Verruimde btw-vrijstelling

Mr. drs. R. Brouwer,
Caraad Belastingadviseurs Utrecht

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

Kennisdag Sportaccommodaties, VSG, 18 april 2019

caraad
BELASTINGADVISEURS

Bij sportaccommodaties vier relevante regimes

1. Openbaar gebied BTW-compensatiefonds
2. Btw-vrijstelling niet winstbeogend: SPUK
3. Btw-belast: aangifte
4. BOSA

caraad
BELASTINGADVISEURS

Maatregelen

- Invoering vrijstelling per 1 januari 2019
- Voor gemeenten € 152 miljoen beschikbaar voor compensatie
- Voor stichtingen en verenigingen € 87 miljoen beschikbaar voor compensatie
- Voor gemeenten en bepaalde sportbedrijven specifieke uitkering (SPUK)
- Voor stichtingen en verenigingen subsidieregeling (BOSA)

Laag tarief wordt verhoogd naar 9%

caraad
BELASTINGADVISEURS

De SPUK

- Specifieke uitkering gemeenten (SPUK)
- 17,5% van alle bestedingen in sport
- Koppeling aan fiscale definities in Sportbesluit
- Investeringen, onderhoud en exploitatie voor zover er btw op drukt
- Btw op algemene kosten
- Niet van belang of er thans onder Sportbesluit wordt geëxploiteerd
- Niet: indien er recht op aftrek bestaat
  - Horeca
- Uitbreiding bepaalde sportbedrijven
- Aanvraag indienen vóór 1 juni 2019

caraad
BELASTINGADVISEURS

Wat is een sportaccommodatie?

Sportaccommodatie is een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening

Voorbeeld:

- ijs-, ski-, kartbaan
- golf-, bowlingbaan
- manege
- sporthal, aerobic-centrum
- atletiekbaan, voetbal-, hockey-, korfbalcomplex
- zwembad

Niet:

- biljartruimte
- danscentra, tenzij wedstrijddansen

caraad
BELASTINGADVISEURS

Uitbreidingen

- Openbare weg/bossen (marathon, wielerwedstrijd)
- Vliegveld (zweefvliegen)
- Denksporten (anders Hof van Justitie)
- Yoga niet, m.u.v. Hatha Yoga en Iyengan Yoga
- Sledehondensport wel, andere hondensport niet

caraad
BELASTINGADVISEURS

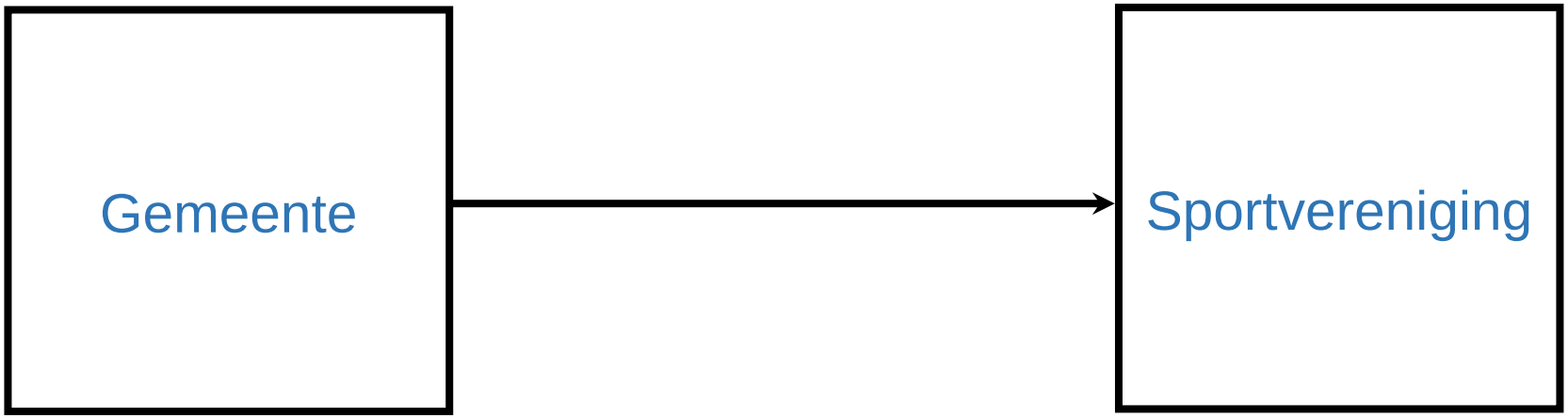
Aanleg kunstgrasvelden

Bouwkosten	€ 1.000.000
Btw	- 210.000
Totaal stichtingskosten	€ 1.210.000

caraad
BELASTINGADVISEURS

Model 1

Gemeente ging over tot geven van gelegenheid tot sportbeoefening



caraad
BELASTINGADVISEURS

Bij toepassing besluit op kunstgrasvelden in ons voorbeeld

Stel opbrengsten jaarlijks € 2.000,
btw 9% = € 180

Aftrek btw stichtingskosten ± € 210.000

Aftrek btw voor 100% over exploitatiekosten

caraad
BELASTINGADVISEURS

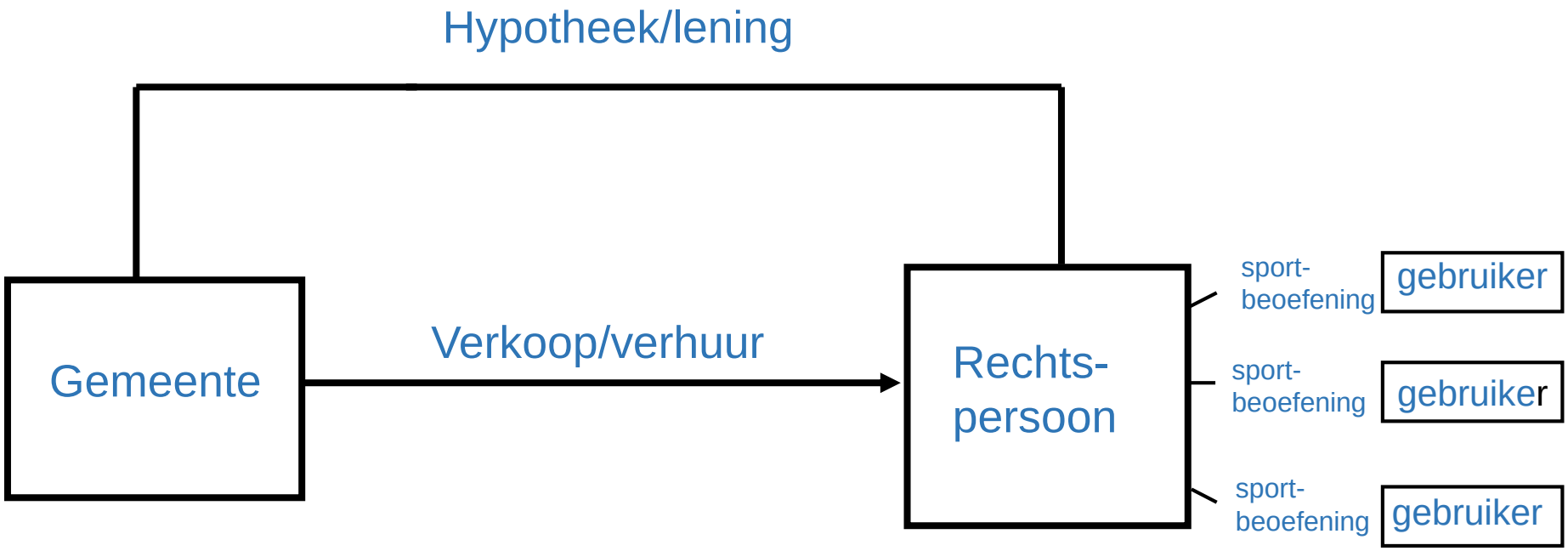
Gemeente na invoering sportvrijstelling

- Geen aftrek op exploitatiekosten
- Geen aftrek op investeringskosten
- Geen herziening in het verleden in aftrek gebrachte btw
- Recht op specifieke uitkering
- € 152 mln. beschikbaar
- 17,5% op alle bestedingen inclusief btw
- Gemeente ontvangt in ons voorbeeld
  € 1.210.000 x 0,175 = € 211.750
- Plafond

caraad
BELASTINGADVISEURS

Model 2

Rechtspersoon



caraad
BELASTINGADVISEURS

Na invoering vrijstelling

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

Of: rechtspersoon winstgevend

caraad
BELASTINGADVISEURS

SPUK-aanvraag voor 1 juni 2019 door gemeente

- Bestedingen in sport door gemeente
- Geen recht op aftrek/compensatie
- Btw algemene kosten € 20.000 - € 150.000 per jaar (Caraad)
- Bepaalde sportbedrijven

caraad
BELASTINGADVISEURS

Sportbedrijven

- Keuzerecht gemeente wel of niet opnemen
- Sportbedrijven waarin gemeente bestuurlijk en financieel belang heeft
- Alleen voor uitgaven op het terrein van sport
- Voorzover geen recht op aftrek/compensatie
- Niet in combinatie met BOSA

caraad
BELASTINGADVISEURS

Sportbedrijven in de vorm van aandelenvennootschappen

***Bestuurlijk belang*:**

- Gemeente stelt tarieven maatschappelijk gebruik sport vast

Financieel belang:

- Bij 100% aandelen gemeente:
  - Management- of directievergoeding niet boven WNT-norm
- Bij minder dan 100% aandelen gemeente aanvullend:
  - WNT-norm
  - Geen dividenduitkeringen private aandeelhouders
  - Maximum eigen vermogen sportbedrijf
  - Gemeenten zijn bij uitsluiting gerechtigd in liquidatiesaldo

caraad
BELASTINGADVISEURS

Sportbedrijven zonder aandelen

Bestuurlijk belang:

- Zeggenschap gemeente notarieel vastgelegd
- Tariefvaststelling door gemeente

Financieel belang:

- Gemeente recht op volledig liquidatiesaldo
- Sportbedrijf is >50% inkomstenafhankelijk van gemeente

caraad
BELASTINGADVISEURS

Wat te doen?

Gemeenten

- Inrichten projectorganisatie
- Inventariseren alle sportaccommodaties
- Portal gaat per 14 oktober 2018 open en sluit 1 juni 2019
- Vóór 1 juni 2019 SPUK-aanvraag indienen
- Vóór 1 juni 2019 pro rata's herberekenen (Caraad)
- Tarieven/overeenkomsten bekijken, hoe is btw geformuleerd?
- Informatieverstrekking door gemeente aan stichtingen en verenigingen
- Volg regime "winstbeogend"
- Rubriek "overige kosten" SPUK
- Opname btw-bedrag sportbedrijven
- Controle via SISA-methodiek

caraad
BELASTINGADVISEURS

Exploitatie door winstbeogende rechtspersoon

Arrest Kennemer Golf Club

Wat is winst?

- Kijken naar alle activiteiten
- Overschotten niet van belang, kunnen worden aangewend voor reserves
- Uitkering aan leden/oprichters/aandeelhouders
- BV/NV/coöperatie meest geëigend

caraad
BELASTINGADVISEURS

Onder beogen van winst wordt mede verstaan het realiseren van exploitatieoverschotten tenzij deze worden aangewend voor instandhouding of verbetering van verrichte diensten.

Er is geen sprake van een instelling die winst beoogt, indien:

a. de instelling direct of indirect bijdragen ontvangt die geen vergoeding vormen of een vergoeding vormen hoger dan de normale waarde voor een prestatie en de instelling zonder die bijdragen geen overschot zou behalen; of

b. aan de instelling direct of indirect een sportaccommodatie of een gedeelte daarvan ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam dat ter zake van die terbeschikkingstelling niet ten minste de aan die accommodatie of het gedeelte daarvan toerekenbare integrale kosten aan zijn afnemer in rekening brengt.

caraad
BELASTINGADVISEURS

De BOSA-subsidie: voor wie?

- In feite: ‘amateursportorganisaties die als doelstelling hebben om sportaccommodaties ter beschikking te stellen aan de amateursport voor lokale gebruikers.’
- Kunnen zijn: ‘alle privaatrechtelijke rechtspersonen met volledige rechtsbevoegdheid zonder winstoogmerk’ (stichtingen, verenigingen, bv’s etc.).

caraad
BELASTINGADVISEURS

BOSA: Definities & afbakening

Aanvrager:

- Opties: definitie sport Wet OB of SBI-codes
- Amateursport, geen onderwijs/zorg
- Aanvrager zelf drager van de kosten

  → Gezamenlijke inkoop kan, doorverkoop aan anderen belast volgens normale btw regels

caraad
BELASTINGADVISEURS

BOSA: voor wie?

- Controle of aanvrager een amateursportorganisatie is, vindt plaats aan de hand van SBI-codes KvK
- Alle organisaties met SBI-code 93 komen in aanmerking met uitzondering van bepaalde codes gerelateerd aan beroepssporten

caraad
BELASTINGADVISEURS

Kwalificerend SBI-codes

93.1	Sport	93.14	Binnensport
93.11	Sportaccommodaties	93.14.1	Individuele zaalsport
93.11.1	Zwembaden	93.14.2	Zaalsport in teamverband
93.11.2	Sporthallen, sportzalen en gymzalen	93.14.3	Kracht- en vechtsport
93.11.3	Sportvelden	93.14.4	Bowlen, kegelen, biljarten e.d.
93.11.9	Overige sportaccommodaties	93.14.5	Denksport
93.12	Buitensport	93.14.9	Overige binnensport en omnisport
93.12.1	Veldvoetbal	93.15	Watersport
93.12.2	Veldsport in teamverband (geen voetbal)	93.15.1	Zwem- en onderwatersport
93.12.3	Atletiek	93.15.2	Roei-, kano-, zeil- en surfsport e.d.
93.12.4	Tennis	93.19	Overige sportactiviteiten
93.12.5	Paardensport en maneges	93.19.2	Hengelsport
93.12.6	Wielersport	93.19.6	Overkoepelende organen en samenwerkings-
93.12.7	Auto- en motorsport		en adviesorganen op het gebied van sport
93.12.8	Wintersport	93.19.9	Overige sportactiviteiten (rest)
93.12.9	Overige buitensport		

caraad
BELASTINGADVISEURS

Niet kwalificerend SBI-codes

93.13	Fitnesscentra
93.14.6	Sportscholen
93.19.1	Beroepssportlieden
93.19.3	Verzorgen van vistochten
93.19.4	Supportersverenigingen (sport)
93.19.5	Organiseren van sportevenementen

caraad
BELASTINGADVISEURS

Welke kosten komen in aanmerking BOSA?

- De kosten van bouw of onderhoud van een voorziening, bestemd en in gebruik voor activiteiten van amateursport
- De kosten van aanschaf of het onderhoud van materialen die tot doel hebben om amateursportbeoefening te ondersteunen
- Waarbij onder amateursport wordt verstaan: activiteiten op het gebied van sport die niet worden uitgeoefend in loondienst of als bezoldigde dienst, ongeacht of er een formele arbeidsovereenkomst is opgesteld tussen de sportbeoefenaar en de sportorganisatie

caraad
BELASTINGADVISEURS

Welke kosten komen niet in aanmerking BOSA?

- Afschrijvingskosten
- Kosten voor gas, water en licht
- Kosten waarvoor recht op aftrek bestaat via de btw-aangifte
- Kosten die in aanmerking komen voor een SPUK bij een gemeente
- Kosten voor activiteiten die aanvangen voor 1 januari 2019

caraad
BELASTINGADVISEURS

Welke kosten komen in aanmerking BOSA?

- Schoonmaakkosten?
- Kosten bouw/onderhoud kantine?
- Kosten chloor zwembad?
- Gebruik scholen/zorginstellingen?
- Sportkleding?

caraad
BELASTINGADVISEURS

Inhoudelijk – Subsidieregeling Deel 1

De subsidie bedraagt 20% van het totale bedrag van de investering, inclusief btw.

Voorbeeld:

Kosten onderhoud van een sportveld, incl. btw: € 1.000.000

Totaal subsidiabele kosten: € 200.000

caraad
BELASTINGADVISEURS

Inhoudelijk - Subsidieregeling Deel 2

Aanvullende subsidiemogelijkheden van 15% aan de hand van rijksbrede doelstellingen:

- Energiebesparing
- Toegankelijkheid

caraad
BELASTINGADVISEURS

Aanvullende subsidie (15%)

- LED-verlichting
- Warmtewisselaar
- Warmtepomp
- Isolatie
- Zonnecollector
- Zonnepanelen

- Automatische deur
- Lift
- Diverse aanpassingen toilet/kleedkamers i.v.m. gebruik rolstoel
- Etc.

caraad
BELASTINGADVISEURS

Inhoudelijk - Subsidieregeling Deel 2

Rekenvoorbeeld:

Het installeren van een traplift.

Kosten activiteit:

€ 30.000

Subsidie van 20% onder het algemene kader:

€ 6.000

Aanvullende subsidie van 15%:

€ 4.500

Totale subsidie:

€ 10.500

caraad
BELASTINGADVISEURS

Subsidie: Definities & afbakening

Subsidiebedrag

- Minimum van € 5.000 over 12 maanden
- Maximum verlaagd naar € 2,5 mln.

Financiering

- Factuur leidend, niet gekeken naar financieringswijze

caraad
BELASTINGADVISEURS

Grensbedragen

- € 5.000: subsidies van minder dan € 5.000 worden niet verstrekt
- € 5.000 tot € 25.000: achteraf aanvragen aan de hand van de factuur/facturen (+ betalingsbewijs etc.)
- € 25.000 tot € 125.000: keuze voor achteraf aanvragen of vooraf aan de hand van offerte etc.
- € 125.000 tot en met € 2,5 mln.: vooraf aanvragen op basis van offerte (+ liquiditeitsprognose etc.)

caraad
BELASTINGADVISEURS

Voorwaarden

- Voor activiteiten die aanvangen vanaf 1 januari 2019
- Offerte en facturen moeten op naam van de aanvrager staan
- Voor ten hoogste drie jaar (factuurdatum leidend.
- Plafond van € 87 mln. (die het eerst komt ….
- Tot 12 april 2019 € 47,5 mln. aangevraagd
- Verdeling op volgorde complete aanvragen
- Aanvraag via het digitale portaal van DUS-I*

** Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport*

caraad
BELASTINGADVISEURS

Status?

- Wetgeving ingevoerd
- Alle bekende informatie staat in de subsidieregeling
- Regeling uitgewerkt met vragen & antwoorden
- Aanvraagformulier beschikbaar vanaf 2 januari 2019

DUS-I. Link te vinden op de site:

https://www.dus-i.nl/subsidies/stimulering-bouw-en-onderhoud-sportaccommodaties

caraad
BELASTINGADVISEURS

Btw-overgangsrecht

1. Investeringen welke 2018 in gebruik zijn genomen?
   - Sportbesluit
   - Geen herziening!

2. Investeringen welke al zijn gestart en volgend jaar of later in gebruik worden genomen:

   aftrek conform Sportbesluit als koop/aannemingsovereenkomst is gesloten voor 1 januari 2019 en de bouw voor 1 januari 2019 is aangevangen danwel contractuele verplichtingen zijn aangegaan of aantoonbare kosten voor realisatie zijn gemaakt

caraad
BELASTINGADVISEURS

Gemeentelijk zwembad

Tot 1 januari 2019

- Geven van gelegenheid tot baden, 6%
- Aftrek van btw op investeringskosten en exploitatiekosten
- Over kaartverkoop 6% btw verschuldigd
- Verhuur badjas 6%
- Sauna en hamam 6%
- Zonnebank, massages, schoonheidsbehandeling 21%

caraad
BELASTINGADVISEURS

Stichting Zwembad

- Geen btw verkoop kaarten
- Geen aftrek btw
- Subsidie voor onderhoud, investeringen, sportmaterialen
- Niet: exploitatie
- Sauna, hamam blijft belast 9%
- Zonnebank, massages, schoonbehandelingen 21%

caraad
BELASTINGADVISEURS

Digitale nieuwsbrief

Mail naar:
Utrecht@caraad.com

Caraad Belastingadviseurs Utrecht, telefoonnummer 030-7555360

Middenburcht 136
3542 MT Vleuten

Postbus 175
3450 AD Vleuten

Caraad Belastingadviseurs Hengelo, telefoonnummer 074-7110234

Jan Tinbergenstraat 358
7559 ST Hengelo

Caraad Belastingadviseurs Groningen, telefoonnummer 050-2103640

Verlengde Hereweg 22
9722 AC Groningen

Postbus 11008
9700 CA Groningen

caraad
BELASTINGADVISEURS