

Fiscaaltechnische toelichting XML Auditfile kansspelen op afstand (XAK)

Versie 2.0

24 augustus 2026

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. Begrippen	4
2.1 Anders dan als inzet ontvangen:	4
2.2 Belastingplicht vergunninghouder kansspelen op afstand:	4
2.3 Bonus:	5
2.4 Bruto spelresultaat:	5
2.5 Commissie/provisie/rake:	5
2.6 Doorlinken:	6
2.7 Entry fee:	6
2.8 Grondslag:	6
2.9 Kansspelen op afstand:	7
2.10 Odds boost:	7
2.11 Ontvangen inzetten:	7
2.12 Overlay:	7
2.13 Promotieel kansspel:	7
2.14 Rondspeelverplichting:	8
2.15 Speler:	8
2.16 Spelersrekening:	8
2.17 Ter beschikking gestelde prijs:	8
2.18 Tijdelijk zonder vergunning aanbieden:	9
2.19 Tijdvak:	9
2.20 Vergunning:	9
2.21 Vergunninghouder:	9
3. Voorbeelden bij begrippen	10

1. Inleiding

Dit document is bedoeld om de fiscaaltechnische achtergronden bij de gepubliceerde XML Auditfile Kansspelen op afstand versie 2.0 (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 omschreven en nader toegelicht. Daarna worden in paragraaf 3 voorbeelden gegeven bij de begrippen.

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

2. Begrippen

In deze paragraaf worden de fiscale begrippen omschreven en nader toegelicht. De begrippen zijn in alfabetische volgorde opgenomen. Waar relevant bevat de begripsomschrijving een verwijzing naar één of meer andere begrippen.

In deze toelichting wordt verstaan onder:

2.1 Anders dan als inzet ontvangen:

hetgeen ontvangen wordt door de vergunninghouder voor het geven van gelegenheid aan spelers om tegen elkaar te spelen. Het betreft in dit kader hetgeen ontvangen wordt onder meer bekend als commissie/provisie/rake en entry fee (zie ook "2.5 Commissie/provisie/rake" en "2.7 Entry fee"). Hieronder worden ook gerekend bonussen die zijn aangewend, ingezet of anderszins toegepast voor (gratis) deelname aan kansspelen waarbij spelers tegen elkaar spelen (zie ook "2.3 Bonus").

2.2 Belastingplicht vergunninghouder kansspelen op afstand:

de belastingplicht zoals deze is gedefinieerd in artikel 1, onderdeel d, van de Wet KSB. Op grond van deze bepaling is de vergunninghouder belastingplichtig voor de onder zijn vergunning aangeboden kansspelen op afstand.

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 of op een andere wijze niet meer geldig is. 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 Kansspelautoriteit heeft op haar site een lijst met vergunde aanbieders gepubliceerd, de zogenaamde Kansspelwijzer.¹ Op deze wijze kunnen spelers zien of een aanbieder op de bedoelde lijst met vergunninghouders 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**

¹ <https://kansspelautoriteit.nl/kansspelwijzer>.

2.3 Bonus:

een geldelijk of in geld waardeerbaar voordeel dat onafhankelijk van het verloop van een kansspel op initiatief van de vergunninghouder aan een speler wordt toegekend ter stimulering van deelname aan kansspelen, waaronder begrepen gratis speeltgoed bij een storting, gratis deelnames, free bets en gratis spins. Een toegekende bonus kwalificeert niet als prijs in de zin van artikel 3 van de Wet KSB. Dit bedrag mag dus niet ten laste van de grondslag voor de heffing van KSB worden gebracht.

Wanneer een bonusbedrag wordt ingezet bij een kansspel tegen de vergunninghouder, wordt dit voor de heffing van de KSB beschouwd als een ontvangen inzet. Wanneer een bonus wordt gebruikt bij een kansspel waarbij spelers tegen elkaar spelen, wordt dit voor de heffing van de KSB beschouwd als een ontvangen vergoeding voor het geven van gelegenheid aan spelers om tegen elkaar te spelen.

Aan bonussen kunnen door een vergunninghouder voorwaarden worden gesteld, bijvoorbeeld een rondspeelverplichting (zie ook "*2.14 Rondspeelverplichting*").

2.4 Bruto spelresultaat:

het verschil tussen de in een tijdvak ontvangen inzetten en de ter beschikking gestelde prijzen (zie artikel 3, eerste lid, onderdeel a van de Wet KSB). Slechts onvoorwaardelijke prijzen komen in mindering bij berekening van het bruto spelresultaat (hierna: BSR). Voorwaardelijke prijzen mogen in beginsel niet in mindering worden gebracht op het BSR (zie ook "*2.17 Ter beschikking gestelde prijs*").

Voor de berekening van het BSR wordt een uitbetaling uit een jackpot als prijs in aanmerking genomen bij de vergunninghouder die de jackpotprijs aan een speler verstrekt die bij deze vergunninghouder een account heeft. Niet de reservering voor de jackpot, maar uitsluitend de daadwerkelijk aan een speler ter beschikking gestelde jackpotprijs komt in mindering op het BSR. Reserveringen voor een jackpot zijn onderdeel van de ontvangen inzetten.

2.5 Commissie/provisie/rake:

hetgeen ontvangen wordt door de vergunninghouder voor het geven van gelegenheid aan spelers om tegen elkaar te spelen (zie ook "*2.1 Anders dan als inzet ontvangen*"). Het gaat hierbij om de commissie/provisie/rake die verschuldigd is door spelers die ingeschreven zijn bij een vergunninghouder alsmede om de bonussen die zijn toegepast bij of door deze spelers voor (gratis) deelname aan kansspelen waarbij spelers tegen elkaar spelen (zie ook "*2.3 Bonus*").

Het betreft ook commissie/provisie/rake die verschuldigd is door deze spelers bij deelname aan kansspelen buiten de eigen speelomgeving van de vergunninghouder na doorlinken (zie ook "*2.6 Doorlinken*").

In situaties waarbij op de site van de vergunninghouder gespeeld wordt door spelers die niet bij hem zijn ingeschreven, behoort de door deze spelers betaalde commissie/provisie/rake niet tot de grondslag voor de KSB.

2.6 Doorlinken:

indien een speler die is geregistreerd bij een vergunninghouder deelneemt aan een kansspel dat (mede) wordt aangeboden, georganiseerd of uitgevoerd buiten de eigen speelomgeving van die vergunninghouder. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij deelname aan een internationaal spelersbestand of aan een door een andere partij georganiseerd pokertoernooi. Voor de heffing van KSB is bepalend bij welke vergunninghouder de speler is geregistreerd. De vergunninghouder blijft verantwoordelijk voor de fiscale verwerking van de activiteiten van zijn spelers, ongeacht of het spel plaatsvindt op zijn eigen platform, op een ander platform of via een derde partij (provider).

Indien een andere partij (provider) betrokken is bij de organisatie van het spel of een deel van de opbrengsten van het spel ontvangt, heeft dit op zichzelf geen invloed op de belastingplicht van de vergunninghouder ten aanzien van zijn geregistreerde spelers. De fiscale beoordeling vindt plaats vanuit het perspectief van de vergunninghouder waarbij de speler staat geregistreerd. De grondslag voor de KSB van de vergunninghouder omvat de inzetten, prijzen en vergoedingen (anders dan als inzet ontvangen) die betrekking hebben op spelers die bij die vergunninghouder zijn geregistreerd. Bedragen die samenhangen met spelers die niet bij de vergunninghouder zijn geregistreerd behoren niet tot diens grondslag, ook niet indien deze spelers deelnemen aan hetzelfde spel of dezelfde spelerspool.

2.7 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 de entry fee die verschuldigd is door spelers die bij de vergunninghouder zijn ingeschreven alsmede de bonussen toegepast bij of door deze spelers voor (gratis) deelname aan toernooien (zie ook "2.3 Bonus").

2.8 Grondslag:

de bedragen die op grond van artikel 3, eerste lid, onderdeel a, van de Wet KSB belast zijn. De grondslag bestaat uit:

- het verschil tussen de in een tijdvak ontvangen inzetten en de in dat tijdvak ter beschikking gestelde prijzen (zie ook "2.4 Bruto spelresultaat"); en
- hetgeen ontvangen wordt door de vergunninghouder voor het geven van gelegenheid aan spelers om tegen elkaar te spelen (zie ook "2.1 Anders dan als inzet ontvangen"). Bij deze kansspelen behoren de inzetten en prijzen niet tot de grondslag.

2.9 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 (zie artikel 2, tweede lid van de Wet KSB):

- kansspelen waarvoor een andere Wok-vergunning is afgegeven;
- promotionele kansspelen (zie ook "2.13 *Promotioneel kansspel*").

2.10 Odds boost:

een promotie van een vergunninghouder waarbij de quoterings (notering) van een specifieke sportweddenschap tijdelijk wordt verhoogd. Spelers kunnen hierbij met dezelfde inzet extra hoge winsten behalen.

2.11 Ontvangen inzetten:

de bedragen die spelers, die bij een vergunninghouder staan geregistreerd, inzetten voor deelname aan een kansspel op afstand anders dan "*Anders dan als inzet ontvangen*". Tot de ontvangen inzetten wordt hierbij ook gerekend de inzet van speeltegoeden die de vergunninghouder de speler gratis ter beschikking stelt om mee te spelen (bonussen), zie ook "*2.3 Bonus*".

Ontvangen inzetten worden toegerekend aan het tijdvak waarop zij betrekking hebben. Het tijdstip waarop het betreffende kansspel eindigt is daarbij niet van belang.

De door de vergunninghouder ontvangen inzetten vormen een deel van het BSR (zie ook "*2.4 Bruto spelresultaat*").

2.12 Overlay:

wanneer het woord "overlay" wordt gebruikt, is dat bijna altijd in toernooipoker. Er is sprake van een overlay wanneer de cashgarantie afgegeven door de vergunninghouder groter is dan het entry fee bedrag van het totaal aantal inschrijvingen. Als de vergunninghouder een bedrag als overlay aan de prijzenpot moet toevoegen, zal deze overlay de grondslag voor de KSB niet verminderen.

2.13 Promotioneel kansspel:

bij wijze van promotie, geven van gelegenheid om mee te dingen naar prijzen of premies, waarbij de aanwijzing van de winnaars geschiedt door enige kansbepaling waarop de deelnemers in het algemeen geen overwegende invloed kunnen uitoefenen.

Een promotioneel kansspel is voor de Wet KSB geen kansspel op afstand (zie ook "2.9 *Kansspelen op afstand*").

2.14 Rondspeelverplichting:

de verplichting voor een speler van het aantal keer dat bonusgeld moet worden ingezet voordat de prijs kan worden uitbetaald, ook bekend als doorspeelverplichting.

2.15 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, of welke nationaliteit de speler heeft. Alleen activiteiten van spelers die bij de vergunninghouder staan ingeschreven, kunnen onderdeel uitmaken van de grondslag voor de KSB. Op grond van artikel 31k Wok mag een vergunninghouder uitsluitend kansspelen op afstand aanbieden aan personen die bij hem als speler zijn ingeschreven en aangemeld. De vergunninghouder stelt daarbij de identiteit van de speler vast overeenkomstig de daarvoor geldende wettelijke voorschriften.

2.16 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. Een spelersrekening kan uit meerdere wallets (deelrekeningen) bestaan, bijvoorbeeld een 'Echt geld' wallet, waarop het opeisbare speeltegoed van de speler staat, een Bonus wallet, waarop de waarde staat van toegekende bonussen, free spins en free bets die nog niet aan de voorwaarden voor uitbetaling voldoen, en een Voorwaardelijke prijzen wallet, waarop prijzen worden geregistreerd die nog niet voldoen aan de voorwaarden om als geld te kunnen worden opgenomen.

2.17 Ter beschikking gestelde prijs:

alle goederen waaraan in het economische verkeer waarde kan worden toegekend, die de deelnemers aan kansspelen uit hoofde van hun deelneming toevallen en door de vergunninghouder onvoorwaardelijk ter beschikking zijn gesteld.

Artikel 3 lid 2 van de Wet KSB spreekt over uit hoofde van hun deelneming toevallen. Het woord toevallen duidt op de onzekere gebeurtenis die aan de toewijzing van de winnaars ten grondslag ligt. Het lot bepaalt aan wie de prijzen worden toegewezen. Het toevallen hangt samen met de toevallige gebeurtenis; er moet dus sprake zijn van een kans. Tot de prijzen worden niet gerekend verstrekte kansspelafhankelijke bonussen.

Er is sprake van het 'ter beschikking stellen' van een prijs aan een speler, indien die speler een onvoorwaardelijk recht op uitbetaling heeft verkregen.

Prijzen die nog niet onvoorwaardelijk aan een speler ter beschikking zijn gesteld en door een speler weer worden ingezet, worden als onvoorwaardelijk ter beschikking gesteld beschouwd, voor het deel dat is ingezet. Voor de berekening van het BSR komen uitsluitend prijzen die onvoorwaardelijk ter beschikking zijn gesteld in mindering. Voorwaardelijke prijzen komen pas in mindering op het BSR voor zover zij onvoorwaardelijk ter beschikking worden gesteld.

2.18 Tijdelijk zonder vergunning aanbieden:

de situatie waarbij de Kansspelautoriteit de vergunning (tijdelijk) 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.

2.19 Tijdvak:

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

Het tijdvak betreft de periode waarover aangifte KSB moet worden gedaan. Ontvangen inzetten en ter beschikking gestelde prijzen worden toegerekend aan het tijdvak waarin zij fiscaal in aanmerking worden genomen.

2.20 Vergunning:

een vergunning tot het organiseren van kansspelen op afstand als bedoeld in artikel 31a van de Wok. In dit kader wordt met vergunning bedoeld op een vergunning verstrekt door de Kansspelautoriteit. De belastingplicht voor de KSB inzake kansspelen op afstand sluit aan bij de vergunning (zie ook "2.2 Belastingplicht vergunninghouder kansspelen op afstand").

2.21 Vergunninghouder:

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

3. Voorbeelden bij begrippen

In deze paragraaf worden voorbeelden gegeven bij de begrippen uit paragraaf 2.

Voorbeeld 1 - Anders dan als inzet ontvangen:

De vergunninghouder biedt een online poker cashgame aan waarbij spelers tegen elkaar spelen. In een spelronde bedraagt de totale inzet van de spelers € 100. De vergunninghouder houdt € 5 rake in en keert € 95 uit aan de winnaar. De door de vergunninghouder ingehouden rake behoort tot het bedrag dat anders dan als inzet van de spelers is ontvangen en maakt daarmee deel uit van de grondslag voor de KSB.

Voorbeeld 2 - Anders dan als inzet ontvangen / Entry fee:

De vergunninghouder biedt een pokertoernooi aan. Voor deelname betaalt iedere speler € 50. Hiervan betreft € 47,50 de eerste aankoop van fiches en € 2,50 een toernooivergoeding (entry fee) voor de vergunninghouder. Alleen de entry fee van € 2,50 per deelnemer behoort tot het bedrag dat anders dan als inzet van de spelers is ontvangen en maakt daarmee deel uit van de grondslag voor de KSB.

Voorbeeld 3 – Anders dan als inzet ontvangen / Commissie/provisie/rake / Doorlinken:

Enkele spelers met een spelersrekening bij de vergunninghouder nemen deel aan een poker cashgame die wordt aangeboden door een Maltees zusterbedrijf van de vergunninghouder. Na het inloggen op de website van de vergunninghouder worden deze spelers doorgelinkt naar de website van het Maltese zusterbedrijf. Het Maltese zusterbedrijf houdt € 100 rake in. Eén van de doorgelinkte spelers is de winnaar. Het nettobedrag van € 900 (de bruto prijs van € 1.000 minus € 100 rake) wordt bijgeschreven op de spelersrekening van deze speler. Voor zijn diensten ontvangt de vergunninghouder van het Maltese zusterbedrijf 20% van de rake (€ 20). Voor de vergunninghouder wordt de volledige rake van € 100 aangemerkt als anders dan als inzet ontvangen (rake) en behoort deze tot de grondslag voor de KSB.

Voorbeeld 4 – Anders dan als inzet ontvangen / Commissie/provisie/rake / Doorlinken:

Een vergunninghouder biedt in samenwerking met een aantal zusterbedrijven poker cashgames aan. De vergunninghouder houdt van elke prijzenpot 5% rake in. Gedurende een dag wordt in totaal € 10.000 aan rake ontvangen, waarvan € 8.000 afkomstig is van spelers die zijn ingeschreven bij zusterbedrijven. Na afloop draagt de vergunninghouder 20% van deze rake (€ 1.600) af aan de zusterbedrijven (externe spelers). Voor de grondslag van de KSB is alleen de rake van belang die afkomstig is van spelers die bij de vergunninghouder zijn ingeschreven. Bij de vergunninghouder behoort daarom € 2.000 (€ 10.000 minus € 8.000) aan rake tot hetgeen anders dan als inzet is ontvangen en daarmee tot de grondslag voor de KSB.

Voorbeeld 5 – Anders dan als inzet ontvangen / Entry fee / Doorlinken:

Enkele spelers met een spelersrekening bij een vergunninghouder nemen deel aan een pokertoernooi dat wordt aangeboden door een Maltees zusterbedrijf van de vergunninghouder. Na het inloggen op de website van de vergunninghouder worden deze spelers doorgelinkt naar de website van het Maltese zusterbedrijf. De spelers betalen gezamenlijk € 500 aan entry fees vanaf hun spelersrekeningen bij de vergunninghouder. De vergunninghouder draagt hiervan € 400 (80%) af aan het Maltese zusterbedrijf. Bij de vergunninghouder behoort € 500 aan entry fees tot hetgeen anders dan als inzet is ontvangen en daarmee tot de grondslag voor de KSB.

Indien spelers vanuit een andere speelomgeving worden doorgelinkt en niet bij de vergunninghouder zijn ingeschreven, behoort de door deze spelers verschuldigde entry fee niet tot de heffingsgrondslag van de vergunninghouder.

Voorbeeld 6 – Bonus (bij storting):

Een vergunninghouder geeft een bonus van € 25 bij het storten van € 50 door een speler op de 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.

Voorbeeld 7 – Bonus (free bet):

Een speler ontvangt een free bet met een waarde van € 1. In de voorwaarden staat omschreven dat een eventuele prijs vóór uitbetaling wordt verminderd met het waarde van de free bet. De speler gebruikt deze free bet voor een weddenschap met een quotering van 3,0. De speler doet de juiste voorspelling en wint de weddenschap. Omdat de waarde van de free bet niet aan de speler wordt uitgekeerd, ontvangt de speler uitsluitend € 2. De ontvangen inzet bedraagt € 1 en de ter beschikking gestelde prijs bedraagt € 2.

Voorbeeld 8 – Bonus (free spins):

Een speler ontvangt 10 free spins van € 0,20 per spin voor een speelautomaat. De waarde van de free spins bedraagt € 2. De speler behaalt met deze free spins in totaal € 3 aan prijzen. De ontvangen inzet bedraagt € 2 en de ter beschikking gestelde prijs bedraagt € 3.

Voorbeeld 9 – Bonus (free token):

Een speler ontvangt een free token voor deelname aan een pokertoernooi. De waarde van het token kan niet rechtstreeks als geld worden opgenomen. Voor reguliere deelnemers bedraagt de buy-in € 10, bestaande uit een entry fee van € 1 en een inzet van € 9. Wanneer de speler het free token gebruikt, wordt fiscaal uitgegaan van dezelfde deelname als wanneer de speler de buy-in zelf zou hebben betaald.

De entry fee van € 1 wordt aangemerkt als hetgeen anders dan als inzet wordt ontvangen en behoort daarmee tot de grondslag voor de KSB, ook al heeft de speler deze niet daadwerkelijk betaald.

Voorbeeld 10 – Bonus (voorwaardelijke prijzen/rondspeelverplichting)²:

Vergunninghouder K kent aan speler L bij een storting van € 25 een bonus van € 50 toe. Aan de bonus is de voorwaarde verbonden dat het bonusbedrag drie keer moet worden rondgespeeld voordat bedragen kunnen worden opgenomen. Speler L moet daarom eerst € 150 (3 x € 50) inzetten voordat een eventueel met de bonus behaalde prijs kan worden uitgekeerd.

De wijze waarop tegoeden, bonussen en voorwaardelijke prijzen binnen de spelersrekening worden geadministreerd, kan per vergunninghouder verschillen. In dit voorbeeld wordt uitgegaan van een echt geld wallet, een bonus wallet en een voorwaardelijke prijzen wallet. Daarbij wordt ervan uitgegaan dat bedragen in de echt geld wallet te allen tijde onvoorwaardelijk beschikbaar zijn voor de speler.

De speler zet € 25 vanuit de echt geld wallet in en wint € 65. Hiervan wordt € 25 toegevoegd aan de echt geld wallet. Dit bedrag is direct beschikbaar voor de speler en wordt daarom aangemerkt als een ter beschikking gestelde prijs. De resterende € 40 wordt toegevoegd aan de voorwaardelijke prijzen wallet. Omdat dit bedrag nog niet aan de voorwaarde voor opname voldoet, wordt het nog niet aangemerkt als een ter beschikking gestelde prijs.

Vervolgens zet de speler € 40 vanuit de voorwaardelijke prijzen wallet in. Voor zover deze eerder gewonnen voorwaardelijke prijs opnieuw wordt ingezet, kan deze als ter beschikking gestelde prijs in aanmerking worden genomen voor het BSR (zie ook “2.17 *Ter beschikking gestelde prijs*”). Indien na het voldoen aan de rondspeelvoorwaarde nog voorwaardelijke prijzen aanwezig zijn in de voorwaardelijke prijzen wallet die nog niet als ter beschikking gestelde prijzen in aanmerking zijn genomen, worden deze prijzen onvoorwaardelijk beschikbaar voor de speler. Deze prijzen kunnen vanaf dat moment als ter beschikking gestelde prijzen in aanmerking worden genomen.

Voorbeeld 11 – BSR (jackpot):

Bij het spelen op een slotmachine bedraagt iedere inzet € 1. Hiervan wordt € 0,01 (1%) bestemd voor de jackpot. In een tijdvak ontvangt een vergunninghouder gezamenlijk € 15.000 aan inzetten van spelers, waarvan € 150 voor de jackpot is bestemd.

² De inrichting van de spelersrekening, de gebruikte wallets en de voorwaarden die gelden voor bonussen en prijzen kunnen per vergunninghouder verschillen. Het voorbeeld dient uitsluitend ter illustratie van de fiscale verwerking.

Ook het voor de jackpot bestemde deel van de inzetten maakt onderdeel uit van het BSR. Het volledige bedrag van € 15.000 aan inzetten wordt daarom betrokken in het BSR.

Indien de jackpot van € 50.000 bij een speler van de vergunninghouder valt, wordt deze als ter beschikking gestelde prijs in mindering gebracht op het BSR van het tijdvak waarin de jackpot aan de speler ter beschikking wordt gesteld.

Voorbeeld 12 – Grondslag:

In het tijdvak mei biedt de vergunninghouder diverse casinospelen op afstand aan onder een door de Kansspelautoriteit verleende vergunning. Aan deze kansspelen nemen uitsluitend spelers deel die bij de vergunninghouder zijn ingeschreven. In dit tijdvak bedraagt het BSR (ontvangen inzetten minus ter beschikking gestelde prijzen) € 200.000. Daarnaast ontvangt de vergunninghouder € 30.000 aan rake en € 15.000 aan entry fees. Deze bedragen behoren tot de grondslag voor de KSB. De totale grondslag bedraagt € 245.000 (€ 200.000 + € 30.000 + € 15.000). Bij een tarief van 37,8% bedraagt de verschuldigde KSB € 92.610.

Voorbeeld 13 – Kansspelen op afstand / Promotioneel kansspel:

Een vergunninghouder verloot ter promotie van een nieuw spel een bedrag van bruto € 10.000 onder spelers die bij hem een spelersrekening hebben. Uit één van de nummers van de spelersrekeningen wordt willekeurig een winnend nummer getrokken. De prijs wordt bijgeschreven op de spelersrekening van de winnende speler.

De fiscale consequenties van dit promotionele kansspel zijn dat de € 10.000 niet aftrekbaar is van het BSR. Er is geen sprake van een prijs afkomstig uit een kansspel dat wordt aangeboden onder de vergunning voor kansspelen op afstand. Het gaat immers om een promotioneel kansspel en niet om een prijs uit een kansspel op afstand of een weddenschap.

Ten aanzien van deze prijs is de prijswinnaar belastingplichtig voor de KSB. Bij een brutoprijs van € 10.000 bedraagt de verschuldigde KSB € 3.780 (tarief 37,8% per 1 januari 2026). Indien de prijs wordt verstrekt door een in Nederland gevestigde vergunninghouder die inhoudingsplichtig is voor de KSB, wordt de KSB ingehouden op de brutoprijs. De vergunninghouder geeft in dat geval € 3.780 aan als verschuldigde KSB bij de overige kansspelen. De nettoprijs van € 6.220 wordt bijgeschreven op de spelersrekening van de winnende speler. Wordt de prijs verstrekt door een buitenlandse vergunninghouder, dan is de speler zelf belastingplichtig voor de KSB. Indien vergunninghouders dergelijke promotionele kansspelen aanbieden, kunnen zij dit kenbaar maken aan de Belastingdienst (via de klantcoördinator), zodat hierover nadere afspraken kunnen worden gemaakt.

Voorbeeld 14 – Odds boost:

Een vergunninghouder biedt bij een bepaalde voetbalwedstrijd een odds boost aan. De quotering op die wedstrijd wordt verhoogd van 3,0 naar 4,0. Een speler zet € 10 in op de wedstrijd en ontvangt na afloop € 40 aan prijs. Zonder de odds boost zou de prijs € 30 bedragen. Voor het BSR bedraagt de inzet € 10 en de ter beschikking gestelde prijs € 40. Het BSR bedraagt daarmee € 10 - € 40 = -€ 30. De 'extra' € 10 die voortvloeit uit de odds boost maakt onderdeel uit van de ter beschikking gestelde prijs.

Voorbeeld 15 – Ontvangen inzetten:

Een speler neemt deel aan een weddenschap die op 30 mei om 10.30 uur wordt afgesloten. De inzet bedraagt € 100. De wedstrijd vindt plaats op 5 juni. De vergunninghouder heeft de quotering vastgesteld op 1,2. De speler doet de juiste voorspelling en ontvangt op 5 juni een prijs van € 120. De door de vergunninghouder ontvangen inzet van € 100 behoort tot het BSR van het tijdvak mei. De op 5 juni ter beschikking gestelde prijs van € 120 wordt in mindering gebracht op het BSR van het tijdvak juni.

Voorbeeld 16 – Speler:

A heeft de Vietnamese nationaliteit. A studeert gedurende één jaar aan de Technische Universiteit Eindhoven en woont tijdens de studie tijdelijk in Mol (België). A opent bij een vergunninghouder een spelersrekening en neemt in het tijdvak mei deel aan poker cashgames die door de vergunninghouder worden aangeboden. A behaalt daarbij een prijs. In totaal houdt de vergunninghouder € 100 aan rake in. Deze rake van € 100 wordt bij de vergunninghouder aangemerkt als anders dan als inzet ontvangen en behoort daarmee tot de grondslag voor de KSB.

Voorbeeld 17 – Ter beschikking gestelde prijs:

B wint op 31 mei bij het spelen van roulette een prijs van € 2.000. Door een interne storing bij de vergunninghouder kan de prijs niet direct op de spelersrekening van B worden bijgeschreven. De prijs wordt daarom pas op 1 juni op de spelersrekening bijgeschreven. B had op 31 mei een onvoorwaardelijk recht op de prijs. De prijs wordt daarom geacht op 31 mei aan B ter beschikking te zijn gesteld. De € 2.000 wordt bij de vergunninghouder in mindering gebracht op het BSR van het tijdvak mei.

Voorbeeld 18 – Ter beschikking gestelde prijs (leaderboard):

Een vergunninghouder kent een speler een leaderboardprijs toe omdat de speler gedurende een bepaalde periode het meeste heeft ingezet. De speler kan daarmee in overwegende mate invloed uitoefenen op het behalen van de prijs, waardoor geen sprake is van een kansspel.

De toegekende waarde valt daarom niet aan de speler toe uit hoofde van diens deelneming aan een kansspel als gevolg van een onzekere gebeurtenis en kwalificeert niet als prijs in de zin van artikel 3 van de Wet KSB. De leaderboardprijs is daarom niet aftrekbaar bij de berekening van het BSR

Voorbeeld 19 - Tijdelijk zonder vergunning aanbieden:

Vergunninghouder Z houdt zich niet aan de vergunningsvoorwaarden, waarna de Kansspelautoriteit de vergunning voor zes maanden schorst. Z is het niet eens met deze beslissing en maakt hiertegen bezwaar. Gedurende de schorsing blijft Z kansspelen op afstand aanbieden en ontvangt Z opbrengsten uit deze activiteiten. De opbrengsten die Z gedurende deze periode behaalt, blijven behoren tot de grondslag voor de KSB. Omdat Z gedurende de schorsing de opbrengsten uit het aanbod van de kansspelen blijft genieten, blijft Z gedurende die periode belastingplichtig voor de KSB.

Voorbeeld 20 – Tijdvak:

Vergunninghouder P doet over het tijdvak mei digitaal aangifte KSB. De aangifte wordt op 28 juni ingediend en de verschuldigde KSB wordt op dezelfde datum betaald. Omdat de aangifte en betaling uiterlijk op 30 juni moeten plaatsvinden, heeft de vergunninghouder tijdig aan zijn aangifte- en betalingsverplichtingen voldaan.