

Fiscaaltechnische toelichting
XML Auditfile Kansspelen op afstand (XAK)

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Omschrijving begrippen.....	4
3. Fiscale uitgangspunten	7
4. Voorbeelden bij begrippen	10
5. Overige onderwerpen	14

1. Inleiding

Dit document is bedoeld om de fiscaaltechnische achtergronden bij de eerder gepubliceerde XML Auditfile Kansspelen op afstand (hierna: XAK) toe te lichten. De XAK is een standaard voor het aanmaken van de XML bestanden, die door houders van een vergunning voor kansspelen op afstand (KOA) in hun Controledatabank (CDB) moeten worden opgeslagen.

In paragraaf 2 worden de fiscale begrippen kort omschreven. In paragraaf 3 worden de fiscale uitgangspunten behandeld. Daarna worden in paragraaf 4 voorbeelden gegeven bij de begrippen. Tot slot wordt in paragraaf 5 een overgangsregeling besproken.

Vragen over de belastingheffing op het gebied van kansspelen op afstand kunt u aan de Belastingdienst stellen via KOA@belastingdienst.nl.

2. Omschrijving begrippen

In deze notitie wordt verstaan onder:

- Anders dan als inzet ontvangen:

hetgeen de vergunninghouder voor het aanbieden van kansspelen op afstand van de speler ontvangt als vergoeding voor het deelnemen aan kansspelen op afstand, anders dan de door de speler gedane inzetten bij kansspelen op afstand. Het betreft in dit kader commissie/provisie/rake en entry fee. Het gaat hier om de onder deze vergunning aangeboden kansspelen op afstand.

- Belastingplicht vergunninghouder kansspelen op afstand:

de belastingplicht zoals deze is gedefinieerd in artikel 1, onderdeel d, van de Wet op de kansspelbelasting (hierna: Wet KSB). De belastingplicht start op het moment dat de vergunning op basis van artikel 31a, eerste lid, van de Wet op de kansspelen (hierna: Wok) in werking treedt. De belastingplicht vervalt op het moment dat de vergunning wordt ingetrokken. Bij een (tijdelijke) schorsing van de vergunning gaat de belastingplicht over op degene die opbrengst geniet van het aanbod van de kansspelen op afstand.

De Belastingdienst zal in de publieksinformatie op de site www.belastingdienst.nl verwijzen naar de lijst met vergunninghouders die de Kansspelautoriteit op haar site gaat publiceren. Op deze wijze kunnen spelers zien of de vergunninghouder op de bedoelde lijst staat. Ook zullen vergunninghouders op elke website waarop kansspelen op afstand worden aangeboden, onder de afgegeven vergunning, het woordmerk van de kansspelautoriteit duidelijk zichtbaar maken (zie onderstaand).

Vergunninghouder
Kansspelautoriteit

- Bonus:

een bedrag dat kansspel-onafhankelijk van een verloop van een kansspel op initiatief van de vergunninghouder aan een speler wordt toegekend, bijvoorbeeld bij de eerste inschrijving van een speler op het platform of een extra bedrag bij de inleg van geld op zijn spelersrekening. Dit bedrag mag niet ten laste van de grondslag voor de heffing van KSB worden gebracht. Het geldbedrag van de bonus maakt samen met de inleg (en eerder gewonnen prijzen) deel uit van het saldo op de spelersrekening.

Wanneer een bonusbedrag wordt gebruikt voor een spel, wordt dit voor de heffing van de KSB beschouwd als een normale besteding van de inleg. Echter wanneer een speler vanwege een actie van de vergunninghouder een extra hoge prijs krijgt die kansspel afhankelijk is, dan wordt het gehele bedrag als prijs beschouwd (en spreken we dus niet over een bonus). De prijs mag dan in zijn geheel meegenomen worden in het BSR.

- *Bruto spelresultaat (hierna: BSR):*

het saldo van de in het tijdvak ontvangen inzetten en de in dat tijdvak ter beschikking gestelde prijzen. Slechts onvoorwaardelijke prijzen komen in mindering bij berekening van het BSR. Voorwaardelijke prijzen mogen niet in mindering worden gebracht op het BSR.

- *Commissie/provisie/rake:*

hetgeen ontvangen wordt door de vergunninghouder voor het geven van gelegenheid aan spelers om tegen elkaar te spelen. Het gaat hierbij om de commissie/provisie/rake die verschuldigd is door spelers die ingeschreven zijn bij vergunninghouders. Het betreft ook commissie/provisie/rake die verschuldigd is door deze spelers bij deelname aan kansspelen na doorlinken naar een andere site.

- *Doorlinken:*

de mogelijkheid dat spelers, die bij een vergunninghouder zijn ingeschreven, ook kunnen spelen tegen spelers die zijn ingeschreven bij een andere vergunninghouder of bij een kansspelaanbieder met een vergunning in een ander land. De vergunninghouder, die bij de door hem aangeboden kansspelen gebruik maakt van een internationaal netwerk van spelers.

- *Entry fee:*

hetgeen door de vergunninghouder ontvangen wordt, van spelers die ingeschreven zijn bij de vergunninghouder, voor het geven van gelegenheid tot deelname aan een toernooi. Het betreft ook entry fee die verschuldigd is door deelname aan kansspelen na *Doorlinken*.

- *Heffingsgrondslagen:*

de bedragen die bij vergunde kansspelen op afstand belast zijn op basis van artikel 3, eerste lid, onderdeel a van de Wet KSB.

- *Kansspelen op afstand:*

kansspelen waaraan de speler met elektronische communicatiemiddelen en zonder fysiek contact met (het personeel van) de organisator van de kansspelen, of een derde die ten behoeve van de deelname aan de kansspelen een ruimte en middelen ter beschikking stelt, deelneemt.

Hierop zijn in de Wet KSB twee uitzonderingen van toepassing:

- kansspelen waarvoor een andere Wok-vergunning is afgegeven;
- promotionele kansspelen.

- *Ontvangen inzetten:*

de bedragen die spelers, die bij een vergunninghouder staan geregistreerd, inzetten voor deelname aan een kansspel op afstand anders dan als commissie/provisie/rake of entry fee.

- *Prijs:*

het bedrag dat bij een uitkomst van een kansspel gewonnen wordt en waar een speler onvoorwaardelijk recht op heeft.

- *Promotioneel kansspel:*

Een kansspel dat voldoet aan de voorwaarden vermeld in de Gedragscode promotionele kansspelen zoals gepubliceerd op de site van de Kansspelautoriteit.

- *Speler:*

degene die bij de vergunninghouder als speler staat ingeschreven en bij hem een spelersrekening heeft. Het maakt hierbij niet uit waar de speler woont of verblijft en wat zijn of haar nationaliteit is.

- *Spelersrekening:*

de door de vergunninghouder in zijn spelsysteem op naam van een speler aangehouden rekening met het speeltegoed van die speler, die uitsluitend wordt gebruikt ten behoeve van de deelname aan de vergunde kansspelen op afstand en die is te herleiden tot de persoon van die speler.

- *Ter beschikking gestelde prijzen:*

hetgeen een speler als winnaar bij deelname aan een kansspel ontvangt. Er is sprake van het 'ter beschikking stellen' van een prijs aan een speler, indien die speler een onvoorwaardelijk recht op uitbetaling van de prijs heeft verkregen.

- *Tijdelijk zonder vergunning aanbieden:*

De situatie waarbij de Kansspelautoriteit de vergunning schorst als bedoeld in artikel 31d, tweede lid van de Wok en de mogelijkheid blijft bestaan om aan de kansspelen op afstand deel te nemen.

- *Tijdvak:*

de periode waarover een aangifte kansspelbelasting moet worden gedaan als bedoeld in artikel 5a, eerste lid, Wet KSB en artikel 26, eerste en derde lid, van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994.

- *Vergunning:*

een vergunning tot het organiseren van kansspelen op afstand als bedoeld in artikel 31a Wok. In dit kader wordt met vergunning bedoeld op een vergunning van de Nederlandse Kansspelautoriteit.

- *Vergunninghouder:*

de houder van een vergunning tot het organiseren van kansspelen op afstand als bedoeld in artikel 31a Wok.

3. Fiscale uitgangspunten

- Belastingplicht

Op grond van artikel 1, onderdeel d van de Wet KSB is de vergunninghouder belastingplichtig. De kansspelbelasting is namelijk een directe belasting geheven van: *'de houder van een vergunning als bedoeld in artikel 31a, eerste lid, van de Wet op de kansspelen, ten aanzien van de onder die vergunning aangeboden kansspelen op afstand.'*

- Grondslag

Artikel 3, eerste lid, onderdeel a van de Wet KSB schrijft voor dat de belasting wordt geheven naar: *'het verschil tussen de in een tijdvak ontvangen inzetten en de ter beschikking gestelde prijzen (BSR) en naar hetgeen in een tijdvak anders dan als inzet ontvangen is voor het geven van gelegenheid tot deelneming aan kansspelen (commissie/provisie/rake en entry fee).'*

De door de vergunninghouder ontvangen inzetten vormen een deel van het BSR. Een inzet is de tegenprestatie van de speler voor deelname aan het kansspel op afstand dat onder uw vergunning wordt georganiseerd.

De bedragen die worden ingezet bij cashgames en onderlinge weddenschappen vormen geen belaste inzetten. In die situaties is de door de vergunninghouder ontvangen commissie/provisie/rake belast.

Ook de fiches die worden gekocht bij deelname aan een toernooi zijn geen belaste inzetten omdat bij toernooien de entry fee belast is.

Het gaat om in een tijdvak ontvangen inzetten. Dit betekent dat inzetten die de vergunninghouder ontvangt op de eerste dag van een kalendermaand ingaande 00.00 uur tot het BSR over die maand moeten worden gerekend. De toe te rekenen inzetten aan dat tijdvak eindigt op de laatste dag van die kalendermaand om 24.00 uur. Het maakt hierbij niet uit op welke dag of welk tijdstip het betrokken kansspel eindigt.

Het BSR, commissie/provisie/rake en entry fee, dat de vergunninghouder genereert met de onder zijn vergunning aangeboden kansspelen op afstand, afkomstig van spelers die bij hem geregistreerd zijn, vormt de grondslag voor de KSB.

Wanneer het BSR, commissie/provisie/rake en entry fee de grondslag vormen voor de heffing van KSB worden het BSR, commissie/provisie/rake en entry fee per persoon en per spelsessie (minimaal per dag) gerapporteerd in de CDB, zowel voor de bij de vergunninghouder geregistreeerde spelers als voor externe spelers.

De BSR, commissie/provisie/rake en entry fee van deze laatste groep vormen geen onderdeel van de grondslag voor de KSB.

Zie voor uitleg onderstaand in onderdeel *Internationale kansspelen*.

Voor de berekening van het BSR van een kansspel wordt de uitkering van een jackpot meegenomen als prijs. Niet de reservering voor de jackpot maar de daadwerkelijk ter beschikking gestelde prijs komt in mindering van het BSR. De reservering voor de jackpot wordt gerapporteerd als inzet in de jackpot en telt ook mee voor de BSR.

Wanneer spelers tegen spelers spelen is hetgeen ontvangen wordt voor het gelegenheid geven tot deelname aan de spelen belast voor de kansspelbelasting (commissie/provisie/rake en entry fee). Ook de BSR behoort tot de grondslag voor de kansspelbelasting maar bij spelers tegen spelers is dit altijd nihil.

- De vergunning

De kansspelbelasting voor kansspelen op afstand (zie definitie op pagina 5) sluit aan bij de vergunning die kan worden verleent.

- De speler

Uit artikel 31k, eerste lid Wok blijkt: '*De houder van een vergunning tot het organiseren van kansspelen op afstand biedt een persoon die niet bij hem als speler is ingeschreven en aangemeld geen kansspelen op afstand aan.*' Hieruit blijkt dat de vergunninghouder slechts kansspelen op afstand mag aanbieden aan spelers die bij hem ingeschreven staan. Gevolg hiervan is dat de grondslag voor de kansspelbelasting ook alléén kan worden gegenereerd door spelers die staan ingeschreven bij de vergunninghouder. Het maakt hierbij niet uit waar de speler woont of verblijft en wat zijn of haar nationaliteit is. Op grond van het artikel 31k, tweede lid Wok is de vergunninghouder (om verschillende redenen) verplicht om de identiteit van de persoon die wordt ingeschreven vast te stellen.

- Internationale kansspelen

Bij sommige spelsoorten, waaronder poker en sportwedenschappen door middel van betting exchange, is de omvang van het spelersbestand mede bepalend voor de aantrekkelijkheid van het spel ten opzichte van het illegale aanbod en daarmee voor de kanalisatie van de vraag naar een verantwoord, betrouwbaar en controleerbaar aanbod. Daarom kunnen spelers die bij een vergunninghouder zijn ingeschreven bij die spelsoorten ook spelen tegen spelers uit andere landen (externe spelers) waar deze kansspelen op grond van een vergunning, afgegeven door de autoriteit van andere landen, worden aangeboden. Hiermee wordt het voor de kanalisatie vereiste internationale spelersbestand gerealiseerd. Daarbij worden uiteraard de nodige eisen gesteld aan de bedrijfsvoering.

De vergunninghouder kan het mogelijk maken dat bepaalde spelsoorten ook gespeeld kunnen worden tegen spelers uit andere landen die niet bij de vergunninghouder staan ingeschreven ('doorlinken'). Voorwaarde is daarbij wel dat in deze landen de kansspelen op grond van een

vergunning worden aangeboden.¹ De regels verzetten zich dus niet tegen het gebruik van een internationaal spelersbestand (*international liquidity*), mits de vergunninghouder zich daarbij houdt aan de bij of krachtens de Wok gestelde regels.² Doorlinken mag hierdoor alleen naar platforms waarbij bijvoorbeeld in Denemarken de aanbieder dus ook een Deense vergunning heeft. Ook indien de speler speelt in een internationaal netwerk van spelers, doet hij dat bij de vergunninghouder.³ Alleen de spelers die staan ingeschreven bij de vergunninghouder genereren grondslag voor de KSB.

De vergunninghouder is niet belastingplichtig voor kansspelen op afstand die niet onder zijn vergunning worden aangeboden en dus ook niet ten aanzien van BSR, commissie/provisie/rake en entry fee die door andere spelers worden gegenereerd die door doorlinken deelnemen aan bijvoorbeeld toernooien georganiseerd door de vergunninghouder.

¹ Zie hiervoor ook Kamerstukken II 2014/15, 33 996, nr. 6, p. 75 en Kamerstukken II 2015/16, 33 996, nr. 12, p. 53.

² Toelichting op Besluit Kansspelen op afstand, P. 93

³ Kamerstukken II 2015/16, 33 996, nr. 12, p. 53.

4. Voorbeelden bij begrippen

- Voorbeeld 1 - Anders dan als inzet ontvangen:

De vergunninghouder organiseert een poker cashgame. De spelers spelen tegen elkaar. In een bepaalde ronde wordt in totaal € 100 ingezet. Dit bedrag vormt de prijzenpot. Door de vergunninghouder wordt 5% aan rake afgehouden van de prijs voordat deze op de spelersrekening van de winnaar wordt bijgeschreven. Bij de vergunninghouder is ten aanzien van deze ronde € 5 belast.

- Voorbeeld 2 - Anders dan als inzet ontvangen:

De vergunninghouder organiseert een pokertoernooi. De spelers betalen vooraf € 50 aan de vergunninghouder. Dit bedrag is te splitsen in € 20 als vergoeding van kosten gemaakt door de vergunninghouder en € 30 voor de eerste aankoop van fiches. Alleen de entry fee van € 20 per deelnemer die anders dan als inzet is ontvangen, is belast.

- Voorbeeld 3 - Belastingplicht vergunninghouder kansspelen op afstand:

Het Maltese bedrijf X Ltd. vraagt op 15 juni 2021 bij de kansspelautoriteit een kansspelvergunning aan. Het biedt al jaren kansspelen aan via internet. De vergunning wordt op 15 december 2021 verleend en treedt in werking op 1 januari 2022. Speler Y die in november 2021 bij X speelt, is in november 2021 zelf belastingplichtig. De belastingplicht voor de kansspelbelasting van X start op 1 januari 2022. Voor Y vervalt op deze datum de belastingplicht met betrekking tot het spelen op de site van X.

- Voorbeeld 4 – Bonus:

Een vergunninghouder geeft een bonus van € 25 bij het storten van € 50 door een speler op zijn/haar spelersrekening. Het speeltegoed bedraagt € 75. Als de speler deze € 75 inzet en daarmee € 60 aan prijzen wint, bedraagt het BSR € 15. Dit bedrag wordt gevormd door de inzetten van € 75 te verminderen met de ter beschikking gestelde prijzen van € 60.

Vergunninghouder K geeft aan speler L een bonus van € 100 onder voorwaarde dat hij vijf keer meespeelt met dit bedrag. In maart speelt hij vier keer en zet vier keer € 100 in en wint één keer € 150 en één keer € 500. In de maand april speelt hij nog een keer met 100 aan inzet maar dan verliest hij. Over de maand maart is belast aan inzetten $4 \times € 100 = € 400$. De prijzen in maart zijn niet aftrekbaar omdat die prijzen voorwaardelijk zijn toegekend. Over de maand april is belast één inzet van € 100 en aftrekbaar zijn alle eerder gewonnen prijzen (€ 650) omdat deze in april onvoorwaardelijk zijn geworden door vijf keer te spelen.

- Voorbeeld 5 – Bonus:

Een vergunninghouder geeft een speler een cash back bonus (percentage van de inzet) als deze binnen een bepaalde tijd meer dan € 300 verliest. Een speler voldoet aan de voorwaarden, nu hij/zij per saldo € 400 heeft verloren. De bonus bedraagt 10% van het netto verlies. De speler ontvangt € 40 retour op zijn/haar spelersrekening. Deze € 40 heeft geen invloed op het BSR van de vergunninghouder, omdat dit bedrag niet als prijs ter beschikking

is gesteld en het is geen correctie op de eerder belaste inzetten.

Op het moment dat de speler deze € 40 inzet, behoort deze tot de inzet voor het vaststellen van het BSR.

- Voorbeeld 6 – BSR:

Bij het spelen op een slotmachine wordt van elke inzet van € 0,20 een bedrag van € 0,02 bestemd voor het uitbetalen van de jackpot. De vergunninghouder reserveert dagelijks € 1.000 voor uitbetaling van de jackpot. In de maand mei wordt € 15.000 aan inzetten ontvangen als deel voor de jackpot en in juni € 20.000. Er is in mei € 31.000 gereserveerd voor de jackpot en in juni € 30.000. In juni valt de jackpot van € 50.000. Met betrekking tot deze jackpot is in de maand mei alleen de € 15.000 van belang als belast deel van het BSR in die maand. In de maand juni is met betrekking tot deze jackpot € 20.000 belast en is € 50.000 aftrekbaar van het BSR in die maand.

- Voorbeeld 7 - Commissie/provisie/rake:

Enkele spelers die bij een vergunninghouder een spelersrekening hebben nemen deel aan poker cashgames die worden gehouden door een Maltees zusterbedrijf van de vergunninghouder. Deze spelers worden na het inloggen op de site van de vergunninghouder doorgelinkt naar de Maltese site. Eén van de spelers wint een aantal cashgames waarbij het Maltese zusterbedrijf € 100 aan rake afhoudt op de gewonnen prijzen. Het netto bedrag wordt op de spelersrekening van deze speler bijgeschreven. De vergunninghouder ontvangt voor zijn diensten van het Maltese bedrijf 20% van de door hem afgehouden rake, zijnde € 20. Bij de vergunninghouder is belast voor de kansspelbelasting € 100.

- Voorbeeld 8 – Commissie/provisie/rake:

Een vergunninghouder organiseert in samenwerking met een aantal zusterbedrijven poker cashgames. Door de vergunninghouder wordt van elke prijzenpot 5% rake afgehouden. In totaal wordt door de vergunninghouder gedurende een dag € 10.000 aan rake ontvangen, waarbij € 8.000 aan rake afkomstig is van spelers bij zusterbedrijven (externe spelers). Na afloop van de cashgames betaalt de vergunninghouder aan de zusterbedrijven 20% (€ 1.600) van die rake. Bij de vergunninghouder is belast € 2.000, nu voor de grondslag kansspelbelasting slechts van belang is welk deel van de rake afkomstig is van de bij de vergunninghouder ingeschreven speler (totale rake 10.000 -/- rake spelers zusterbedrijven 8.000).

- Voorbeeld 9 - Entry fee:

Enkele spelers, die bij een vergunninghouder een spelersrekening hebben, nemen deel aan een pokertoernooi dat wordt gehouden door een Maltees zusterbedrijf van de vergunninghouder. Deze spelers worden na het inloggen op uw site doorgelinkt naar de Maltese site. Deze spelers betalen tezamen € 500 aan entry fee vanaf hun spelersrekeningen bij de vergunninghouder. Aan het Maltese zusterbedrijf betaalt de vergunninghouder 80% van deze entry fee door zijnde € 400. Bij de vergunninghouder is belast voor de kansspelbelasting € 500.

- Voorbeeld 10 – Heffingsgrondslagen:

In de maand mei zijn door de vergunninghouder diverse casinospelen aangeboden onder de vergunning afgegeven door de Kansspelautoriteit. Aan deze casinospelen namen slechts spelers deel die bij de vergunninghouder staan ingeschreven. Aan BSR (inzetten minus prijzen) heeft de vergunninghouder in deze maand € 200.000 ontvangen; aan rake € 30.000 en aan entry fee € 15.000. In de aangifte over het tijdvak mei moeten al deze bedragen aangegeven worden. De vergunninghouder betaalt 29% kansspelbelasting over € 245.000.

- Voorbeeld 11 – Kansspelen op afstand:

Een vergunninghouder verloot, onder de spelers die bij hem een spelersrekening hebben, een bedrag van € 10.000. Uit één van de nummers van de spelersrekening wordt het winnende nummer getrokken. De € 10.000 wordt bijgeschreven op de spelersrekening van de winnende speler. De fiscale consequenties van deze verloting zijn dat de € 10.000 niet aftrekbaar is van het BSR, omdat geen sprake is van een prijs afkomstig van een kansspel dat valt onder de vergunning voor het aanbieden van kansspelen op afstand. Het gaat immers om een loterij en niet om een prijs uit een casinospel of een weddenschap. Ten aanzien van deze prijs is de prijswinnaar de belastingplichtige. Hij betaalt 29% kansspelbelasting over € 10.000. Indien de prijs wordt verstrekt door een in Nederland gevestigd aanbieder, wordt door deze de kansspelbelasting ingehouden op de bruto prijs. De Nederlandse aanbieder is daarbij de inhoudingsplichtige. De betrokken € 2.900 aan kansspelbelasting geeft hij op de aangifte kansspelbelasting aan bij de overige kansspelen. De netto prijs van € 7.100 wordt bijgeschreven op de spelersrekening.

- Voorbeeld 12 – Ontvangen inzetten:

Een speler neemt deel aan een weddenschap die op 30 mei om 10.30 uur wordt afgesloten. Hij zet daarbij € 100 in. De wedstrijd wordt gespeeld op 5 juni. De vergunninghouder stelt de quotering op 1,2 vast. Deze speler heeft de juiste voorspelling gedaan en ontvangt op 5 juni € 120. De door de vergunninghouder ontvangen inzet van € 100 hoort tot het BSR over de maand mei. Over de maand juni is de prijs van € 120 voor de vergunninghouder aftrekbaar van het BSR.

- Voorbeeld 13 –Gratis spel:

Een vergunninghouder wil zijn site bekendheid geven en laat nieuwe spelers die een spelersrekening hebben geopend bij hem een week lang gratis spelen (tegen de bank), bijvoorbeeld op slotmachine. Er is de eerste week geen inleg, anders dan de gratis inleg, maar de prijzen worden wel bijgeschreven op de spelersrekeningen onder voorwaarde dat deze prijzen alleen gebruikt mogen worden voor toekomstige inzetten. De fiscale

consequenties van het een week gratis laten spelen zijn dat de gratis inzetten beschouwd worden als bonussen. Immers, een bonus is een goed of een dienst, waaronder gratis speelgoed, aangeboden om spelers te werven of te behouden of om reclame voor die kansspelen te maken.

Bij het berekenen van de grondslag kansspelbelasting wordt het BSR tot de heffing gerekend. In deze situatie is dat de ontvangen inzetten (inclusief gratis inzetten) minus de ter beschikking gestelde prijzen. In deze situatie zijn de prijzen niet onvoorwaardelijk ter beschikking gesteld aan de speler waardoor ze buiten aanmerking blijven voor de vaststelling van het BSR.

- Voorbeeld 14 – Speler:

Mw. A heeft de Vietnamese nationaliteit. Ze studeert één jaar aan de universiteit van Eindhoven en woont gedurende haar studie tijdelijk in Mol (B). Tijdens haar collegedagen in Eindhoven wil zij deelnemen aan de door een vergunninghouder gehouden kansspelen op afstand en opent bij die vergunninghouder een spelersrekening. In de maand mei speelt zij onder genoemde vergunning poker cashgames (tegen andere spelers). Regelmatig wint zij de prijzenpot. In totaal wordt door de vergunninghouder € 100 aan rake afgehouden van haar prijzengeld. Deze € 100 is bij de vergunninghouder belast voor de kansspelbelasting.

- Voorbeeld 15 - Ter beschikking gestelde prijzen:

Dhr. B heeft een prijs van € 2.000 gewonnen op 31 mei bij het spelen, onder een vergunning, van het roulettespel. Door een interne storing kan om ICT-redenen de prijs van € 2.000 niet direct op de betrokken spelersrekening worden bijgeschreven. Pas de volgende morgen (1 juni) wordt de prijs op de spelersrekening van B bijgeschreven. Dhr. B had op 31 mei een onvoorwaardelijk recht op de prijs. Deze is dus 'ter beschikking gesteld' op 31 mei en de € 2.000 is over de maand mei aftrekbaar van het BSR van die maand bij de vergunninghouder.

- Voorbeeld 16 - Tijdelijk zonder vergunning aanbieden:

Vergunninghouder Z heeft zich niet aan de vergunningsvoorwaarden gehouden en de Kansspelautoriteit schorst voor een half jaar de vergunning. Z is het daarmee niet eens en gaat in verzet hiertegen. Ook gaat hij in deze periode door met het aanbieden van de kansspelen op afstand. Z geniet gedurende dit half jaar de opbrengsten van deze kansspelen. Hij blijft hierdoor tijdens de schorsing belastingplichtig voor de kansspelbelasting.

- Voorbeeld 17 – Tijdvak:

Vergunninghouder P heeft in de maand mei € 245.000 aan BSR, rake en entry fee ontvangen. Eind mei ontvangt P een brief van de Belastingdienst dat hij aangifte moet doen over deze maand. P download de aangifte en vult daarop de bedragen aan BSR, rake en entry fee in en berekent de kansspelbelasting op € 71.050. De aangifte wordt op 28 juni ingediend en de verschuldigde kansspelbelasting betaalt hij op dezelfde dag. Daarmee heeft de vergunninghouder tijdig aan zijn verplichtingen voldaan

5. Overige onderwerpen

- Overgang per 1 oktober 2021 naar de vergunde site:

Bij spelers die al bij een vergunninghouder een spelersrekening hadden voordat de vergunning in werking treedt, vallen de BSR, commissie/provisie/rake en entry fee die afkomstig is van deze spelers pas onder de kansspelbelasting op het moment dat hun spelersrekening is 'omgezet' naar de spelersrekening die valt onder de vergunning.