

90-640

**Artiesten en de  
belastingherziening  
1990**



*Belastingdienst*

## **Boekmanstichting - Bibliotheek**

Herengracht 415 - 1017 BP Amsterdam

telefoon: ~~24 37 36~~ ~~24 37 37~~ ~~24 37 38~~ / 24 37 39

De uitleentermijn bedraagt een maand. Mits tijdig  
aangevraagd is verlenging met een maand moge-  
lijk, tenzij de publikatie inmiddels is besproken.

De uitleentermijn is verstreken op:

---

--	--	--

## 1

**Een brochure voor artiesten en hun opdrachtgevers**

Deze brochure is bestemd voor artiesten. In het bijzonder voor artiesten die met hun opdrachtgever een "overeenkomst van korte duur" sluiten. Bij zo'n overeenkomst van korte duur geldt een bijzondere regeling voor de inhouding van loonbelasting en premie volksverzekeringen. Hoe die regeling in elkaar zit, vindt u in deze brochure. Daarom kan deze brochure ook van belang zijn voor de opdrachtgever (de "inhoudingsplichtige").

Met ingang van 1 januari 1990 is de regeling voor de inhouding van loonbelasting en premie volksverzekeringen bij een overeenkomst van korte duur op een aantal punten gewijzigd, in verband met de Belastingherziening 1990.

In deze brochure vindt u de nieuwe regeling. Waar nodig, is vermeld hoe de oude regeling werkte.

## 2

**Enkele begrippen**

Boekmenstichting-Bibliotheek  
Herengracht 415 - 1017 BP Amsterdam  
Tel. 243739

2.1 | *Een overeenkomst van korte duur*

Wat is een "overeenkomst van korte duur"? Dat is een overeenkomst voor een periode *korter dan drie maanden*. Bijvoorbeeld een overeenkomst voor een eenmalig optreden. Of voor enkele dagen of weken. De regeling in deze brochure is alleen van toepassing op overeenkomsten van korte duur. Voor artiesten die een overeenkomst van *lange* duur hebben gesloten, geldt hetzelfde als voor werknemers in het algemeen.

## 2.2 | *Artiesten*

Praktisch gesproken zijn artiesten: *mensen die optreden voor een publiek en daarbij een artistieke prestatie leveren*. Dat optreden kan ook via een medium gebeuren, bijvoorbeeld via radio, televisie of geluids- en beeld-dragers als cd en video.

Het gaat hier bijvoorbeeld om: conferenciers, komieken, zangers en zangeressen, solo-musici, leden van bands en orkesten, goochelaars, buikspekers, mimespelers, poppenspelers en ook acteurs en actrices. Het gaat hier dus niet om bijvoorbeeld: regisseurs, discjockeys, geluids-, opname- en belichtingstechnici en cameramensen.

## 2.3 | *De inhoudingsplichtige*

De opdrachtgever is de inhoudingsplichtige. Dat is dus degene met wie het optreden is overeengekomen.

De inhoudingsplichtige moet loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden op het loon en de vergoedingen van een artiest.

Het gaat hier bijvoorbeeld om: schouwburgdirecteuren, casting-managers, zaalbeheerders, impresario's, artiestenhureaus en horeca-ondernemers.

### ■ **Uitzonderingen**

In vier gevallen is er *geen* inhoudingsplicht voor degene die een artiest laat optreden:

1. De artiest *treedt op* voor een *privé-persoon voor zijn/haar persoonlijke aangelegenheden* (bijvoorbeeld "optreden tussen de schuifdeuren" op een familiefeestje). Voorwaarde is wel dat de artiest (of zijn/haar vertegenwoordiger) dit optreden rechtstreeks is overeengekomen met de privé-persoon.
2. De opdrachtgever betaalt het loon van de artiest aan iemand met een *inhoudingsplichtigenverklaring*. Deze verklaring verlegt de inhoudingsplicht naar degene die de inhoudingsplichtigenverklaring bezit. Die moet dan de loonbelasting/premie volksverzekeringen inhouden en afdragen.  
Het kan hier bijvoorbeeld gaan om zakelijk leiders van gezelschappen. De opdrachtgever zelf heeft in dit geval geen inhoudingsplicht. Een inhoudingsplichtigenverklaring kan worden aangevraagd bij het Ministerie van Financiën, Postbus 20 201, 2500 EE Den Haag. Deze verklaring kan alleen aan rechtspersonen of natuurlijke personen worden afgegeven die in Nederland wonen of zijn gevestigd.

3. Artiesten die in het buitenland wonen en in Nederland optreden met een overeenkomst voor korte duur, kunnen beschikken over een *verklaring van de Belastingdienst* dat op grond van een belastingverdrag *geen loonbelasting* mag worden ingehouden. In dit geval is de inhoudingsplichtige vrijgesteld van de inhouding van loonbelasting. Zie hoofdstuk 5.
4. De artiest heeft een *zelfstandigheidsverklaring*. Dat betekent praktisch gesproken dat hij/zij voor de loonbelasting als zelfstandig ondernemer wordt beschouwd (voor de inkomstenbelasting hoeft dit niet altijd zo te zijn). Bij deze artiest wordt dus niet ingehouden. Hij/zij moet zelf de belasting/premie volksverzekeringen achteraf op aanslag betalen. Zie hoofdstuk 6.

# 3

## Wat vindt u waar in deze brochure?

Hoofdstuk 4 is voor artiesten die in Nederland wonen.

Hoofdstuk 5 is voor artiesten die *niet* in Nederland wonen.

Hoofdstuk 6 is voor artiesten met een *zelfstandigheidsverklaring*.

Voor opdrachtgevers zijn alle hoofdstukken van belang.

# 4

## Artiesten die in Nederland wonen

In dit hoofdstuk staat de regeling voor artiesten die in Nederland wonen en een overeenkomst van korte duur sluiten.

Bij de inhouding van loonbelasting en premie volksverzekeringen moet rekening worden gehouden met:

- kostenvergoedingen (zie 4.1);
- loon in natura of in de vorm van aanspraken (zie 4.2);
- aftrekbare kosten (zie 4.3).

Voor de hoogte van het in te houden bedrag, zie 4.4.

Een gevolg van het aangaan van een overeenkomst van korte duur is dat de artiest een verplichte aanslag inkomstenbelasting krijgt. Dat betekent dus dat hij/zij aangifte inkomstenbelasting moet doen.

### 4.1 | *Kostenvergoedingen*

De kostenvergoeding die de artiest ontvangt, moet volledig als belast loon worden beschouwd.

Onder bepaalde voorwaarden geldt een *algemene* kostenvergoeding voor een gezelschap *niet* als belast loon voor de individuele artiest.

Die voorwaarden zijn:

- er is een zgn. loonverdelingsverklaring (zie bij 4.4.1)
- de vergoeding is niet aan de individuele leden van het gezelschap toe te rekenen.

Algemene onkostenvergoedingen kunnen bijvoorbeeld zijn:

- afschrijving op rekwisieten, apparatuur en instrumenten die eigendom zijn van het gezelschap
- vervoerkosten van deze rekwisieten enz.
- vervoerkosten van het gezelschap, zoals de bushuur.

#### 4.2 | *Loon in natura, loon in de vorm van aanspraken*

Loon in natura is bijvoorbeeld: verstrekte consumpties, logies.  
Loon in de vorm van aanspraken is bijvoorbeeld: het werkgeversaandeel voor de ziekenfondspremies.

Tot en met 1989 gold loon in natura niet als loon bij de berekening van de loonbelasting, maar wel als loon voor de inkomstenbelasting.  
Vanaf 1990 geldt loon in natura ook als belast loon voor de berekening van de loonbelasting.

Loon in de vorm van aanspraken geldt niet als loon bij de berekening van de loonbelasting, maar wel bij de inkomstenbelasting. Daarin is door de Belastingherziening 1990 geen verandering gekomen.

#### 4.3 | *Aftrekbare kosten: vaste kostenaf trek van 15%*

Bij de berekening van de loonbelasting/premie volksverzekeringen moet de inhoudingsplichtige eerst 15% van het brutoloon (zonder de overhevelingstoelage, zie 4.4) aftrekken als vaste kostenaf trek.  
Als de artiest aannemelijk kan maken dat zijn/haar kosten hoger zijn dan deze 15%, kan de inspecteur op een vooraf ingediend verzoek een hogere kostenaf trek verlenen.

##### 4.3.1 | *Wat geldt als aftrekbare kosten?*

Door de Belastingherziening geldt een algemene beperking van de aftrek van hepaalde kosten. *Voor artiesten geldt deze kostenbeperking niet in alle gevallen.*

Hieronder volgt een opsomming van de kostensoorten waarvan de aftrek door de Belastingherziening in het algemeen wel wordt beperkt, maar die door artiesten toch kunnen worden afgetrokken.

Het gaat om:

- reiskosten woon-werkverkeer
- kosten van literatuur
- kosten van voedsel, drank en genotmiddelen
- kosten van persoonlijke verzorging
- representatiekosten
- kosten van studiereizen, excursies e.d.
- kosten van cursussen, congressen, seminars e.d.
- kosten van muziekinstrumenten en geluidsapparatuur
- kosten van gereedschappen
- kosten van computers, tekstverwerkers e.d.

### ■ **Belangrijk!**

Deze kosten zijn alleen aftrekbaar *voor zover* er een kostenvergoeding tegenover staat die als belast loon wordt beschouwd (zie ook 4.1). Mogelijk heeft u met de Belastingdienst afspraken gemaakt over aftrekposten. Als de aftrekbaarheid wordt beïnvloed door de Belastingherziening, vervallen de afspraken. Dit geldt ook als een hogere kostenaftrek dan 15% is verleend.

#### 4.4 | *Inhouding op het brutoloon*

Tot en met 1989 was het zo: op het brutoloon in geld (inclusief de individuele onkostenvergoedingen) dat overblijft na de vaste kostenaftrek, wordt door de inhoudingsplichtige loonbelasting en premie AOW/AWW ingehouden. Voor de premie AOW/AWW geldt een maximum van f 30 per dag. Daarnaast draagt de inhoudingsplichtige rechtstreeks premie AWBZ/AAW af.

Met ingang van 1 januari 1990 wordt er niet alleen loonbelasting en premie AOW/AWW ingehouden, maar ook premie AWBZ/AAW. Het brutoloon wordt daarom verhoogd met de zgn. overhevelingstoelage.

De overhevelingstoelage wordt berekend over het brutoloon plus individuele kostenvergoedingen plus loon in natura, na aftrek van de vaste kostenaftrek. Voor de overhevelingstoelage geldt een maximum-bedrag per dag.

Het bedrag van de inhouding wordt vastgesteld aan de hand van de speciale artiestentabel.

#### 4.4.1 | *Inhouding bij een gezelschap: de loonverdelingsverklaring*

Met een gezelschap wordt meestal een overeenkomst aangegaan tegen een all-in-bedrag. Maar de inhouding vindt individueel plaats voor de leden van het gezelschap.

Er zijn dan twee mogelijkheden.

1 *Er wordt gebruik gemaakt van een loonverdelingsverklaring*

De leider of vertegenwoordiger van het gezelschap vult op een loonverdelingsverklaring in:

- het all-in-bedrag;
- het deel van het all-in-bedrag dat als loon voor de artiesten geldt; en
- de verdeling van het loon over de individuele artiesten.

Vervolgens geeft de leider of vertegenwoordiger van het gezelschap de verklaring ondertekend aan de inhoudingsplichtige terug. De inhouding



dingsplichtige kan dan de inhouding per artiest berekenen. Loonverdelingsverklaringen zijn verkrijgbaar bij de Belastingdienst.

2 *Er wordt géén gebruik gemaakt van een loonverdelingsverklaring*  
In dat geval beschouwt de inhoudingsplichtige het all-in-bedrag geheel als loon en rekent alle leden van het gezelschap een gelijk deel toe. Daarover berekent de inhoudingsplichtige de inhouding per artiest.

## 5 **Artiesten die in het buitenland wonen**

Voor artiesten met een overeenkomst van korte duur die niet in Nederland wonen, geldt in beginsel hetzelfde als voor de artiesten die wel in Nederland wonen. Er zijn wel een paar verschillen.

Tot en met 1989 werd bij de buitenlandse artiest aan loonbelasting ingehouden: 25% (bij binnenlandse artiesten 15%). En aan premie volksverzekeringen werd tot 1 juli 1989 12% ingehouden (maar ten hoogste f 30 per dag).

De inhouding vond plaats over het brutoloon in geld (inclusief individuele onkostenvergoedingen) na aftrek van de vaste kostenaf trek. Die vaste kostenaf trek was tot en met 1989 voor buitenlandse artiesten 25%.

Belangrijk is:

- Met ingang van 1 januari 1990 is loon in natura belast loon.
- Buitenlandse artiesten hebben geen recht op overhevelingstoeslag.
- Vanaf 1 juli 1989 zijn buitenlandse artiesten niet verzekerd voor de Nederlandse volksverzekeringen.

En wat blijft hetzelfde in 1990?

- De vaste kostenaf trek van 25% blijft. De artiest die voor de loonbelasting een hogere kostenaf trek wenst, kan de inspecteur daar vooraf om verzoeken. Hij/zij moet de hogere kosten dan aannemelijk maken. Als mogelijke aftrekbare kosten gelden voor de buitenlandse artiest dezelfde kosten die ook voor de binnenlandse artiest gelden (zie 4.3).

■ **Let op!**

De regeling voor aftrekbare kosten is met ingang van 1990 gewijzigd.

- Aan loonbelasting moet 25% worden ingehouden.
- De buitenlandse artiest krijgt geen verplichte aanslag inkomstenbelasting van de Nederlandse fiscus als hij/zij alleen inkomsten heeft uit een overeenkomst voor korte duur.

■ **Belangrijk!**

Nederland heeft met veel landen een verdrag gesloten om dubbele belastingheffing te voorkomen.

Op grond van deze verdragen mag in bepaalde gevallen geen loonbelasting worden ingehouden bij mensen die niet in Nederland wonen. Dit kan ook gelden voor buitenlandse artiesten die in Nederland optreden met een overeenkomst voor korte duur.

Als de artiest beschikt over een verklaring van de Belastingdienst dat op grond van een verdrag geen loonbelasting mag worden ingehouden, is de inhoudingsplichtige vrijgesteld van de inhouding van loonbelasting.

# 6

## Artiesten met een zelfstandigheidsverklaring

Voor de *loonbelasting/premie volksverzekeringen* wordt de artiest met een zelfstandigheidsverklaring, praktisch gesproken, als een zelfstandige ondernemer beschouwd. Er wordt dan ook geen loonbelasting/premie volksverzekeringen ingehouden op zijn/haar loon en onkostenvergoedingen.

■ **Let op!**

Het is mogelijk dat de inspecteur een artiest met een zelfstandigheidsverklaring voor de *inkomstenbelasting* niet als ondernemer beschouwt.

Voor artiesten met een zelfstandigheidsverklaring die ook voor de inkomstenbelasting ondernemer zijn, geldt in beginsel dezelfde berekening van de fiscale winst als voor andere ondernemers.

Ook de beperking van de aftrekbaarheid van kosten door de Belastingherziening, geldt voor deze artiesten.

Hierop zijn twee uitzonderingen. Die betreffen de kosten die de ondernemer specifiek voor zichzelf maakt voor *kleding* en *persoonlijke verzorging*.

Voor artiesten (en voor presentators en beroepssporters), zijn de zakelijke kosten van *kleding* die geen werkkleding is, voor 75% aftrekbaar. Voor andere ondernemers geldt: zakelijke kosten van persoonlijke verzorging die zij voor zichzelf maken, zijn in het geheel niet aftrekbaar.

Eveneens voor artiesten (en voor presentators en beroepssporters) zijn de zakelijke kosten van *persoonlijke verzorging* volledig aftrekbaar. Voor andere ondernemers geldt: zakelijke kosten van persoonlijke verzorging die zij voor zichzelf maken, zijn in het geheel niet aftrekbaar.

#### 6.1 | *Het aanvragen van een zelfstandigheidsverklaring*

De zelfstandigheidsverklaring kan worden aangevraagd bij de Sociale Verzekeringsraad, postbus 100, 2700 AC Zoetermeer. Deze verklaring kan alleen aan een individuele artiest worden afgegeven die in Nederland woont.

## 7 Heeft u nog vragen?

Het kan zijn dat u na lezing van deze brochure nog vragen heeft. Voor meer informatie kunt u terecht bij de Belastingdienst in uw omgeving. Of bel (gratis) de BelastingTelefoon: 06-0543, op werkdagen van 8 tot 17 uur.

Inhoudingplichtigen kunnen met hun vragen over de Belastingherziening tevens terecht bij de Belastingloket van Viditel, nummer \*67846# of tot half maart 1990 bij de BelastingTelefoon voor ondernemers: 06-0443.



*Dit is een uitgave van:*

Ministerie van Financiën  
Directoraat-Generaal der Belastingen  
Externe en Interne Communicatie Belastingdienst  
december 1989

*Deze brochure is informatief.*

*U kunt er geen rechten aan ontleen.*