

Btw & sport

Ook de sportwereld heeft te maken met btw. Zo is onlangs nog een uitspraak gedaan over de toepassing van de sportvrijstelling. Als de sportvrijstelling van toepassing is, kan er geen btw in aftrek worden gebracht. De vraag is: valt een sportorganisatie onder de sportvrijstelling? Als een sportvereniging grote investeringen gaat doen, is het soms interessant gebruik te maken van een exploitatiestichting, omdat dan de btw wel kan worden teruggevraagd.

CAROLA VAN VILSTEREN

Welke sportorganisatie is vrijgesteld van btw en welke sportorganisatie is belast? Diensten die sportbonden en sportorganisaties verrichten aan sportverenigingen zijn vrijgesteld van btw. De sportvrijstelling is alleen van toepassing als ze met de prestaties geen winst beogen. Indien wel winst wordt gemaakt door bijvoorbeeld een sportvereniging, dan hoeft er nog steeds geen sprake te zijn van een winst-oogmerk. Dit is het geval als de winst niet wordt uitgekeerd, maar wordt besteed in het belang van de vereniging.

Organisaties die geen 'leden' kennen, zoals stichtingen, en die gelegenheid geven tot sportbeoefening, zijn daarvoor in beginsel btw verschuldigd. Dit geldt ook voor ondernemers die op commerciële basis gelegenheid geven tot sportbeoefening. Sportverenigingen die niet-leden de gelegenheid bieden tot sportbeoefening zijn daarvoor in beginsel ook btw verschuldigd. Hierop kan echter de vrijstelling van fondswerving worden toegepast, mits de opbrengsten hiervoor beneden een bepaald bedrag blijven. Hetzelfde geldt voor het verlenen van toegang tot



demonstraties, wedstrijden en dergelijke. Ook dit is belast met btw. Echter, ook hiervoor geldt dat als de opbrengst van deze activiteiten beneden een bepaald bedrag blijft dat hierop de vrijstelling kan worden toegepast. Is dit niet het geval en is de opbrengst hoger, dan geldt hiervoor het 6%-tarief.

Let op: In veel gevallen, met name bij grote investeringen, zal het belast zijn tegen 6% voordeliger zijn dan de sportvrijstelling, omdat bij de sportvrijstelling geen 19% btw afgetrokken kan worden. We zien dit veel bij sportverenigingen die graag een nieuwe accommodatie willen bouwen of de huidige accommodatie willen vervangen. Hierbij kan (een deel van de) btw worden teruggevraagd bij de Belastingdienst. In dit artikel zullen we stilstaan hoe deze btw kan worden teruggevraagd.

Wat is een sportorganisatie?

De rechter heeft recent een uitspraak

gedaan dat de menselijke activiteit bij de duivensport te gering is om duivensport als een sport te zien waarop de sportvrijstelling van toepassing is. Dit in tegenstelling tot bijvoorbeeld de paardensport, waarbij de berijder van het paard wel voldoende actief is om deze bezigheid als 'sportbeoefening door de mens' aan te merken. De sportvrijstelling is dus niet van toepassing op de duivensport en de overkoepelde organisatie moet over de vergoedingen die zij ontvangt van leden dus btw berekenen. De overkoepelende organisatie moet bijvoorbeeld 19% btw doorberekenen aan de leden voor elke duivenring die wordt afgenomen. Een ring kost nu bijna 60 cent, tegen 50 cent in het verleden. Een gemiddelde duivenmelker heeft gemiddeld elk jaar 50 ringen nodig waardoor alleen deze kostenpost toeneemt van 250 tot bijna 300 euro.

Vrijgestelde en belaste prestaties

Een sportorganisatie kan zowel vrijgestelde als belaste prestaties verrichten.



Veel sportverenigingen hebben naast hun hoofdactiviteit nog een of meer nevenactiviteiten. Denk aan het exploiteren van de kantine. Als de kantineomzet zo hoog is dat hierbij de drempel van € 68.067 wordt overschreden, dan is de kantineomzet belast. Dit is ook het geval als de kantine niet voor nevenactiviteiten wordt gebruikt, maar bijvoorbeeld voor het geven van feesten en bruiloften.

Maar ook kan gedacht worden aan het verlenen van toegang tot wedstrijden, het maken van reclame (sponsoring), het verstrekken van ledenbladen en de verkoop van allerlei goederen om de clubkas te spekken. In beginsel zijn al deze activiteiten belast met btw. Wel kennen we een vrijstelling voor fondswerving. Als aan de voorwaarden voor deze vrijstelling wordt voldaan en de grensbedragen niet worden overschreden (leveringen van goederen € 68.067 en diensten € 31.765) is geen btw verschuldigd over deze opbrengen als het maar gaat om acti-

viteiten van bijkomstige aard, voor zover die leveringen en diensten voortvloeien uit activiteiten ter verkrijging van financiële steun.

Let op: De drempelbedragen gelden onafhankelijk van elkaar.

Goedgekeurd is dat sportorganisaties niet onder de btw vallen voor de wederkopen van lotto, toto en loten voor de Grote Clubactie, ongeacht de behaalde opbrengst. Er mag dan geen btw in aftrek worden gebracht.

Een sportvereniging die zowel vrijgestelde als belaste prestaties verricht, kan de voorbelasting gedeeltelijk in aftrek brengen. Een voorbeeld is de lichtinstallatie bij een voetbalveld. Als op het voetbalveld wedstrijden bij kunstlicht worden gespeeld, dan is de btw op de lichtinstallatie aftrekbaar voor zover bij het verlenen van toegang tot de wedstrijden belaste entreegelden zijn geheven. De voorbelas-

ting moet dan gesplitst worden in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel.

Een groot btw-voordeel valt door de sportvereniging te behalen bij het bouwen of verbouwen van een sportaccommodatie. In de meeste gevallen is de btw die drukt op de bouwkosten voor de vereniging niet aftrekbaar, waardoor de totale kosten van de accommodatie met 19% worden verhoogd. Een btw-voordeel kan worden behaald door het anders te organiseren. Hierdoor wordt niet alleen btw bespaard ten aanzien van de investering, maar ook ten aanzien van onderhoudskosten en kosten zoals verwarming en water.

Btw-voordeel

Zoals aangegeven kan btw-voordeel worden behaald door anders organiseren. De staatssecretaris heeft namelijk aangegeven dat de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties wordt beschouwd als een met btw belaste activiteit belast tegen het 6% tarief. De btw over de bouwkosten kan worden verrekend als de sportvereniging een stichting opricht die de bouw en de exploitatie van de accommodatie voor haar rekening neemt of de gemeente de bouw en exploitatie voor haar rekening laat nemen. Vervolgens stelt de stichting de accommodatie ter beschikking aan de sportvereniging tegen 6% btw. Dit levert niet alleen een netto voordeel op van 13%, maar tevens ontstaat er een financieringsvoordeel voor de sportvereniging!

Er kan pas met de bouw worden begonnen als alles goed geregeld is. Op het moment dat de bouw start moet de accommodatie eigendom zijn van de stichting of gemeente. Tevens moet de sportvereniging om het voordeel te kunnen behalen de accommodatie wel onderbrengen in een aparte rechtspersoon (ook kan de sportaccommodatie ondergebracht worden bij de gemeente) en die persoon gaat de accommodatie exploiteren. Een ander aandachtspunt is dat de facturen de juiste tenaamstelling hebben.

Toepassing verlaagd tarief

De stichting mag het 6% tarief toepassen als niet alleen sprake is van passieve verhuur, maar van zogenaamd aanvullend dienstbetoon. Hierbij kan men denken aan het ter beschikking stellen ▣

van kleedkamers, doucheruimte, materialen en dergelijke. De stichting exploiteert in dit geval de accommodatie, wat betekent dat zij zorg draagt voor het voortdurend onderhoud en beheer. De overeenkomst die de stichting of de gemeente sluit met de vereniging is dus geen verhuurovereenkomst, maar een gelegenheid geven tot sportbeoefeningsovereenkomst. Als er namelijk sprake is van verhuur, dan zal de verhuur vrijgesteld zijn van btw. De sportvereniging verricht immers in belangrijke mate vrijgestelde prestaties waardoor er niet geopteerd kan worden voor belaste verhuur. De stichting of de gemeente kan de btw niet in aftrek brengen als zonder btw wordt verhuurd. In dit geval kan er geen btw-voordeel behaald worden.

De belastingdienst houdt deze 'constructies' nauwlettend in de gaten. Verstandig is dan ook de gekozen aanpak voor te leggen aan de belastingdienst of de hulp in te roepen van een adviseur. Het verlaagd tarief is echter niet altijd van toepassing. Het moet gaan over het ter beschikking stellen van een sportaccommodatie. Hieronder wordt verstaan een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening door de mens. Een zeilboot is bijvoorbeeld geen onroerende zaak en dus niet aan te merken als sportaccommodatie.

Nog even een voorbeeld ter illustratie:

Een zeilschool organiseert weekarrangementen waarbij de cursisten bij het boeken kunnen kiezen uit twee varianten. De eerste variant is inclusief overnachting, de tweede exclusief. Op beide arrangementen heeft de zeilschool het 6% btw-

tarief toegepast. Door de inspecteur wordt, naar aanleiding van een boekenonderzoek, naheffingsaanslagen opgelegd, omdat naar zijn mening onterecht het 6%-tarief is toegepast. De vergoeding voor de weekarrangementen moet volgens de inspecteur naar het 19%-tarief in de heffing worden betrokken, met uitzondering van het deel voor het verstrekken van logies.

De Rechtbank is het eens met de inspecteur en is van mening dat de naheffingsaanslagen terecht zijn opgelegd. De zeilschool gaat hiertegen in beroep. Echter het Hof bevestigt eveneens dat de naheffingsaanslagen terecht zijn opgelegd. Voor de arrangementen zonder overnachting dient het zeilonderwijs als hoofddienst te worden beschouwd. De versnaperingen en de lunch die tijdens de dag worden genuttigd delen het fiscale lot van de hoofddienst en hierop is dus het 19%-tarief van toepassing.

Bij de arrangementen inclusief overnachting is het verstrekken van logies en ontbijt een aanvullende dienst. Deze is belast naar het 6%-tarief. Het zeilonderwijs is belast tegen het 19%-tarief. Het Hof heeft geoordeeld dat er sprake is van grove schuld bij de zeilschool voor het toepassen van het 6%-tarief, waardoor de boete in stand blijft.

Integratieheffing

Het kan ook zijn dat een sportvereniging of een gemeente niet zo moeilijk wil doen. De gemeente verhuurt bijvoorbeeld de sportaccommodatie aan de sportvereniging. Dan moet worden gelet op de integratieheffing. Aangezien de verhuur dan is vrijgesteld van btw moet 19% btw afge-

dragen worden over de voortbrengingskosten van de nieuwbouw. Er is dan wel recht op aftrek van btw, maar er moet bijvoorbeeld ook btw betaald worden over de grond, want dat behoort ook tot de voortbrengingskosten. Hier moet dus bij de budgettering al rekening mee worden gehouden anders komt men voor verassingen te staan. De bovenstaande besparingsvariant verkomt dus ook de integratieheffing.

Conclusie

Ook in de sportwereld heeft men te maken met btw. De sport is om zoveel mogelijk voordeel te behalen. In veel gevallen – met name bij grote investeringen – zal echter het belast zijn tegen het 6%-tarief voordeliger zijn dan een vrijstelling, omdat bij een vrijstelling geen voorbelasting kan worden afgetrokken. Als een sportvereniging besluit een (nieuw te bouwen) sportaccommodatie te huren van de gemeente, dan moet worden gelet op integratieheffing. De verhuur is vrijgesteld van btw, maar over de voortbrengingskosten van de nieuwbouw moet 19% worden afgedragen. Denk goed na voor welke "constructie" wordt gekozen waardoor verassingen worden voorkomen. ■