

## Veel gestelde vragen over de vrijwilligersregeling

Verricht iemand als vrijwilliger – dat wil zeggen ‘niet voor zijn beroep’ – werkzaamheden voor een sportorganisatie, dan kan de vrijwilligersregeling worden toegepast. Kort samengevat gaat het er bij een vrijwilliger om dat met het vrijwilligerswerk geen inkomen wordt beoogd. De vrijwilligersregeling houdt in dat de vergoeding aan vrijwilligers belastingvrij is, als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- De vergoeding is niet-marktconform en bedraagt maximaal € 150 per maand en tegelijkertijd maximaal € 1.500 per jaar (hierna: vrijwilligersnormering); of
- De sportorganisatie vergoedt uitsluitend de werkelijke kosten op declaratiebasis.

Wordt aan deze voorwaarden voldaan, dan hoeft de sportorganisatie de betalingen aan de vrijwilliger niet aan de Belastingdienst te melden. Het is dan wel raadzaam om de betalingen te ‘administreren’. Op [www.sportwerkgever.nl](http://www.sportwerkgever.nl) is als voorbeeld een hulpmiddel voor administratie opgenomen.

**De vrijwilligersregeling roept veel vragen op. Hierna worden veelvoorkomende vragen beantwoord. Beantwoording vindt plaats naar de status in de wet- en regelgeving per augustus 2011.**

1. Geldt de vrijwilligersregeling per sportorganisatie of per vrijwilliger?  
Elke sportorganisatie mag per vrijwilliger toetsen of vergoedingen en verstrekkingen van die organisatie binnen de vrijwilligersregeling blijven. Blijft de vergoeding binnen de norm, dan hoeft de sportorganisatie de vergoeding niet aan de Belastingdienst te melden.

Is een vrijwilliger bij meer sportorganisaties actief, dan mag hij de vrijwilligersvrijstelling in zijn aangifte inkomstenbelasting maar één keer benutten. Overschrijdt de totale vergoeding de normbedragen, dan is het totaal in de heffing van inkomstenbelasting overigens volledig belast zonder rekening te houden met éénmaal de vrijstelling. Dit laatste speelt zich dus af buiten de sportorganisatie om.

2. Hoe ga je om met vergoedingen in natura (consumpties, maaltijden)?  
Betaalt de sportorganisatie een vergoeding die binnen de vrijwilligersnormering blijft – inclusief de kosten van eventuele consumpties, maaltijden of andere verstrekkingen – dan is de vrijwilligersregeling gewoon van toepassing. De waarde is het bedrag dat voor de consumptie of maaltijd (bijvoorbeeld in de kantine) moet worden afgerekend.

Bijvoorbeeld:

De vrijwilliger krijgt gedurende 10 maanden per jaar € 15,- per training of wedstrijd; er zijn 4 trainingen en 4 wedstrijden per maand en 80 trainingen en wedstrijden per jaar. De tijdbesteding per training en wedstrijd is 3 uur en 20 minuten. Bij elke wedstrijd krijgt de vrijwilliger een lunch ter waarde van € 7,50. De vrijwilliger krijgt dan per maand € 120 en per jaar € 1.200 als wedstrijdvergoeding. De lunches zijn op maandbasis € 30 waard en op jaarbasis € 300. In totaal krijgt de vrijwilliger dus € 150 per maand en € 1.500 per jaar. Hiermee blijft de vergoeding precies binnen de vrijwilligersnormering.

Betaalt de sportorganisatie een vergoeding voor werkelijke kosten op declaratiebasis, dan moet u goed opletten: De werkelijke kostenvergoeding mag uitkomen boven de genoemde normbedragen, maar dan moet het om *echte* zakelijke kosten gaan. Echte zakelijke kosten zijn bijvoorbeeld: reiskosten, kosten van kleine aankopen die nodig zijn voor de training, wedstrijd e.d. (zie ook vraag 3). Vergoeding van privékosten (lunches, contributievrijstelling etc.) worden door de Belastingdienst niet als zakelijke kosten aangemerkt. Wordt naast de kostenvergoeding op declaratiebasis een extra vergoeding of verstrekking toegekend voor privékosten, dan moet de totale waarde van de vergoedingen en verstrekkingen voor toepassing van de vrijwilligersregeling alsnog binnen de vrijwilligersnormering blijven!

De sportorganisatie moet dus kiezen:

- of alleen de werkelijke zakelijke kosten worden vergoed.
- of de waarde van alle vergoedingen en verstrekkingen samen blijft binnen de vrijwilligersnormering.

3. Welke kosten mag de sportorganisatie aan de vrijwilliger vergoeden, zonder dat de vrijwilligersnormering gaat gelden?

U moet dan denken aan werkelijke zakelijke kosten die de vrijwilliger voor de club maakt, zoals vergoeding van kosten van aankopen voor de sportorganisatie (stopwatch, materiaal voor een training/wedstrijd etc.); telefoonkosten (werkelijk bedrag van gevoerde telefoongesprekken); reiskosten (werkelijke kilometerprijs van de gebruikte auto / kosten openbaar vervoer); werkelijke kosten van gebruik van de printer/cartridges.

4. Het zit het met kleding? (logo, wel/niet verstrekken, bruikleen)  
Zie antwoord op vraag 2.

De waarde van verstrekte kleding (normale prijs) moet samen met andere vergoedingen of verstrekkingen binnen de vrijwilligersnormering blijven. Wordt de kleding tijdens de competitie of bij evenementen tijdelijk ter beschikking gesteld en wordt die na het evenement weer ingeleverd, dan hoeft geen toetsing aan de vrijwilligersnormering plaats te vinden. Neemt de vrijwilliger de kleding tijdens de competitie of het evenement mee naar huis, dan zit hier wel een beloningselement in dat getoetst moet worden aan de vrijwilligersnormering.

5. Mag de sportorganisatie de vrijwilliger vrijstellen van contributie?  
Zie antwoord op vraag 2.

Het bedrag van de vrijgestelde contributie moet samen met andere vergoedingen of verstrekkingen binnen de vrijwilligersnormering blijven.

6. Mijn vrijwilliger heeft een uitkering (bijstand, ww, etc). Heeft dat gevolgen?  
Ontvangt de vrijwilliger een bijstandsuitkering en daarnaast een vergoeding voor vrijwilligerswerk? Dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vergoeding voor het vrijwilligerswerk maximaal € 95 per maand is en maximaal € 764 per jaar. Als het gaat om vrijwilligerswerk dat de gemeente noodzakelijk vindt voor de re-integratie van uw vrijwilliger, dan verandert de hoogte van zijn uitkering niet als de vrijwilligersvergoeding niet hoger is dan € 150 per maand en € 1.500 per jaar.

7. Mogen bestuursleden een hogere vrijwilligersvergoeding ontvangen?  
Er gelden geen uitzonderingen voor bestuursleden. De sportorganisatie kan hen dus de werkelijke kosten of een forfaitaire maximale vergoeding toekennen. Wordt geen werkelijke kostenvergoeding toegekend, dan moet eerst worden getoetst of de vergoeding per uur niet-marktconform is (maximaal € 4,50 per uur voor 23 jaar en ouder). Vervolgens moet worden getoetst of niet meer van € 150 per maand en niet meer dan € 1.500 per jaar wordt toegekend. De enige manier om een 'hogere' vergoeding te betalen, is het aantonen dat een marktconforme beloning voor bestuursleden hoger is dan het bedrag dat aan deze bestuursleden wordt toegekend. Maar let op: Is een hogere vergoeding dan € 4,50 niet-marktconform, dan moet de totale vergoeding nog steeds binnen de maand- en jaarmaxima blijven (tenzij alleen de werkelijke kosten worden vergoed).

8. Moet ik een kopie identiteitsbewijs van de vrijwilliger bewaren?  
Indien de vrijwilliger volgens de regels werkelijk als vrijwilliger is aan te merken, hoeft de sportorganisatie geen kopie van het identiteitsbewijs te bewaren. Dit moet de sportorganisatie wel doen als het gaat om betalingen aan een werknemer of een zzp-er die met een zogenaamde VAR-WUO of VAR-dga werkt. Betaalt de sportorgansatie een hogere vergoeding dan de vrijwilligersnormering, of vindt in aanvulling op een vergoeding op declaratiebasis aanvullende verstrekkingen plaats waardoor de vrijwilligersnormering wordt overschreden, dan moet de sportorganisatie ook een kopie van het identiteitsbewijs van de vrijwilliger bewaren.

9. Mag je de kosten voor de vergoeding van bijv. een telefoon door middel van afschrijving over meerdere jaren uitbetalen?  
Zie antwoord op vraag 2.

De sportorganisatie mag – binnen de systematiek van een kostenvergoeding op declaratiebasis – de werkelijke gesprekskosten vergoeden. Blijkt uit een reeks van declaraties dat de werkelijke kosten een vast verloop kennen, dan kan wellicht met de Belastingdienst worden afgesproken dat dit bedrag als vaste (onderbouwde) kostenvergoeding mag worden aangemerkt. De afschrijvingskosten van de telefoon zullen niet als kosten voor de sportorganisatie zijn aan te merken. Bij een dergelijke afspraak moet weer worden getoetst aan de bedragen van de vrijwilligersnormering (uur-; maand- en jaartoets.).

Schaft de vrijwilliger speciaal voor het vrijwilligerswerk een telefoon aan (bijvoorbeeld gsm), die aantoonbaar alleen voor het vrijwilligerswerk wordt gebruikt, dan kan hiervoor een vergoeding plaatsvinden. Het is aanbevelenswaardig om de hoogte daarvan met de Belastingdienst af te stemmen.

10. Vallen opleidingen ook onder de vrijwilligersvergoeding?

De vrijwilliger mag een vergoeding (in geld) of verstrekking (in natura) krijgen in redelijkheid voor de noodzakelijke kosten bij de uitvoering van zijn taken als vrijwilliger. De kosten van opleiding, scholing en training vallen hieronder. Vergoedt de sportorganisatie ook nog een vast bedrag, dan moet wel aan de vrijwilligersnormering getoetst worden (uur-; maand- en jaartoets.).

11. Moet de vereniging de vrijwilligersvergoeding doorgeven aan de belastingdienst?

Wordt aan de voorwaarden van de vrijwilligersregeling voldaan, dan hoeft de sportorganisatie de betalingen aan de vrijwilliger niet aan de Belastingdienst te melden.

De vereniging moet in de volgende situatie wel de betaling door middel van een zogenaamde IB 47-melding doorgeven aan de Belastingdienst:

1. De vrijwilligersvergoeding bestaat uit meer dan uitsluitend een vergoeding van de werkelijke kosten; *en*
2. is tenminste marktconform (hoger dan € 4,50) of is hoger dan € 150 per maand of € 1.500 per jaar; *en*
3. de rechtsverhouding is niet aan te merken als een privaatrechtelijke of een fictieve dienstbetrekking.

12. Mag je de vrijwilligersregeling combineren met werkelijk gemaakte kosten. Door bijv. naast een vaste vergoeding ook reiskosten te vergoeden of consumpties te geven?

De vrijwilliger mag een vergoeding (in geld) of verstrekking (in natura) krijgen in redelijkheid voor de noodzakelijke kosten bij de uitvoering van zijn taken als vrijwilliger. Zodra de sportorganisatie anders betaalt dan uitsluitend een vergoeding van de in redelijkheid gemaakte werkelijke kosten, dan moet het totale bedrag van de vaste vergoeding en de kostenvergoeding getoetst worden aan de toetscriteria (uur-; maand- en jaartoets).

13. Hoe registreer ik de vrijwilligersvergoeding?

Er is geen voorgeschreven registratie. Op [www.sportwerkgever.nl](http://www.sportwerkgever.nl) is een voorbeeldmodel beschikbaar. Vindt een werkelijke kostenvergoeding plaats dan moeten de kostendeclaraties met de nota bij de administratie worden bewaard.

14. Valt het geven van een kerstborrel ook onder de vrijwilligersregeling en zo ja, het bereken ik dit dan?

De waarde van een kerstborrel moet bij de toetsbedragen worden opgeteld. Uit pragmatische overwegingen kan de waarde van de kerstborrel worden gedeeld door het aantal genodigden en kan het bedrag per persoon bij de aanwezige vrijwilligers in aanmerking worden genomen.

15. Mag ik de totale vergoeding in 1 of 2 keer per jaar uitbetalen?

Het is in principe niet toegestaan om met de vrijwilliger een vaste vergoeding van (maximaal) € 1.500 per

jaar in een of twee betaaltermijnen overeen te komen. Wordt dit bedrag in een of twee keer uitbetaald, dan wordt bij het uitbetalen de maandnorm overschreden en is de vrijwilligersregeling in beginsel niet van toepassing.

Wel kan de sportorganisatie een vast bedrag per evenement overeenkomen die periodiek – bijvoorbeeld op declaratiebasis – wordt uitbetaald. Is die vaste vergoeding omgerekend per uur niet-marktconform (lager dan maximaal € 4,50 per uur) en wordt in de maand waarin de evenementen plaatsvinden de maandnorm niet overschreden, dan valt de vergoeding binnen de vrijwilligersnormering. In dat geval mag de vergoeding ook later feitelijk worden uitbetaald. Het is raadzaam om deze afspraak goed vast te leggen.

16. Ik heb wel eens gehoord van een normbedrag van € 2,50 per uur. Klopt dat?

De vrijwilligersregeling geldt wanneer de vergoeding per uur niet-marktconform is. De Belastingdienst hanteert hierbij twee toetscriteria: Tot 23 jaar wordt een vergoeding van maximaal € 2,50 per uur als niet-marktconform aangemerkt. Is de vrijwilliger 23 jaar of ouder, dan wordt een vergoeding van maximaal € 4,50 per uur als niet-marktconform aangemerkt.

17. Wat gebeurt er als de vergoeding niet binnen de vrijwilligersregeling blijft?

Is de vrijwilligersregeling niet van toepassing, dan moet de vergoeding in de belastingheffing worden betrokken. De sportorganisatie moet dan toetsen op welke manier. Hiervoor geldt de volgende toets:

I) Is de vergoeding aan te merken als loon uit dienstbetrekking?

→ De sportorganisatie moet loonheffingen inhouden en afdragen.

II) Is de vergoeding niet aan te merken als loon uit dienstbetrekking?

→ De sportorganisatie moet de vergoeding aan de Belastingdienst melden met een IB 47-melding.

18. Moet ik de afspraken met mijn vrijwilligers wel of niet vastleggen?

Er zijn altijd afspraken die binnen de sportorganisatie gelden waarvan het handig is om ze vast te leggen. Ook kan het verstandig zijn om afspraken over vergoedingen te onderbouwen en vast te leggen. Bij het vastleggen van de afspraken is het wel van belang om duidelijk voor ogen te hebben welke zaken men wil regelen en vastleggen. Afspraken met vrijwilligers zullen dikwijls een andere doelstelling en inhoud hebben dan afspraken met werknemers. Op [www.sportwerkgever.nl](http://www.sportwerkgever.nl) staan modellen van arbeidsovereenkomsten, een vrijwilligersovereenkomst en een vrijwillige spelersovereenkomst.

19. Uit onze toetsing blijkt dat de vergoedingen de vrijwilligersnormering overschrijden, maar feitelijk is geen sprake van een privaatrechtelijke- of een fictieve dienstbetrekking. Hoe leggen wij onze afspraken met deze persoon nu vast?

De wijze van vastlegging kan ongeacht de hoogte van de vergoeding op dezelfde wijze plaatsvinden als bij een "vrijwilliger in fiscale zin" (dus wiens vergoeding wel binnen de normering blijft). De modellen die op [www.sportwerkgever.nl](http://www.sportwerkgever.nl) beschikbaar worden gesteld, kunnen overeenkomstig worden toegepast. Het is echter wel heel belangrijk dat in deze situatie steeds wordt beoordeeld of de sportorganisatie niet 'onbedoeld' zich als echte 'werkgever' gaat gedragen. Bij twijfel is het altijd raadzaam een (fiscaal) jurist of de Belastingdienst te raadplegen.

20. Sommige van onze werknemers verrichten ook als vrijwilliger werkzaamheden voor onze organisatie. Mogen zij dezelfde vrijwilligersvergoeding ontvangen als de vergoeding die al onze andere vrijwilligers krijgen?

De fiscus legt "niet bij wijze van beroep" zo uit, dat de vrijwilliger niet tevens bij de organisatie in dienstbetrekking werkzaam mag zijn. Het is daarom af te raden om aan werknemers eenzelfde vrijwilligersvergoeding te verstrekken. Wellicht zijn andere vrijgestelde beloningselementen te verstrekken. Wordt er gereisd? Dan kan wellicht een kilometervergoeding worden toegekend.

21. Waar vind ik meer informatie over de vrijwilligersregeling?

Er is op diverse plaatsen informatie beschikbaar. Onder meer:

- [www.sportwerkgever.nl](http://www.sportwerkgever.nl)
- [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)
- [www.weethoehetzit.nl](http://www.weethoehetzit.nl)