



Profsporter: aftrek elders belast voor wedstrijden én trainingskampen

24 augustus 2012

Een artiest, musicus of sportbeoefenaar die persoonlijke werkzaamheden verricht en daaruit voordelen of inkomsten verkrijgt, wordt daarvoor belast in het land waar hij optreedt of aan wedstrijden deelneemt. Deze verdeling van de belastingheffing is 'standaard' in de door Nederland afgesloten belastingverdragen. Een beroepsvoetballer die voor zijn club regelmatig wedstrijden in het buitenland speelt, kan met een beroep op deze verdragsbepaling een (evenredig) deel van zijn salaris als buitenlands inkomen aanmerken, en daarvoor in Nederland een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting claimen. Hof Den Bosch heeft deze aftrek onlangs verruimd door die niet alleen voor wedstrijden, maar ook voor trainingskampen in het buitenland toe te staan.

Beroepsvoetballer A was in dienstbetrekking bij voetbalclub X. Zijn basissalaris in 2002 was € 764.926; daarnaast ontving hij in dat jaar € 29.420 aan premies voor wedstrijden in de Champions League en UEFA-cup. In 2002 verbleef A met zijn team enkele weken in het buitenland, voor wedstrijden in Europese toernooien (in Duitsland en Engeland) en voor trainingskampen (in Spanje en Thailand). A claimde over 2002 een aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor het deel van zijn basissalaris dat tijdsevenredig toegerekend kon worden aan zijn verblijf in het buitenland, en voor de premies voor buitenlandse wedstrijden. De inspecteur ging daar niet mee akkoord. Voor het buitenlands verblijf voor trainingskampen bestond volgens de inspecteur geen recht op aftrek, omdat geen sprake was van 'persoonlijke werkzaamheden' in de zin van het artiesten- en sportersartikel in belastingverdragen.

Rechtbank Breda was het daarmee eens. Het recht op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting is beperkt tot inkomsten uit werkzaamheden die de artiest of sporter persoonlijk – in die hoedanigheid – heeft verricht. De Hoge Raad heeft eerder, in februari 2007, beslist dat tot die persoonlijke werkzaamheden behoren het publieksgerichte optreden, en de tijdsbesteding die direct samenhangt met dat optreden, zoals trainingen, reizen en verblijf. Vereist is dan wel dat die samenhangende tijdsbesteding plaatsvindt in hetzelfde land als het publieksgerichte optreden. In de berechte situatie werd niet aan die vereisten voldaan: de trainingskampen in Spanje en Thailand stonden niet in direct verband met een publieksgerichte optreden in dat land, deze trainingskampen waren bedoeld ter voorbereiding op het nieuwe voetbalseizoen.

A ging in hoger beroep tegen deze afwijzende uitspraak. Met succes.

Hof Den Bosch oordeelde dat de rechtbank het artiesten- en sportersartikel te beperkt had uitgelegd. Beslissend is of er sprake is van persoonlijke werkzaamheden als zodanig van de beroepssporter. De Hoge Raad heeft in het arrest van februari 2007 niet anders beslist dan dat publieksgerichte optredens behoren tot de persoonlijke werkzaamheden in de zin van het artiesten- en sportersartikel in belastingverdragen, niet dat dit artikel uitsluitend van toepassing is op publieksgerichte optredens. A had ook recht op aftrek ter voorkoming van dubbele belasting voor het deel van zijn basissalaris dat toegerekend kon worden aan zijn verblijf in de trainingskampen in Spanje en Thailand.



Commentaar

*Deze uitspraak is goed nieuws voor profsporters. Hof den Bosch geeft met deze uitspraak een flinke uitbreiding aan de belastingaftrek die de Hoge Raad al eerder toestond. Zie ook Belastingbelangen, april 2007: [Topsporters: belastingaftrek voor deelname aan buitenlandse wedstrijden](#). Goede kans dat onze olympiërs deze opzet ook kunnen toepassen en dat zij kunnen profiteren van het voordeliger Britse belastingstelsel om van hun prijzengeld – NOC*NSF heeft ruim € 750.000 aan de medaillewinnaars uitgekeerd – netto meer over te houden.*