

Zaak 2

Een bestelauto van een vloerbedekkinglegger is circa 5,5 meter lang, is voorzien van een verhoogd dak en heeft een laadruimte van 3,75 meter. De bestuurder kan de auto door de afmetingen niet op een gewone parkeerplaats of in een parkeergarage parkeren. Deze bestelauto heeft voorin een bestuurdersstoel en een zitbank. Deze zitbank is bestemd voor de rijder of de hulp bij het laden en lossen van de rollen vloerbedekking. De verhoogde laadruimte is afgestemd op het vervoer van rollen vloerbedekking en bevat stellages voor materiaal en gereedschap. Het oordeel: voldoende is gebleken dat deze bestelauto, gelet op de uiterlijke verschijningsvorm, de specifieke inrichting en de afmetingen ten behoeve van de onderneming van belastingplichtige, moet worden aangemerkt als een bestelauto die door aard of inrichting uitsluitend of

nagenoeg uitsluitend geschikt blijkt te zijn voor het vervoer van goederen. Deze bestelauto is volgens de rechter zeer geschikt voor het doel waarvoor deze wordt gebruikt en is daarmee minder praktisch geschikt voor privégebruik.

'Normale' bestelauto met meer dan twee zitplaatsen**Zaak 3**

De bestelauto van een stukadoor beschikt over een scheidingswand tussen de laadruimte en de bestuurderscabine. De laadruimte is 10,8 m³ en is voorzien van een schuifdeur. In de bestuurderscabine is, naast de bestuurdersplaats, een anderhalfzitsbank geplaatst. Het oordeel: ook als in de bestuurderscabine meer dan één stoel aanwezig is en die cabine geen voorzieningen bevat die zijn gericht op het vervoer van goederen, kan onder omstandigheden sprake

zijn van een bestelauto die (nagenoeg) uitsluitend geschikt is voor het vervoer van goederen.

Conclusie

Uit de jurisprudentie volgt dat de feitelijke inrichting van een bestelauto belangrijker is dan het feit of de bestelauto al dan niet met meer dan één zitplaats is uitgerust. Een uitgebreide omschrijving van de inrichting en het gebruik van de bestelauto moet de belastingplichtige bij voorkeur illustreren met foto's van deze inrichting. Verder blijkt uit de jurisprudentie dat de rechter gewicht toekent aan het al dan niet bezitten van een andere, voor privégebruik geschikte, auto. (*mr. H.A. Elbert*)

Hoge Raad, 29 mei 2009, nr. 43602

Hof Arnhem 27 april 2010, nr. 09/00296 en 09/00297

Hoge Raad, 18 september 2009, nr. 08/00707

Btw-vrijstelling bij sportbeoefening niet altijd het voordeligste

BTW - Ook in de sportwereld wordt men op allerlei manieren met de btw geconfronteerd. Zo krijgen sportverenigingen te maken met btw bij de verkoop van toegangskarten, het gebruik van een kantine, het bouwen van een nieuwe sportaccommodatie of bij sponsoring. Om de btw-druk zo laag mogelijk te houden kan een vereniging dan gebruikmaken van een aantal mogelijkheden. De btw-vrijstelling bij sportbeoefening blijkt echter niet altijd de meest voordelige optie te zijn.

Diensten van een sportvereniging kunnen zowel belaste als vrijgestelde prestaties zijn. Vrijgesteld van btw zijn de diensten die sportbonden en sportorganisaties aan de

daarbij aangesloten sportverenigingen bewijzen en die sportverenigingen aan eigen leden verrichten (denk aan contributie). De sportvrijstelling is alleen van toepassing als de vereniging met de prestaties geen winst beoogt. Ook als wel winst wordt gemaakt, hoeft geen sprake te zijn van een winstoogmerk. Dit is bijvoorbeeld het geval als de vereniging de winst niet uitkeert, maar in het belang van de vereniging besteedt.

Fondswerving

Organisaties die geen 'leden' kennen (zoals stichtingen) en gelegenheid geven tot sportbeoefening, zijn btw verschuldigd. Dit geldt ook voor ondernemers die op commerciële

basis gelegenheid geven tot sportbeoefening of voor sportverenigingen die niet-leden de gelegenheid bieden tot sportbeoefening. Wel kan men in veel gevallen de vrijstelling voor fondswerving toepassen. Als aan de voorwaarden wordt voldaan en de grensbedragen niet worden overschreden (leveringen van goederen 68.067 euro en diensten 31.765 euro), is geen btw verschuldigd over deze opbrengsten. Het moet gaan om activiteiten van bijkomstige aard, voor zover de 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 wederverkopen van lotto, toto en loten voor de Grote Clubactie, ongeacht de behaalde opbrengst. Ze mogen dan geen btw in aftrek brengen. Hetzelfde geldt voor het verlenen van toegang tot demonstraties en wedstrijden en dergelijke. Ook dit is belast met btw. Maar ook hiervoor geldt dat als de opbrengst van deze activiteiten beneden de bedragen blijft, de vrijstelling voor fondswerving kan worden toegepast. Is dit niet het geval en is de opbrengst hoger, dan geldt hiervoor het zes procent-tarief.

Splitsen

Een sportvereniging kan dus zowel belaste als vrijgestelde prestaties verrichten. Dit betekent dat een vereniging, die zowel vrijgestelde als belaste prestaties verricht, de voorbelasting gedeeltelijk in aftrek kan brengen. Als bijvoorbeeld op een voetbalveld wedstrijden bij kunstlicht worden gespeeld en de entreegelden voor de wedstrijden zijn belast met btw, dan is de btw op de installatie van het kunstlicht aftrekbaar. De vereniging moet de voorbelasting dan splitsen in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel.

(Ver)bouwen sportaccommodatie

Met name bij het bouwen of verbouwen van een sportaccommodatie kan een vereniging een groot btw-voordeel behalen. De staatssecretaris heeft beslist dat hij de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties aan een sportvereniging beschouwt als een met zes procent btw belaste activiteit. Als de sportvereniging nu 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, kan zij de

btw over de bouwkosten terugvragen. De stichting stelt accommodatie daarna aan de sportvereniging ter beschikking tegen zes procent btw.

De stichting mag het zes procent-tarief toepassen als niet alleen sprake is van passieve verhuur maar ook van zogenaamd aanvullend dienstbetoon. Hierbij kan men denken aan het ter beschikking stellen van kleedkamers, douche-ruimte, materialen en dergelijke. De stichting exploiteert in dit geval de accommodatie; zij draagt zorg voor het voortdurende onderhoud en beheer. De overeenkomst die de stichting of de gemeente sluit met de sportvereniging, is dus geen verhuurovereenkomst maar een gebruikersovereenkomst. Als er namelijk sprake is van verhuur, zal de verhuur vrijgesteld zijn van btw. De sportvereniging verricht immers in belangrijke mate vrijgestelde prestaties waardoor zij niet kan opteren 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.

Let op!

Het belast presteren tegen zes procent kan voordeliger zijn dan de sportvrijstelling, omdat bij de laatste geen negentien procent btw afgetrokken kan worden. Hierdoor bespaart men niet alleen btw ten aanzien van de investering maar ook ten aanzien van onderhoudskosten en kosten zoals verwarming en water.

Let op!

Er kan pas met de bouw worden begonnen als alles goed geregeld is. In veel gevallen wordt de situatie vooraf voorgelegd aan de Belastingdienst.

Let op!

Het zes procent tarief is alleen van toepassing als het gaat over het ter beschikking stellen van een sportaccommodatie. Een sportaccommodatie is een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening door de mens.

Pas op: integratieheffing!

Het is ook mogelijk dat een gemeente bijvoorbeeld de sportaccommodatie aan de sportvereniging verhuurt. Let dan op de integratieheffing. Aangezien de verhuur is vrijgesteld van btw, moet men negentien procent btw afdragen 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. Die behoort immers ook tot de voortbrengingskosten. Hier moet dus bij de budgettering al rekening mee worden gehouden. De bovenstaande besparingsvariant voorkomt de integratieheffing.

Conclusie

Het is de sport om zoveel mogelijk voordeel te behalen. In veel gevallen – met name bij grote investeringen – zal het zes procent-tarief echter voordeliger zijn dan de vrij-

stelling. Bij een vrijstelling kan men immers geen voorbelasting aftrekken. Het is verstandig om de gekozen aanpak voor te leggen aan de Belastingdienst of de hulp in te roepen van een btw-adviseur. De Belastingdienst houdt deze werkwijze namelijk nauwlettend in de gaten! (mr. C. van Vilsteren)

Besluit minister van Financiën, 10 juni 2010, nr. DGB 2010/2147M

Besluit staatssecretaris van Financiën, 13 juni 2007, nr. CPP2007/1077M

Sponsoring of toch niet?

BTW - Bij sponsoring lijkt het allemaal recht-toe-recht-aan te gaan, maar toch ontstaan op dit gebied met zekere regelmaat discussies met de Belastingdienst.

De rechtbank in Den Haag moest pas oordelen over een stichting die voor triatlonteamen onder andere fietsen en kleding inkoopt. De leveranciers leverden de producten tegen kostprijs en de stichting maakte (shirt)reclame voor de leveranciers. De Belastingdienst wilde vervolgens bij de stichting btw naheffen over het verschil tussen de inkoopprijs en de winkelprijs: dat was de waarde van de reclamedienst die de stichting verrichtte aan de leveranciers. De rechtbank

was het hier echter niet mee eens. De Belastingdienst had onvoldoende aannemelijk gemaakt dat de stichting de lagere prijzen had bedongen als tegenprestatie voor de (shirt)reclame. Het enkele feit dat er reclame wordt gemaakt en dat de leverancier geen winst maakt, achtte de rechtbank onvoldoende.

Vergoeding in natura

In een andere zaak gaf een leverancier carbonwielen in bruikleen aan wielrenners. De wielrenners testten de wielen in een bepaalde periode en retourneerde ze na afloop van die periode tezamen met testgegevens. Volgens de Belastingdienst was het testen door de wielrenners een ver-

goeding in natura voor het gebruik van de wielen. Zij legde daarom een naheffingsaanslag op. Rechtbank Arnhem zag geen tegenprestatie de wielrenners konden de wielen immers niet in wedstrijden gebruiken. Zij hadden er geen enkel belang bij en daarom moest het testen worden aangemerkt als een gunst.

Tenslotte

Sponsoring en btw is toch minder eenvoudig dan u wellicht denkt. Zowel sponsor als gesponsorde kan voor vervelende financiële verrassing komen te staan als niet zorgvuldig is gehandeld! (mr. C. van Vilsteren)

VAR per telefoon te controleren

WERKGEVER/WERKNEMER - De laatste jaren zijn er steeds meer freelancers en zzp'ers actief in Nederland. Deze kleine ondernemers proberen kortlopende opdrachten in te vullen bij bedrijven die op zoek zijn naar een tijdelijke uitbreiding van hun werknemersbestand of een specifieke competentie. De fiscale kwalificatie van een dergelijke rechtsverhouding is niet altijd eenvoudig vast te stellen. Een Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) geeft duidelijkheid in de vraag of sprake van een echte zelfstandige of een dienstbetrekking. Sinds kort kunnen opdrachtgevers deze VAR per telefoon controleren.

Een VAR kan de opdrachtgever vrijwaren voor de risico's ten aanzien van de loonbelasting en premieheffing. Op

pagina 12 staat een overzicht van de soorten verklaringen en de gevolgen daarvan voor de opdrachtgever.

Telefoonnummer

Echter, door de teruglopende economie en overeenkomstige terugloop aan opdrachten zijn veel freelancers niet meer in staat een VAR te verkrijgen op basis waarvan hun opdrachtgever hen als zelfstandige mag aanmerken. De overheid heeft geconstateerd dat in bepaalde sectoren, waaronder de bouw, sprake is van het gebruik van valse verklaringen. Opdrachtgevers hebben daarom de mogelijkheid gekregen om een verklaring telefonisch bij de Belastingdienst te controleren. Hiervoor is een speciaal telefoonnummer in het leven geroepen. Het Landelijk