

BTW-ONDERNEMER

Verenigingen en activiteiten voor leden en niet-leden

Verenigingen zijn rechtspersonen die met een bepaald doel zijn opgericht. Zij mogen winst maken, maar moeten deze gebruiken voor het doel dat zij nastreven.

Toetsen Verenigingen zijn in sommige gevallen ondernemer voor de btw. Een aantal branches en activiteiten is vrijgesteld van btw. Een vereniging moet als eerste toetsen of deze btw-ondernemer is en vervolgens toetsen of de prestaties zijn vrijgesteld van btw.

Ondernemer voor de btw Een vereniging is btw-ondernemer als deze zelfstandig een bedrijf of een beroep uitoefent. De hiernavolgende criteria worden gebruikt om te beoordelen of een vereniging btw-ondernemer is.

1. Oefent de vereniging zelfstandig een bedrijf of beroep uit? Als de vereniging zelfstandig werkt en inkomsten heeft door tegen vergoeding prestaties te verrichten aan derden, dan is de vereniging btw-ondernemer omdat ze deelneemt aan het economisch verkeer.
2. Heeft de vereniging regelmatig inkomsten? De vereniging moet regelmatig inkomsten hebben uit bedrijf of beroep. Het maakt hierbij niet uit of de vereniging winst beoogt of maakt.
3. Exploiteert de vereniging een vermogensbestanddeel of een recht? Als de vereniging een vermogensbestanddeel of een recht exploiteert, bijv. door verhuur van een pand of door exploitatie van een octrooirecht, dan is de vereniging btw-ondernemer.

Vereniging van Eigenaars (VvE)

Een VvE is meestal geen btw-ondernemer, omdat deze optreedt binnen de beperkte kring van de leden en kan daarom geen btw op kosten en onderhoud in aftrek brengen. In een besluit is goedgekeurd dat de niet bij de VvE aftrekbare btw bij de leden-ondernemers aftrekbaar is naar rato van hun bijdragen aan de vereniging ([STCRT. 2020, 63000 ONDER 5.2.3](#)). Aan deze goedkeuring is een aantal voorwaarden verbonden. Aftrek is uiteraard alleen mogelijk als een lid-ondernemer belastbare prestaties verricht.

BZ-ADVIES

Door de exploitatie van zonnepanelen is een VvE wel btw-ondernemer, omdat deze ook aan niet-leden presteert: de energiemaatschappij. Dat betekent dat de VvE een deel van de btw op de aanschafkosten van de zonnepanelen kan terugvragen. Voor de verschuldigde btw kan mogelijk gebruik worden gemaakt van de nieuwe KOR/OVOB.

Ondernemersvereniging

Ondernemersverenigingen verrichten activiteiten waar de leden baat bij hebben, zoals een promotiecampagne voor een bepaalde branche of het verzorgen van het onderhoud van het publieke deel van een winkelcentrum. Voor de (aftrek van) btw is het van belang of de vereniging btw-ondernemer is. Als de vereniging btw-ondernemer is, zal zij doorgaans belastbare prestaties verrichten, waardoor de vereniging recht op aftrek van inkoop-btw heeft. Voor de aftrek van btw die de vereniging dan aan elk lid in rekening brengt, gelden bij elk lid-ondernemer de algemene regels voor aftrek van btw. Is de ondernemersvereniging geen btw-ondernemer, dan heeft deze geen recht op aftrek van de inkoop-btw. Voor deze situatie is in een besluit goedgekeurd dat de vereniging de inkoop-btw toch kan aftrekken, mits er aan een aantal voorwaarden is voldaan ([STCRT. 2020, 63000 ONDER 5.2.6.1](#)).

Ondernemende vereniging

Een vereniging die ondernemer is, is over de van leden ontvangen contributies alleen btw verschuldigd voor zover er een rechtstreeks verband bestaat tussen de diensten van de vereniging aan haar leden en de door deze leden betaalde contributies. Bij een golfclub die haar leden tegen betaling van een contributie het recht geeft gebruik te maken van de golfbaan, is er volgens het Europees Hof van Justitie ([ECLI:EU:C:2002:200](#)) wel een rechtstreeks verband. De contributie is de vergoeding voor de dienst die de vereniging jegens de leden verricht, namelijk de permanente terbeschikkingstelling van de golfaccommodatie aan haar leden. Of de leden al dan niet van de golfbaan gebruikmaken, doet niet ter zake. Hof Den Bosch heeft een vergelijkbare beslissing genomen met betrekking tot inleggelden die landbouwers moesten betalen aan een coöperatieve vereniging om het recht te verkrijgen om mest te laten verwerken ([ECLI:NL:GHSHE:2005:AU5248](#)).

Btw-vrijstellingen Een aantal branches en activiteiten is vrijgesteld van btw. Al is de vereniging btw-ondernemer, dan kan de prestatie die de vereniging verricht, vrijgesteld zijn, zoals een sportvereniging zonder winstoogmerk.

VOLGENDE STAP - WWW.FISCAALENMEER.NL

Overzicht voor btw-vrijgestelde branches en bedrijfsactiviteiten

→ Verenigingen kunnen btw-ondernemer zijn. Behalen zij jaarlijks een omzet die minder is dan € 20.000, dan kunnen zij gebruikmaken van de KOR.