



FOTO: PRO SHOTS/RIJND VOEST

Geén verplichte urenadministratie
voor vrijwilligers!

Hoe werkt de vrijwilligersregeling in de praktijk?

**Voorkom naheffingen en financiële ellende:
betaal vrijwilligers niet te veel**

De vrijwilligersvergoedingen zijn vrijgesteld voor de belasting- en premieheffing. Met andere woorden: de vergoeding die vrijwilligers ontvangen voor vrijwilligerswerk hoeven niet als inkomsten aan de belastingdienst te worden opgegeven en sportverenigingen zijn geen loonheffing verschuldigd. Aan de vrijstelling zijn wel enkele voorwaarden verbonden. Om als sportvereniging de vrijwilligersregeling te kunnen toepassen moet aan alle twee de volgende voorwaarden worden voldaan:

- de vrijwilliger verricht de werkzaamheden niet bij wijze van beroep;
- de betaalde vergoeding bedraagt niet meer

dan 150 euro per maand én 1.500 euro per kalenderjaar.

Wat is niet-marktconform?

Deze voorwaarden gelden al enige jaren, maar blijken in de praktijk vragen op te roepen. Zo bestaat soms nog onduidelijkheid bij sportverenigingen over de voorwaarde dat de vrijwilliger de werkzaamheden niet bij wijze van beroep mag verrichten. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is in ieder geval dat een eventueel ontvangen vergoeding niet in verhouding mag staan tot de omvang en het tijdsbeslag van de verrichte werkzaamheden. Dit betekent dat de

De vrijwilligersregeling is in het leven geroepen om tegemoet te komen aan het verlangen naar een duidelijke regeling voor het verstrekken van geringe kostenvergoedingen aan vrijwilligers. Toch roept de vrijwilligersregeling nog regelmatig vragen op. De Belastingdienst heeft onlangs een nadere toelichting gegeven omtrent de werking van de vrijwilligersregeling in de praktijk. Maar wat betekent dit voor sportverenigingen waar vrijwilligers actief zijn?

betaalde vergoeding niet-marktconform mag zijn en het karakter heeft van een kostenvergoeding.

Lastig daarbij is het begrip 'marktconform'. Daarom hebben diverse vrijwilligersorganisaties in 2006 de Belastingdienst gevraagd bij welke vergoeding per uur sprake is van een marktconforme beloning. De Belastingdienst heeft hierop de vrijwilligersregeling nader ingevuld; er is in ieder geval géén sprake van een marktconforme beloning als een vrijwilliger die ouder is dan 23 jaar een vergoeding van ten hoogste 4,50 euro per uur ontvangt. Voor vrijwilligers jonger dan 23 jaar geldt een maximumbedrag van 2,50 euro per uur.

Belastingdienst verlangt geen urenadministratie

Het noemen van de uurtarieven heeft bij veel vrijwilligersorganisaties en sportverenigingen tot de vrees geleid dat zij verplicht waren een urenadministratie bij te houden als zij een vrijwilligersvergoeding betalen. Op 20 maart 2008 heeft de staatssecretaris dat ontzenuwt. Ten aanzien van de vrijwilligers die een vergoeding voor hun werkzaamheden krijgen, heeft de staatssecretaris meegedeeld dat er vanuit fiscaal oogpunt géén urenadministratie nodig is. De Belastingdienst zal daarom niet verlangen dat een sportvereniging een urenadministratie bijhoudt ter onderbouwing van de kwalificatie als vrijwilligersvergoeding. De nadere toelichting van staatssecretaris De Jager volgt aan de hand van enkele situaties.

Wanneer wél administreren?

Wanneer de vrijwilligers geen gebruikmaken van de vrijwilligersregeling maar een vergoeding ontvangen op (declaratie)basis van de werkelijk gemaakte kosten. Dat betekent voor de vereniging dus: bonnetjes bewaren, goed administreren en op aanvraag van de Belastingdienst laten zien.

Let op: als een vereniging de vrijwilligersregeling toepast, is het nooit mogelijk om daarnaast nog eens de werkelijk gemaakte kosten te vergoeden op declaratiebasis. Zie Vrijwilliger C in voorbeeld 1. De vereniging dient een keuze te maken: óf zonder nadere administratieve verplichtingen binnen de gestelde kaders een bedrag van maximaal 150 euro per maand en 1.500 euro per jaar aan de vrijwilliger uitbetalen, óf compensatie van de werkelijk gemaakte kosten met de daarbij behorende administratieve verplichtingen.

Voorkom financiële ellende

Ten slotte, wat moeten verenigingen doen als zij méér dan de genoemde maxima betalen? Dan zullen zij zich in de eerste plaats moeten realiseren dat zij het risico van een naheffing lopen. De vergoedingen hebben immers niet meer het karakter van een kostenvergoeding, maar een inkomens karakter. Afgelopen jaar werd een aantal voetbalverenigingen daarvan het 'slachtoffer'. Zij kregen naheffingen die behoorlijk in de papieren liepen. Om die financiële ellende te voorkomen, is het verstandig de vrijwilligersbijdrage in dat geval terug te schroeven tot de genoemde maxima.

Situatie 1: vergoeding per gewerkt uur

Bepaalde sportverenigingen betalen hun vrijwilligers per uur. Bij twijfel over de aard van de beloning is het uurtarief een logisch aanknopingspunt als de sportvereniging er zelf voor heeft gekozen een vergoeding te betalen op basis van het aantal gewerkte uren. De hoogte van het uurtarief is dan immers al bij de sportvereniging bekend en de berekening daarvan vormt geen aanvullende administratieve last. In die gevallen zal de Belastingdienst een uurtarief van ten hoogste 4,50 euro (of 2,50 euro) als een niet-marktconforme vergoeding beschouwen (safe harbour). Daarmee hebben sportverenigingen in het hele land vooraf zekerheid dat het begrip marktconform voor iedereen op gelijke wijze wordt toegepast.

Voorbeeld 1

Sportvereniging X betaalt aan drie vrijwilligers een vergoeding van € 4 per uur. Vrijwilliger A is per maand 20 uur actief voor de sportvereniging. Vrijwilliger B en C zijn allebei 35 uur per maand actief. Vrijwilliger C declareert per maand ook nog € 47,50 reiskosten. Alle vrijwilligers zijn 23 jaar of ouder. Is de vrijwilligersregeling van toepassing en hoe moet de sportvereniging bewijs leveren?

Antwoord: voor alle vrijwilligers geldt dat het uit fiscaal oogpunt niet nodig is een urenadministratie op te maken. In de geschetste situatie heeft de sportvereniging zelf al bepaald welke uurvergoeding zij aan haar vrijwilligers betaalt en dat uurtarief is niet hoger dan € 4,50. Men valt dus alle drie onder de (fiscale) definitie van vrijwilliger. Aan de hand van de uitbetaalde bedragen dient de sportvereniging vervolgens te beoordelen of de vrijwilligersregeling van toepassing is.

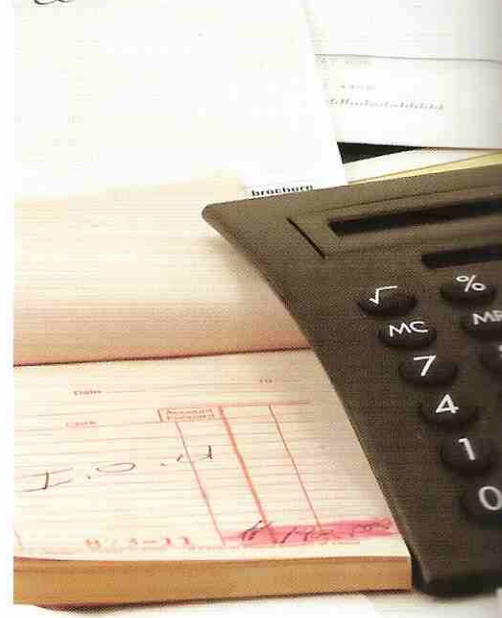
- Vrijwilliger A blijft onder de € 150 per maand en ook onder de € 1.500 per jaar, dus de vergoeding is onbelast.
- Vrijwilliger B ontvangt € 140 per maand en blijft daarmee onder het maandbedrag van € 150. Als de sportvereniging ervoor zorgt dat ook het jaarbedrag niet wordt overschreden, dan is de vergoeding onbelast.
- Vrijwilliger C ontvangt € 187,50 en overschrijdt daarmee het maandbedrag. Dat maximum geldt immers voor het totaal van de vergoedingen en verstrekkingen, inclusief eventuele afzonderlijke kostenvergoedingen. De vrijwilligersvergoeding is op hem niet van toepassing.

Voorbeeld 2

Als voorbeeld 1, met dit verschil dat de vergoeding nu € 7 per uur bedraagt.

Antwoord: ook hier geldt dat het uit fiscaal oogpunt niet nodig is een urenadministratie op te maken, maar de sportvereniging heeft zelf al bepaald dat zij een uurvergoeding betaalt en dat uurtarief is hoger dan € 4,50. Men voldoet niet aan de (fiscale) definitie van vrijwilliger, zodat de vrijwilligersregeling niet van toepassing is. Dat geldt ook voor persoon A, ondanks het feit dat de maandvergoeding bij A onder de € 150 blijft (en bij een vergoeding over maximaal 10 maanden ook onder de € 1.500 per jaar).

Important Disclosures
& Terms of Offer



Situatie 2: géén vergoeding per gewerkt uur

Dit is de meest voorkomende situatie. Als de sportvereniging al een vergoeding betaalt dan doet men dat voor de inzet van de vrijwilliger als zodanig en niet voor het (precieze) aantal gewerkte uren. Met deze vergoedingen beoogt de sportvereniging de kosten van de vrijwilliger te vergoeden, met mogelijk een kleine vergoeding voor de algemene inzet van de vrijwilliger. In deze situaties is de vrijwilliger veelal gedurende langere tijd in touw voor de organisatie. Ook in deze gevallen zal de Belastingdienst geen urenadministratie vragen ter onderbouwing van de kwalificatie als vrijwilligerswerk. Uiteraard moet dit niet leiden tot onredelijke resultaten bij de kwalificatie van vergoedingen die een sportvereniging heeft betaald. Over bedragen tot € 150 per maand zal de Belastingdienst ook geen administratie van gemaakte kosten opvragen (declaraties, bonnetjes e.d.) Voor hogere kostenvergoedingen kan men wel vragen om een verantwoording van de gemaakte kosten. Ondanks het feit dat bij hogere vergoedingen de vrijwilligersregeling niet van toepassing is, zijn hogere vergoedingen voor werkelijk gemaakte kosten uiteraard niet belast.

Voorbeeld 3

Vereniging Y betaalt aan haar vrijwilligers alleen vergoedingen op basis van de werkelijk gemaakte kosten. Is de vrijwilligersregeling van toepassing en hoe moet de vereniging bewijs leveren?

Antwoord: als een vrijwilliger alleen een vergoeding ontvangt van de gemaakte onkosten, dan is deze vergoeding niet belast voor de loon- en inkomstenbelasting. Deze onkosten hoeven niet aantoonbaar te worden gemaakt, indien de sportvereniging een vergoeding verstrekt die niet hoger is dan € 150 per maand en tevens niet hoger dan € 1.500 per jaar. Zijn de werkelijk gemaakte onkosten hoger dan deze bedragen dan mogen toch alle onkosten worden vergoed. Het gehele bedrag moet dan via bonnen of ander bewijsmateriaal aantoonbaar gemaakt kunnen worden.

Voorbeeld 4

Sportvereniging X betaalt aan haar bestuursleden een vergoeding van € 125 per maand. Is de vrijwilligersvergoeding van toepassing en hoe moet de sportvereniging bewijs leveren?

Antwoord: uit fiscaal oogpunt zijn in deze situatie geen administratieve voorwaarden van toepassing. Als de sportvereniging minder dan € 150 per maand en minder dan € 1.500 per jaar betaalt, dan is de vrijwilligersregeling van toepassing op de uitbetaalde bedragen.

Voorbeeld 5

Een lid van een sportvereniging is advocaat en hij dient namens de sportvereniging bij de rechtbank een pro forma bezwaarschrift in tegen een bouwvergunning voor een loods naast het sportcomplex. De sportvereniging betaalt hem daarvoor eenmalig een bedrag van € 150. Er zijn (behoudens portokosten) geen kosten verbonden aan de indiening van het bezwaarschrift. Is de vrijwilligersregeling van toepassing?

Antwoord: de werkzaamheden van dit verenigingslid zijn van zeer beperkte duur. De daarvoor betaalde vergoeding kan in redelijkheid niet onder de vrijwilligersregeling vallen, ook niet in de situatie dat de vergoeding per uur (ver) onder het commerciële tarief van de advocaat valt.

Wanneer de vrijwilligers een vergoeding ontvangen op declaratiebasis betekent dat voor de vereniging bonnetjes bewaren en goed administreren

Eric Lankers is jurist bij de Werkgeversorganisatie in de Sport (WOS). Voor vragen over werkgeverschap kunt u contact opnemen met Eric Lankers via e.lankers@w-o-s.nl of kijk op www.werkenindesportvereniging.nl.

FOTO: DREAMSTIME.COM