

DE INTERNATIONALE FISCALITEIT
VAN ARTIESTEN EN SPORTERS:
UW 100 ANTWOORDEN

DE INTERNATIONALE FISCALITEIT
VAN ARTIESTEN EN SPORTERS:
UW 100 ANTWOORDEN

Gertjan VERACHTERT (ed.)
Celine KAURA
m.m.v. Daan VAN NIEUWENHOVE



INTERSENTIA

Antwerpen - Gent - Cambridge

De internationale fiscaliteit van artiesten en sporters: uw 100 antwoorden
Gertjan Verachtert (ed.) en Celine Kaura m.m.v. Daan Van Nieuwenhove

© 2020 Lefebvre Sarrut Belgium NV
Hoogstraat 139/6 – 1000 Brussel

ISBN 978-94-000-1222-6

D/2020/7849/163

NUR 826

Gedrukt in de Europese Unie

Verantwoordelijke uitgever: Paul-Etienne Pimont, Lefebvre Sarrut Belgium NV

Lay-out: Crius Group, Hulshout

Omslagontwerp: Grafische Vormgeving bv, Herentals

Omslagbeeld: © Meng Chatchai

Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

Dit boek is eveneens digitaal beschikbaar op www.stradalex.com en www.jurisquare.be.

Inhoud

<i>When art itself went on trial</i>	11
1 Inleiding	13
Vraag 1. Waarom een boek over artiesten en sporters in internationaal fiscaal verband?	13
Vraag 2. Waarom was mobiliteit een belangrijke factor voor de creatie van afwijkende internationale fiscale regels voor artiesten en sporters?	15
Vraag 3. Waarom was het verdienmodel van artiesten en sporters een belangrijke factor voor de creatie van afwijkende internationale fiscale regels?	17
Vraag 4. Zijn artiesten en sporters vogelvrij op fiscaal gebied?	19
Vraag 5. Wat is de inkomstenbelasting en hoe verhoudt deze zich tot andere vormen van (indirecte) belasting?	21
Vraag 6. Kunnen successierechten geoptimaliseerd worden?	23
Vraag 7. Gelden er voor artiesten en sporters afwijkende fiscale spelregels in de inkomstenbelasting? Waar ligt de grens met staatssteun?	24
Vraag 8. Wat is de relevantie van begrippen als ‘fiscale residentie’, ‘woonstaat’, ‘broninkomsten’ of ‘werkstaat’?	26
Vraag 9. Wat is juridische dubbele belasting?	28
Vraag 10. Wat is economische dubbele belasting?	30
Vraag 11. Wat is een dubbelbelastingverdrag?	31
Vraag 12. Hoe verhoudt een dubbelbelastingverdrag zich tot het Belgische recht?	33

Vraag 13. Wat is het OESO-Modelverdrag?	35
Vraag 14. Wat is het Belgische Modelverdrag?	37
Vraag 15. Wat is het multilateraal instrument?	40
2 Fiscale residentie en de gevolgen ervan voor sporters en artiesten	43
Vraag 16. Wanneer is een belastingplichtige fiscaal inwoner van België?	43
Vraag 17. Wat verstaat de Belgische fiscus onder fiscale woonplaats en zetel van fortuin?	45
Vraag 18. Hoe beoordeelt men 'woonplaats' en 'zetel van fortuin' praktisch?	47
Vraag 19. Geldt er een afwijkend regime voor artiesten en sporters op het vlak van fiscale residentie?	49
Vraag 20. En wat als de artiest of sporter na vertrek te vroeg terugkeert ...?	50
Vraag 21. Is de nationaliteit belangrijk in het kader van fiscaal inwonerschap?	51
Vraag 22. Zal de Belgische fiscus wel weten of de artiest of sporter eigenlijk Belgisch fiscaal rijksinwoner gebleven is?	53
Vraag 23. Wat als meerdere landen de artiest of sporter als fiscaal rijksinwoner beschouwen?	55
Vraag 24. Hoe zit het met fiscaal rijksinwonerschap voor de successierechten?	58
Vraag 25. Wat is de impact van de fiscale residentie voor schenkbelasting?	60
Vraag 26. Mag men zomaar (fiscaal) emigreren en welke formaliteiten moeten er dan vervuld worden?	61
Vraag 27. Worden de Belgische inkomstenbelastingen irrelevant zodra een artiest of sporter niet-rijksinwoner van België is?	63
Vraag 28. Wat houdt <i>pre-immigration planning</i> in voor artiesten en sporters?	64

3 Belastingregeling voor artiesten en sporters als rijksinwoners	65
Vraag 29. Hoe sporters onderscheiden van reguliere belastingplichtigen?	65
Vraag 30. Hoe artiesten onderscheiden van reguliere belastingplichtigen?	67
Vraag 31. Hoe ziet het fiscale speelveld eruit voor sporters en artiesten die rijksinwoner zijn in België?	69
Vraag 32. Wat zegt de fiscus over de belastbaarheid van artistieke of sportieve beroepsprestaties?	72
Vraag 33. Hoe wordt het onderscheid tussen beroepsinkomsten en andere inkomsten bepaald (bv. licentievergoedingen, sponsorinkomsten ...)?	75
Vraag 34. Hoe roerende inkomsten onderscheiden van beroepsinkomsten?	77
Vraag 35. Hoe 'diverse inkomsten' onderscheiden van beroepsinkomsten?	79
Vraag 36. Wat is het belastingregime voor sportbeoefenaars die in België wonen?	81
Vraag 37. Hoe ziet het fiscale regime eruit voor 'oude' sportbeoefenaars, scheidsrechters en begeleiders?	83
Vraag 38. Hoe ziet het fiscale regime eruit voor jonge sportbeoefenaars?	85
Vraag 39. Hoe ziet het fiscale podium eruit voor de artiesten?	87
Vraag 40. Mag de artiest of sporter fiscaal optimaliseren door een vennootschap op te richten?	92
Vraag 41. Mag de artiest of sporter een buitenlandse vennootschap oprichten?	94
Vraag 42. Is de artiest of sporter een expat?	95
Vraag 43. Wat met artiesten en sporters die als 'groep' of 'team' optreden en presteren?	97
Vraag 44. Hoe worden prestaties van vrijwilligers ingepast in de fiscaliteit?	99
Vraag 45. Wat is het verschil tussen verenigingswerk en vrijwilligerswerk?	101
Vraag 46. Hoe werkt het systeem van de bedrijfsvoorheffing ten aanzien van sporters-werknemers?	104
Vraag 47. Wat met sporters en artiesten op rust?	107

4	Artiesten en sporters als rijksinwoners met buitenlandse inkomsten	109
	Vraag 48. Zijn buitenlandse inkomsten van artiesten en sporters belastbaar in België?	109
	Vraag 49. Zijn buitenlandse inkomsten van artiesten en sporters belastbaar in België?	110
	Vraag 50. Hoe mildert België de belastingheffing in verdragssituaties?	112
	Vraag 51. Hoe mildert België de belastingheffing in niet-verdragsituaties?	113
	Vraag 52. Hoe beïnvloeden de dubbelbelastingverdragen de Belgische vrijstelling?	115
	Vraag 53. Hoe praktisch invulling geven aan de vrijstelling voor inkomsten behaald in het buitenland?	118
	Vraag 54. Wat als de Belgische artiesten of sporters buitenlandse inkomsten verwerven via een managementvennootschap?	123
5	Artiesten en sporters als niet-rijksinwoners	125
	Vraag 55. Kan België niet-rijksinwoners belasten?	125
	Vraag 56. Hoe ziet het taxatieregime eruit voor de in België presterende buitenlandse sportbeoefenaars of podiumkunstenars?	127
	Vraag 57. Wat is de relevantie van de duur van het verblijf van niet-rijksinwoners in België en hoe moet de aanwezigheid vastgesteld worden?	131
	Vraag 58. Wat houdt de 'optionele regularisatie' in voor artiesten en sportbeoefenaars?	134
	Vraag 59. Hoe worden de dagen van aanwezigheid in België berekend?	135
	Vraag 60. Hoe wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld voor artiesten en sporters die optreden of prestaties leveren in België?	137
	Vraag 61. Wat als de vergoeding voor de sporter of artiest 'in natura' is?	139
	Vraag 62. Hoe worden de fiscale verplichtingen voor de BNI-ers praktisch ingevuld?	140
	Vraag 63. Wat met artiesten en sporters die als 'groep' of 'team' optreden en presteren (<i>bis</i>)?	142
	Vraag 64. Wat als de toekenning gebeurt aan een rechtspersoon?	143

Vraag 65.	Wat met een ‘basissalaris’ van in het buitenland wonende artiesten en sporters?	147
Vraag 66.	Kan de Belgische fiscus ook vergoedingen voor bijkomende diensten, sponsorinkomsten of royalty’s belasten?	149
6	Artiesten en sportbeoefenaars in dubbelbelastingverdragen	151
Vraag 67.	Waarom een afzonderlijke benadering in de dubbelbelastingverdragen voor artiesten en sporters?	151
Vraag 68.	Geldt de afzonderlijke benadering van het OESO-Modelverdrag alleen voor zelfstandige artiesten?	156
Vraag 69.	Geldt anno 2020 nog steeds dat inkomsten van artiesten en sporters een zwarte vlek vormen voor de fiscale Administratie?	157
Vraag 70.	Wie is artiest (of entertainer) in de zin van artikel 17 OESO-Modelverdrag?	159
Vraag 71.	Wie is sporter in de zin van artikel 17 OESO-Modelverdrag?	162
Vraag 72.	Is een e-sporter ook een sporter?	164
Vraag 73.	Wat houdt de vereiste ‘income from personal activities’ in voor dubbelbelastingverdragdoeleinden?	166
Vraag 74.	Enkele specifieke vergoedingen uitgeklaard (1): hoe zit het met reclame en sponsorinkomsten?	168
Vraag 75.	Enkele specifieke vergoedingen uitgeklaard (2): hoe zit het met portret- en uitzendrechten?	170
Vraag 76.	Enkele specifieke vergoedingen uitgeklaard (3): wat met cancellation fees?	172
Vraag 77.	Hoe werkt de antisubsidiëerbepaling in artikel 17, § 2 OESO-Modelverdrag?	173
Vraag 78.	Wat met het Belgische Modelverdrag?	176
Vraag 79.	Welke verdragen bevatten afwijkende regelingen?	179
Vraag 80.	Welke regels gelden bij grote internationale toernooien en evenementen?	185
7	Hoe controleert de fiscus de fiscale aangifte?	187
Vraag 81.	Wie moet aangifte doen in België?	188
Vraag 82.	Welke controlemiddelen heeft de fiscus?	189
Vraag 83.	Binnen welke termijn moet de fiscus de aangifte van een artiest of sporter onderzoeken?	191

Vraag 84.	Hoe beïnvloedt de internationale gegevensuitwisseling de controle- en aanslagtermijnen?	192
Vraag 85.	Welke gegevens krijgt de fiscus uit het buitenland?	193
Vraag 86.	Welke sancties kan de fiscus opleggen?	195
Vraag 87.	Waar ligt de grens tussen een fiscale overtreding en fiscale fraude?	196
8	Belgische sporters en artiesten aan het werk in het buitenland: enkele landen in vogelvlucht	199
Vraag 88.	Hoe zit het in Nederland?	199
Vraag 89.	Wat is het Nederlandse verdragsbeleid?	200
Vraag 90.	Hoe ziet het fiscale Nederlandse landschap eruit?	201
Vraag 91.	Hoe ziet het fiscale speelveld eruit in het Verenigd Koninkrijk?	204
Vraag 92.	Hoe zit het in Frankrijk?	207
Vraag 93.	Hoe ziet het fiscale speelveld eruit in Frankrijk?	208
9	Wat met artiesten en sporters die willen verhuizen?	211
Vraag 94.	Is het fiscaal fijn resideren in Monaco, Zwitserland, het Verenigd Koninkrijk, Portugal en Italië?	211
Vraag 95.	Hoe gaat het eraan toe in Monaco?	212
Vraag 96.	Hoe gaat het eraan toe in Zwitserland?	213
Vraag 97.	Hoe gaat het eraan toe in het Verenigd Koninkrijk?	214
Vraag 98.	Hoe gaat het eraan toe in Portugal?	215
Vraag 99.	Hoe gaat het eraan toe in Italië?	216
Vraag 100.	Nog vragen ...?	217
	<i>Uitleiding: interview, meer nog dan over sport, over het leven zelf</i>	219

When art itself went on trial

Dit boek handelt over artiesten en sportbeoefenaars in de internationale fiscaliteit. Lang geleden werden ze al gedoopt tot ‘rare vogels’.¹ Het klopt dat er heel wat bijzondere fiscale aandachtspunten zijn, vooral veroorzaakt door de mobiliteit van deze belastingplichtigen en wisselende visies van belastingadministraties.

Soms gaan fiscale discussies ‘tot op het bot’, en kunnen we achteraf alleen maar de absurditeit ervan vaststellen. Het overkwam de beeldhouwer Constantin Brancusi. Toen die in 1926 een reeks kunstwerken invoerde in New York, weigerden de douaniers de vrijstelling van invoerrechten voor kunstwerken. Zij vonden dat Brancusi’s werk *Bird in Space* niet op een vogel leek.

Vele jaren later voeren we gelijkaardige discussies, bijvoorbeeld over modellen op de catwalk. Zijn zij artiesten, of niet? Of fit genoeg om als sportbeoefenaar beschouwd te worden?

Dit boek reikt de artiesten, sportbeoefenaars en hun begeleiders 100 prangende vragen over internationale fiscaliteit aan. We hopen dat de antwoorden houvast bieden in hun *Tax Mundial*.²

Gertjan Verachtert

(redactie tekst afgesloten op 31 augustus 2020)³

1 R. DEBLAUWE, “Artiesten en sportbeoefenaars: rare vogels in de internationale fiscaliteit”, *Fiscaal Praktijkboek Internationaal 1993-1994*, Antwerpen, Kluwer Rechtswetenschappen België, 1994, 111-136.

2 Bijzondere dank aan dhr. Jamie Favell en mevr. Sophia PASSINGHAM (Tax Advisory Partnership, Verenigd Koninkrijk), dhr. Freek NOORDMAN en mevr. Sanne PEEK (Pereira Tax Consultants, Nederland), mevr. Laurence BOIS en Mevr. Vera DOTSEVA (Intervista, Frankrijk), mevr. Guadalupe DIAZ-SUNICO (Lener, Spanje).

3 Vlak voor het ter perse gaan van dit boek werd het regeerakkoord Vivaldi I afgesloten. Daarin wordt gesteld dat de regering de huidige fiscale en parafiscale voordelen van beroepssporters en sportclubs zou hervormen met het oog op meer billijkheid, waarbij gegarandeerd wordt dat iedereen een eerlijke bijdrage levert, afhankelijk van de draagkracht van de sport. Tevens zou de controle op de sportmakelaars versterkt worden. Nadere details ontbreken, de auteurs van het boek blijven deze materie nauw opvolgen.

