

---

## Btw en watersport

BTW - Door Nederlandse ondernemers die watersport aanbieden, kan mogelijk aanspraak worden gemaakt op de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties. Deze vrijstelling geldt voor de verhuur van lig- en bergplaatsen en het verrichten van werkzaamheden aan vaartuigen. Wanneer een onderneming lig- en bergplaatsen voor vaartuigen verhuurt, geldt in principe dat daarover 21 procent btw berekend moet worden; zo volgt uit de btw-wetgeving. Maar hierop bestaat een uitzondering voor watersportorganisaties. Dit is nogmaals bevestigd in het Belastingplan 2017, dat bekendgemaakt is tijdens Prinsjesdag.

Voor watersportorganisaties geldt een btw-vrijstelling. Wanneer zij lig- en bergplaatsen voor vaartuigen aanbieden, dan is de verhuur hiervan op grond van de sportvrijstelling vrijgesteld van btw, mits aan de hand van objectieve kenmerken kan worden vastgesteld dat deze vaartuigen geschikt zijn voor de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding. (Deze voorwaarde wordt vanaf 1 januari 2017 per wet ingevoerd; tot die tijd kan de fiscus deze nog niet toepassen en geldt de vrijstelling ook

voor andere vaartuigen). Tot begin 2016 was hierbij de voorwaarde van toepassing dat de watersportorganisatie geen personeel in dienstbetrekking mochten hebben. Het Europees Hof heeft echter bepaald dat de vrijstelling ook kan worden toegepast bij niet-winstbeogende watersportorganisaties die personeel in dienst hebben, voor het verrichten van werkzaamheden aan vaartuigen en voor het beschikbaar stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen. Het eerder van toepassing zijnde personeelscriterium is volgens het Europees Hof in strijd met de btw-richtlijn.

### Voordeel van toepassen btw-vrijstelling

Aan het mogen toepassen van de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties kleven zowel voor- als nadelen. Het voordeel is uiteraard dat de watersportorganisatie de verhuur van lig- en bergplaatsen niet hoeft aan te geven in de btw-aangifte en dat zij over de verhuur geen btw hoeft af te dragen aan de Belastingdienst.

Een nadeel van de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties is dat de btw op investeringen, die de watersportorganisatie doet met betrekking tot de btw-vrijgestelde verhuur van lig- en bergplaatsen, niet voor aftrek

in aanmerking komt. De investeringen worden immers gebruikt voor btw-vrijgestelde prestaties.

### Standpunt Europees Hof

De Europese Commissie is van mening dat de Nederlandse btw-vrijstelling voor watersportorganisaties niet in overeenstemming is met de btw-richtlijn en heeft, via een zogenaamde inbreukprocedure, Nederland voor het Europees Hof van Justitie gedaagd.

Hierop is door het Europees Hof geoordeeld dat de Nederlandse btw-vrijstelling voor watersportorganisaties niet in overeenstemming is met het EU-recht. Het Hof heeft geoordeeld dat de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties, zoals deze door Nederland werd toegepast wordt, zowel te ruim als te beperkt is. Naar aanleiding van dit oordeel wordt de Nederlandse wet aangepast.

### Vrijstelling te ruim

De Europese Commissie heeft geoordeeld dat de vrijstelling voor de diensten van watersportorganisaties niet van toepassing is voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen, omdat die verhuur niet nauw samen hangt met sportbeoefening. Een bijvoorbeeld is de situatie waarbij een ligplaats voor een sloep wordt verhuurd.

Begin 2016 heeft het Europees Hof aan Nederland medegedeeld dat de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties op dat punt te ruim is. De btw-vrijstelling is van toepassing voor vaartuigen die ook daadwerkelijk voor de beoefening van de watersport gebruikt worden, zoals zeilboten die worden ingezet bij zeilwedstrijden. In dat geval gaat het om de vaartuigen die gebruikt worden bij de beoefening van watersport. Vaartuigen die alleen voor recreatieve doeleinden worden gebruikt, komen niet in aanmerking voor de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties. De Nederlandse regering heeft in het Belastingplan 2017 aangekondigd dat de wet op dit punt wordt aangepast, zodat deze in lijn komt met de Europese wetgeving en Europese btw-richtlijn.

### Vrijstelling ook te beperkt

Voor wat betreft de hiervoor beschreven voorwaarde omtrent het personeel in dienstbetrekking, heeft het Europees Hof van Justitie gezegd dat de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties juist te beperkt is. Nederland moet de sportvrijstelling ook toepassen bij niet-winstbeogende watersportorganisaties, indien zij personeel in dienst hebben voor het verrichten van werkzaamheden aan vaartuigen en voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen.

Deze voorwaarde is volgens het Europees Hof te beperkt en gaat verder dan de voorwaarden die in de btw-richtlijn gesteld zijn; daardoor is deze in strijd met de btw-richtlijn. De Nederlandse wet wordt naar aanleiding van dit oordeel aangepast, zodat de watersportvrijstelling ook van toepassing is bij watersportorganisaties die personeel in dienstbetrekking hebben.

### Gevolgen uitspraak

De voornoemde uitspraak van het Europees Hof heeft directe werking waar deze in het voordeel van belastingplichtige is. Zij kunnen zich hierop beroepen voor alle nog niet definitief vaststaande aangiftetijdvakken.

Dit voordeel zal zich voordoen bij niet-winstbeogende watersportorganisaties die personeel in dienst hadden voor de genoemde werkzaamheden. Zij kunnen weer gebruik maken van de btw-vrijstelling voor die werkzaamheden, maar verliezen vanaf dat moment wel het recht op aftrek van de btw voor wat betreft de kosten en investeringen die toe te rekenen zijn aan die vrijgestelde prestaties.

Waar de uitspraak in het nadeel is van een watersportvereniging, zal deze uitspraak pas zijn werking hebben vanaf de inwerkingtreding van de onderhavige wetwijziging. Dit nadeel zal zich voordoen bij niet-winstbeogende watersportorganisaties die lig- en bergplaatsen ter beschikking stellen voor recreatieve vaartuigen, voor zover zij geen gebruik kunnen maken van een andere vrijstelling (zoals voor fondsenwervende activiteiten).

Dit betekent voor deze watersportorganisaties dat zij in de heffing van btw worden betrokken voor de terbeschikkingstelling, maar dat zij vanaf dat moment ook recht hebben op aftrek van btw op kosten en investeringen die toe te rekenen zijn aan die belaste prestaties.

### Tot besluit

Voor watersportorganisaties is een btw-vrijstelling van toepassing wanneer zij lig- en bergplaatsen verhuren voor vaartuigen die, gelet op hun objectieve kenmerken, geschikt zijn voor de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding. Na de aangekondigde wetwijziging op Prinsjesdag geldt de vrijstelling ook voor niet-winstbeogende watersportorganisaties die personeel in dienstbetrekking hebben.

Niet-winstbeogende watersportorganisaties in Nederland die lig- en bergplaatsen beschikbaar stellen aan vaartuigen die voor de watersport gebruikt worden, kunnen hierdoor toch gebruik maken van de btw-vrijstelling voor watersportorganisaties.

(*mr. C.W. van Vilsteren*)