende sportbonden, de provinciale sportraden, de sportstimuleringsorganisaties en de Nationale Federatie van Werkers in de Sport (NFWS) verstrekken aan vrijwilligers die binnen de georganiseerde sportwereld werkzaam zijn, vallen buiten de btw-heffing. Dit geldt zowel voor sporttechnische cursussen (zoals trainers- en instructeursopleidingen) als voor niet-sporttechnische cursussen (zoals scheidsrechters- en managementcursussen). Opleidingen voor professionals die binnen de sportwereld werkzaam zijn (zoals de opleiding tot golf-, tennis- en zwemleraar en tot coach betaald voetbal), zijn in alle gevallen vrijgesteld van btw.

### 2.3 Nevenactiviteiten en btw

Veel sportverenigingen hebben naast hun hoofdactiviteit nog nevenactiviteiten zoals de exploitatie van een kantine, het maken van reclame (sponsoring), het verlenen van toegang tot wedstrijden en het verstrekken van ledenbladen (allemaal diensten), of de verkoop van artikelen (een levering). In principe moet uw vereniging dan btw in rekening brengen. Of dat inderdaad het geval is, hangt af van de hoogte van de ontvangsten uit de nevenactiviteiten. De nevenactiviteiten zijn vrijgesteld als:

- de ontvangsten uit de bijkomende leveringen niet meer bedragen dan € 68.067 per jaar
- de ontvangsten uit de bijkomende diensten niet meer bedragen dan € 31.765 per jaar

Deze grensbedragen gelden per categorie afzonderlijk. Als uw vereniging bijvoorbeeld voor meer dan € 68.067 aan goederen levert, en de opbrengsten uit de diensten zijn niet hoger dan € 31.765, dan is alleen de levering van goederen belast. De diensten blijven vrijgesteld. Bij overschrijding van een grensbedrag voor een bepaalde categorie worden de ontvangsten voor die categorie volledig belast en dus niet pas vanaf het grensbedrag.

Het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, sportdemonstraties en dergelijke is bij overschrijding van de grens belast met 6%. Ook de verstrekking van voedingsmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken vanuit de kantine (zie paragraaf 2.8) is bij overschrijding van de grens belast met 6%. Bij de beoordeling van de vraag of de grenzen worden overschreden, geldt de verstrekking van spijzen en dranken vanuit de kantine als dienst. De overige inkomsten uit nevenactiviteiten zijn bij overschrijding van de grens belast met 19%.

Opbrengsten waarover geen btw hoeft te worden voldaan, tellen niet mee voor de beoordeling of de vrijstellingsgrens is bereikt. Voorbeelden hiervan zijn:

- opbrengsten van vrijgestelde verhuur van een veld of hal
- opbrengsten van toto- en lottoactiviteiten
- verkoop van loten (zoals voor de Grote Clubactie)

Zelfs als de vrijstellingsgrens wordt overschreden, hoeft uw vereniging hierover niet altijd btw af te dragen. Als uw vereniging door bijzondere (eenmalige) omstandigheden de grenzen overschrijdt, kan die overschrijding mogelijk zonder gevolgen blijven.

Als uw vereniging is vrijgesteld van btw, maar op een gegeven moment blijkt dat de vrijstellingsgrenzen worden overschreden, is het verstandig om contact op te nemen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

#### Let op!

*Voor watersportorganisaties geldt een aparte regeling. Meer informatie vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).*

### 2.4 Sponsorbijdragen

#### 2.4.1 Sponsoring in geld en in natura

Tegenover sponsorbijdragen staat een tegenprestatie, zoals het maken van reclame voor de sponsor. Ook andere tegenprestaties zijn mogelijk. Deze sponsorbijdragen tellen mee voor de vrijstellingsgrens van € 31.765.

Als uw vereniging boven de vrijstellingsgrens uitkomt, is uw vereniging btw verschuldigd over deze sponsorbijdragen. Deze btw moet uw vereniging in rekening brengen aan de sponsor en aan ons voldoen.

Als u wilt weten of de sponsorbijdragen belast zijn, kunt u contact opnemen met uw belastingkantoor.

Een sponsorbijdrage kan in geld zijn, maar ook in natura. Voorbeelden hiervan zijn:

- zorgen voor shirts
- leveren van auto's
- verzorgen van eten en drinken

Als tegenprestatie krijgt de sponsor dan bijvoorbeeld:

- ruimte op reclameborden
- toegangsbewijzen
- vermelding van zijn naam op sportkleding of op auto's

Deze ruilprestaties worden 'bartering' genoemd. Bij bartering is het belangrijk (en verplicht) dat zowel u als de sponsor een factuur uitreiken voor de waarde van de prestatie. Of uw vereniging btw moet berekenen over deze reclamedienst, hangt af van het wel of niet bereiken van de € 31.765-grens. Als u onder deze grens blijft, kunt u de voorbelasting uiteraard niet verrekenen.

## 2.4.2 Sponsorstichtingen

Soms is de fondsenwerving van een sportvereniging ondergebracht in een aparte rechtspersoon, bijvoorbeeld in een stichting 'Vrienden van...'. Ook dan kan uw vereniging de genoemde vrijstellingen toepassen. Hiervoor gelden de volgende voorwaarden:

- De verkoop van de goederen en het verlenen van de diensten moet op 'het publiek' gericht zijn en mag niet doorlopend of langdurig plaatsvinden.
- Het moet voor het publiek duidelijk zijn dat de opbrengst van de goederen en diensten bestemd is voor financiële ondersteuning van uw vereniging.
- De grensbedragen van de vrijstellingen voor fondsenwerving gelden voor de gezamenlijke omzetten van uw vereniging en de aparte rechtspersoon.

Deze goedkeuring geldt niet voor het verstrekken van spijzen en dranken ter gelegenheid van:

- bruiloften, feesten, jubilea en andere festiviteiten met een persoonlijk karakter
- evenementen die worden georganiseerd voor een ruimere kring van bezoekers dan de verenigingsleden en hun familie
- evenementen waarvoor artiesten worden aangetrokken, zoals dorpsfeesten en muziek- of volksdansfestivals

## 2.5 Clubbladen

Het verstrekken van bladen aan de leden of andere aangeslotenen om hen te informeren over de activiteiten van de sportvereniging, blijft buiten de belastingheffing. De advertentie-inkomsten uit ledenbladen worden aangemerkt als fondswerving en moeten worden meegeteld om vast te stellen of uw vereniging de vrijgestelde grensbedragen overschrijdt.

## 2.6 Subsidies

Het onderhoud van sportvelden en sportaccommodaties wordt vaak overgelaten aan sportverenigingen. De gemeente geeft de sportvereniging vaak een subsidie als tegemoetkoming in de kosten van het onderhoud. Over deze onderhoudssubsidies hoeft uw vereniging geen btw af te dragen. Of uw vereniging wel of geen btw verschuldigd is over andere subsidies, hangt af van de feiten en omstandigheden. Het is daarom verstandig om van tevoren contact op te nemen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

## 2.7 Giften

Een gift is een bijdrage die uitsluitend uit vrijgevigheid wordt gedaan. Er staat geen rechtstreekse prestatie van uw sportvereniging tegenover. Over giften is geen btw verschuldigd. Giften tellen ook niet mee voor de vrijstellingsgrens. Over giften kan eventueel wel schenkingsrecht verschuldigd zijn. Voor meer informatie kunt u bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### 2.8 Kantine

Voor een kantine geldt een afzonderlijke regeling. Volgens deze regeling is uw vereniging over de kantineomzet geen btw verschuldigd. Hiervoor gelden de volgende voorwaarden:

- De totale kantineomzet mag niet meer bedragen dan € 68.067 per jaar.
- Eventuele exploitatieoverschotten van de kantine moeten worden gebruikt voor de primaire activiteiten van de vereniging.
- In de kantine mogen uitsluitend activiteiten plaatsvinden die als normale nevenactiviteit van de sportvereniging zijn aan te merken.

Onder normale nevenactiviteiten vallen ook de activiteiten die in rechtstreeks verband staan (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden wel een aantal voorwaarden:

- De sportieve activiteiten van derden komen overeen met de sport die wordt beoefend door de vereniging.
- De openstelling vloeit rechtstreeks voort uit de verplichtingen die de vereniging jegens de eigenaar/verhuurder van de accommodatie is aangegaan. Dit houdt in dat de vereniging vaak verplicht is de kantine te openen op tijdstippen dat de accommodatie aan derden ter beschikking staat.
- De openstelling vindt plaats op ten hoogste twaalf dagen per kalenderjaar.
- De openstelling begint niet eerder dan één uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan één uur na het einde van die activiteiten.

Als de ontvangsten hoger zijn dan de vrijstellingsgrens, wordt over het gehele omzetbedrag btw geheven. Als de kantineomzet belast is, komt de btw voor de inkoop, de bouw, het onderhoud en de kosten van de kantine voor aftrek in aanmerking. Als de omzet weer daalt tot of onder de € 68.067-grens, geldt de regeling weer. Dan hoeft uw vereniging geen btw af te dragen over de kantineomzet en hebt u geen recht op aftrek van voorbelasting. Neem bij incidentele overschrijding van de grens contact op met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

Als de kantine (mede) wordt gebruikt voor niet-normale nevenactiviteiten, mag de regeling niet worden toegepast. Niet-normale nevenactiviteiten zijn het openstellen van de kantine voor activiteiten die geen direct verband - ook qua tijdsduur - houden met de eigenlijke activiteiten van uw vereniging. Het gaat daarbij met name om activiteiten in de persoonlijke sfeer van derden of individuele leden, zoals bruiloften, feesten en jubilea. Als dergelijke activiteiten worden verricht, dan vervalt de regeling voor alle kantineactiviteiten.

Deze activiteiten zijn namelijk concurrerend tegenover de commerciële horeca. In dat geval kan de kantineomzet toch vrijgesteld zijn, namelijk als er sprake is van fondswerving. De kantineomzet is dan vrijgesteld als aan de drie volgende voorwaarden wordt voldaan:

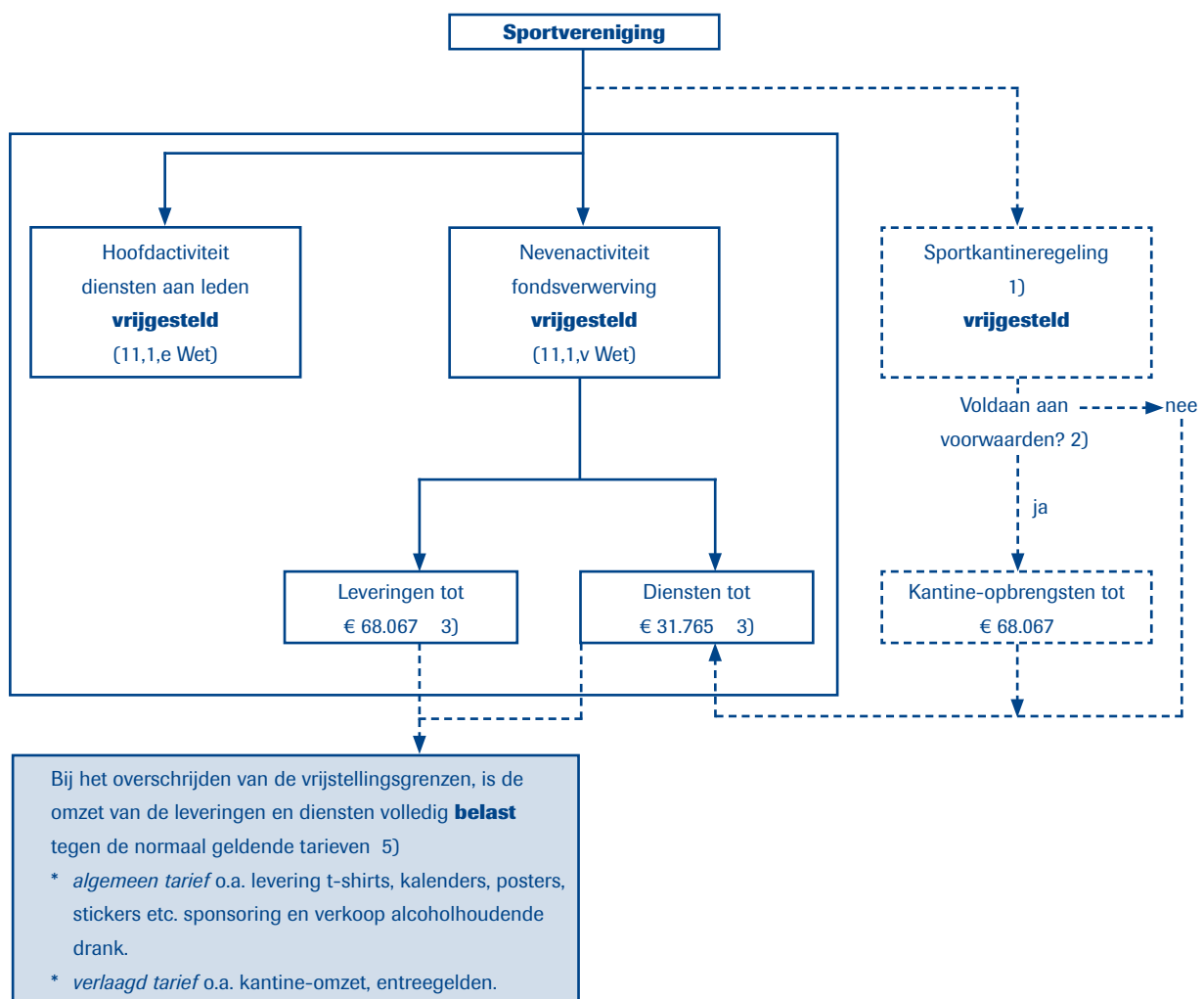
- Uw vereniging valt voor haar hoofdactiviteiten onder een vrijstelling.
- De kantineactiviteit is een activiteit om financiële steun voor de vereniging te verkrijgen (een zogenoemde 'fondswervende activiteit').
- De totale ontvangsten van alle prestaties voor financiële steun bedragen per jaar niet meer dan € 31.765. De kantineopbrengst wordt namelijk beschouwd als opbrengst van diensten.

Uw vereniging is niet verplicht om van de regeling voor kantines gebruik te maken. Als de kantineontvangsten onder de € 68.067 blijven, kan uw vereniging ervoor kiezen zich bij ons als belastingplichtig ondernemer te melden. Dit kan in bepaalde situaties voordelig zijn, bijvoorbeeld bij een grote investering in de kantine, zoals een verbouwing. Uw vereniging is dan btw verschuldigd over de kantineomzet. Zij kan dan de btw die aan haar in rekening is gebracht door bijvoorbeeld de aannemer, aftrekken van de btw die zij verschuldigd is. Als dit een negatief bedrag oplevert, krijgt de vereniging btw terug.

De kantine is dus alleen belast als u ervoor kiest om de regeling voor kantines niet toe te passen, als de kantine wordt gebruikt voor andere dan normale nevenactiviteiten én als de wettelijke fondswervingsvrijstelling niet van toepassing is. Uw vereniging kan echter alleen maar kiezen voor het betalen en terugvragen van btw als de kantine-omzet samen met de opbrengst van de andere fondswervende diensten (sponsoring en dergelijke) hoger is dan € 31.765. De kantineomzet wordt namelijk beschouwd als de vergoeding voor dienstverlening. Als de kantineomzet samen met de opbrengst van de overige fondswervende diensten niet hoger is dan € 31.765, is er geen keus: de vrijstelling is verplicht van toepassing en er is geen mogelijkheid de investerings-btw terug te krijgen.

Als uw vereniging er vrijwillig voor kiest om de regeling voor kantines niet (meer) te gebruiken, is deze keuze onherroepelijk. Over de omzet moet dan altijd btw worden afgedragen, ook als de omzet lager is dan € 68.067.

Hieronder een schematische weergave van de diverse vrijstellingen.



- 1) De sportvereniging mag de regeling voor kantines gebruiken. Daarvan afzien betekent dat de sportvereniging deze regeling nooit meer kan gebruiken. Het betekent ook dat (nog) wel de wettelijke vrijstelling voor fondswerving voor diensten geldt (de kantineopbrengsten zijn volgens de Belastingdienst diensten).
- 2) De regeling voor kantines geldt alleen voor normale nevenactiviteiten van de sportvereniging. Niet-normale nevenactiviteiten zijn bijvoorbeeld het gelegenheid geven tot het vieren van bruiloften, feesten en jubilea.
- 3) Overschrijding van de omzetsgrens voor leveringen heeft geen gevolgen voor de vrijstelling van diensten en omgekeerd.
- 4) Als de regeling voor kantines niet toegepast wordt omdat hiervoor gekozen is of omdat niet aan de voorwaarden voldaan wordt, telt de kantineomzet mee voor de wettelijke vrijstellingsgrens van € 31.765 voor diensten.
- 5) Als het bepalen van de verschuldigde btw problemen oplevert, mag de sportvereniging de btw volgens een forfaitair percentage berekenen. Dit is 11% over de totale kantineopbrengst, inclusief de omzet van tabaksproducten en speelautomaten.

**Voorbeeld**

Een vereniging heeft een kantineomzet van € 80.000. De omzet van reclameborden en sponsoring is € 10.000. De totale omzet van diensten is dus € 90.000. De omzet van clubsjaals, speldjes en dergelijke is € 20.000.

De regeling voor kantines is niet van toepassing, omdat de kantineomzet te hoog is. De totale omzet van diensten is daardoor belast, omdat deze omzet hoger is dan het vrijgestelde bedrag van € 31.765. De omzet van de verkoop van artikelen is vrijgesteld, omdat deze omzet beneden het vrijgestelde bedrag van € 68.067 blijft.

Soms wordt de kantine geëxploiteerd door een stichting die met de vereniging verbonden is. Deze stichting kan de regeling voor kantines niet toepassen en moet btw afdragen zoals elke andere horecaondernemer.

Als de vereniging op verschillende plaatsen een accommodatie met een kantine heeft, geldt de regeling voor kantines per accommodatie. Als de vereniging meer kantines heeft op één accommodatie, geldt de regeling voor kantines voor de totale omzet van de kantines.

**2.8.1 Berekening van btw bij kantines**

Als uw vereniging geen gebruik maakt of kan maken van de regeling voor kantines, moet zij btw aan ons afdragen. Uw vereniging is btw verschuldigd over de vergoeding. De vergoeding is het totaal van de ontvangsten exclusief btw. De btw-tarieven zijn:

- 6% over spijzen en niet-alcoholhoudende dranken
- 19% over alcoholhoudende dranken en de meeste non-foodartikelen, en over andere prestaties zoals bijvoorbeeld het gebruik van het biljart

Voor het berekenen van de verschuldigde btw kunnen sportverenigingen kiezen uit twee methodes: de 'normale' (wettelijke) methode of de forfaitaire methode.

**Normale methode**

U splitst de ontvangsten van de kantine naar 19%-omzet en 6%-omzet. Vervolgens berekent u de btw door de ontvangsten te vermenigvuldigen met 6/106 (als het tarief 6% is) en met 19/119 (als het tarief 19% is). In percentages is dit achtereenvolgens 5,66% en 15,97%.

**Forfaitaire methode**

U gebruikt de eenvoudige methode door op de totale kantineontvangsten een percentage van 11 % btw toe te passen. Deze methode is zeer eenvoudig, maar kan financieel ongunstig zijn als de kantine relatief veel producten verkoopt die belast zijn met het 6%-tarief. Meer informatie over de forfaitaire berekeningsmethode vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

**Let op!**

- *U moet bij de berekening van de btw de totale kantineontvangsten niet eerst vermenigvuldigen met 11/111, maar 11% van de kantineontvangsten nemen.*
- *U moet een 'bestendige gedragslijn' volgen. Dit betekent dat u niet zomaar van berekeningsmethode mag veranderen. Verder moeten de facturen met btw van de leveranciers aan bepaalde voorwaarden voldoen. Zie de brochure 'Uw bedrijf en de btw'. Deze brochure kunt u downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).*

**2.8.2 Consumpties en andere verstrekkingen voor eigen gebruik**

Over verstrekkingen aan kantinemedewerkers is uw vereniging geen btw verschuldigd. Bij verstrekkingen aan andere personen die binnen de vereniging werkzaam zijn (bijvoorbeeld bestuursleden, trainers en scheidsrechters) is uw vereniging btw verschuldigd over de inkoopwaarde als de werkelijke ontvangsten al meer bedragen dan de

vrijstellingsgrens van € 68.067. Als de werkelijke ontvangsten onder de vrijstellingsgrens blijven, is uw vereniging geen btw verschuldigd. De waarde van deze verstrekkingen telt niet mee voor de vrijstellingsgrens.

### 2.8.3 Nieuwbouw

Bij nieuwbouw van een kantine is het volgende van belang: als uw vereniging onder de vrijstelling valt, is het mogelijk dat zij toch te maken krijgt met heffing van btw. Neem daarom vooraf contact op met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### 2.9 Aftrek van voorbelasting

Ook als een of meer vrijstellingsgrenzen worden overschreden, kan uw vereniging geen voorbelasting aftrekken op kosten en investeringen die puur betrekking hebben op de sport. U kunt hierbij denken aan:

- de aanleg en het onderhoud van trainingsvelden en kleedkamers
  - sporttassen, shirts en trainingspakken zonder reclameopdruk
  - materialen (zoals ballen, doelen, verzorgingsmateriaal, hesjes en pionnen)
- Btw die drukt op kosten en investeringen die zowel voor belaste nevenactiviteiten als voor vrijgestelde sportactiviteiten worden gebruikt, kan naar evenredigheid worden afgetrokken.

### 2.10 Administratieve verplichtingen

Als uw vereniging belastingplichtig is voor de btw, moet zij zich houden aan een aantal administratieve verplichtingen. Bijvoorbeeld:

- Uw vereniging moet de kantineontvangsten dagelijks nauwkeurig boeken. Bijgehouden moet worden het bedrag dat zich in de kas bevindt, vermeerderd met de bedragen die die dag uit de kas zijn betaald. Daarnaast moeten deze betalingen uit de kantinekas steeds afzonderlijk worden geboekt. Ook moet het gebruik door kantinemedewerkers en anderen, zoals bestuurders, trainers en scheidsrechters, nauwkeurig geboekt worden.
- Uw vereniging moet een afzonderlijke administratie bijhouden van de btw die aan de vereniging in rekening is gebracht. Deze btw kan op de aangifte omzetbelasting worden afgetrokken in het tijdvak (jaar, kwartaal of maand) waarin de factuur wordt ontvangen, ook als deze in een later tijdvak wordt betaald (het factuurstelsel). Een andere mogelijkheid is om de btw af te trekken in het tijdvak waarin de btw daadwerkelijk is betaald (kaststelsel).

#### Let op!

*Er moet een 'bestendige gedragslijn' worden gevolgd. Dat betekent dat uw vereniging niet op het ene moment het factuurstelsel en op het andere moment het kaststelsel mag gebruiken.*

### 2.11 Privatisering

Als een gemeente in het kader van haar privatiseringsbeleid een sportaccommodatie overdraagt aan een sportvereniging, kan dat gevolgen hebben voor de btw. Het is verstandig in die situatie contact op te nemen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

## 3 Loonheffingen

Als uw vereniging betalingen doet aan vrijwilligers, bestuurders, sporters, trainers, begeleiders, onderhoudspersoneel of andere personen die als werknemer aangemerkt kunnen worden, moet uw vereniging loonheffingen berekenen, inhouden en afdragen. Uw vereniging moet zich dan bij ons aanmelden als werkgever.

De loonheffingen zijn:

- loonbelasting/premie volksverzekeringen
- premies werknemersverzekeringen
- inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet



Meer informatie over loonheffingen en uw taken als werkgever vindt u in het *Handboek Loonheffingen*. U kunt dit handboek raadplegen op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

**Let op!**

*De begrippen 'werkgever' en 'inhoudingsplichtige' worden in de praktijk vaak door elkaar gebruikt. In dit hoofdstuk wordt met 'werkgever' ook 'inhoudingsplichtige' bedoeld.*

**3.1 Wanneer is iemand werknemer?**

In deze paragraaf leest u wanneer iemand werknemer is en uw vereniging loonheffingen moet inhouden. U krijgt informatie over:

- de privaatrechtelijke dienstbetrekking
- de fictieve dienstbetrekking
- de opting-inregeling
- de Verklaring arbeidsrelatie (VAR)

**3.1.1 Privaatrechtelijke dienstbetrekking**

Iemand is werknemer van uw vereniging, zodra hij bij uw vereniging een dienstbetrekking heeft. Is er een schriftelijke arbeidsovereenkomst, dan is het duidelijk dat de werknemer een dienstbetrekking heeft. Maar ook als er geen schriftelijke arbeidsovereenkomst is, kan er sprake zijn van een dienstbetrekking. Dit is het geval als de arbeidsrelatie feitelijk aan de volgende kenmerken van een dienstbetrekking voldoet:

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

**Let op!**

*Er kan ook een gezagsverhouding zijn als het gezag niet daadwerkelijk wordt uitgeoefend. Soms brengt de aard van het werk met zich mee dat de gezagsverhouding op de achtergrond staat, bijvoorbeeld bij een trainer of manager. Bepalend is de feitelijke verhouding tussen het bestuur van de vereniging en de werknemer.*

**3.1.2 Fictieve dienstbetrekking**

Als er geen sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking, kan er toch sprake zijn van werknemerschap op basis van een fictieve dienstbetrekking. Voorbeeld hiervan zijn de zogenoemde gelijkgestelden.

**Gelijkgestelden**

Iemand is werknemer op grond van de gelijkgesteldenregeling als aan alle drie de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- De werknemer werkt doorgaans op ten minste twee dagen per week. Het aantal gewerkte uren per dag is niet van belang.
- Het bruto-inkomen per week bedraagt ten minste 40% van het voor de werknemer geldende minimumloon.
- De arbeidsverhouding moet voor onbepaalde tijd of naar verwachting voor een aaneengesloten periode van ten minste dertig kalenderdagen zijn aangegaan.

**Let op!**

*Voor de werknemersverzekeringen wordt een artiest die in Nederland woont, als een werknemer aangemerkt, tenzij hij een Verklaring arbeidsrelatie 'winst uit onderneming' of een Verklaring arbeidsrelatie 'inkomsten voor rekening en risico van een vennootschap' heeft (zie paragraaf 3.1.4).*

**3.1.3 Pseudowerknemers (opting-in)**

Als een medewerker geen privaatrechtelijke of fictieve dienstbetrekking heeft, dan zijn de regels voor de loonheffingen (bijvoorbeeld onbelaste kostenvergoeding,

personeelsfeestvrijstelling) niet van toepassing. In dat geval kan de medewerker samen met uw vereniging ervoor kiezen om de arbeidsverhouding toch als dienstbetrekking te beschouwen. Deze regeling wordt ook wel 'opting-in' genoemd. Als de medewerker en uw vereniging gebruikmaken van de opting-inregeling, moeten zij dit aan ons melden met het formulier *Verklaring opting-in*. U kunt dit formulier downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Opting-in is niet mogelijk als de medewerker de arbeid verricht als zelfstandig ondernemer.

**Let op!**

*Opting-in heeft tot gevolg dat u over het loon loonbelasting en premie volksverzekeringen en 4,8% inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet inhoudt. U hoeft deze bijdrage Zorgverzekeringswet niet te vergoeden. U berekent geen premies werknemersverzekeringen.*

**3.1.4 Verklaring arbeidsrelatie**

De Verklaring arbeidsrelatie (VAR) kan uw vereniging vooraf zekerheid geven op de vraag of er loonheffingen ingehouden moeten worden. Heeft uw opdrachtnemer een VAR waarin staat dat hij 'winst uit onderneming' geniet of dat zijn 'inkomsten voor rekening en risico van een vennootschap' zijn, dan hoeft uw vereniging geen loonheffingen in te houden.

Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

- De werkzaamheden komen overeen met de werkzaamheden die in de verklaring zijn vermeld.
- De werkzaamheden worden binnen de geldigheidsduur van de verklaring verricht.
- U moet als opdrachtgever de identiteit van de opdrachtnemer vaststellen en kopieën van een geldig identiteitsbewijs en van de VAR van de opdrachtnemer bij uw administratie bewaren. Een rijbewijs geldt niet als geldig identiteitsbewijs.

**Let op!**

*Staat in de verklaring dat uw opdrachtnemer 'resultaat uit overige werkzaamheden' of 'loon' heeft, dan kunt u hieraan geen rechten ontleen. U moet dan zelf beoordelen of uw vereniging loonheffingen moet inhouden.*

**3.2 Taken voor de werkgever**

Zodra iemand bij uw vereniging een dienstbetrekking heeft, is uw vereniging 'inhoudingsplichtig'. Uw vereniging moet zich dan als werkgever bij ons aanmelden. Verder moet uw vereniging onder andere het volgende doen:

- de identiteit van de werknemer vaststellen en een kopie van het identiteitsbewijs bewaren
- een administratie bijhouden van de betalingen en verstrekkingen aan de werknemer (waaronder kostenvergoedingen)
- een loonstaat aanleggen
- de beloningen in geld en de beloningen in natura vermelden in de loonstaat
- een jaaropgaaf aan de werknemer verstrekken
- aangifte voor de loonheffingen doen

**Let op!**

*De verplichting voor werkgevers om eerstedagsmelding te doen, is met ingang van 1 januari 2009 vervallen. Maar in bijzondere gevallen kunnen wij u toch verplichten eerstedagsmelding te doen. Meer informatie vindt u op [www.belastingdienst.nl/loonheffingen](http://www.belastingdienst.nl/loonheffingen).*

*Een nieuwe werknemer moet zelf schriftelijk de gegevens die u nodig hebt voor de loonheffingen aan u opgeven voordat hij bij u gaat werken. Tot 2007 deed een werknemer dit met een loonbelastingverklaring. Een nieuwe werknemer moet ook een schriftelijk verzoek bij u doen als hij de loonheffingskorting bij u wil laten toepassen. Deze gegevens moet u van de werknemer ontvangen voordat hij bij u gaat werken. De werknemer kan hiervoor het formulier Model opgaaf gegevens voor de loonheffingen gebruiken. De vereniging moet de gegevens en het verzoek vijf volle kalenderjaren na het einde van de dienstbetrekking bewaren bij de administratie.*

De loonheffingen moet de vereniging per maand of per vier weken aan ons afdragen met de aangifte loonheffingen. Deze aangifte moet de vereniging elektronisch indienen.

Meer informatie over loonheffingen vindt u op [www.belastingdienst.nl/loonheffingen](http://www.belastingdienst.nl/loonheffingen) en in het *Handboek Loonheffingen*. U kunt ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

### 3.3 Vrijwilligers

Een vrijwilliger is iemand die niet 'bij wijze van beroep' arbeid verricht voor een of meer privaat- of publiekrechtelijke organisaties die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeven doen, of voor een of meer sportorganisaties. Bij een sportorganisatie zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven doen niet van belang.

Bij de vraag of iemand bij wijze van beroep werk verricht, is de beloning die hij ontvangt van belang en ook of deze beloning in redelijke mate overeenstemt met (de aard van) het werk. Als een beloning kan worden aangemerkt als een marktconforme beloning, is er geen sprake van vrijwilligerswerk. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het verrichte werk. Een vergoeding aan een vrijwilliger heeft meer het karakter van een forfaitaire kostenvergoeding.

#### Geen marktconforme beloning

De volgende vergoedingen en verstrekkingen zijn geen marktconforme beloningen, maar vrije vergoedingen of -verstrekkingen:

- voor vrijwilligers van 23 jaar of ouder: een vergoeding of verstrekking van maximaal € 4,50 per uur, met een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per jaar
- voor vrijwilligers jonger dan 23 jaar: een vergoeding of verstrekking van maximaal € 2,50 per uur, met een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per jaar
- vergoedingen of verstrekkingen van de naar redelijkheid te bepalen werkelijk gemaakte kosten

Als uw vrijwilligers deze vrije vergoedingen of -verstrekkingen krijgen, hoeft u hierover geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Ook hoeft u hiervoor geen urenadministratie bij te houden. Dus ook niet als u andere vergoedingen dan uurvergoedingen betaalt.

#### Let op!

- *Als u een vrijwilliger meer betaalt dan € 4,50 of € 2,50 per uur, dan moet u aannemelijk maken dat deze hogere vergoeding geen marktconforme beloning is. U kunt uw specifieke situatie aan ons voorleggen.*
- *Zijn de werkelijk gemaakte kosten van de vrijwilliger meer dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar? Dan hoeft u over de vergoeding daarvan geen loonheffingen in te houden als u de gemaakte kosten kunt aantonen, bijvoorbeeld met bonnen.*

#### Marktconforme beloning

Is de beloning marktconform, dan gelden de normale regels voor de loonheffingen (zie paragraaf 3 tot en met 3.2).

#### Vrijwilligers met een bijstandsuitkering

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.

**Let op!**

*De vrijwilligersregeling geldt voor de loonheffingen per inhoudingsplichtige en voor de inkomstenbelasting per belastingplichtige (de vrijwilliger). De vrijwilliger die voor meerdere inhoudingsplichtigen werkt, geniet voor de inkomstenbelasting resultaat uit overige werkzaamheden als hij in totaal per maand meer dan € 150 ontvangt of per kalenderjaar meer dan € 1.500.*

**Voorbeeld 1**

Een vrijwilliger werkt 2 maanden 100 uur per maand en 3 maanden 50 uur per maand voor een voetbalvereniging, in totaal 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 het jaarmaximum van € 1.500 wordt niet overschreden. Toch is de vrijwilligersregeling niet van toepassing, omdat het maandmaximum van € 150 wordt overschreden. De vergoeding in de 2 maanden waarin de vrijwilliger 100 uur werkt, is immers € 200. De vereniging moet over deze vergoeding dus loonheffingen inhouden en afdragen. Ook moet de vereniging hiervoor een urenadministratie bijhouden.

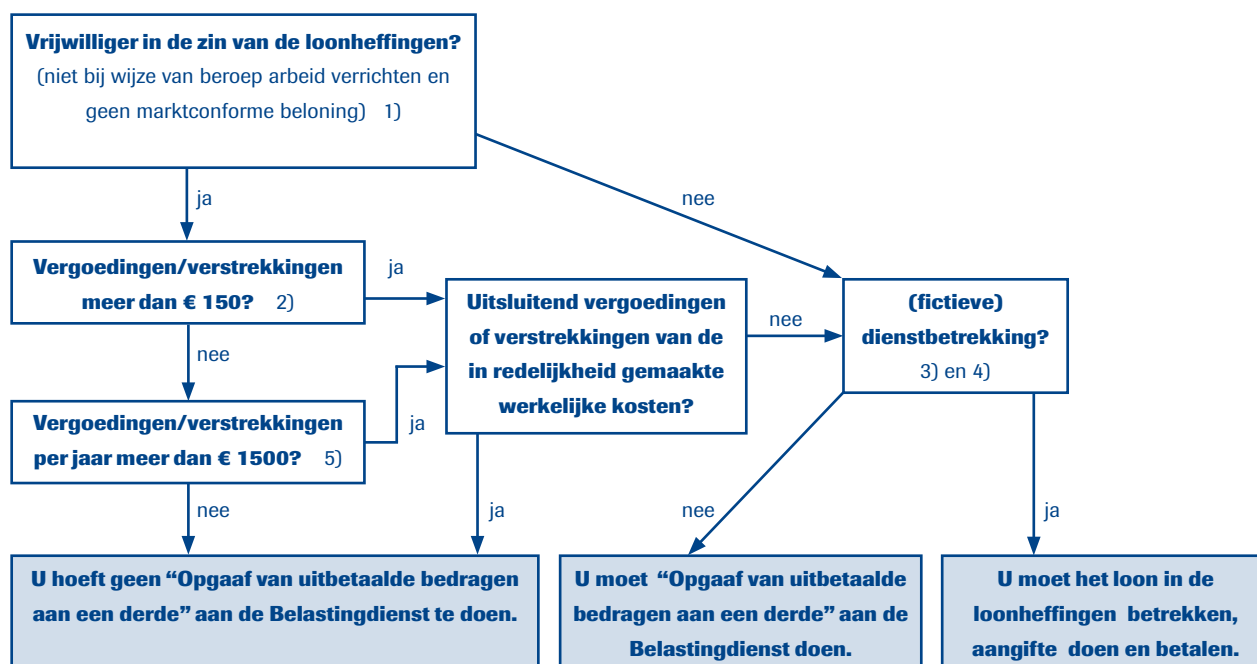
**Voorbeeld 2**

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 één keer aan hem over. Er is geen sprake van een marktconforme beloning (€ 3 per uur). Ook het maandmaximum van € 150 en het jaarmaximum van € 1.500 worden niet overschreden. De vereniging hoeft over de vergoeding van deze vrijwilliger dus geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Ook hoeft de vereniging hiervoor geen urenadministratie bij te houden.

**Voorbeeld 3**

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 het maandmaximum van € 150 en het jaarmaximum van € 1.500 niet overschrijdt, moet de vereniging toch loonheffingen inhouden en afdragen en een urenadministratie bijhouden. De vergoeding van € 7 per uur is namelijk een marktconforme beloning.

## Vrijwilligersregeling in schema



1) Marktconforme beloning: vergoeding van meer dan € 4,50 per uur vanaf 23 jaar (meer dan € 2,50 onder 23 jaar), tenzij u kunt aantonen dat de hogere vergoeding geen marktconforme beloning is.

2) De daadwerkelijke uitbetaling hoeft niet per maand plaats te vinden.

3) Echte dienstbetrekking: als er sprake is van een gezagsverhouding, loon en het persoonlijk arbeid verrichten.

4) Fictieve dienstbetrekking: er wordt gedurende een periode langer dan een maand, meestal op ten minste 2 dagen per week gewerkt en de vergoeding bedraagt ten minste 2/5 van het wettelijk minimumloon.

5) De maximumbedragen omvatten alle betalingen én verstrekkingen dus ook bijvoorbeeld de reiskostenvergoeding of verstrekte sportkleding, behalve als u uitsluitend de in redelijkheid te bepalen kosten vergoedt.

### 3.4 Loon

Loon is in principe alles wat een werknemer ontvangt op grond van zijn dienstbetrekking. Het gaat niet alleen om loon in geld, maar ook om loon in natura en aanspraken. In het *Handboek Loonheffingen* vindt u meer informatie over wat wel en niet tot het loon behoort. U vindt het handboek op [www.belastingdienst.nl/loonheffingen](http://www.belastingdienst.nl/loonheffingen).

#### 3.4.1 Loon in geld

De belangrijkste vorm van loon is loon in geld. Als uw vereniging aan iemand salaris, provisie, prestatiegeld en dergelijke betaalt, dan is dat loon. Uw vereniging moet over dit loon loonheffingen inhouden en aan ons afdragen.

Uw vereniging kan ook inhoudingsplichtig zijn voor bedragen die derden betalen aan de werknemer. Bijvoorbeeld als een sponsor maandelijks € 500 aan een speler betaalt of als een trainer rechtstreeks lesgeld ontvangt van zijn leerlingen. Uw vereniging moet ook over die bedragen loonheffingen inhouden en afdragen. Voor vragen hierover kunt u bellen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

#### 3.4.2 Loon in natura

Ook als uw vereniging loon in natura verstrekt, moet u daarover loonheffingen afdragen.

U berekent de loonheffingen in principe over de waarde in het economische verkeer van het loon in natura. In de regel is dat de winkelwaarde op het moment waarop u

het loon verstrekt. Houdt u er rekening mee dat de prijs op de factuur niet altijd de winkelwaarde is, omdat er sprake kan zijn van sponsoring in natura.

Als uw werknemer het loon in natura gebruikt voor zijn dienstbetrekking, mag u de waarde ook vaststellen op de besparingswaarde. Dit is het bedrag dat personen die vergelijkbaar zijn met de werknemer, normaal zouden uitgeven voor de verstrekking.

Voor sommige verstrekkingen gelden bijzondere waarderingvoorschriften en vaste normbedragen. Andere verstrekkingen zijn (gedeeltelijk) onbelast (zie paragraaf 3.5). Meer informatie kunt u vinden in het *Handboek Loonheffingen*. Als op het loon van de werknemer een bedrag wordt ingehouden voor de verstrekking, dan wordt de te belasten waarde of het normbedrag verminderd met de bijdrage van de werknemer. Een eigen bijdrage kan niet leiden tot een negatieve bijtelling.

Sommige verstrekkingen kunnen onder de eindheffing (een apart tarief voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen) vallen.

Voorbeelden van loon in natura zijn:

- (werk)kleding en uniformen (zie hierna)
- korting op artikelen
- het verstrekken van maaltijden (behalve als deze een meer dan bijkomstig zakelijk karakter hebben; zie paragraaf 17.27 van het *Handboek Loonheffingen*)
- toegangsbewijzen voor het sportevenement (behalve als het toegangsbewijs alleen gebruikt wordt om de plaats te kunnen bereiken waar de werkzaamheden worden verricht) Een goede registratie van de verstrekte toegangsbewijzen is belangrijk (zie hierna onder 'Eindheffing geschenken'). Dit geldt vooral als u toegangsbewijzen verstrekt aan zakelijke relaties (niet werknemers).
- auto van de zaak

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

Alleen vergoedingen voor en verstrekking van werkkleding zijn onbelast. Ook een vergoeding voor het wassen kan slechts onbelast indien het betrekking heeft op werkkleding. Werkkleding is:

- kleding die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend geschikt is om tijdens het werk te dragen, zoals uniformen en overalls
- kleding die voorzien is van een of meer duidelijk zichtbare aan de organisatie gebonden beeldmerken (bijvoorbeeld een logo) met een oppervlakte van minimaal 70 cm<sup>2</sup> in totaal

Deze voorwaarde geldt voor elk kledingstuk. Bijvoorbeeld voor een trainingspak geldt dus dat zowel de broek als het jack van een voldoende groot logo voorzien moet zijn. Ook T-shirts, die in de praktijk vaak verstrekt worden, moeten van een voldoende groot logo voorzien zijn.

Ook door u ter beschikking gestelde kleding die niet aan deze voorwaarden voldoet, is onbelast zolang deze kleding aantoonbaar op de werkplek blijft. Schoeisel en accessoires worden als kleding beschouwd. Zij kunnen dus ook werkkleding zijn.

#### **Let op!**

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

#### **Eindheffing geschenken**

U mag 20% eindheffing toepassen over geschenken in natura aan een werknemer, voor zover de waarde in het economische verkeer niet meer is dan € 70 per kalenderjaar (zie

paragraaf 21.7 van het *Handboek Loonheffingen*). Voor het meerdere kunt u eindheffing toepassen tegen het gebruteerde tabeltarief als de waarde in het economische verkeer maximaal € 136 per verstrekking is en in totaal maximaal € 272 per jaar (zie paragraaf 21.4 van het *Handboek Loonheffingen*).

Als u ook toegangsbewijzen verstrekt aan relaties (niet-werknemers), kan er sprake zijn van inkomen of winst bij de relatie. Bij normaal relatiebeheer is daarvan geen sprake. Als er geen sprake is van normaal relatiebeheer, dan vormt de waarde in het economische verkeer van de verstrekkingen inkomen of winst voor de relatie. U mag de verschuldigde loonheffingen voor uw rekening nemen voor geschenken die u zowel aan relaties als aan uw werknemers geeft. Hiervoor kunt u de eindheffing toepassen. In dat geval hoeven uw relaties over de geschenken dan verder geen belasting meer te betalen.

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

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

#### **Auto ter beschikking gesteld**

Als uw vereniging aan een werknemer een auto ter beschikking stelt die hij privé mag gebruiken, moet u op kalenderjaarbasis ten minste 25% van de grondslag voor de bijtelling privégebruik auto bij zijn loon tellen. Voor bepaalde type auto's gelden lagere bijtellingspercentages (zie ook paragraaf 18.3.4 van het *Handboek Loonheffingen*).

### **3.5 Belastingvrije vergoedingen en verstrekkingen**

Belangrijk voor sportverenigingen is de vraag: Wat mogen wij aan kostenvergoedingen uitbetalen zonder dat er loonheffing over moeten worden betaald? Uw vereniging kan bepaalde onbelaste vergoedingen geven voor kosten die de werknemer maakt voor het uitoefenen van zijn dienstbetrekking. Verstrekkingen (loon in natura) worden zo veel mogelijk op dezelfde manier behandeld als vergoedingen. Als uw vereniging bepaalde zaken onbelast mag verstrekken, dan mag zij deze zaken meestal ook onbelast vergoeden. Als een vergoeding of verstrekking niet volledig onbelast is, geldt vaak een normbedrag dat u tot het loon moet rekenen.

Het niet-vrije gedeelte van de vergoeding of verstrekking wordt belast. Uw vereniging moet kunnen bewijzen dat (een gedeelte van) de vergoeding of verstrekking terecht niet is belast. Voor onbelaste vergoedingen is het van belang welke afspraken uw vereniging maakt met de werknemer. Het gaat uitsluitend om vergoedingen die uw vereniging naast het loon betaalt of verstrekt.

Uw vereniging kan dus nooit kosten onbelast vergoeden als die vergoeding een gedeelte van het overeengekomen loon is. Dit geldt ook als de hoogte van het loon dat u met de werknemer bent overeengekomen, onder andere wordt bepaald door de kosten die de werknemer zal hebben. Uw vereniging moet de onbelaste vergoedingen afzonderlijk, vooraf en gespecificeerd overeenkomen met de werknemer. Uiteraard kunnen slechts kosten vergoed worden die de werknemer ook in alle redelijkheid maakt. Als een werknemer bijvoorbeeld werkkleding, maaltijden of consumpties verstrekt krijgt, is het niet mogelijk daarvoor ook een onbelaste onkostenvergoeding te verstrekken.

#### **3.5.1 Reiskosten**

Als een werknemer zakelijke reizen maakt voor uw vereniging, dan mag uw vereniging voor deze reizen € 0,19 per kilometer onbelast vergoeden. Ook reizen tussen de woning en de arbeidsplaats zijn zakelijke reizen. Uw vereniging moet de omvang van de vrije reiskostenvergoeding kunnen bewijzen. Voor de werknemer die gebruikmaakt van het

openbaar vervoer, mag uw vereniging in plaats van € 0,19 per kilometer, ervoor kiezen om de kosten van de plaatsbewijzen onbelast te vergoeden. Als uw vereniging hiervan gebruik wil maken, moet zij onder andere de plaatsbewijzen van de werknemer op een overzichtelijke wijze administreren en bewaren. U mag de plaatsbewijzen ook zonder inhouding van loonheffing verstrekken.

### 3.5.2 Consumpties

Een vergoeding of verstrekking van kleine consumpties die tijdens werktijd worden verbruikt, behoort niet tot het loon. Voor deze consumpties kan uw vereniging zonder verder bewijs een onbelaste vergoeding betalen van € 0,55 per dag of € 2,75 per week. U mag deze vrije vergoeding alleen geven als aan de werknemer geen consumpties tijdens werktijd worden verstrekt. Als u de consumpties alleen tijdens de lunch of buiten werktijd vergoedt of verstrekt, zoals bijvoorbeeld na trainingen voor trainers en sporters die in dienstbetrekking zijn, geldt deze vrijstelling niet.

### 3.5.3 Maaltijden

Voor maaltijden geldt dat deze onbelast verstrekt of vergoed kunnen worden. De maaltijd moet dan wel een zakelijk karakter hebben. Dit kan bijvoorbeeld zijn bij overwerk of uitwedstrijden. Het gaat dan om situaties waarin de werknemer niet op een gewone tijd (tussen 17.00 en 20.00 uur) kan eten.

Maaltijden die niet zakelijk zijn, mag uw vereniging niet onbelast vergoeden. Als u een maaltijd verstrekt, kan een onbelaste vergoeding voor maaltijden uiteraard niet meer aan de orde zijn. Als u een niet-zakelijke maaltijd verstrekt, dan moet u de werkelijke waarde van de maaltijd tot het loon rekenen.

#### Let op!

*Als u een vergoeding voor maaltijden in een bedrijfskantine verstrekt, is deze op de normale wijze als loon belast.*

### 3.5.4 Kleding, schoeisel, attributen

Jaarlijks kan uw vereniging aan sporters en trainers een vergoeding geven voor attributen die gebruikt worden binnen de dienstbetrekking, zoals rackets, hockeysticks enzovoort. De kosten moeten daadwerkelijk door de sporters en trainers gemaakt worden. De vereniging moet door middel van rekeningen/nota's aan kunnen tonen dat er sprake is van een reële kostenvergoeding. Uw vereniging mag kleding alleen onbelast vergoeden of verstrekken als er sprake is van werkkleding (zie paragraaf 3.4.2). Als er geen sprake is van werkkleding, dan moet de waarde in het economisch verkeer van de kleding als loon worden aangemerkt.

Sportkleding (zoals bijvoorbeeld trainingspakken en sportschoenen) voldoet meestal niet aan de definitie van werkkleding en kan vaak niet onbelast vergoed of verstrekt worden. Als uw vereniging kleding ter beschikking stelt die volgens eerdergenoemde criteria niet als werkkleding wordt aangemerkt, dan mag zij de kleding onbelast ter beschikking stellen. Voorwaarde is dan wel dat deze kleding aantoonbaar op de werkplek blijft.

### 3.5.5 Kosten voor vakliteratuur

Kosten van een vakvereniging, vakliteratuur en het op peil houden van vakkennis mag uw vereniging belasting- en premievrij vergoeden.

### 3.5.6 Overige kosten

Voorbeelden van overige kosten zijn:

- zakelijke telefoongesprekken
- materiaal zoals veters, onderhoudsmiddelen, sporttassen en stopwatches
- het wassen van werkkleding (let op: het moet wel gaan om werkkleding)



Aan werknemers die vaak dezelfde soort kosten maken, kunt u een vaste kostenvergoeding geven. Voorwaarde is wel dat deze vergoeding naar aard en omvang gespecificeerd is.

Vanaf 1 januari 2007 zijn de vergoedingen of verstrekkingen van internet, telefoon en dergelijke communicatiemiddelen (bijvoorbeeld een smartphone en een BlackBerry) onbelast, als uw werknemer deze middelen voor meer dan 10% zakelijk gebruikt. Datzelfde geldt voor een tweede telefoonaansluiting. Als u deze communicatiemiddelen zelf aan uw werknemer beschikbaar stelt, gelden dezelfde regels.

Als uw werknemer deze communicatiemiddelen voor 10% of minder zakelijk gebruikt, is de vergoeding, verstrekking of terbeschikkingstelling loon voor alle loonheffingen.

De waarde van dit loon bepaalt u als volgt:

- Bij vergoeding is de hele vergoeding loon.
- Bij verstrekking is de waarde van de verstrekking in het economische verkeer loon.
- Bij terbeschikkingstelling zijn de kosten die u maakt loon. Dit zijn onder andere de abonnements- en afschrijvingskosten.

#### Let op!

*De regeling voor internet en telefoon geldt niet voor mobiele apparaten met een computer- en telefoonfunctie, waarvan de telefoonfunctie ondergeschikt is. Hiervoor gelden de regels voor computers en bijbehorende apparatuur (zie paragraaf 17.8 van het Handboek Loonheffingen).*

### 3.6 Wijzigingen

Wetswijzigingen of wijzigingen in de omstandigheden van de werknemer kunnen gevolgen hebben voor de gemaakte afspraken over loon en kostenvergoeding. Om de gevolgen van wijzigingen goed te kunnen vaststellen, is het belangrijk dat uw vereniging al bij de contractonderhandelingen duidelijke afspraken maakt met de werknemer over loon en kostenvergoedingen.

#### Voorbeeld

Uw vereniging heeft met een werknemer afgesproken dat hij jaarlijks een bedrag krijgt van € 5.000. Hiervan is € 4.000 loon en € 1.000 kostenvergoeding. Doordat de werknemer op een gegeven moment verhuist, krijgt hij meer reiskosten. Als uw vereniging het jaarlijkse bedrag van € 5.000 niet wil verhogen, maar wel een hogere reiskostenvergoeding wil geven, moeten de gemaakte afspraken over de hoogte van het loon en de kostenvergoedingen worden aangepast. Omstandigheden waardoor het loon en/of de kostenvergoedingen kunnen wijzigen, zijn onder andere:

- Een werknemer verhuist, waardoor zijn reiskostenvergoeding verandert.
- Een sponsor gaat een werknemer kleding verstrekken (bijvoorbeeld een trainingspak en sportschoenen).
- De competitie-indeling verandert, waardoor de reisafstanden groter of kleiner worden.
- Een werknemer reist niet meer op eigen gelegenheid naar uitwedstrijden, maar gaat eerst naar het sportcomplex en van daaruit met de bus verder.
- Het aantal trainingsavonden per week verandert.
- De wet wordt gewijzigd waardoor bepaalde kosten niet meer, of tot een hoger of lager bedrag belastingvrij vergoed mogen worden.

Het is belangrijk dat uw vereniging dergelijke wijzigingen goed in de administratie vastlegt en de overeenkomsten voor de kostenvergoedingen met de werknemers direct aanpast.

### 3.7 Afdrachtverminderingen

Bij scholing of onderwijs van uw werknemers en bij spur- en ontwikkelingswerk kan uw vereniging recht hebben op een vermindering van de af te dragen loonbelasting. Om te bepalen of uw vereniging in aanmerking komt voor een of meerdere afdrachtverminderingen, is het loon en de werktijd van de werknemer van belang. Uitgebreide informatie over de afdrachtverminderingen vindt u in het *Handboek Loonheffingen* (hoofdstuk 22). Dit handboek vindt u op [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### 3.8 Loonbelasting en inkomstenbelasting

De regels voor de loonbelasting verschillen op een aantal punten van de regels voor de inkomstenbelasting. Voor de loonbelasting mogen bepaalde zakelijke kosten onbelast worden vergoed. Ontvangt de werknemer geen kostenvergoeding, dan kan hij deze kosten niet aftrekken in de inkomstenbelasting. Enkele verschillen worden hieronder aangegeven.

#### Reiskosten en overige kosten

Voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen geldt dat de reiskosten tot een bedrag van € 0,19 per kilometer onbelast vergoed kunnen worden. Voor de inkomstenbelasting zijn deze reiskosten niet aftrekbaar. Wel bestaat er een reisaftrek voor reizen met het openbaar vervoer.

Als uw vereniging een vaste kostenvergoeding verstrekt, dan moet deze kostenvergoeding naar aard en omvang gespecificeerd zijn. Uw vereniging kan de vergoeding bij overeenkomst vaststellen.

### 3.9 Artiesten- en beroepssportersregeling

Als u beroepssporters, artiesten of gezelschappen laat sporten of optreden tegen een beloning, kunt u te maken krijgen met de artiesten- en beroepssportersregeling (hierna: ABSR). De ABSR is een speciale regeling binnen de loonbelasting en premieheffing werknemersverzekeringen. Op grond van deze regeling moet u op de gage (zie paragraaf 3.9.1) loonbelasting inhouden en afdragen. De premies werknemersverzekeringen berekent u van de gage van de artiest die in Nederland woont. U moet elektronisch aangifte loonheffingen doen en betalen.

De artiesten- en beroepssportersregeling geldt alleen voor overeenkomsten van maximaal drie maanden. Neemt u de artiest of beroepssporter in dienst, dan zijn de normale regels van de loonheffingen van toepassing (zie paragraaf 3 tot en met 3.2).

Hieronder vatten wij de belangrijkste onderwerpen van de ABSR samen. Voor specifieke informatie verwijzen wij u naar de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling* die u kunt downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

#### 3.9.1 Gage

De beloningen van artiesten, beroepssporters en buitenlandse gezelschappen noemen wij gage. Gage is alles wat de artiest, de beroepssporter of het buitenlandse gezelschap in verband met het optreden of de sportbeoefening geniet.

Een aantal vergoedingen, verstrekkingen en aanspraken behoort niet tot de gage, zoals vergoedingen en verstrekkingen voor consumpties, maaltijden en de reis- en verblijfkosten. Als u de kosten vergoedt, moet de artiest, de beroepssporter of het gezelschap u de originele rekeningen overhandigen. U moet deze rekeningen voor controle beschikbaar houden. Vergoedingen van kosten van eigen vervoer behoren wel tot de gage.

U kunt de gage betalen in geld, in natura of in de vorm van een aanspraak (een recht). Tot de gage in geld behoren startgelden, geldprijzen, wedstrijdpremies, bonussen en algemene en individueel toegekende kostenvergoedingen (zie ook paragraaf 3.9.2). De gage in natura moet u waarden naar de waarde in het economische verkeer.

#### 3.9.2 Vrije vergoedingen, kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling

Als u kosten vergoedt die een artiest, beroepssporter of gezelschap in verband met het optreden in redelijkheid maakt, dan kan deze vergoeding vrijgesteld zijn. Een vrije vergoeding behoort niet tot de gage. De artiest, beroepssporter of het gezelschap moet dan aan u de originele rekeningen overhandigen en u moet deze bewijsstukken voor controle beschikbaar houden. Voor de kosten die voor rekening van de artiest, beroepssporter of het gezelschap blijven, bestaan de kostenvergoedingsbeschikking en de kleinevergoedingsregeling.

**Kostenvergoedingsbeschikking**

De artiest, beroepssporter of leider/vertegenwoordiger van een gezelschap kan bij ons een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen. Hij kan een Aanvraag Loonheffingen Kostenvergoedingsbeschikking artiesten en beroepssporters downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). In de aanvraag meldt de artiest de door hem te maken kosten per optreden. Wij geven op de aanvraag een beschikking af. De artiest, de beroepssporter of het gezelschap levert de beschikking bij u in, waarna u het bedrag dat in de kostenvergoedingsbeschikking staat in mindering brengt op de gage voordat u loonbelasting (en premies werknemersverzekeringen voor de artiest die in Nederland woont) gaat berekenen. U kunt ook zelf een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen. Dat doet u bij uw inspecteur.

**Kleinevergoedingsregeling**

Als er geen kostenvergoedingsbeschikking is afgegeven, kan de artiest of beroepssporter gebruik maken van de kleinevergoedingsregeling. Deze regeling houdt in dat u per persoon, per optreden en per dag maximaal € 163 in mindering mag brengen op de gage voordat u loonbelasting (en premies werknemersverzekeringen voor de artiest die in Nederland woont) berekent. De artiest zelf moet aangeven of hij gebruik wil maken van de regeling en tot welk bedrag.

**3.9.3 Gageverklaring**

U heeft voor de berekening van de verschuldigde loonbelasting en premies werknemersverzekeringen een gageverklaring nodig die de artiest, beroepssporter of de leider/vertegenwoordiger van het buitenlandse gezelschap juist en volledig moet invullen. De juist en volledig ingevulde gageverklaring moet voordat u de gage betaalt aan u worden overhandigd. U kunt een gageverklaring downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). De gageverklaring geeft de verdeling van de beloning over de leden van het gezelschap weer.

**3.9.4 Loonbelasting en premies werknemersverzekeringen berekenen**

U berekent de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen over de gage. In de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling* staat hoe u de berekening moet uitvoeren.

**Artiesten en beroepssporters**

Het tarief van de loonbelasting voor in Nederland wonende artiesten en beroepssporters is (ongeacht de leeftijd) 33,50%. Premies werknemersverzekeringen berekent u alleen over de gage van artiesten die in Nederland wonen en jonger zijn dan 65 jaar.

Het tarief van de loonbelasting voor artiesten en beroepssporters die niet in Nederland wonen is 20%.

Het tarief van de loonbelasting is 52% van de gage als de artiest of de beroepssporter:

- zijn naam, adres, woonplaats en woonland niet op een gageverklaring aan u heeft verstrekt
- u niet in de gelegenheid heeft gesteld om op de voorgeschreven wijze voor uw loonadministratie een kopie van zijn geldig identiteitsbewijs te maken
- onjuiste gegevens heeft verstrekt en u dit weet of redelijkerwijs moet weten

Als het tarief van 52% van toepassing is, moet u de vrije vergoedingen, kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling tot de belaste gage rekenen. Voor de berekening van de premies werknemersverzekeringen houdt u geen rekening met een franchise of maximumpremieloon.

**Buitenlandse gezelschappen**

Het tarief van de loonbelasting voor buitenlandse gezelschappen is 20%.

Het tarief van de loonbelasting is 52% van de gage als u:

- geen gageverklaring hebt met naam, adres, woonplaats, woonland en geboortedatum van de leider of vertegenwoordiger van het gezelschap en de namen van de individuele leden
- van meer dan 50% van de leden van het gezelschap de identiteit niet op de voorgeschreven wijze hebt vastgesteld en opgenomen in uw loonadministratie
- onjuiste gegevens hebt gekregen en u dit weet of redelijkerwijs moet weten

Als het tarief van 52% van toepassing is moet u de vrije vergoedingen, kostenvergoedingsbeschikking en kleinevergoedingsregeling tot de belaste gage rekenen. Mogelijk bent u ook premies werknemersverzekeringen verschuldigd. Voor de berekening van de premies werknemersverzekeringen houdt u geen rekening met een franchise of maximumpremieloon.

#### **Aangifte loonheffingen doen**

Om aangifte loonheffingen te kunnen doen, moet u zich als inhoudingsplichtige bij ons melden. Als inhoudingsplichtige van artiesten, sporters en gezelschappen hoeft u alleen aangifte te doen over het aangiftetijdvak of de aangiftetijdvakken waarin u de gage hebt betaald.

#### **3.9.5 Inhoudingsplichtigenverklaring**

De artiest, beroepssporter of leider/vertegenwoordiger van een gezelschap kan u een inhoudingsplichtigenverklaring overleggen. Hierdoor is de ABSR niet meer bij u van toepassing. De inhouding en afdracht van de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen wordt dan overgenomen door de houder van de verklaring.

#### **Let op!**

*De inhoudingsplicht gaat alleen over als u de hele gage aan de houder van de verklaring betaalt. Dat kan ook een bemiddelaar of een administratiekantoor zijn.*

#### **3.9.6 Aansprakelijkheid**

Als organisator van een evenement kunt u ook aansprakelijk zijn voor de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen die anderen moeten berekenen over de gage. Uitgebreide informatie over artiesten en beroepssporters leest u in de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling*.

#### **3.9.7 Wie is artiest?**

Een artiest voor de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen is degene die op grond van overeenkomsten van korte duur als musicus of anderszins als artiest optreedt. Een artiest levert een artistieke prestatie die bestemd is om door het publiek te worden bekeken en/of beluisterd. Voorbeelden zijn: acrobaten, acteurs, buiksprekers, cabaretiers, conferenciers, goochelaars, mimespelers, poppenspelers en zangers. Ook de leden van een fanfare, een harmonie, een zangkoor en een carnavals- of toneelvereniging zijn artiesten. Voor de premies werknemersverzekeringen geldt dat de artiest in Nederland moet wonen.

#### **Let op!**

*De artiest die een Verklaring arbeidsrelatie overlegt, waarin staat dat hij de inkomsten geniet als resultaat uit overige werkzaamheden (VAR-row) valt toch onder de artiesten- en beroepssportersregeling.*

Geen artiest voor de loonbelasting en premies werknemersverzekeringen is degene die:

- in Nederland woont en een geldige Verklaring arbeidsrelatie overlegt, waarin staat dat hij de inkomsten geniet als winst uit onderneming (VAR-wuo) of dat de inkomsten voor rekening en risico van een in Nederland gevestigde vennootschap (VAR-dga) zijn
- op Aruba, de Nederlandse Antillen of in een verdragsland woont
- het optreden rechtstreeks is overeengekomen met een natuurlijk persoon ten behoeve van zijn persoonlijke aangelegenheden

**Let op!**

- *Kijk naar de geldigheidsduur van de VAR en of de werkzaamheden overeenkomen met de werkzaamheden die in de VAR staan. Maak een kopie van de getoonde verklaring(en) en bewaar deze in uw administratie, zodat u kunt aantonen dat u terecht geen loonbelasting en/of premies werknemersverzekeringen hebt ingehouden.*
- *Ook als de artiest of het gezelschap u een factuur met btw overhandigt, is de artiesten- en beroepssportersregeling van toepassing, behalve als een van de hiervoor genoemde uitzonderingen van toepassing is.*
- *Voor de leden van een fanfare, een harmonie, een zangkoor en een carnavals- of toneelvereniging kan de vrijwilligersregeling van toepassing zijn.*

**3.9.8 Wie is beroepssporter?**

Een beroepssporter in de zin van de loonbelasting is degene die als beroep een tak van sport beoefent. U moet loonbelasting inhouden van de gage van de beroepssporter die in een land woont waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten. Deze loonbelasting moet u op aangifte afdragen. Een beroepssporter is geen werknemer voor de werknemersverzekeringen.

In de praktijk is gebleken dat behoefte bestaat aan criteria aan de hand waarvan u eenvoudig kunt bepalen of er sprake is van een beroepssporter. Deze criteria vindt u in de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling*.

Geen beroepssporter in de zin van de loonbelasting is degene die:

- in Nederland woont
- op Aruba, de Nederlandse Antillen of in een verdragsland woont
- de sportbeoefening rechtstreeks is overeengekomen met een natuurlijk persoon ten behoeve van zijn persoonlijke aangelegenheden

**3.9.9 Buitenlandse gezelschappen**

Een buitenlands gezelschap in de zin van de loonbelasting is een groep artiesten of een sportploeg die voor ten minste 70% bestaat uit leden die in een land wonen waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten. U moet loonbelasting inhouden van de gage van het buitenlands gezelschap. Als er sprake is van een buitenlands gezelschap heeft dit tot gevolg dat ook loonbelasting wordt geheven over de gage van de leden van dat gezelschap die wonen in Nederland, de Nederlandse Antillen, Aruba of in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten. Deze loonbelasting moet u op aangifte afdragen. Over de gage van een buitenlands gezelschap berekent u geen premies werknemersverzekeringen.

U kunt op de volgende manieren aannemelijk maken dat ten minste 70% van de leden van het buitenlands gezelschap in een land woont waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten:

- U maakt voor de start van het optreden of de sportbeoefening aan de hand van meer dan de helft van de identiteitsbewijzen aannemelijk dat er sprake is van een buitenlands gezelschap
- de leider/vertegenwoordiger van het gezelschap verklaart schriftelijk dat ten minste 70% van de leden van het gezelschap woont in Nederland, de Nederlandse Antillen, Aruba of in een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten. Daarnaast geldt nog een aantal andere voorwaarden. Lees hiervoor de *Handleiding artiesten- en beroepssportersregeling*.

**Geen buitenlands gezelschap?**

Als er geen sprake is van een buitenlands gezelschap heeft dit tot gevolg dat ook geen loonbelasting wordt geheven over de gage van de leden die wonen in een land waarmee Nederland geen belastingverdrag heeft gesloten. Voor artiesten en

beroepssporters die binnenlands belastingplichtig zijn en van wie geen loonbelasting of loonheffingen worden geheven geldt dat zij hun inkomsten opgeven in hun aangifte inkomstenbelasting.

#### 4 Vennootschapsbelasting

In het algemeen zijn verenigingen en stichtingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voorzover zij een onderneming drijven of als ze werkzaamheden verrichten waarmee zij concurrentie uitoefenen. Een sportvereniging is daarom in de meeste gevallen niet belastingplichtig.

##### 4.1 Sportvereniging met verschillende activiteiten

Als een sportvereniging verschillende activiteiten uitvoert, moet per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming en van een winststreven. Dat laatste is bijvoorbeeld het geval bij het exploiteren van een kantine. Als sportverenigingen bij de exploitatie van een kantine echter aan speciale voorwaarden voldoen, worden de verschillende activiteiten als één geheel beschouwd. Sportverenigingen hoeven daarom, ook als zij een kantine exploiteren, in het algemeen geen vennootschapsbelasting af te dragen.

##### 4.2 Voorwaarden voor exploitatie kantine

Als uw sportvereniging een kantine exploiteert en hierbij aan speciale voorwaarden voldoet (zie paragraaf 2.8), wordt zij voor zowel het kantineresultaat als de overige resultaten uit de sportieve activiteiten als één geheel beschouwd. De vereniging is dan niet belastingplichtig, tenzij alle ontvangsten aanzienlijk meer zouden bedragen dan de uitgaven van de vereniging.

##### Let op!

*Als de sportvereniging niet aan deze voorwaarden voldoet, is zij belastingplichtig voor het kantineresultaat.*

##### 4.3 Vrijstelling voor sportvereniging met vrijwilligers

Als uw vereniging voldoet aan de speciale voorwaarden voor de exploitatie van de kantine, kan zij toch belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting. Dit is het geval als zij mede door het kantineresultaat structureel meer ontvangsten heeft dan uitgaven. Uw vereniging is ook belastingplichtig voor andere activiteiten (bijvoorbeeld fondswerving) waarmee zij overschotten behaalt en/of in concurrentie treedt. In deze twee gevallen kan uw vereniging echter vrijgesteld worden van vennootschapsbelasting. Hiervoor gelden de volgende aanvullende voorwaarden:

- Bij de vereniging of stichting staat het behartigen van een algemeen maatschappelijk of sociaal belang op de voorgrond.
- De vereniging of stichting gebruikt de inkomsten uitsluitend voor het bovengenoemde doel.
- De vereniging of stichting verkrijgt de inkomsten hoofdzakelijk door de inzet van vrijwilligers.
- Het streven naar winst is van bijkomende betekenis. De eventuele winst is in het jaar niet meer dan € 7.500, of in het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren samen niet meer dan € 37.500. Bij de berekening van deze bedragen mag u rekening houden met het feit dat de vrijwilligers gratis of tegen te lage betaling werkzaamheden verrichten. U mag daarvoor een fictieve kostenaf trek toepassen als de activiteiten waarmee de inkomsten worden verkregen, geen ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen vormen ten opzichte van ondernemers in de profitsector.

Als u wilt weten hoe u met die fictieve kosten precies rekening mag houden en wanneer er sprake is van een ernstige concurrentieverstoring, kunt u contact opnemen met de BelastingTelefoon: 0800 -0543.

**Let op!**

*Deze vrijstelling mag door de vereniging met een kantine alleen worden toegepast als de vereniging voldoet ook voldoet aan de voorwaarden voor exploitatie van de kantine (zie paragraaf 4.2).*

**5 Schenkings- en successierecht**

Vanaf 1 januari 2009 hoeven organisaties die de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft aangewezen als landelijke sportorganisaties, geen schenkingsrecht te betalen. Ook amateursportverenigingen en -stichtingen die zijn aangesloten bij zo'n organisatie en niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen hoeven geen schenkingsrecht en geen successierecht te betalen over ontvangen schenkingen en erfenissen.

Wanneer wordt een organisatie aangewezen als landelijke sportorganisatie?

Een organisatie kan worden aangewezen als landelijke sportorganisatie als de organisatie voldoet aan de volgende voorwaarden:

- De organisatie is nationaal representatief voor de door deze sportorganisatie behartigde sport.
- De organisatie is erkend als de vertegenwoordiger van de sport door een organisatie die internationaal geacht wordt deze sport te representeren.
- De organisatie heeft regels voor de aangesloten sportverenigingen en -stichtingen die bij haar zijn aangesloten. Deze regels gaan over:
  - de te verlenen of te erkennen vaardigheidsonderscheidingen en de bevoegdheid van leiders en begeleiders
  - de kwaliteit van de daartoe in te stellen proeven en examens

Ook sportbonden die nu gewoon lid zijn van de NOC\*NSF kunnen worden aangewezen als landelijke sportorganisaties.

**6 Kansspelbelasting**

Als uw vereniging bingoavonden, verlotingen, prijsvragen of andere kansspelen organiseert, kan zij te maken krijgen met kansspelbelasting. Prijsvragen waarbij een kunstzinnige of wetenschappelijke prestatie wordt gevraagd, vallen niet onder de kansspelen. Speelautomaten blijven hiervoor ook buiten beschouwing. De hoogte van de kansspelbelasting is afhankelijk van de hoogte van de prijs. Als het gaat om prijzen die niet in geld worden uitgekeerd, wordt de belasting geheven naar de waarde die de prijs heeft in het economische verkeer. Meestal is dat de winkelwaarde.

**Wat is een kansspel?**

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

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

**Wie betaalt de kansspelbelasting?**

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

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

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

### 6.1 Vrijstellingen

In de volgende gevallen wordt geen kansspelbelasting geheven:

- De prijs bedraagt niet meer dan € 454.
- De prijs is niet hoger dan de benodigde inzet voor deelname.

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

### 6.2 Tarief

Het algemene tarief van de kansspelbelasting is 29% van de waarde van de prijs. Als het gaat om prijzen die niet in geld worden uitgekeerd, zoals gebruiksgoederen of toegangsbewijzen voor het sportevenement, wordt de belasting geheven naar de waarde die de prijs heeft in het economische verkeer; meestal is dat de winkelwaarde. Hierbij is niet van belang of de goederen door sponsors tegen een gereduceerde prijs worden geleverd. Voor de berekening zijn er twee mogelijkheden:

- De belasting komt voor rekening van de prijswinnaar. In dat geval moet uw vereniging 29% op de prijs inhouden. Gaat het om een prijs die niet in geld wordt uitgekeerd, dan moet de belasting worden verhaald op de prijswinnaar.
- Uw vereniging neemt de belasting voor haar eigen rekening. De prijswinnaar heeft dan een extra voordeel. In dat geval vermenigvuldigt u de prijs eerst met  $100/71$ , en berekent u vervolgens 29% van dat bedrag.

#### Voorbeeld

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

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

### 6.3 Aangifte en andere verplichtingen

Uw vereniging moet de kansspelbelasting inhouden op het tijdstip waarop de prijs wordt uitgekeerd. Ze moet binnen een maand na het tijdstip van inhouding een Aangiftebiljet kansspelbelasting bij ons inleveren en tegelijkertijd de verschuldigde belasting betalen. Een Aangiftebiljet kansspelbelasting kunt u schriftelijk bij ons aanvragen.

#### Administratieve verplichting organisator

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

Meer informatie vindt u in de brochure Kansspelbelasting. Deze brochure kunt u downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## 7 Betalingsmoeilijkheden

Als uw vereniging belasting- en premieplichtig is, moet zij ervoor zorgen dat de betaling van de belasting tijdig plaatsvindt. U vindt de uiterste betaaldatum op het aangifte- of aanslagbiljet of op de premienota.

### 7.1 Aangifte of betaling niet op tijd

Als uw vereniging niet op tijd aangifte doet, dan maken wij een schatting van de verschuldigde belasting. Uw vereniging krijgt dan een belastingaanslag, waar dit geschatte bedrag op staat. Vaak leggen wij dan ook een boete op. Een boete kan ook worden opgelegd als uw vereniging de belasting op aangifte niet op tijd betaalt. Wij brengen uw



vereniging afzonderlijk invorderingsrente en eventuele kosten in rekening als de belasting of premies niet op tijd worden betaald.

### **7.2 Betalingsmoeilijkheden**

Het is mogelijk dat uw vereniging op een bepaald moment de belasting of premies niet op tijd kan betalen. Het is dan verstandig zo snel mogelijk contact met ons op te nemen. Uw vereniging kan dan vragen om uitstel van betaling of een betalingsregeling. Wij beslissen per geval of uitstel van betaling of een betalingsregeling mogelijk is. Houdt u er rekening mee dat wij zeer terughoudend zijn met het toestaan van uitstel van betaling of een betalingsregeling voor loon- en omzetbelasting. Er wordt in ieder geval geen betalingsregeling toegestaan als uw vereniging voldoende vermogen heeft of elders krediet kan krijgen. Meer informatie vindt u in de brochure Als uw onderneming de belasting niet op tijd kan betalen. Deze brochure kunt u downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

### **7.3 Aansprakelijkheid**

Bestuurders van een vereniging zijn in bepaalde gevallen hoofdelijk aansprakelijk voor niet-betaalde belastingen en premies. Om dit te voorkomen, moet de vereniging altijd de administratie juist bijhouden en moet zij ervoor zorgen dat de belastingen en premies volledig worden voldaan. Als uw vereniging toch de belasting en/of premies niet kan betalen, moet een bestuurder dat direct bij ons melden. Meer informatie vindt u in de brochure Aansprakelijkheid van bestuurders. Deze brochure kunt u downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

## **8 Algemene plichten en rechten**

In dit hoofdstuk vindt u een aantal algemene plichten en rechten. Dit hoofdstuk is vooral van belang als uw vereniging belastingplichtig is voor een of meer van de belastingen die in deze brochure zijn behandeld.

### **8.1 Plichten**

Als uw vereniging niet voldoet aan haar plichten, kan dit sancties tot gevolg hebben zoals een boete, strafrechtelijke vervolging of een moeilijker bewijspositie bij een fiscale procedure.

#### **8.1.1 Aangifteplicht**

Als uw vereniging belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, bent u verplicht uw aangifte vennootschapsbelasting elektronisch in te vullen. U kunt op drie manieren elektronisch aangifte doen:

- U doet zelf aangifte via [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).
- U doet zelf aangifte met aangifte- of administratiesoftware.
- U laat uw aangifte verzorgen door een fiscaal intermediair.

Om in te kunnen loggen op het beveiligde gedeelte van de internetsite van de Belastingdienst, hebt u een gebruikersnaam en een wachtwoord nodig. U ontvangt deze automatisch per post van ons. Als u nog geen gebruikersnaam en wachtwoord hebt ontvangen, neemt u dan contact op met de Belasting Telefoon: 0800 - 0543. Voor meer informatie over elektronische aangifte kunt u de brochure Elektronisch aangeven downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl).

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

#### **8.1.2 Informatieplicht**

Wij kunnen uw vereniging om gegevens vragen die van belang zijn voor de belastingheffing en premieheffing sociale verzekeringen van uw vereniging of van anderen (bijvoorbeeld van personen aan wie uw vereniging betalingen heeft verricht).

Uw vereniging is verplicht deze gegevens en inlichtingen te verstrekken. Ook is uw vereniging verplicht inzage te geven in boeken en andere stukken als wij daarom vragen. Wij mogen hiervan kopieën maken.

### **8.1.3 Administratie- en bewaarplicht**

Uw vereniging moet een administratie voeren waarin de gegevens die van belang zijn voor de belastingheffing, duidelijk en overzichtelijk zijn opgenomen. De bescheiden die tot de administratie behoren, moeten zeven jaar worden bewaard. De bewaarplicht is van toepassing op bijvoorbeeld de geldadministratie ((klad)kas-, bank- en giroboeken), de debiteuren- en crediteurenadministratie, de in- en verkoopadministratie, de grootboeken, de in- en uitgaande facturen en de notulen van de bestuursvergadering. De bewaarplicht geldt zowel voor papieren versies als de elektronische versies, zoals diskettes, cd's, dvd's, microfilms enzovoort. Gegevens over onroerende zaken moet u tien jaar bewaren. Neem contact met ons op voor de specifieke eisen waaraan uw administratie moet voldoen.

### **8.2 Rechten**

Een overzicht van de rechten die belastingplichtigen hebben, vindt u in de brochure *Welke rechten hebt u bij de Belastingdienst?* Deze brochure kunt u downloaden van [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl). Enkele van de rechten die daarin staan vermeld, zijn:

- het recht op een behandeling volgens de beginselen van behoorlijk bestuur, zoals het recht op een gelijke behandeling
- het recht om een bezwaarschrift in te dienen als u het niet eens bent met een beslissing van de Belastingdienst
- het recht op een spoedige behandeling van alle belastingaangelegenheden, zoals een snelle beslissing op een bezwaarschrift
- het recht op geheimhouding door de Belastingdienst van de gegevens waarover zij beschikt (wel zijn er uitzonderingen mogelijk)
- het recht op uitstel van betaling bij tijdelijke betalingsmoeilijkheden
- het recht op bijstand of vertegenwoordiging

*Dit is een uitgave van:*

Belastingdienst

juli 2009