

Actualiteiten Sportbesluit

Mr. drs. Ronald Brouwer,
Caraad Belastingadviseurs Utrecht

Tel. 06-55853278
E-mail: rbrouwer@caraad.com

Kennisdag Sportaccommodaties en Zwembaden
Zwolle, 3 november 2016

Fiscale positie gemeente

Vrijstelling:

- Sportaccommodaties
- Kinderdagverblijven
- Wijk-/buurthuizen
- Multifunctionele centra
- Bijzonder onderwijs

Overheidstaak:

- Openbaar onderwijs

Geven van gelegenheid tot sportbeoefening

Ter beschikking stellen moet meer inhouden dan passief gebruiksrecht (Lindopark)

Elementen uit besluit van 4 september 2014:

- Gebruik voor afnemer beperkt tot sportbeoefening
- Beheer, onderhoud, schoonmaken en beveiligen door *of* vanwege exploitant niet uitbesteden aan vereniging
- Wel mogen kleine diensten door vereniging worden verricht, zoals trekken lijnen, gras maaien of onkruid verwijderen
- Attributen noodzakelijk voor beoefening, tenzij gebruikelijk dat sporter deze zelf meeneemt
- Afnemer gebruikt accommodatie om zelf te sporten of om anderen onder zijn/haar leiding te laten sporten
 - Vereniging
 - School

Fiscale positie sportvereniging

- Ondernemer voor btw?
- Diensten aan **leden**: vrijstelling
- Overige diensten (fondswerving): vrijstelling tot € 50.000 (voor 1 januari 2014 € 31.765)
- Leveringen tot € 68.067
- Kantineomzet $> € 31.765 < € 68.067$ vrijstelling facultatief tot 1 januari 2013
- Kantineomzet $> € 68.067$ verplicht btw-heffing
- Entreegelden 6% heffing indien van toepassing
- Forfaitair btw-tarief 11,5%

Vrijstelling Europese richtlijn: Artikel 132, lid 1

“Sommige diensten welke nauw samenhangen met de beoefening van sport of met lichamelijke opvoeding en welke door instellingen zonder winstoogmerk worden verricht voor personen die aan sport of lichamelijke opvoeding doen”

NL: “de diensten door organisaties die zich de beoefening van sport of de bevordering daarvan ten doel stellen, aan hun leden”

Voorwaarde geen winstoogmerk

Arrest Bridport: Vrijstelling ook voor niet-leden

Arrest Canterbury Hockeyclub: Onder diensten die onontbeerlijk zijn voor sportbeoefening vallen bijvoorbeeld: het ter beschikking stellen van een terrein

Er dreigt: invoering Richtlijn vrijstelling

Na interventie VNG, NOC-NSF en VSG brief Wiebes, 17 juni 2015, aanpassing naar volgend cabinet

Kamerbrief 15 april 2016; op termijn aanpassing, maar niet op korte termijn

Aanleg kunstgrasvelden

• Bouwkosten	€ 1.000.000
• Btw	<u>- 210.000</u>
• Totaal stichtingskosten	€ 1.210.000

Bij toepassing besluit op kunstgrasvelden in ons voorbeeld

Stel opbrengsten jaarlijks € 2.000,
btw 6% = € 120

Aftrek btw stichtingskosten ± € 210.000

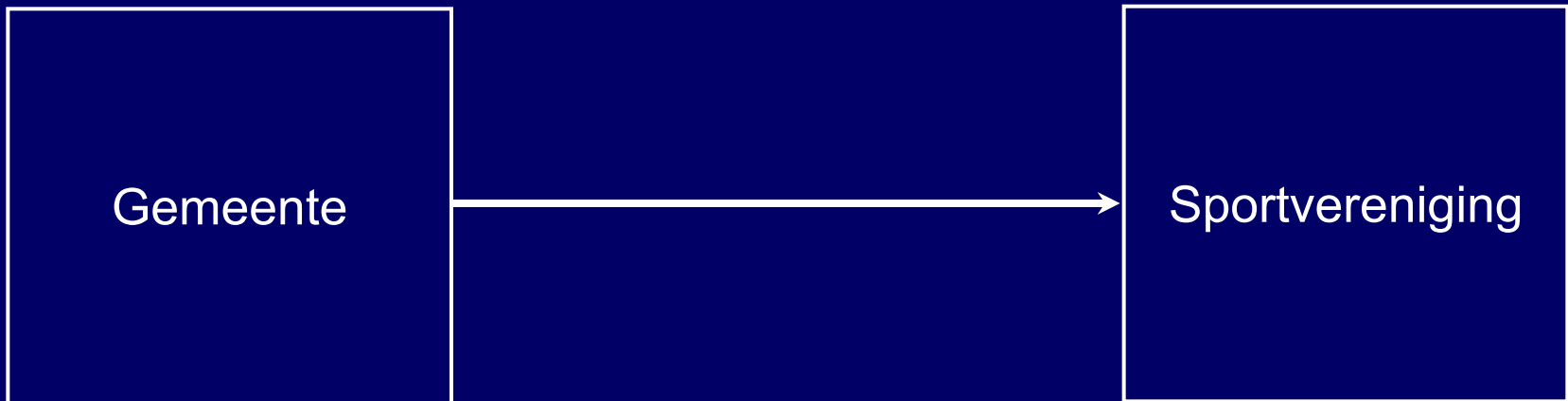
Aftrek btw voor 100% over exploitatiekosten

Bij invoering vrijstelling

- Geen aftrek op exploitatiekosten
- Geen aftrek op investeringskosten
- Herziening in het verleden in aftrek gebrachte btw
- Uitsluitend bij nieuwbouw
- Aanleg kunstgrasveld is “gebouw”
- Herzieningstermijn maximaal 10 jaar
- Laatste aangifte boekjaar 10% herziening
- Overgangsregeling?

Model 1

Gemeente gaat over tot geven van gelegenheid tot sportbeoefening



Voor invoering vrijstelling

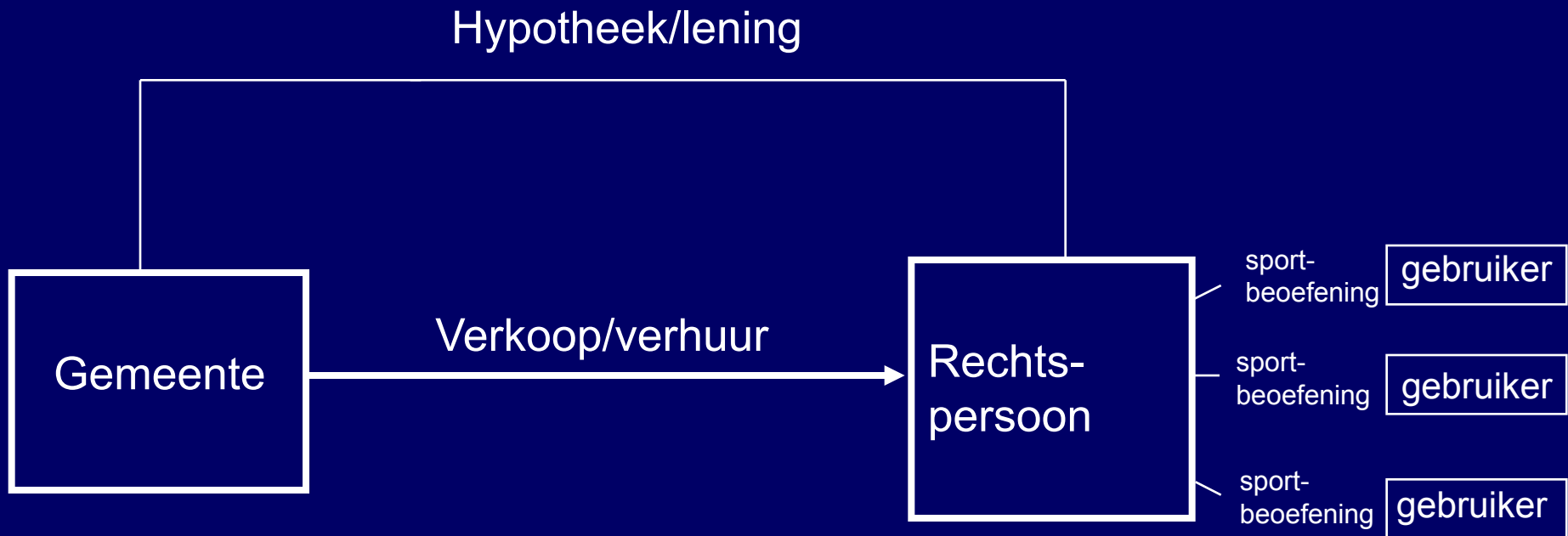
- Gemeente dient te voldoen aan criteria
- Relatief eenvoudig realiseerbaar
- Contracten aanpassen tot gebruikersovereenkomst
- Oppassen met uitbesteden diensten aan vereniging
- Vooroverleg inspecteur

Na invoering vrijstelling

- Geen btw over vergoedingen
- Geen aftrek btw
- Herziening bij gemeenten

Model 2

Rechtspersoon



Sportvelden

Randvoorwaarden

- Bestuur rechtspersoon onafhankelijk van verenigingen
- Geven van gelegenheid tot sportbeoefening
- Oppassen met subsidie aan rechtspersoon
- Rechtspersoon wordt btw-plichtig
- Oppassen met overdrachtsbelasting
- Oppassen met uitbesteden diensten aan vereniging

Na invoering vrijstelling (1)

- Geen btw over vergoeding
- Geen aftrek btw
- Herziening rechtspersoon/gemeente

Of: rechtspersoon winstgevend

Na invoering vrijstelling (2)

- Rechtstreekse relatie gemeente sportvereniging leidt niet meer tot btw-voordeel
- Wellicht wel ruime overgangsregeling
- Model 2 lijkt meest geëigend voor toepassing na reparatiewetgeving

Model 3

Vereniging is eigenaar accommodatie

Geven van gelegenheid tot sportbeoefening



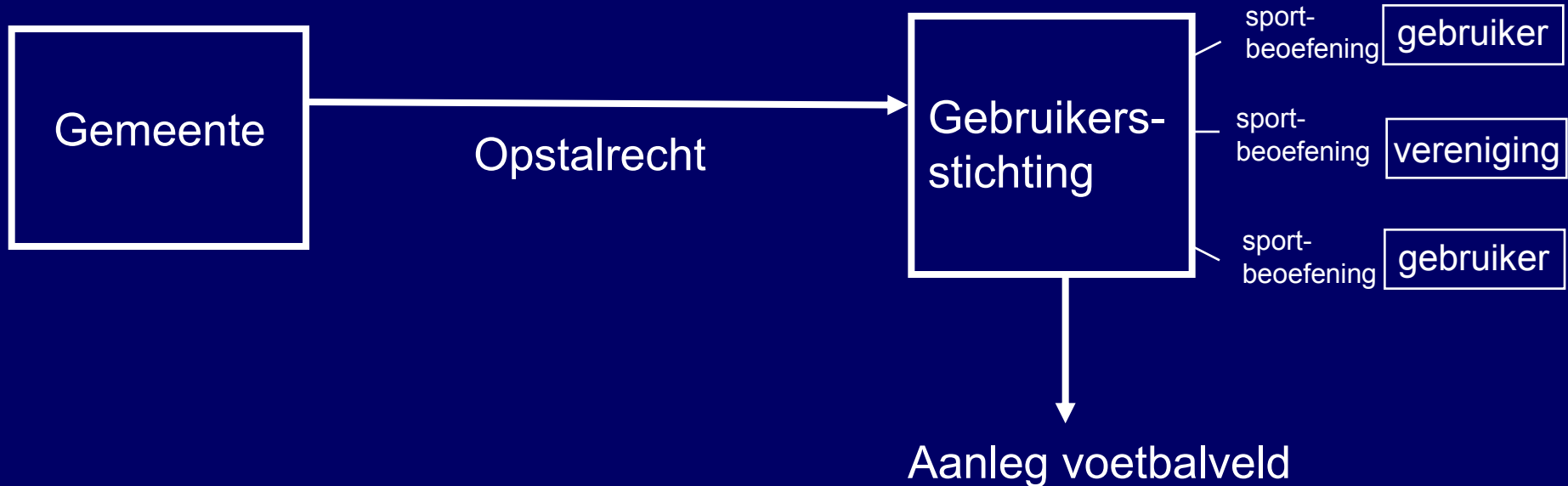
Verhuur/verkoop velden

Knelpunten

- Sportvereniging moet btw-aangifte doen
- Rechtspersoon/vereniging onafhankelijk
- 6% overdrachtsbelasting
- Bestrijding fiscus
- Halifax (misbruik van recht)
- Na invoering vrijstelling, geen aftrek, wel herziening
 - tenzij rechtspersoon winstgevend

Hof Arnhem 26 augustus 2014

Gebruikersstichting



Recente jurisprudentie

- Gerechtshof Arnhem, 26 augustus 2014
Geen misbruik van recht
- Gerechtshof Amsterdam, 8 oktober 2015
Geen misbruik van recht, zelfs niet als diensten worden uitbesteed aan vereniging
- Gemeente Sluis: uitspraak begin januari 2015
Aan toepassing Sportbesluit wordt snel voldaan
- Hoge Raad, 18 maart 2016, gemeente Barneveld
Geen aftrek als gemeente sportaccommodaties om niet aan WPO-scholen ter beschikking stelt

Digitale nieuwsbrief

Mail naar:

Utrecht@caraad.com

Caraad Belastingadviseurs Utrecht

Middenburcht 136
3542 MT Vleuten

Postbus 8075
3503 RB Utrecht

Telefoonnummer: 030-7555360