

## OMZETBELASTING

## Contributies vereniging niet belast met btw

Een contributie is met btw belast bij een rechtstreeks verband tussen de contributie en de te verrichten prestatie.

### Voorwaarden belaste prestatie

Een prestatie is belastbaar voor de btw als een ondernemer hiervoor een vergoeding ontvangt die in rechtstreeks verband staat met de te verrichten prestatie. Ook tussen de ontvanger en de presterende ondernemer moet een rechtsbetrekking bestaan waarbij over en weer prestaties worden uitgewisseld. Daarnaast is het van belang dat de prestatie moet leiden tot een voordeel voor de afnemer of een andere identificeerbare derde, waardoor deze als gebruiker van de prestatie kan worden aangemerkt.

**Geen rechtstreeks verband** Volgens vaste rechtspraak over verenigingen is er geen rechtstreeks verband tussen de vergoeding en de prestatie als een vereniging zich richt op de algemene belangenbehartiging van bijv. een bepaalde beroepsgroep en zonder dat de leden in ruil voor de betaalde contributie een individueel voordeel behalen uit de activiteiten van de vereniging. Zo blijkt uit de Europese zaak Apple and Pear Development Council (ECLI:EU:C:1987:466) en een arrest van de Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2000:AA4527).

**Wel rechtstreeks verband** Anderzijds is een contributie wel met btw belast als de vereniging in ruil voor de contributie een individueel recht aan een lid verstrekt, bijv. het verlenen van toegang tot een golfpark door een golfclub, ongeacht of een individueel lid ook daadwerkelijk gebruikmaakt van dit recht, zoals bleek uit het arrest Kennemer Golf & Country Club (ECLI:EU:C:2001:694).

**Let op** Indien een contributie btw belast is, kan er een wettelijke vrijstellingsbepaling van toepassing zijn.

### Recente jurisprudentie

Hof Den Haag (ECLI:NL:GHDHA:2023:1603) heeft geoordeeld dat een vereniging voor motorclubliefhebbers die leden tegen contributie toegang tot evenementen, archief en specialisten verschaft en een periodiek clubblad verstuurt, geen economische activiteit verricht. Deze activiteiten worden namelijk niet verricht om enig daarmee gemoeid economisch belang. Bijzonder is dat de leden de activiteiten veelal zelf uitvoerden en de vereniging volgens de rechter slechts als kostenverdeelstation functioneerde.

**Vereniging voor/van autoliefhebbers** Rechtbank Noord-Holland (ECLI:NL:RBNHO:2023:1483) heeft op basis van vergelijkbare overwegingen geoordeeld dat een vereniging voor/van autoliefhebbers geen economische activiteit verricht in ruil voor de ontvangen contributie. De vereniging in kwestie organiseerde enerzijds activiteiten voor uitsluitend de leden en anderzijds activiteiten die toegankelijk waren voor zowel leden als niet-leden. Bepaalde evenementen waren gratis toegankelijk voor leden; niet-leden konden tegen een vergoeding deelnemen. Elk lid betaalt evenveel contributie, ongeacht de mate waarin zij deelnemen aan of gebruikmaken van de activiteiten van de vereniging. De rechter besliste dat de kosten van de vereniging weliswaar grotendeels uit de contributies werden bekostigd, maar niet om verkrijging van een prijs of tegenwaarde: er was hiermee geen economisch belang gemoeid en dus was er geen btw-heffing.

**Vereniging voor liefhebbers van terreinvoertuigen** Rechtbank Den Haag (ECLI:NL:RBDHA:2023:19116) heeft ook geoordeeld over de belastbaarheid van contributies. Hier gaat het om een vereniging van liefhebbers van terreinvoertuigen. De vereniging organiseert evenementen, waaraan zowel leden als niet-leden (tegen separate vergoeding) kunnen deelnemen. Wederom is er volgens de rechter sprake van een niet-belastbare contributie. Op de website van de vereniging wordt weliswaar vermeld dat jaarlijks een bepaald aantal evenementen plaatsvinden, maar dit kunnen er minder zijn. Daardoor staat niet vast dat dit aantal evenementen ook daadwerkelijk wordt georganiseerd. De organisatie van de evenementen kan ook niet door de leden worden afgedwongen. Ook al zouden de leden de contributies betalen om aan de evenementen deel te kunnen nemen, dan nog heeft te gelden dat de evenementen niet worden georganiseerd om de contributies te verkrijgen. Daarom is er volgens de rechter geen btw-belaste vergoeding. Het rechtstreekse verband tussen de prestaties van de vereniging en de ontvangen contributies ontbreekt.

#### BZ-ADVIES

Een vereniging of stichting die regelmatig prestaties verricht in het economisch verkeer en daarvoor vergoedingen ontvangt, is btw-ondernemer. Ga bij een stichting of vereniging altijd na of de ontvangen vergoeding belast is met btw of niet.

→ De lijn in de jurisprudentie is dat een contributie niet met btw is belast als de contributie niet in een rechtstreeks verband staat met een af te dwingen tegenprestatie.