

NTFR 2025/304

INTERNATIONAAL EN EUROPEES

Inspecteur moet profvoetballer voor helft van plaatsingspremie voorkoming van dubbele belasting bieden

Rechtbank Noord-Holland zp Haarlem 4 juli 2024,

HAA 22/6299

ECLI:NL:RBNHO:2024:8487

Wetsartikelen: Bvdb 2001

Samenvatting

Belanghebbende is een profvoetballer. Hij heeft in enig jaar een plaatsingspremie van € 58.824 ontvangen, omdat zijn Nederlandse profvoetbalclub zich plaatste voor de volgende speelronde in een Europees toernooi, waarvoor in andere landen is gespeeld. Belanghebbende vindt dat recht bestaat op een vrijstelling ter voorkoming van dubbele belasting voor de gehele plaatsingspremie en subsidiair dat op basis van een tijdsevenredige toepassing (dagenbreuk) 75% van de plaatsingspremie toegerekend moet worden aan land 2. Volgens de inspecteur is directe toerekening van de plaatsingspremie mogelijk en is daarom terecht 50% toegerekend aan land 2. Volgens de regels van het toernooi dringt de winnaar, gezien over twee wedstrijden, door tot deze speelronde. Dat de wedstrijd in land 1 (thuisland) verloren is en in land 2 gewonnen, doet er niet toe, omdat het resultaat over twee wedstrijden bepalend is. Ter zitting stelt de inspecteur subsidiair dat ook op basis van tijdsevenredige toerekening vrijstelling verleend moet worden voor 50% van de plaatsingspremie, omdat drie dagen gevoetbald is in land 1 en drie dagen in land 2. Rechtbank Noord-Holland deelt het primaire standpunt van de inspecteur: de plaatsingspremie kan rechtstreeks toegerekend worden aan land 1 dan wel land 2. Volgens de reglementen van het Europese toernooi is het resultaat over twee wedstrijden, een thuis- en een uitwedstrijd, bepalend voor het behalen van de volgende ronde. Daarom moet de helft van de plaatsingspremie toegerekend worden aan land 2, de uitwedstrijd, en land 1 moet daarvoor voorkoming van dubbele belasting bieden. Dit heeft de inspecteur al gedaan. Belanghebbende maakt niet aannemelijk dat recht bestaat op een hogere aftrek elders belast inkomen dan dat al is verleend. (Beroep ongegrond.)

Noot: Molenaar*

Dubbele belastingvrijstelling

Deze voetballer had met Ajax in 2019 tegen Real Madrid de kwartfinale in de Champions League bereikt door het verlies in de thuiswedstrijd (1-2) met een stevige uitoverwinning (1-4) goed te maken. Daarvoor kreeg hij een plaatsingspremie van Ajax en claimde hij in zijn aangifte vrijstelling van Nederlandse inkomstenbelasting. Dat baseerde hij op het Nederlandse belastingverdrag met Spanje van 1970; in nieuwere belastingverdragen neemt Nederland telkens belastingverrekening op als methode ter voorko-

* dr. D. (Dick) Molenaar - werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en als onderzoeker verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam

ming van dubbele belastingheffing. De vrijstellingsmethode staat momenteel slechts nog in de oudere verdragen met Israël, Luxemburg, Marokko, Singapore, Spanje en Thailand.

Het is echter zeer onwaarschijnlijk dat Spanje belasting zal hebben geheven over deze plaatsingspremie, want dat gebeurt niet bij de Europese toernooien. Dus heeft deze voetballer van Ajax een mooi belastingvoordeel, want hij hoeft zowel in Spanje als in Nederland geen belasting te betalen over dit inkomen (behalve enig progressievoorbehoud, maar dat is heel weinig bij de hoge inkomens van voetballers).

Dit is geen nieuws, want de Hoge Raad heeft op 9 februari 2007 drie uitspraken gedaan over sporters in vrijstellingslanden, zie hiervoor nr. 40.465, NTFR 2007/303, nr. 40.604, NTFR 2007/304 en nr. 40.605, NTFR 2007/305. Daarna kwam dit nog verschillende keren aan bod, zoals in gerechtshof Amsterdam 11 februari 2020, nr. 18/0665, NTFR 2020/804. Zolang Nederland de genoemde belastingverdragen niet heronderhandelt, blijft deze dubbele belastingvrijstelling mogelijk.

Discussie over aantal dagen

Voor de rechtbank was nog wel discussie over de toedeling van de plaatsingspremie aan de uit- en thuiswedstrijd. De voetballer wilde drie vierde voor Spanje, omdat hij drie dagen daar was geweest, maar de rechtbank volgt de inspecteur dat de plaatsingspremie voor de helft in de thuis- en de helft in de uitwedstrijd werd verdiend. Hierdoor werd een beoordeling voorkomen als bij HR 24 januari 2025, nr. 23/04063, NTFR 2025/216, waarin de reisdagen van de Nederlandse keeperstrainer in Saoedi-Arabië naar wedstrijden buiten dat land slechts voor een halve dag meetelden.

Ook belastingvrijstelling voor deel basissalaris

Naast de plaatsingspremie heeft deze voetballer ook nog belastingvrijstelling geclaimd voor een evenredig deel van zijn basissalaris, voor zover qua dagen toerekenbaar aan Spanje (of een van de andere landen met de vrijstellingsmethode). Dit geldt behalve voor wedstrijden ook voor trainingskampen. Ook dat leidt tot een dubbele vrijstelling, omdat Spanje (en/of de andere landen) geen belasting zal heffen over dit deel van het basissalaris.

Meestal belastingverrekening

In het overgrote deel van de Nederlandse belastingverdragen wordt de verrekeningsmethode toegepast op de inkomsten van sporters (en artiesten). Daarmee wordt de dubbele vrijstelling voorkomen, omdat niet meer mag worden verrekend dan in het betreffende land aan belasting is betaald. Alleen ontstaat dan weer het risico van gedeeltelijk dubbele belastingheffing door de evenredigheidslimiet. Ik verwijs hiervoor o.m. naar mijn *Opinie 'Wanneer gaat Nederland eindelijk goed voor zijn eigen artiesten en sporters zorgen?'* in NTFR 2018/118 en de uitspraak over de dj en zijn bv in HR 24 september 2021, nr. 20/01875, NTFR 2021/3213 (met noot van Van Dun).

Liever geen artikel 17 voor sporters en artiesten

Het zou veel beter zijn als de aparte bepaling voor sporters en artiesten (meestal artikel 17) niet in belastingverdragen zou staan, want dan zouden zowel het oneigenlijke belastingvoordeel van deze voetballer als het beperkende belastingnadeel van de DJ (en vele anderen) niet kunnen ont-

staan. Een voorbeeld is het nieuwe belastingverdrag met België, waarin geen artikel 17 is opgenomen (zie NTFR 2023/1107). Misschien kan dit nog meegenomen worden in het nieuwe belastingverdrag met Spanje, waarover Nederland onderhandelt, want daar wordt iedereen beter van.

