

11 Loonbelasting

- 11.1 Wat u moet weten
- 11.2 Vragen en praktijkvoorbeelden
- 11.3 Extra informatie

11.1 Wat u moet weten

Als uw vereniging loon (11.3.1) uitbetaalt aan werknemers die bij de vereniging in dienstbetrekking zijn (hoofdstuk 9 personeel), moet op dat loon loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen worden ingehouden. Als vereniging bent u 'inhoudingsplichtig' en heeft u onder andere de volgende administratieve verplichtingen:

- als werkgever melden bij de belastingdienst en de Uitkeringsorganisatie Wet Volksverzekeringen (UWV);
- de identiteit van de werknemer vaststellen aan de hand van een Nederlands paspoort, gemeentelijke identiteitskaart of verblijfsdocument. De identiteit mag niet worden vastgesteld aan de hand van een rijbewijs. Een kopie van het identiteitsbewijs moet bij de loonadministratie worden bewaard;
- de werknemer een loonbelastingverklaring laten invullen;
- een administratie bijhouden van de betalingen en verstrekkingen (waaronder kostenvergoedingen) aan de werknemer;
- beloningen in geld en beloningen in natura vermelden in een loonstaat;
- loonbelasting/premie volksverzekeringen (loonheffing) en premies werknemersverzekeringen inhouden op het loon van de werknemer en de ingehouden bedragen afdragen aan de belastingdienst en UWV.
 - De volksverzekeringen zijn: de Algemene Ouderdomswet, Algemene Nabestaandenwet, Algemene Kinderbijslagwet, Algemene wet bijzondere ziektekosten.
 - De werknemersverzekeringen zijn: de Ziektewet, Werkloosheidswet, Wet algemene ouderdomsvoorziening en de Ziekenfondswet;
- jaaropgavenkaarten invullen en opsturen naar de UWV;
- loonbelastingkaarten invullen en opsturen naar de belastingdienst;
- een jaaropgaaf aan de werknemer verstrekken.

Naast het personeel wat bij de vereniging in dienst is kan het ook zo zijn dat er artiesten (tijdens feesten) of beroepssporters tijdelijk bij een vereniging actief zijn. Voor deze artiesten en beroepssporters geldt een aparte regeling (11.3.2).

De vereniging heeft ten aanzien van de identificatieplicht (11.3.3) een drietal verplichtingen waaraan ze moeten voldoen: de verificatie-, bewaar- en zorgplicht. De aan of afwezigheid van een loonrelatie is hierbij niet aan de orde.

11.3. Extra Informatie

11.3.1 Wat is loon?

11.3.2 Regeling artiesten en beroepssporters

11.3.3 Identificatieplicht

11.3.1 Wat is loon?

Loon is in beginsel alles wat een werknemer ontvangt op grond van zijn dienstbetrekking. Het gaat niet alleen om loon in geld, maar ook om loon in natura en aanspraken.

Loon in geld

De belangrijkste vorm van loon is "loon in geld". Als uw vereniging aan iemand salaris, provisie, presentiegeld enzovoort betaalt, dan is dat loon. Uw vereniging moet over het loon dat zij uitbetaalt, loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen inhouden en afdragen aan de belastingdienst en het UWV.

Loon in natura

Ook als uw vereniging loon in natura verstrekt, moet de vereniging daarover loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen afdragen. Bij loon in natura moet u bijvoorbeeld denken aan kleding, maaltijden, vrij reizen, vakantie-reizen, kortingen op artikelen. Bij loon in natura moeten de loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen worden berekend over de waarde. In het algemeen geldt de waarde in het economische verkeer; meestal is dat de winkelwaarde. Als het verstrekte loon in natura wordt gebruikt of verbruikt in de dienstbetrekking mag de waarde worden vastgesteld op het bedrag dat de werknemer zich bespaart.

Aanspraken

Een aanspraak is een bepaald recht op een of meer toekomstige uitkeringen of verstrekkingen, zoals het recht op een uitkering of verstrekking op grond van de Ziekenfondswet. Aanspraken behoren in beginsel tot het loon waarover uw vereniging in principe loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen moet inhouden. Neem hierover contact op met de belastingdienst en/of de UWV.

11.3.2 Artiesten en beroepssporters

Artiesten

Als uw vereniging een feestavond met artiesten organiseert, is de vereniging inhoudingsplichtige van de artiesten. Dit betekent dat de vereniging loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen moet inhouden en afdragen over de gage die zij aan de artiesten betaalt. Als u een evenement organiseert kunt u ook aansprakelijk gesteld worden voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen die anderen moeten inhouden op de gage van de artiesten die optreden.

Als er een nettogage is afgesproken, moet dit nettobedrag eerst naar een brutobedrag worden omgerekend en zal de vereniging de loonbelasting moeten afdragen. Als de vereniging de feestavond heeft laten verzorgen door een feestcommissie of een andere commissie van die vereniging, blijft toch de vereniging verantwoordelijk voor de afdracht van loonheffing en betaling van werknemersverzekeringen. Gage is alles wat een artiest ontvangt voor een optreden. Tot de gage behoren bijvoorbeeld gage in geld, gage in natura en kostenvergoedingen. Ook als uw vereniging dus alleen een kostenvergoeding geeft, moet u in principe loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen inhouden.

De gage kan worden verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking van de Belastingdienst. Op grond van de kleinevergoedingsregeling mag de gage met maximaal € 136 per optreden worden verminderd. Als de artiest een hoger bedrag in mindering wil laten brengen voor kosten die hij maakt, dan heeft hij een kostenvergoedingsbeschikking nodig van de Belastingdienst. De premies werknemersverzekeringen berekent u ook over de gage, verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking.

Beroepssporters

Als uw vereniging een wedstrijd organiseert waarbij u beroepssporters heeft uitgenodigd, dan moet uw vereniging ook loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen inhouden op de gage en het prijzengeld van de beroepssporters. Als u een evenement organiseert kunt u ook aansprakelijk gesteld worden voor de loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen die anderen moeten inhouden op de gage van de beroepssporters. Vaak zijn het ontvangen van startgeld, de hoogte van het prijzengeld en begeleiding door trainers, coaches en artsen, aanwijzingen voor een beroepssporter. Voor de beroepssporter is de beoefening van sport een bron van inkomen. Een amateur is in principe geen beroepssporter. Korfbal, hockey en zwemmen zijn over het algemeen echte amateursporten. Bij sporten als voetbal, tennis, golf en schaatsen zal er eerder sprake zijn van beroepssport.

Gage is alles wat een beroepssporter ontvangt voor de sportbeoefening. Tot de gage behoren bijvoorbeeld gage in geld, gage in natura en kostenvergoedingen. De gage kan worden verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking van de Belastingdienst. Op grond van de kleinevergoedingsregeling mag de gage met maximaal € 136 per optreden worden verminderd. Als de beroepssporter een hoger bedrag in mindering wil laten brengen voor kosten die hij maakt, dan heeft hij een kostenvergoedingsbeschikking nodig van de Belastingdienst. De premies werknemersverzekeringen berekent u ook over de gage, verminderd met het bedrag van de kleinevergoedingsregeling of een kostenvergoedingsbeschikking.

Voor meer info: Handleiding loonheffing artiesten en beroepssporters. Deze is bij de Belastingdienst verkrijgbaar. U kunt de handleiding ook raadplegen op www.belastingdienst.nl.

11.3.3 Identificatieplicht

In 1994 is de Wet op de identificatieplicht ingevoerd en sindsdien geldt in Nederland een beperkte identificatieplicht. De Wet op de identificatieplicht (WID) bepaalt dat iedereen vanaf twaalf jaar in bepaalde gevallen moet kunnen bewijzen dat hij of zij is wie hij of zij zegt te zijn. Per 1 januari 2005 wordt deze wet aangescherpt: de Wet op de uitgebreide identificatieplicht. Hierin staat dat vanaf 1 januari iedereen in Nederland van 14 jaar en ouder een geldig identiteitsbewijs moet kunnen tonen als politie of andere toezichthouders daar om vragen. In de praktijk betekent dit dat iedereen van 14 jaar en ouder altijd een geldig identiteitsbewijs bij zich moet dragen.

Ook op het werk moeten werknemers zich kunnen identificeren dat geldt ook voor vrijwilligers. De werkgever speelt hierbij een belangrijke rol. Hij moet op grond van de wet voldoen aan drie verplichtingen: de verificatie-, bewaar- en zorgplicht. De aan of afwezigheid van een loonrelatie is hierbij niet aan de orde. De werkgever is degene onder wiens gezag het werk wordt uitgevoerd. Hieruit volgt dat ook vrijwilligersorganisaties moeten voldoen aan de eerder genoemde verplichtingen

Verificatieplicht

De verificatieplicht houdt in dat organisaties bij aanvang van de arbeid de identiteit van de medewerker moeten controleren en naar een geldig, origineel legitimatiebewijs moeten vragen. De medewerker is verplicht dit te tonen. De organisatie is verplicht het getoonde legitimatiebewijs te controleren op echtheid. Daarbij moet gelet worden op dingen als de pasfoto, de lengte en leeftijd, de handtekening, de nationaliteit en geldigheidstermijn van het legitimatie bewijs. De volgende documenten zijn geldige legitimatiebewijzen:

- Nederlandse identiteitskaart (deze vervangt de Europese identiteitskaart)
- Nederlands nationaal paspoort
- vluchtelingen- of vreemdelingenpaspoort
- diplomatiek paspoort of dienstpaspoot
- EER-paspoort (van een ingezetene van de EER, Europese Economische Ruimte)
- Niet-Nederlands paspoort waarin de Vreemdelingendienst een vergunning tot verblijf heeft aangetekend
- Ander geldig vreemdelingendocument.

Bewaarplicht

De organisatie moet de aard, het nummer en een kopie van het ID-bewijs opnemen in zijn administratie en deze tot vijf jaar na het einde van een dienstverband bewaren. De controlerende instanties moeten deze administratie op de werkplek kunnen raadplegen. Voor ingeleende krachten geldt dat het uitzendbureau kopieën maakt van de identificatiebewijzen. Een kopie daarvan wordt verstrekt aan de inlener bij wie de uitzendkracht feitelijk gaat werken. De inlener neemt die kopie op in zijn administratie en bewaart dat voor minimaal 5 jaar.

Zorgplicht

De medewerkers moeten zich kunnen identificeren bij een controle door de vreemdelingenpolitie, Arbeidsinspectie, UWV, of de Belastingdienst. Dit betekent dat medewerkers altijd hun identiteitspapieren op zak moeten hebben. De organisatie moet daarop wijzen. In dit geval geldt het rijbewijs ook als legitimatiebewijs gebruikt mag worden.

De zorgplicht betekent dat de organisatie, in geval van controle, zijn vrijwilligers in de gelegenheid moet stellen om aan hun identificatieplicht te voldoen. Dit kan inhouden dat zij tijdelijk de werkplek moeten verlaten. Bovendien moeten in het bedrijf voorzieningen zijn waar de legitimatiebewijzen bewaard kunnen worden (bijvoorbeeld kluisjes).

Handhaving

Slechts zelden levert het niet naleven van de identificatieplicht een strafrechtelijke vervolging door het Openbaar Ministerie op, aangezien dat middel vaak niet in verhouding staat tot het verzuim. De controlerende inspectiedienst zal de organisatie op het verzuim wijzen en maatregelen verlangen, hoewel zij niet de mogelijkheid heeft om een (bestuurlijke) boete op te leggen. Medewerkers die zich niet kunnen identificeren, worden in beginsel alleen naar het politiebureau meegenomen voor nader onderzoek, als dat nodig is in verband met eventuele andere overtredingen.

Het verzoek om identificatie door politie of andere toezichthouder mag niet willekeurig gebeuren. Zij moeten daartoe een reden hebben. Het moet nodig zijn voor de uitvoering van hun taken, bijvoorbeeld voor verkeerstoezicht, hulpverlening, opsporing van strafbare feiten of handhaven van de openbare orde.