

Belastingsspecial

De eerste editie van de Muziekwereld bestaat – zoals gebruikelijk – voor een groot deel uit informatie over de verschillende belastingregelingen waarmee musici en artiesten te maken (kunnen) krijgen.

Je vindt informatie over o.a. de artiestenregeling, de aftrek van beroepskosten, de werk-kostenregeling, de verschillende BTW-regelingen en belangrijke ontwikkelingen voor de ZZP-er.

Voor artiesten die als ondernemer werken en zelf winstaangifte willen doen, hebben wij als extra-service een uitgebreide handleiding aangifte inkomstenbelasting 2013 waarin de belangrijkste vragen van de winstaangifte worden behandeld. Ntb-leden kunnen deze handleiding via www.ntb.nl / ledenservice downloaden of opvragen bij het secretariaat.

Alle artikelen zijn geschreven op basis van de wetgeving en rechtspraak zoals deze op dit moment van toepassing zijn. Beide zijn aan veranderingen onderhevig. Afhankelijk van wanneer je de artikelen leest, is het daarom mogelijk dat bepaalde onderdelen inmiddels al weer verouderd zijn. De belastingregels en de toepassing ervan blijven altijd onderhevig aan de grillen van politici, beleidsmakers en inspecteurs.

Om alles zo toegankelijk mogelijk te maken hebben we voorrang gegeven aan de leesbaarheid boven de vaktechnisch correcte formulering van een aantal termen.

Als je meer wilt lezen dan we in deze artikelen kwijt kunnen over de belastingtechnische, juridische en financiële kanten van het artiest zijn, is er een (beperkt) aantal goede boeken verkrijgbaar. We noemen 'Artiest en Fiscus' en 'Artiest en Recht' (beide verschenen bij Kluwer).

De verschillende artikelen zijn door de auteurs met zorg opgesteld en door de redactie nauwkeurig gecontroleerd. Mochten er desondanks fouten in de teksten voorkomen dan kunnen auteurs en uitgevers niet aansprakelijk gesteld worden voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen op basis van de verstrekte informatie.

De artiestenregeling

Eloy Veldhuijzen

In dit artikel hebben we het over de fiscale gevolgen van een optreden voor binnenlandse musici en artiesten die niet in vaste dienstbetrekking zijn. Dit verhaal betreft de loonbelasting en werknemersverzekeringen en is alleen van belang voor musici en artiesten die per optreden verloond (moeten) worden.

De artiestenregeling (loonbelasting)

Een aantal uitzonderingen daargelaten dienen vergoedingen die een artiest voor een optreden ontvangt altijd verloond te worden. Dit is de hoofdregel. Onder 'verlonen' verstaan we dat er loonheffing en premies werknemersverzekeringen op de vergoeding ingehouden moeten worden.

Het maakt daarbij niet uit wat voor soort opdrachtgever de vergoedingen uitbetaalt: een café, een theater, een buurthuis, een instelling, een bedrijf, enz. Het maakt ook niet uit hoe hoog de vergoeding is.

Het vervelende van de artiestenregeling is verder dat onder vergoedingen in principe ook kostenvergoedingen worden begrepen (zie echter ook later in dit artikel).

Er is een aantal uitzonderingen op de hoofdregel. Optredens in de privé-sfeer blijven volledig buiten de inhoudingen. Artiesten met een Verklaring Arbeidsrelatie-winst-uit-onderneming (VAR-wuo) hoeven niet verloond te worden. Worden de artiesten ingehuurd via een tussenpersoon die in het bezit is van een 'inhoudingsplichtigenverklaring', dan wordt de inhoudingsplicht verschoven van de opdrachtge-

ver naar deze tussenpersoon.

De hoofdregel wordt ook aangetast als de artiest een kostenvergoedingsbeschikking heeft of gebruik wordt gemaakt van één van de volgende regelingen: de kleine vergoedingsregeling, de artiestenvrijwilligersregeling of de reis- en verblijfkostenregeling.

We gaan deze uitzonderingen eens nader bekijken. Voor de Verklaring arbeidsrelatie verwijzen we naar het kader 'Zelfstandige artiesten' verderop in dit artikel.

De inhoudingsplichtigenverklaring

Hiermee wordt de opdrachtgever ontheven van de plicht om loonheffing en premies werknemersverzekeringen in te houden. De inhoudingsplichtige factureert (met BTW) de uitkoopsom aan de opdrachtgever en zorgt voor verloning van de ingehuurde artiesten. De meeste boekingsbureaus en alle (goede) verloningsbureaus bijvoorbeeld hebben een inhoudingsplichtigenverklaring. Bij twijfel altijd naar vragen!

De kostenvergoedingsbeschikking

Met een kostenvergoedingsbeschikking kan bij de berekening van wat er

ingehouden moet worden, rekening gehouden worden met een bepaald bedrag aan kosten die de artiest voor een optreden maakt. Voorwaarde voor toekenning is dat de kosten per dag ten minste € 163 bedragen.

Zo'n kostenvergoedingsbeschikking moet de artiest of de leider van een band/ensemble aanvragen vóór een optreden of een reeks van optredens. In de praktijk zal het erop neerkomen dat vooral artiesten die regelmatig optreden, vóór het begin van een nieuw kalenderjaar een beschikking aanvragen voor het hele jaar. Bij deze aanvraag moet duidelijk gemaakt worden hoeveel kosten de artiest normaal gesproken heeft en moet dat bedrag verdeeld worden over het geschatte aantal optredens. In de kostenvergoedingsbeschikking zal de inspecteur dan het toegestane bedrag aan algemene onkosten per optreden vermelden. Een kopie van de beschikking moet bij de gageverklaring (zie verderop in dit artikel) gevoegd worden, zodat de opdrachtgever of de verloner weet dat met dat bedrag aan algemene onkosten rekening gehouden mag worden. Voor de goede orde: zonder kostenvergoedingsbeschikking (of kleinevergoedingsregeling) mag op de gageverklaring geen bedrag aan algemene onkosten opgevoerd worden!

Ook de inhoudingsplichtige/opdrachtgever kan een kostenvergoedingsbeschikking aanvragen. Vanzelfsprekend moet dit in overleg met de artiest of de leider van het gezelschap gebeuren en kan dit alleen voor optredens die zijn overeengekomen met de inhoudingsplichtige. Deze aanvraag moet binnen een maand na het optreden zijn ingediend.

Het formulier voor het aanvragen van een kostenvergoedingsbeschikking is te downloaden via de site van de Belastingdienst.

De kleinevergoedingsregeling

Iedere artiest mag per optreden een

bedrag van maximaal € 163 laten uitbetalen zonder dat hier premies of loonbelasting op ingehouden worden. Dit geldt ongeacht de hoogte van de werkelijke kosten. De artiest moet op de gageverklaring aangeven dat hij hiervan gebruik wil maken. Als de totaal afgesproken gage meer is dan deze € 163 moet de rest verloond worden.

Dit wil overigens niet zeggen dat de artiest in zijn aangifte inkomstenbelasting per optreden een vast bedrag van € 163 als kosten mag aftrekken. De ontvangen kostenvergoedingen moeten als inkomsten worden opgegeven, waarna de werkelijk gemaakte kosten mogen worden afgetrokken. Als de werkelijke kosten lager zijn dan de onbelast ontvangen vergoedingen op grond van de kleinevergoedingsregeling, betaalt de artiest alsnog belasting

over het verschil. Het is dus geen wondermiddel om een zo groot mogelijk deel van de gages buiten de belasting te houden!

NB: De opdrachtgever/inhoudingsplichtige mag de kleinevergoedingsregeling niet op eigen initiatief toepassen.

De kleinevergoedingsregeling en een kostenvergoedingsbeschikking mogen niet tegelijk gebruikt worden.

De artiestenvrijwilligersregeling

De strekking van deze regeling is dat een (amateur)gezelschap met een inhoudingsplichtigenverklaring ervoor kan zorgen dat de opdrachtgever wordt ontheven van de inhoudingsplicht, waarna aan de leden van het

gezelschap kleine bedragen onbelast uitbetaald mogen worden. Een kostenvergoedingsbeschikking is dan niet nodig. Hiervoor gelden de volgende voorwaarden:

- de leden van het gezelschap kunnen worden beschouwd als vrijwilligers; dit zal volgens de staatssecretaris 'naar de aard van hun werkzaamheden' moeten worden beoordeeld. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is immers, wederom volgens de staatssecretaris, dat de eventueel ontvangen vergoeding niet in verhouding staat tot de omvang en het tijdsbeslag van de verrichte werkzaamheden en het karakter heeft van een kostenvergoeding;
- de individuele leden van het gezelschap ontvangen een vergoeding (gage plus kostenvergoedingen) die

De artiestenregeling en de WW / WIA

Mark Gerrits

Reeds eerder maakten wij in de Muziekwereld melding van het afschaffen van de zogenaamde 'WW-artiestenregeling'. Tot 1 juni 2013 golden voor artiesten en musici die werken op basis van losse (verloonde) optredens andere voorwaarden voor de WW-uitkering (o.a.: de zogenaamde '16 uit 39' wekeneis). De reden voor deze speciale voorwaarden is bekend: musici en artiesten hebben – anders dan gewone werknemers – geen vaste baan. Het zou – zo vond de SER destijds ook – niet juist zijn om musici en artiesten wel forse premies te laten betalen als zij zich laten verlonen, maar een zodanig hoge wekeneis te formuleren dat – als het er op aan komt – er geen uitkering volgt.

Tijden veranderen. De huidige minister van Sociale Zaken, Lodewijk Asscher, ging naar de Tweede Kamer met het voorstel om deze uitzonderingspositie voor musici en artiesten af te schaffen. Belangrijkste motivatie volgens de minister: "deze uitzonderingspositie is niet meer van deze tijd omdat de arbeidsmarkt dusdanig is veranderd dat ook deze groep flexibeler gaten kan opvullen via uitzendwerk

en dergelijke. Ze moeten gelijk behandeld worden als ieder ander, zoals de groeiende groep ZZP-ers."

Op één punt geeft de Ntb de minister gelijk: de arbeidsmarkt is inderdaad veranderd! Hij is namelijk slechter geworden. Alle reden dus om de bescherming voor musici en artiesten overeind te houden. Intensief lobbyen van de Ntb, FNV-KIEM, ACT en een delegatie namens de werkgevers (NAPK en Kunsten 92) richting Kamerleden, inspreken voor de Vaste Commissie van Sociale Zaken, overleg op het Ministerie: het mocht niet baten.

Met ingang van 1 juni 2013 werd de uitzondering geschrapt, maar wel met een *overgangsregeling tot 1 januari 2014*. Gedurende de overgangstermijn konden artiesten en musici nog wel een WW-uitkering aanvragen op basis van de 'oude' regels.

NB: artiesten en musici die op 1 juni 2013 al een WW- of WIA-uitkering ontvingen, worden niet door deze maatregel getroffen. De nieuwe regels gelden voor nieuwe gevallen vanaf 1 juni 2013.

Zelfstandige artiesten

Artiesten met een Verklaring Arbeidsrelatie winst-uit-onderneming (VAR-wuo) hoeven door de opdrachtgever niet verloond te worden (tenzij ze een vaste dienstbetrekking aangaan). Zij mogen een factuur (met BTW) sturen en met de betaling van deze factuur is voor de opdrachtgever de kous af.

niet meer bedraagt dan € 150 per maand waarin wordt opgetreden, gerepeteerd of overige werkzaamheden worden verricht én € 1.500 per jaar. Let op! Zowel per maand als per jaar moet de vergoeding beneden deze bedragen blijven. Het is dus niet mogelijk om bijvoorbeeld 7 maanden lang € 160 per maand te betalen.

De reis- en verblijfkostenregeling

Vergoedingen (of verstrekkingen als de opdrachtgever deze kosten rechtstreeks betaalt) van reis- en verblijfkosten blijven op verzoek van de artiest onbelast. Een uitzondering geldt voor de vergoeding van de kosten van eigen vervoer, zoals de kosten van het reizen met de eigen auto (deze vergoeding is in beginsel dus wel belast). Hiervoor kan wel een kostenvergoedingsbeschikking worden aangevraagd. De onbelaste vergoedingen of verstrekkingen hoeven niet op de gageverklaring te worden vermeld. Vergoedingen in natura (bijvoorbeeld consumpties of hotelovernachtingen) zullen bij artiesten door deze regeling niet snel meer belast zijn.

Nog wat andere belangrijke zaken

De gageverklaring

De gageverklaring is een formulier dat bij de belastingdienst verkrijgbaar is (ook te downloaden) en iedere keer gebruikt moet worden als artiesten ingehuurd worden. Het is ook toegestaan hiervoor een eigen formulier te gebruiken mits daarop alle gegevens

worden vermeld die op het model van de belastingdienst worden gevraagd.

Een soloartiest hoeft alleen blad 1 van het formulier in te vullen.

Als een groep artiesten optreedt, moeten op blad 2 de gegevens van iedere artiest ingevuld worden: naam, adres, woonplaats, geboortedatum en sofinummer. Bovendien moet iedere artiest daar ook zijn handtekening plaatsen. De tweede bladzijde van het formulier kan ook gebruikt worden om een andere dan gelijke verdeling van de totale gage over de leden van het gezelschap kenbaar te maken.

Indien gebruik wordt gemaakt van een kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling, moet op de gageverklaring het bedrag aan onbelaste kostenvergoeding vermeld worden.

De gageverklaring moet ingevuld en ondertekend in het bezit zijn van de opdrachtgever voordat de gage wordt uitbetaald.

Opting-in

Artiesten hebben de mogelijkheid om - als ze in beginsel onder de artiestenregeling vallen - er voor te kiezen (samen met de inhoudingsplichtige) om toch als 'gewone' werknemer aangemerkt te worden. Indien men dit doet, betekent dat onder andere het volgende:

- de inhoudingen vinden plaats volgens de regels voor gewone werknemers, zodat de witte tabel toegepast wordt en er rekening gehouden kan worden met de heffingskorting;
- over het loon worden premies ZVW afgedragen;

- binnen de regels die daarvoor gelden, mogen onbelaste kostenvergoedingen betaald worden;
- de artiest kan opgenomen worden in een pensioenregeling.

Onder omstandigheden kan dit voor bepaalde artiesten aantrekkelijk zijn. Men dient zich echter goed te realiseren dat daar voor artiest en opdrachtgever ook andere consequenties aan verbonden zijn:

- de artiest wordt voor de inkomstenbelasting als werknemer beschouwd, geniet dus inkomsten uit dienstbetrekking en kan daardoor zijn beroepskosten niet meer aftrekken (als er daarnaast ook inkomsten genoten zijn die onder de artiestenregeling vallen, kan eventueel een gedeelte van de beroepskosten afgetrokken worden);
- al is het maar voor 1 optreden, er moet wel een loonbelastingverklaring ingevuld worden;
- indien de betalingen per optreden plaats vinden, moet de inhoudingsplichtige de zogenaamde dagtabel toepassen. Dit kan verstrekkende gevolgen hebben voor de verhouding netto – bruto – werkgeverslasten. € 300 netto op basis van de artiestenregeling kost een opdrachtgever € 512,37. Als de dagtabel toegepast moet worden stijgen de werkgeverslasten naar € 670,39. Als bijvoorbeeld € 300 bruto wordt afgesproken, houdt de artiest daar onder de artiestenregeling € 165,00 aan over; bij toepassing van de dagtabel is dat € 152,52. NB: er is geen rekening gehouden met heffingskorting.

Indien de betalingen per maand plaatsvinden, kan gewoon de 'normale' maandtabel toegepast worden.

Laatste update op 4 februari 2014

Aangifte inkomstenbelasting 2013

Vóór 1 april 2014 moeten weer de meeste aangiften voor de inkomstenbelasting 2013 worden ingeleverd. Wij geven een overzicht van de mogelijke fiscale aftrekposten voor musici en artiesten.

Artiesten, waarvan de inkomsten uit losse optredens worden verloond, worden in de inkomstenbelasting gezien als 'freelancer' of ondernemer (afhankelijk van de omstandigheden). Daardoor kunnen zij hun zakelijke kosten aftrekken. Artiesten die alleen in vaste dienstbetrekking zijn kunnen geen beroepskosten aftrekken.

De 'freelancer' (officieel: degene die resultaat uit overige werkzaamheden geniet) heeft in tegenstelling tot de artiest die winst uit onderneming geniet, geen wettelijke verplichting om een administratie bij te houden. Hij moet natuurlijk wel aan de hand van zijn facturen en bonnen kunnen aantonen welke inkomsten en aftrekposten hij heeft gehad. Deze moeten dus wel bewaard worden, net als de bankafschriften! Bij de aangifte zal hoe dan ook een gedegen berekening van de inkomsten en uitgaven gevoegd moeten worden. Ondernemers moeten verplicht een elektronische winstaangifte doen.

Alleen de volgende categorieën musici en artiesten kunnen hun beroepskosten over 2013 aftrekken:

- degenen die in 2013 voor de loonbelasting onder de artiestenregeling vielen, met andere woorden: musici en artiesten van wie de losse optredens zijn verloond al dan niet met gebruikmaking van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking;

- degenen die bruto inkomsten hebben genoten, bijvoorbeeld uit lesgeven, royalty's of auteursrechten, of uit optredens die niet verloond hoeven te worden, zoals bij bruiloften het geval is;
- musici en artiesten met een Verklaring Arbeidsrelatie-winst-uit-onderneming (VAR-wuo) die in 2013 op factuurbasis hebben gewerkt.

De beroepskosten die je bij de betreffende vragen van het aangifteformulier kunt opgeven, zijn de kosten die je hebt gemaakt om inkomsten uit arbeid ('resultaat uit overige werkzaamheden') of winst uit onderneming te verwerven.

Bij het resultaat uit overige werkzaamheden kun je de opbrengsten en de aftrekbare kosten afzonderlijk invullen. Bij de winst uit onderneming moet je achtereenvolgens een kapitaalsvergelijking invullen (dit is de balans van de fiscale jaarrekening) en vervolgens alle gegevens van de fiscale winstberekening (dit is de bedrijfs-economische winstberekening gecorrigeerd met fiscale vermeerderingen en verminderingen). Uiteindelijk resulteert dit in de belastbare winst uit onderneming.

De criteria op grond waarvan een artiest of musicus resultaat uit overige werkzaamheden dan wel winst uit

onderneming geniet, vallen in een paar zinnen niet uiteen te zetten. Dit is van verschillende omstandigheden afhankelijk. Laat je eigen situatie zo nodig deskundig beoordelen!

De aftrekposten

Werkkleding

Alle kosten van werkkleding, zoals smoking, rok, japon, smoking- en rokhemden, zwart en wit strikje, cumberband, zijn voor artiesten (en presentatoren) volledig aftrekbaar. Ook alle kosten voor reparatie, wassen en stomen zijn aftrekbaar.

Instrumenten

- Reparatie en onderhoud

Allereerst de gebruikelijke onderhoudskosten van het instrument zoals kleine en grote revisies. Daarnaast de kosten van snaren, rieten en dergelijke. Vergeet ook niet alle bijkomende kosten, zoals stokbeharingen, pianostemmer.

- Toebehoren

De kosten van hoezen en foedralen kunnen worden afgetrokken. Net als bij het instrument geldt dat bijvoorbeeld dure vioolkisten (duurder dan ca. € 450) over een aantal jaren (minimaal vijf) moeten worden afgeschreven.

- Verzekeringspremie

De verzekeringspremie van de instrumenten is aftrekbaar.

- Afschrijving

Afschrijven wordt gedaan op instrumenten/apparatuur met een aanschafwaarde boven de € 450. Met afschrijven wordt bedoeld de jaarlijkse

waardedaling van het instrument/aparaat. De jaarlijkse afschrijving wordt ten laste van het resultaat gebracht. Algemene afschrijvingstermijnen zijn niet te geven. Allereerst moet bepaald worden of een instrument in waarde daalt. Bij geen waardedaling ook geen afschrijving. Stel een vleugel is gekocht voor € 20.000. Bij een gelijkblijvende waarde mag hier niet op afgeschreven worden. Als uit een taxatie of een verzekeringsrapport blijkt dat de waarde na 10 jaar bijvoorbeeld € 15.000 zal bedragen, dan mag gedurende 10 jaar (€ 20.000 minus € 15.000 = € 5.000 gedeeld door 10 jaar) € 500 per jaar aan afschrijving opgevoerd worden. Er zijn sinds 2007 wel grenzen gesteld aan de snelheid van afschrijven: er mag maximaal 20% per jaar worden afgeschreven. Ondernemers die recht hebben op startersaftrek mogen willekeurig afschrijven. Dit betekent dat ze mogen kiezen of ze het normale afschrijvingsregime aanhouden of een afwijkend percentage tussen 0 en 100 hanteren van de waarde minus de restwaarde.

Speciale regeling willekeurige afschrijving 2013:

In verband met de economische crisis mogen investeringen waarvoor in het tweede halfjaar van 2013 verplichtingen zijn aangegaan in dat jaar willekeurig worden afgeschreven. De afschrijving kan variëren van 0% tot 50% met een maximum van het in 2013 betaalde investeringsbedrag. In de volgende jaren moet volgens de normale regels verder worden afgeschreven.

Beeld- en geluidsapparatuur

(Afschrijving van) beeld- en geluidsapparatuur, mits noodzakelijk voor de beroepsuitoefening, is aftrekbaar.

Huur apparatuur

De huur van bijvoorbeeld geluidsapparatuur is een aftrekbare kostenpost.

Computers

Computerapparatuur mag niet in drie jaar worden afgeschreven. Er geldt een maximaal afschrijvingspercentage van 20% per jaar voor alle gangbare investeringen.

Cd's en video's

Kosten voor cd's en andere geluid- en beeld dragers zijn aftrekbaar mits de uitgaven zakelijk zijn.

Vakliteratuur

Alle kosten van aanschaf en abonnementen op vakbladen zijn aftrekbaar. Bij losse verkoop moet u deugdelijke bonnen vragen.

Concertbezoek

Kosten van bezoek aan concerten, opera- en balletvoorstellingen en dergelijke zijn, mits zakelijk, aftrekbaar.

Contributie vakbond

Deze is volledig aftrekbaar.

Studiekosten

Het gaat hier om kosten die je maakt voor lessen om je kennis op peil te houden. Dat geldt ook voor deelname aan concoursen en masterclasses. Kosten van congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen e.d. zijn (met inbegrip van de reis- en verblijfkosten) voor 73,5% aftrekbaar. De studiekosten die je maakt voor het

Beroepskosten in dienstbetrekking

Behoor je niet tot één van de genoemde categorieën maar werk je in loondienst, dan kun je aanspraak maken op de regeling voor onbelaste beroepskostenvergoedingen door je werkgever. Deze regeling gaat buiten de aangifte inkomstenbelasting om maar wordt geadmistreerd door de werkgever. Hieronder noem ik een aantal veel voorkomende kosten die onbelast vergoed kunnen worden.

NB: er is sinds 2011 ook een 'Werkkostenregeling'. Op het ogenblik kunnen werkgevers nog kiezen of ze de oude regeling willen gebruiken of voor de Werkkostenregeling gaan. Met ingang van 2015 is de werkkostenregeling verplicht. De meeste werkgevers houden nu nog de oude regeling aan, die we hier behandelen.

1. Apparatuur, gereedschap en instrumenten

Vergoedingen en verstrekkingen voor apparatuur, muziekinstrumenten en gereedschappen behoren niet tot het loon, voor zover het om zakelijk gebruik gaat. Onder apparatuur vallen onder meer beeldapparatuur en geluidsapparatuur.

Zaken die langer dan een jaar gebruikt kunnen worden bij de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking met een kostprijs van minder dan € 450 inclusief omzetbelasting, kun je in één keer vergoed krijgen. Als de kostprijs hoger is, komt alleen de afschrijving voor onbelaste vergoeding in aanmerking.

Reiskostenvergoeding

Reiskosten voor woon- werkverkeer mag je onbelast vergoed krijgen. Het

verwerven van nieuwe kennis kun je opvoeren bij de vraag die betrekking heeft op buitengewone uitgaven. Dit is geen onderdeel van de zakelijke kosten.

Reiskosten

Voor belastingplichtigen die in dienstbetrekking zijn is de reisaf trek openbaar vervoer blijven bestaan. De behandeling is hetzelfde als die van zakelijk verkeer: de werkgever mag een onbelaste vergoeding van € 0,19 betalen, ongeacht de wijze van vervoer. De zelfstandige mag, net als voor het overige zakelijke verkeer, ook voor het woon-werkverkeer € 0,19 per kilometer opvoeren in de verlies- en winstrekening. Een eventuele ontvangen vergoeding dient op de aftrek in mindering gebracht te worden.

Als je de auto 'op de zaak' hebt staan, mag je in beginsel alle autokosten aftrekken, waar dan in de regel een correctie voor privégebruik tegenover komt te staan.

Werkruimte in je woning

Met ingang van 2005 zijn de kos-

ten voor de werkruimte in de eigen woning of huurwoning voor de meeste vrije beroepsbeoefenaren niet meer aftrekbaar. Dit komt omdat nu de zogenaamde zelfstandigheidseis gesteld wordt. Dat wil zeggen dat de ruimte een eigen ingang moet hebben en zo op zichzelf moet staan dat deze aan derden is te verhuren. Een kamer in je woning zal in het algemeen dus niet meer voldoen aan de eisen voor aftrek. Jurisprudentie zal nog verder moeten uitwijzen waar voor de fiscus de grenzen liggen. Inmiddels is wel duidelijk dat het streven van de overheid erop gericht is om zo weinig mogelijk werkruimtes in particuliere woningen als fiscaal kwalificerende werkruimte aan te merken.

Als je werkruimte thuis wel voldoet aan de zelfstandigheidseis en als je bovendien over een soortgelijke werkruimte elders (bijvoorbeeld bij je opdrachtgever) beschikt, dan is aftrek van kosten voor je werkruimte thuis alleen mogelijk als je meer dan 70% van je totale inkomen uit arbeid in je werkruimte thuis verdient. Indien je elders geen soortgelijke werkruimte

ter beschikking hebt en je dus bent aangewezen op je werkruimte thuis, dan kunt je kosten aftrekken als je meer dan 70% van je inkomen uit arbeid in of vanuit deze werkkamer verdient. Bovendien moet je dan aan de voorwaarde voldoen dat je 30% van dat inkomen in de werkruimte thuis verdient.

Bedrag van de aftrek

Wanneer sprake is van een huurwoning mag een evenredig deel van de huur worden afgetrokken en een deel van de huurderslasten (bijvoorbeeld kosten voor energie, binnenschilderwerk). In het geval van een eigen woning mag 4% van de waarde van het gedeelte dat als werkruimte wordt gebruikt, worden afgetrokken. Dit heeft wel andere fiscale consequenties; laat je daarover goed voorlichten als dit voor jou van toepassing is. Ook hier mogen de huurderslasten naar evenredigheid worden afgetrokken.

Huurrecht zakelijk

Het is in bepaalde gevallen bij een

kan gaan om de werkelijke kosten van openbaar vervoer of om € 0,19 per kilometer. Daarbij maakt het niet uit of je deze kilometers met de auto rijdt of bijvoorbeeld fietst, loopt of gratis met iemand anders meerijdt.

Computerapparatuur

Als je een computer, (mini)notebook, digitale agenda of gps-apparatuur minimaal voor 90% zakelijk gebruikt, mag deze onbelast worden vergoed. Bij een prijs tot maximaal € 450 inclusief BTW mag de vergoeding ineens geschieden, als de prijs hoger is moet de vergoeding worden uitgesmeerd over meerdere jaren, net zoals omschreven bij de categorie apparatuur en dergelijke. NB: een smartphone wordt voor deze regeling niet beschouwd als computerapparatuur maar als telefoon (zie onder).

Contributie vakbond

De werkgever mag de contributie voor een vakbond onbelast vergoeden.

Cursussen, vakliteratuur en dergelijke

De kosten voor cursussen, vakliteratuur, symposia, studiereizen die volledig

zakelijk zijn mogen onbelast worden vergoed, inclusief reis- en verblijfkosten. De reiskosten op maximaal € 0,19 per kilometer.

Internet- en telefoonaansluitingen

De vergoedingen of verstrekkingen van internet, telefoon en dergelijke communicatiemiddelen (bijvoorbeeld een smartphone) zijn onbelast, als je deze middelen voor meer dan 10% zakelijk gebruikt. Datzelfde geldt voor een tweede telefoonaansluiting.

Persoonlijke verzorging

Vergoedingen voor kosten van persoonlijke verzorging zijn meestal loon. Alleen voor artiesten, beroepssporters en presentatoren die in loondienst zijn, zijn vrije vergoedingen en verstrekkingen voor persoonlijke verzorging mogelijk. Het moet wel gaan om beroepskosten.

Representatie en relatiegeschenken

Vergoedingen voor representatiekosten en relatiegeschenken zijn vrijgesteld voor zover er sprake is van beroepskosten.

huurwoning ook mogelijk het volledige huurrecht als zakelijk aan te merken en een correctie voor privégebruik in de jaarrekening te verwerken. Vraag je adviseur desgewenst of deze mogelijkheid op jouw situatie van toepassing kan zijn.

Telefoon/fax

De zakelijke gesprekskosten en de huur of afschrijving van apparatuur kunnen (voor een evenredig deel) afgetrokken worden. Met de huidige telefoonabonnementen is de splitsing tussen abonnements- en gesprekskosten vaak niet meer mogelijk. Daarom moet je zelf bepalen aan de hand van de werkelijke situatie welke telefoon je voor welk % zakelijk gebruikt om te berekenen wat de aftrekbare kosten zijn.

Verhuis- en inrichtingskosten

Als het voor je werkzaamheden noodzakelijk was om te verhuizen dan kun je de verhuiskosten aftrekken (bij artiesten met veel verschillende

opdrachtgevers zal daarvan niet zo snel sprake zijn).

Hierbij zijn de kosten van het overbrengen van de inboedel volledig aftrekbaar. Wat betreft de overige verhuiskosten mag je, ongeacht de werkelijke uitgaven, € 7.750 aftrekken.

Kantoorartikelen

De kosten die je beroepshalve moet maken voor kantoorartikelen, ook wel schrijfbenodigdheden genoemd, zoals agenda, papier, porti, hangmappen en dergelijke, zijn aftrekbaar.

Advieskosten

De kosten van een belastingadviseur zijn slechts aftrekbaar voor zover ze zijn gemaakt voor werkzaamheden met betrekking tot je onderneming. De kosten van een aangifte inkomstenbelasting zijn niet aftrekbaar. Ook voor advocaatkosten geldt dat alleen sprake is van aftrekbare kosten als ze zijn gemaakt in verband met ondernemingshandelingen.

Persoonlijke verzorging

De kosten van persoonlijke verzorging zijn voor musici en artiesten in beginsel aftrekbaar. Uiteraard dien je steeds eventuele privébesparingen in mindering te brengen. Voorbeeld: als je voor ieder optreden naar de kapper moet gaan, dien je hierop 9 kappersbehandelingen in mindering te brengen. Deze 9 kapperbeurten (eens in de 6 weken) worden namelijk door de belastingdienst als gebruikelijk beschouwd. Wat er behalve de kapper onder persoonlijke verzorging valt, is geheel afhankelijk van de aard van je werkzaamheden.

Eten en drinken in verband met het werk

De kosten van zakelijke lunches, diners en consumpties (dus bijvoorbeeld rond een optreden) zijn in principe voor 73,5% aftrekbaar.

Promotiekosten

Alle kosten die je maakt om optredens

De werkkostenregeling

Met ingang van 2011 is een nieuwe regeling van start gegaan waarbinnen bepaald wordt hoe een werkgever vergoedingen of verstrekkingen onbelast aan werknemers kan doen. Deze regeling vervangt een groot deel van de bestaande kostenvergoedingsregelingen en wordt in 2015 verplicht voor elke werkgever. Tot die tijd kan de werkgever kiezen voor toepassing van de oude of de nieuwe regels.

Voor wie is de regeling van toepassing?

Iedere werkgever krijgt met deze regeling te maken waardoor deze voor jou als werknemer in dienstbetrekking ook gevolgen zal hebben. De regeling wordt hier alleen globaal besproken omdat de situatie bij elke werkgever verschillend is, afhankelijk van de keuzes die de werkgever maakt. Dus als je meer over je specifieke situatie wilt weten, moet je dat vragen aan je werkgever. Het is geen regeling waar je zelf invloed op uit kunt oefenen.

Wat is het doel van de regeling?

De bedoeling van de regeling is het fiscale systeem eenvoudiger te maken. Of het echt zo eenvoudig is geworden, valt nog maar te bezien. Er is inmiddels in 2011 geëvalueerd en dat zal in dit jaar nog een keer gebeuren. Het is zeer waarschijnlijk dat er aanpassingen worden aangebracht om de werkgevers meer keuzemogelijkheden te geven.

De werkgever mag in 2013 maximaal 1,5% van het totale loon (het forfait) van alle werknemers aan onbelaste vergoedingen besteden, het maakt niet uit waar de vergoeding voor wordt gegeven. Dat mag hij in zijn totaal bekijken, dus niet per werknemer. (Dit is een punt waarop werkgevers meer mogelijkheden willen krijgen.) Per uit te betalen vergoeding bepaalt de werkgever of hij de werknemer ervoor belast of kiest voor opname in het forfaitaire bedrag van de werkkostenregeling. Als de werkgever het forfait van de regeling overschrijdt, moet hij zelf belasting over het meerdere betalen.

te verkrijgen, zoals advertentiekosten en kosten van drukwerk of van promotiemateriaal, zijn aftrekbaar. Dat geldt ook voor de kosten van demo's en promotie-cd's.

Sollicitatiekosten

De kosten van 'sollicitaties', proefspecten, voorzingen, audits en dergelijke zijn aftrekbaar. De aftrekmogelijkheid geldt ook als deze niet succesvol zijn. De kosten van porti en briefpapier zijn aftrekbaar, net als de reiskosten. De kosten van een bezoek aan je bond of beroepsvereniging zijn ook aftrekbaar!

Rente

Betaalde rente heeft alleen betrekking op de beroepskosten, indien het een lening betreft voor de aanschaf van bijvoorbeeld een zakelijk instrument of indien je rente hebt moeten betalen op je zakelijke bankrekening. Rente op privéleningen is niet meer aftrekbaar.

Denk er ook aan om ontvangen kostenvergoedingen (op grond van

een kostenvergoedingsbeschikking of de kleinevergoedingsregeling) in mindering op je aftrekbare kosten te brengen!

Overigens is de vergoeding als het goed is al verwerkt in de jaaropgaaf. De vergoeding hoort als brutoloon opgenomen te zijn. Controleer dit eventueel bij de opdrachtgevers om te voorkomen dat je de vergoeding dubbel aangeeft.

Ingehouden loonheffing

De loonheffing die op inkomsten uit losse verlonde optredens in 2013 is ingehouden, kun je vermelden onder het kopje 'loonheffing artiest' in het onderdeel waar ook de omzet en de kosten uit overige werkzaamheden" staan vermeld. In de winstaangifte vind je een aparte regel voor het aangeven van de 'in de winst begrepen loonheffing'.

Ondernemersfaciliteiten

Artiesten die winst uit onderneming genieten (dus niet resultaat uit overige

werkzaamheden) en aan de daarvoor geldende criteria voldoen, kunnen naast de aftrek van beroepskosten ook gebruik maken van de zogenaamde ondernemersaftrek en andere ondernemersfaciliteiten. De belangrijkste daarvan is de zelfstandigenaftrek, waarvoor onder andere als criterium geldt dat je minimaal 1225 uur per jaar aan je onderneming moet besteden. Sinds 2012 bestaat deze aftrek uit het vaste bedrag van € 7.280 plus eventueel een startersaftrek voor beginnende ondernemers. Verder kennen we onder andere de investeringsaftrek, de fiscale oudedagsreserve (FOR) en de meewerkaftrek. Sinds 2007 krijgen ondernemers ook een MKB-vrijstelling. Deze bedraagt in 2013 14% (verhoogd!!) van de winst na aftrek van de ondernemersaftrekken. Ook ondernemers die niet aan het urencriterium voldoen hebben recht op de MKB-vrijstelling

3 februari 2014

Greet van Aken,

Fiscalist bij Bouwman&Veldhuijzen

Vrijstellingen

Niet alle vergoedingen worden meegeteld in het forfait van de nieuwe regeling. Bepaalde gerichte vergoedingen zijn vrijgesteld en mogen dus onbelast vergoed worden buiten het budget van de werkkostenregeling om. Het gaat hierbij om reis- en verblijfkosten, maaltijden, verhuiskosten en studiekosten. Er zijn nog enkele andere vrijstellingen in de maak.

Daarnaast zijn er nog vergoedingen die wel binnen de regeling vallen maar op nihil gewaardeerd mogen worden. Hierbij moet je denken aan consumpties en maaltijden (niet de vaste lunch!) op de werkplek, werkkleding, mobiele telefoon waarbij het zakelijk gebruik minimaal 10% is en laptops met minimaal 90% zakelijk gebruik. In de praktijk komt het er op neer dat deze vergoedingen en verstrekkingen onbelast mogen worden gegeven. Er zijn aan sommige vergoedingen nog nadere voorwaarden verbonden, maar in het kader van dit artikel voert het te ver om die allemaal te vermelden.

Intermediaire kosten

Dit zijn kosten die een werknemer maakt in opdracht en voor rekening van zijn werkgever. Een voorbeeld hiervan is dat een werknemer kosten maakt voor een auto van de zaak, deze kosten declareert en vervolgens terugbe-

Een voorbeeld van het gevolg van de werkkostenregeling

Als een werkgever geen gebruik maakt van de werkkostenregeling en aan een werknemer de kosten van het lidmaatschap van een vakbond wil vergoeden, dan kan dat zonder dat deze vergoeding wordt belast. Binnen de werkkostenregeling is in dit geval echter sprake van loon. De werkgever mag bepalen of hij deze vergoeding onderdeel laat uitmaken van het forfait van 1,5% waardoor onbelast mag worden vergoed of dat de vergoeding voor de werknemer bij het loon wordt geteld en dus bij hem wordt belast.

taald krijgt door de werkgever. Dit soort kosten valt niet onder het budget van de werkkostenregeling.

Alle vergoedingen en verstrekkingen die hierboven niet zijn uitgezonderd vallen binnen de nieuwe werkkostenregeling. Laat u voorlichten door uw werkgever over de keuzes die deze heeft gemaakt.

Greet van Aken, Fiscalist bij Bouwman & Veldhuijzen, Update van 8 februari 2013



Nederlands Fluit Genootschap

Vereniging van beroeps- en amateurfluitisten in Nederland en België



Workshops • Symposia • Fluitbeurzen
Docentendagen • Reparatiecursussen
Samenspeeldagen • Fluitorkestendagen



- Tijdschrift FLUIT 4x per jaar
- Ledenkortingen op cd's, boeken en concerten
- En ontvang de nieuwe NFG-cd gratis

Postbus 75830, 1070 AV Amsterdam info@nfg-fluit.nl www.nfg-fluit.nl



“One **good** thing about
music, when it hits you,
you feel **no** pain”.

-Bob Marley-



Churchillstraat 43 | Postbus 571 | 3770 AN Barneveld | ☎ 0342 412 403 | ☎ 0342 493 600 | ✉ h.abbasfb@planet.nl

BTW en de muziekpraktijk

De BTW is vaak een lastig onderdeel van de administratie, en al helemaal als sprake is van grensoverschrijdende dienstverlening. Met name op het gebied van optredens in het buitenland is er de laatste jaren veel veranderd. Daarom volgt hier een overzicht van de gevolgen van diverse situaties voor de BTW.

Binnenlandse optredens en repetities als uitvoerend artiest

In het afgelopen jaar is niets veranderd in de heffing over optredens en repetities en dus houden we de discussie of een repetitie onder het lage of hoge tarief valt. Een optreden valt onder het 6% tarief, hetzelfde geldt voor alle repetities die daarmee samenhangen. Er zijn waarschijnlijk zelden repetities die niet met een optreden samenhangen,

dus het 6% tarief is ook op de meeste repetities van toepassing.

Optredens in het buitenland en/of voor een buitenlandse opdrachtgever

- A. binnen de Europese Unie
- B. buiten de Europese Unie

Ad. A. Optredens/opdrachtgevers binnen de Europese Unie

Bij optredens binnen de Europese

Unie moet eerst worden vastgesteld welke BTW van toepassing is. Daarbij zijn de volgende situaties te onderscheiden:

Afnemer/opdrachtgever is BTW-ondernemer binnen de EU maar niet gevestigd in Nederland

Optredens voor opdrachtgevers die BTW-ondernemer zijn, zijn belast waar de afnemer woont. Dus als de op-

BTW BEREKENING

BTW over inkomsten moet worden afgedragen, betaalde BTW mag onder bepaalde voorwaarden worden teruggevraagd (verrekend). Iemand die voor 100% belaste inkomsten heeft, mag alle betaalde BTW verrekenen. Als sprake is van gemengde inkomsten, dus gedeeltelijk wel en gedeeltelijk niet belast voor de BTW, mag slechts een deel van de betaalde BTW worden teruggevraagd. De hoofdregel hierbij is dat de verhouding wordt uitgerekend tussen belaste en de totale inkomsten. In dezelfde verhouding mag de betaalde BTW worden verrekend.

Rekenvoorbeeld 1

		BTW
Omzet uit optredens	€ 10.000 netto	€ 600
Omzet uit lesgeven >20	€ 5.000 netto	€ 1050
Omzet uit lesgeven <21	€ 8.750 netto	vrijgesteld
Betaalde BTW		€ 800

Verhouding belast ten opzichte van totaal: $15.000/23.750 = 0,63$. Te verrekenen BTW $0,63 \times 800 = € 504$.

Af te dragen:	€ 1.650
Te verrekenen:	€ 504
Te betalen:	€ 1.146

De niet verrekenbare BTW bedraagt € 296. Dit zijn kosten voor de onderneming. In dit voorbeeld blijft het te betalen bedrag binnen de kleine ondernemersregeling (zie uitleg hieronder) en hoeft niets afgedragen te worden.

Kleine ondernemersregeling

Als de te betalen BTW in een kalenderjaar niet meer is dan € 1.345, hoeft deze niet te worden afgedragen. Voor de inkomstenbelasting wordt dit bedrag dan als extra omzet meegerekend. Als het te betalen bedrag hoger is dan € 1.883 bestaat geen recht op een vermindering in het kader van de kleine ondernemersregeling. Tussen € 1.345 en € 1.883 is de vermindering 2,5 keer € 1.883 minus de verschuldigde BTW.

drachtgever in Duitsland woont, is de Duitse BTW van toepassing, zelfs als het optreden in Nederland zou plaatsvinden. De BTW-heffing wordt in zo'n geval verlegd naar de afnemer.

Op de factuur breng je 0% BTW in rekening en verder zet je het BTW-nummer van de opdrachtgever erop met de vermelding 'BTW verlegd'.

Afnemer/opdrachtgever is particulier wonend binnen de EU

Wanneer sprake is van een particuliere opdrachtgever is de plaats bepalend waar de dienst wordt uitgevoerd. Dus als de opdrachtgever in dit geval in Duitsland woont en het optreden in Nederland plaatsvindt, is de Nederlandse wetgeving van toepassing. Als de afnemer in Duitsland woont en het optreden ook in Duitsland wordt gegeven, is de Duitse BTW aan de orde. De BTW-heffing kan niet worden verlegd.

Een particuliere opdrachtgever krijgt voor een optreden in Nederland Nederlandse BTW in rekening gebracht en voor een optreden in een ander EU-land krijgt hij een factuur met buitenlandse BTW van het desbetreffende land. Als dienstverlener moet jezelf zorgen voor een in dat land geldig BTW-nummer en dien je ook in dat land aangifte te doen. In de praktijk komt deze laatste situatie vrijwel niet voor en dat is maar goed ook: het is nogal een rompslomp om aan deze vereisten te voldoen.

Ad. B. Opdrachtgevers buiten de Europese Unie

Als een opdrachtgever buiten de Europese Unie is gevestigd, heb je niets te maken met BTW-heffing. Het maakt niet uit of de opdrachtgever BTW-ondernemer of particulier is.

Op de factuur hoeft helemaal geen BTW vermeld te worden.

De BTW-aangifte bij buitenlandse omzet

Bij vraag 3b van je BTW-aangifte vermeld je de omzet waarvan de BTW is verlegd. Omzet van buiten de EU hoeft je niet in de BTW-aangifte te vermelden.

De ICP-opgaaft

ICP betekent Intra Communautaire Prestaties, oftewel diensten binnen de Europese Unie. Als je facturen hebt verzonden waarbij je de BTW hebt verlegd, moet je eenmaal per kwartaal een digitale opgaaft ICP indienen. Hierop vermeld je de gegevens van de BTW-ondernemers waarnaar de BTW is verlegd.

Verloonde binnenlandse optredens

Als de artiest geen VAR-wuo heeft, dienen de binnenlandse optredens te worden verloond conform de artiestenregeling. Voor de BTW wordt dit

Belangrijke ontwikkelingen voor de ZZP-er

De belastingdienst probeert al een aantal jaren het hoofd te bieden aan de fiscale vragen rondom de ZZP-ers op de arbeidsmarkt. Het gaat om het stroomlijnen van de fiscale wetgeving op manier waardoor duidelijkheid ontstaat over de status van de ZZP-er op de arbeidsmarkt en waardoor diens fiscale voor- en nadelen zo goed mogelijk aansluiten bij die van andere groepen op de arbeidsmarkt.

De VAR-webmodule

Zo wordt al geruime tijd gewerkt aan een nieuw systeem voor de VAR, de verklaring arbeidsrelatie. Het probleem met het huidige systeem is dat niet voldoende controle uitgeoefend kan worden op het ontstaan

van verkapte dienstbetrekkingen. Massaal zijn mensen uit dienstbetrekking gegaan/ontslagen om hetzelfde werk bij dezelfde opdrachtgever voort te zetten als ZZP-er (zie ook elders in deze Muziekwereld). Deze ZZP-ers hebben dan een VAR-wuo en lopen zelf alle risico's op ziekte en werkloosheid, terwijl de opdrachtgever geen enkele werkgeversverplichting meer heeft.

Ook artiesten komen regelmatig in de problemen op dit punt. Als men geen VAR-wuo heeft en door de opdrachtgever verloond wil worden, loopt men het risico de opdracht mis te lopen omdat de opdrachtgever geen rompslomp wil. De neiging om dan toe te geven en een bruto be-

niet gezien als een vrijstelling maar als inkomsten buiten de BTW.

Muzieklespraktijk

Over lesgeld dient 21% BTW berekend te worden behalve voor leerlingen die aan het begin van de cursus of het lesjaar nog geen 21 jaar zijn. Voor die laatste groep geldt een vrijstelling voor de BTW. Belangrijk hierbij is dus dat de peildatum het begin van een cursusperiode is. Als een leerling in de loop van de cursus 21 jaar wordt, geldt de vrijstelling tot het einde van de lopende cursus.

LET OP: een veel gemaakte fout is dat de vrijgestelde omzet wordt aangegeven bij omzet 0%. Dit is niet correct. De vrijgestelde omzet hoeft in het geheel NIET in de aangifte omzetbelasting te worden opgenomen.

Erkende beroepsopleiding

Muzieklessen die gegeven worden via een erkende beroepsopleiding vallen onder de onderwijsvrijstelling. Ongeacht de leeftijd van de leerling is hier dus sprake van vrijgestelde omzet. Onder deze regeling vallen bijvoorbeeld de conservatoria.

Componeren, arrangeren, scenarioschrijven

De werkzaamheden van een componist zijn vrijgesteld voor de BTW. Ook het arrangeren valt onder de componistenvrijstelling. Een scenarioschrijver valt onder de vrijstelling voor schrijvers. Bij het arrangeren en scenarioschrijven geldt wel de voorwaarde dat echt sprake is van het toevoegen van nieuw materiaal aan oorspronkelijke stukken. Er mag niet alleen gekopieerd worden. Soms is een arrangement of scenario onderdeel van een totale productie

waarover wel BTW is verschuldigd. In dat geval wordt de vrijstelling vervangen door het tarief van de hoofdproductie.

Dirigeren

De werkzaamheden van een dirigent vallen onder het 21% tarief, behalve voor zover zij direct gerelateerd zijn aan een optreden. Het optreden zelf valt in elk geval onder het lage tarief, omdat het ook voor de dirigent als een optreden wordt gezien. In veel gevallen is verdedigbaar dat alle repetities naar een optreden toe werken en dus allemaal onder het lage tarief zouden kunnen vallen. Over de interpretatie van de wet op dit punt zijn de meningen nog steeds verdeeld. Het moet per geval beoordeeld worden.

Royalty's voor plaatverkopen

Als de ontvanger van royalty's deze meer dan incidenteel ontvangt en ook

drag te accepteren of een VAR-wuo aan te vragen en te gaan factureren ligt voor de hand.

Er is een VAR-webmodule in ontwikkeling die naar het zich nu laat aanzien vanaf 2015 gebruikt zal worden ter vervanging van de huidige VAR. Opdrachtgever en opdrachtnemer stellen hiermee samen de aard van hun arbeidsrelatie vast en leggen deze vast in de module. De opdrachtgever moet de door beide partijen ondertekende verklaring in zijn dossier bewaren. Hierdoor is vanaf het begin van de arbeidsrelatie duidelijk hoe deze volgens de wetgever gezien moet worden. De opdrachtgever wordt verantwoordelijk voor zijn deel in de arbeidsrelatie. De opdrachtgever is alleen gevrijwaard van werkgeversverplichtingen als de werkelijke situatie overeenkomt met de in de webmodule geschetste situatie.

Om schijnzelfstandigheid en daarmee de onterecht uitgekeerde ondernemersfaciliteiten en de uitholling van het sociale stelsel tegen te gaan zullen belastingdienst en uitkeringsinstellingen nauwgezet gaan controleren

De winstbox

Het is de bedoeling om naast de drie boxen die we nu hebben een vierde, de winstbox, in te voeren. De planning is dat deze in 2015 in gebruik genomen kan worden. De overheid wil op deze manier een gelijke belastingdruk verkrijgen voor alle ondernemers. De huidige ondernemersaftrekken (zelfstandigenaftrek, en dergelijke) worden dan omgezet in een lager belastingtarief (28%?) voor het inkomen van de winstbox.

Met name voor ondernemers met een lage winst kan deze box een stuk onvoordeliger gaan uitpakken qua belastingdruk. Stel dat iemand een winst heeft van € 20.000. In 2013 zou deze na aftrek van zelfstandigenaftrek en MKB winstvrijstelling en rekening houdend met heffingskortingen belast worden met ongeveer € 200. Er blijft dus € 19.800 over om van te leven. Bij een winstbox zonder aftrekken en met een tarief van 28% komt de te betalen belasting na heffingskortingen op ongeveer € 2.040, waardoor € 17.960 overblijft om van te leven. De belastingheffing is in dit voorbeeld ongeveer het tienvoudige in de nieuwe situatie.

Hoe de winstbox uiteindelijk zal gaan uitpakken is nog onduidelijk. Wellicht weten we begin 2015 meer.

van meerdere partijen, dan wordt hij als zelfstandige gezien. Over de ontvangsten voor platenverkoppen dient hij dan 21% BTW af te dragen.

De artiest die niet aan de genoemde voorwaarden voldoet, kan de royalty's zonder BTW ontvangen. Zelfstandigheid voor de BTW op royalty's hoeft niet per se samen te gaan met een VAR-wuo voor optredens. Het is mogelijk dat iemand verloond wordt voor optredens en zelfstandig is voor de ontvangst van royalty's.

Auteursrechten voor componisten en schrijvers

De opbrengsten uit auteursrechten zijn voor componisten en schrijvers in principe vrijgesteld voor de BTW. Deze vrijstelling is echter niet van toepassing als de rechten zijn overgedragen aan een rechtspersoon zoals een BV. De rechtspersoon moet 21% BTW in rekening brengen. Als derden, bijvoorbeeld erfgenamen, auteursrechten ontvangen, zijn deze niet vrijgesteld omdat deze derde niet degene is die de vrijgestelde prestatie heeft geleverd. Ook hiervoor geldt dus het 21%-tarief.

Auteursrechten voor (muziek)uitgeverijen

Omdat uitgevers niet zelf de componist of schrijver zijn, geldt voor hen niet de bovengenoemde vrijstelling voor de BTW. De ontvangsten van een uitgever moeten daarom in twee delen worden uitgesplitst: het deel dat ontvangen wordt namens de componist of schrijver mag onbelast worden ontvangen, over het uitgeversdeel moet 21% worden afgedragen.

Cd-verkoop, merchandising

Op de verkoop van cd's en andere merchandising is het hoge tarief (21%) van toepassing. Over exemplaren die als promotiemateriaal worden weggegeven hoeft echter geen BTW te

worden afgedragen. Vaak gebeurt de verkoop van cd's, T-shirts en dergelijke contant bij concerten. Het is belangrijk hiervan een goede registratie bij te houden.

Bijkomende kosten

Ondergeschikte kosten die via een factuur worden doorberekend aan een opdrachtgever volgen het BTW-

regime van de hoofdprestatie. Dit wil zeggen dat over bijvoorbeeld reiskosten die gemaakt zijn voor een optreden en tegelijk daarmee gefactureerd worden, 6% BTW moet worden afgedragen.

Greet van Aken
Fiscalist bij Bouwman & Veldhuijzen
Geactualiseerd op 3 februari 2014

- ingezonden mededeling -

Alexander Techniek voor muzikanten

Voor meer ontspanning en plezier.
Voor een betere houding en coördinatie.
Bij lichamelijke klachten en stress.

Willem Hellbreker
06-47340931

www.alexander-techniek.nu



bouwman  veldhuijzen

Fiscale en administratieve dienstverleners, ook voor ZZP-ers

Zakelijke kracht en persoonlijke aandacht

Specialisten in artiestenzaken zoals:

- belastingaangiften
- jaarrekeningen
- fiscale advisering

Bezoek- en postadres:
Zielhorsterweg 57
3813 ZX Amersfoort
Tel.: 033-489 29 30
Fax: 033-445 02 20
info@bouwmanveldhuijzen.nl