

FREQUENTLY ASKED QUESTIONS

Bij: Handleiding Artiestenregeling (voor organisatoren)

1. INHOUDINGSPLICHT

1.1. Inhoudingsplichtig of alleen zaalverhuur

Vraag: Bij wie ligt de verantwoordelijkheid bij externe verhuur? Podia weten dan niet welke acts optreden, of er een inhoudingsplichtigenverklaring met een derde partij is, etcetera. Zijn zij dan wel verantwoordelijk voor de papieren rompslomp?

Antwoord: Volgens art. 8a, lid 1 Wet LB is inhoudingsplichtig degene van wie de gage ontvangen wordt. Meestal zal dat degene zijn met wie het optreden wordt overeengekomen, maar soms is het een derde, als die de gage betaalt. Hierdoor is de organisator van het optreden (nagenoeg) altijd inhoudingsplichtig, want hij sluit de overeenkomst voor het optreden en betaalt daarvoor. Dat hij niet altijd rechtstreeks met de artiest contracteert of aan hem betaalt, maar dat er een of meer partijen tussen kunnen zitten, is niet van belang; bepalend is of er voor een optreden van een artiest betaald wordt, ongeacht aan wie.

Pas bij echte zaalverhuur zal er geen inhoudingsplicht zijn, want dan is het podium niet de organisator van het optreden maar alleen de verhuurder van de zaal. Het lijkt mij (DM) dat hiervoor doorslaggevend kan zijn of het optreden in het programma van het podium is opgenomen of niet.

Om problemen bij een belastingcontrole te voorkomen is het veilig om (nagenoeg) telkens van een externe partij een inhoudingsplichtigenverklaring (IPV) te verlangen. Die is makkelijk te krijgen bij de Belastingdienst in Utrecht en 5 jaar geldig.

1.2. Coproducties

Vraag: Wie is verantwoordelijk bij coproducties, zoals clubnachten?

Antwoord: Dat zal (nagenoeg) altijd het podium zijn, omdat die het optreden van artiesten overeenkomt en daarvoor betaalt, dus inhoudingsplichtig is. Pas bij echte zaalverhuur zal er geen inhoudingsplicht zijn (zie hierboven).

1.3. Externe ticketverkoop

Vraag: Maakt het uit wie de tickets verkoopt? Stel een externe organisatie verkoopt de tickets en een podium betaalt de externe organisatie die de artiest betaalt. Hebben de podia dan de papieren van de externe organisatie nodig?

Antwoord: Het kan wel uitmaken wie de tickets verkoopt, want daarmee zou er eerder sprake kunnen zijn van echte zaalverhuur. Maar als het podium het programma toch gewoon in het eigen programma opneemt en als zodanig promoot, zal het podium mijns inziens (DM) toch het optreden overeenkomen en dus inhoudingsplichtig zijn. Dus dan zal een IPV van de externe organisatie nodig zijn.

1.4. Derden-betalingen

Vraag: Als de artiest door een derde wordt betaald, maakt het dan uit waar die organisatie gevestigd is/waar dit gebeurt (Nederland/EU/Verdragsland, geen verdragsland), ten aanzien van de mogelijke verplichtingen van het podium zoals boven bedoeld?

Antwoord: Voor deze vraag ga ik er van uit dat het podium (of festival) niets betaalt voor het optreden, dus dat het podium geen kosten heeft, maar dat een derde alles betaalt. In dat geval heeft het podium geen inhoudingsplicht.

Wel is dan de derde inhoudingsplichtig, ook als die in het buitenland gevestigd is, want in art. 8a, lid 2 Wet LB is hiervoor een fictieve vaste inrichting in Nederland opgenomen. Dus een buitenlandse organisator van een optreden in Nederland, die daarvoor een podium of buitenterrein huurt, is inhoudingsplichtig voor de Nederlandse AR.

De vraag kan ook anders worden opgevat, bijvoorbeeld dat het podium met de derde een overeenkomst sluit voor het optreden en daarvoor betaalt, waarna de derde de artiest betaalt. In dat geval is het podium degene met wie het optreden wordt overeengekomen en daardoor inhoudingsplichtig. De derde moet dan een IPV overleggen om het podium te vrijwaren van de LH.

1.5. Deelbetaling aan artiest die verder door derde wordt betaald

Vraag: Als een artiest door een derde wordt betaald, maar het podium op de avond zelf een cash-betaling doet aan de bezoekende artiest/crew/agent van de artiest, verandert dit dan iets aan de verplichtingen zoals boven bedoeld in het geval dat:

- Er achteraf een afrekening per factuur gemaakt wordt voor het resterende bedrag?
- Er achteraf een afrekening per factuur gemaakt wordt voor het hele bedrag met daarop het al betaalde cash-bedrag in mindering gebracht?

Antwoord: Voor deze vraag ga ik er van uit dat het podium met de derde een overeenkomst sluit en daarvoor betaalt, want de derde stuurt immers een factuur naar het podium, waarna de derde de artiest betaalt. In dat geval is het podium inhoudingsplichtig, maar kan de derde deze inhoudingsplicht overnemen met een IPV. Bij mogelijkheid a stuurt de derde echter niet een factuur voor het hele bedrag en zal het podium inhoudingsplichtig blijven voor de cash-betaling aan artiest/crew/agent, omdat niet de hele gage wordt betaald aan de houder van de IPV.

Bij mogelijkheid b vrijwaart de IPV van de derde het podium wel volledig van de LH, omdat er een factuur voor de volledige gage is gemaakt. De cash-betaling op de avond is dan een vooruitbetaling op die factuur en zal als een kruispost in de boekhouding worden opgenomen, die wordt tegengeboekt bij de betaling van de factuur.

2. MODELVEREENKOMSTEN

2.1. Geldigheidsduur

Vraag: Modelovereenkomst/eigenverklaring: is deze echt onbepaalde tijd? Of toch max 5 jaar? Wat gebeurt er bijvoorbeeld bij verandering in de samenstelling van de bandleden?

Antwoord: Normaliter zal een modelovereenkomst of eigen verklaring worden gebruikt per optreden, maar het kan ook voor een serie optredens of voor onbepaalde tijd. Dit moet mijns inziens (DM) dan wel duidelijk in de

modelovereenkomst of eigen verklaring worden opgenomen. Er is geen wettelijk maximum van 5 jaar, dus het zou voor onbepaalde tijd kunnen, d.w.z. tot wederopzegging.

Als de modelovereenkomst of eigen verklaring voor een groep wordt gebruikt, zal bij wijziging van de samenstelling een nieuwe bijlage met namen nodig zijn.

2.2. Vorm van modelovereenkomst c.q. eigen verklaring

Vraag: Lijken modelovereenkomsten niet teveel op contracten? Is hier nieuwe jurisprudentie over?

Antwoord: Zowel een modelovereenkomst als een eigen verklaring is een contract, maar beide zijn zo geformuleerd dat ze naast het normale contract voor het optreden met bepalingen over tijd, plaats, duur van het optreden, hoogte van de gage, inhoud rider en dergelijke kunnen bestaan. Ze zijn eigenlijk aanvullend en gaan alleen over het fiscale aspect van de betaling van de gage, dus over de artiestenregeling (AR). Er bestaat een modelovereenkomst voor een DJ, die op de website van de Belastingdienst is gepubliceerd, waarin het afzien van de AR is opgenomen in een volledig contract. Dat kan ook, maar de VNPF heeft samen de VSCD, NAPK en de Music Managers Federation, vertegenwoordigd door All Arts Belastingadviseurs, er in oktober 2015 voor gekozen om een aanvullende modelovereenkomst ter goedkeuring voor te leggen aan de Belastingdienst. Hierdoor kan iedereen zijn eigen contract voor een optreden blijven gebruiken. Dat geldt ook voor de eigen verklaring die door All Arts Belastingadviseurs is ontwikkeld. Nieuwe jurisprudentie lijkt mij hierover niet snel te zullen ontstaan.

3. IDENTITEITSBEWIJZEN

3.1. Eenmalig identificeren

Vraag: Als een artiest voor een tweede keer komt, moet deze opnieuw geïdentificeerd worden? Geldt dan oude kopie, ook als deze verlopen is? En gaat dit om terug komen binnen een jaar of kan dit over meerdere jaren?

Antwoord: Identificatie is in beginsel slechts eenmaal nodig, bij het eerste optreden. Daarna blijft de persoon dezelfde en verandert niet, dus is nieuwe identificatie niet nodig. Ook bij een verlopen paspoort blijft het dezelfde persoon, dus hernieuwing is daarmee in beginsel niet nodig. Maar als de artiest jaren geleden voor het laatst is geweest, lijkt het mij (DM) toch wel verstandig om een nieuwe identificatie te doen, want misschien is de oude paspoortkopie niet meer te vinden in de administratie.

De Wet op de identificatieplicht bestaat om fraude, witwassen en terrorismefinanciering tegen te gaan. De overheid wil zekerheid dat de persoon die arbeid komt verrichten ook werkelijk die persoon is en wil zijn geboortedatum, voornamen en dergelijke kunnen krijgen als hij ergens van verdacht wordt.

3.2. Paspoort van verdragsland

Vraag: Een artiest woont in een verdragsland, maar heeft een paspoort van een niet-verdragsland. Moeten we dan toch een KVB aanvragen? Of kunnen we bewijs aanvragen dat die artiest belasting betaald in een verdragsland? En hoe kunnen we dat laatste dan bewijzen? Zou de artiest dan een Verklaring Belastingplicht Woonland moeten invullen?

Antwoord: Hiervoor moet een onderscheid worden gemaakt in losse buitenlandse artiesten en buitenlandse gezelschappen:

- Voor losse buitenlandse artiesten is de woonplaats bepalend en niet de nationaliteit. Zie blz. 7, punt a van de Handleiding.
- Voor buitenlandse gezelschappen kan met de paspoorten van het merendeel van de artiesten óf met de verklaring van de leider van het gezelschap (+ meer voorwaarden) worden bewezen dat zij uit verdragslanden komen. Zie blz. 7, punt b van de Handleiding.

Mochten beide mogelijkheden niet het gewenste resultaat opleveren, dan kan een buitenlands gezelschap altijd net als losse artiesten door het verstrekken van de woonadressen van de leden van het gezelschap bewijzen dat zij in een verdragsland wonen.

3.3. Geen betaling van gage

Vraag: Zijn er ook paspoortkopieën nodig als een band heeft opgetreden, maar niet wordt uitbetaald? Bijvoorbeeld bij support.

Antwoord: Nee, want als er geen gage betaald wordt is er geen inhoudingsplicht.

4. BETALINGEN BUITENLAND

Vraag: Hoe zit het met facturen die we uit het buitenland (Europa of buiten Europa) krijgen voor een Nederlandse band (geheel of grotendeels Nederlands)?

Antwoord: Een buitenlandse vertegenwoordiger kan geen IPV krijgen, dus de uitzondering van onderdeel 4.1 van de Handleiding is niet mogelijk. Wel kunnen de uitzonderingen van 4.3 en 4.4 gebruikt worden.

5. MOET KVR AAN DE BELASTINGDIENST GEMELD WORDEN

Vraag: De VNPF stelt dat het niet noodzakelijk is om vergoedingen onder de KVR onder de € 163 via de loonadministratie in de aangifte op te nemen. In plaats daarvan kan worden volstaan met een IB.47. Zijn er dan nog situaties waarbij er toch een betaling in de loonadministratie/aangifte moet worden opgenomen, ook al zijn dit betalingen waarop feitelijk geen inhoudingsplicht rust (want onder de KVR bedragen/artiestenregeling)? Zo ja, welke?

Antwoord: Betalingen onder de KVR van max. € 163 per artiest per optreden hoeven niet in de loonadministratie te worden opgenomen. Dit staat in de artt. 10.7 en 11.7 van de Uitvoeringsregeling LB (zie onderdeel 6.4 van de Handleiding).

Als een van de vier uitzonderingen van hoofdstuk 4 van de Handleiding wordt gebruikt, is de AR niet van toepassing, dus hoeven de betalingen ook niet de loonadministratie en LH-aangifte te worden opgenomen.

6. EIGEN VERKLARINGEN

6.1. Kan met één eigen verklaring worden volstaan

Vraag: Op dit moment vragen we om een eigen verklaring op de factuur en in de mail (minder vaak: een ingevulde eigen verklaring). Dit is vaak een lege mail met alleen de verklaring van die persoon als vervanging van de eigen verklaring in overeenkomsten/ bevestigingen. Is dit nodig? Kan er niet één verklaring op de factuur komen, aangezien een bevestiging van een optreden vaak mondeling gaat en er bijna nooit een overeenkomst wordt opgesteld?

Antwoord: Het is voldoende als er uitsluitend een eigen verklaring op de factuur voor het optreden staat. In de regels staat namelijk dat er vóór de betaling van de gage een overeenkomst moet worden gesloten dat de artiest geen gebruik wil maken van de AR.

Het is echter mijn advies (DM) om ook al in het contract voor het optreden óf in de bevestiging per e-mail op te nemen dat de artiest afziet van de AR, want dan is ten tijde van het optreden duidelijk wat de fiscale implicaties zijn en ontstaat er geen verrassing als de factuur komt.

6.2. Welke eigen verklaring gebruiken

Vraag: Als het bovenstaande mogelijk is: de twee teksten wijken van elkaar af, welke tekst kunnen we dan gebruiken op de factuur alleen? Is de Belastingdienst akkoord met de eigen verklaringen?

Antwoord: De uitgebreidere eigen verklaring is bedoeld voor in het contract of de bevestiging, de korte eigen verklaring voor op de factuur. Het verschil tussen beide is dat in de uitgebreidere verklaringen de wetsartikelen worden genoemd.

Het is mij (DM) nog niet bekend hoe de Belastingdienst in controles heeft gereageerd op de eigen verklaringen, maar de teksten sluiten aan op art. 3bis Uitvoeringsbesluit LB en art. 4, lid 2 RB, dus zijn fiscaal juist.

6.3. Lijst van artiesten in gezelschap

Vraag: Hoe belangrijk is dat een lijst met deelnemers van het gezelschap wordt toegevoegd aan de eigen verklaring?

Antwoord: Het lijkt mij (DM) dat als je als vertegenwoordiger van een gezelschap verklaart dat de leden van het gezelschap geen gebruik willen maken van de AR, je dan wel moet melden wie die leden van het gezelschap, dus hun namen en adressen moeten verstrekken. Zo niet, dan loop je het risico dat bij een belastingcontrole de eigen verklaring niet wordt geaccepteerd.

7. BELASTBARE GAGE

Vraag: Hoe zit het met de vergoeding van catering etc. i.v.m. met Artikel 10.1 Uitvoeringsregeling LB?

Antwoord: In art. 35, lid 3, onderdeel a en art. 35g, lid 3, onderdeel a Wet LB staat dat niet tot de gage behoren de vergoedingen en verstrekkingen van consumpties tijdens werktijd die geen deel uitmaken van een maaltijd. Echter wel volgens bij ministeriële regeling te stellen regels en dat is uitgewerkt in art. 10.1 en art. 11.1 URLB. Als daarvoor een vergoeding gegeven wordt, mag die niet meer bedragen dan € 0,55 per persoon per gewerkte dag. Dat zal echter bijna nooit voorkomen, want podia en festivals verstrekken vooral consumpties aan artiesten en daarvoor geldt deze beperking niet. Consumptiebonnen geven staat gelijk aan het verstrekken van drankjes.

Voor maaltijden staat in hetzelfde wetsartikel dat zowel de vergoedingen als de verstrekkingen niet tot de gage behoren, mits het zakelijk karakter van meer dan bijkomstig belang is. Dat laatste betekent dat er minstens 10% zakelijk belang aanwezig moet zijn en daarvan is telkens sprake bij een optreden.

Conclusies: het geven van maaltijden en consumpties aan artiesten rond optredens is belastingvrij en dat geldt ook voor een cateringvergoeding in geld om te gaan eten. Alleen aan een vergoeding in geld voor drankjes buiten een maaltijd zit een beperking tot € 0,55 per artiest per dag, maar dat lijkt de praktijk nauwelijks te raken.

8. BREXIT

Vraag: Wat kan er gebeuren als de UK de EU verlaat per 29 maart 2019?

Antwoord: Voor de AR heeft dit geen gevolgen, want de regels voor buitenlanders zijn niet gebaseerd op lidmaatschap van de EU. De UK blijft een land waarmee Nederland een belastingverdrag heeft, dus een vrijstelling van LB blijft bestaan voor Britse artiesten. De vrijstelling van sociale verzekeringen voor buitenlandse artiesten die hier korter dan drie maanden komen werken is een eenzijdige Nederlandse regeling en blijft dus ook gelden voor Britten.

Verder hoeven de Britten na de Brexit bijna nooit een werkvergunning aan te vragen voor Nederland, want met art. 1 Wet Arbeid Vreemdelingen (WAV) zijn buitenlandse artiesten vrijgesteld van een werkvergunning als zij hier korter dan zes weken in een periode van drie maanden komen werken. Slechts als zij in langerlopende Nederlandse producties (musicals, orkesten en dergelijke) gaan spelen, zullen zij geen gebruik meer kunnen maken van het vrije verkeer van werknemers binnen de EU, maar daar zullen podia en festivals niet direct mee te maken krijgen.