

Zakelijk golfen

Golfen doet u natuurlijk niet voor de lol, maar om zakelijke relaties op te bouwen met contacten die ook niet voor hun lol op de golfbaan rondlopen. U haalt daarmee een groot deel van uw opdrachten binnen. Helaas is de Belastingdienst niet helemaal overtuigd van uw zakelijke bedoelingen. Trekt u de kosten van het lidmaatschap af, dan loopt u grote kans dat de inspecteur deze vervolgens weer schrapt. Hoe zit dat nu precies?

Men kan de kosten van een bedrijfsgolfidmaatschap alleen van de winst aftrekken, als ze gemaakt zijn in het zakelijke belang van de onderneming. Dat is een subjectief criterium. Hoewel de inspecteur het ondernemersbeleid niet mag toetsen, is de vraag of het golfidmaatschap de zakelijke belangen van de onderneming dient, vaak het onderwerp van een discussie met de Belastingdienst. Bij deze discussie kan de inspecteur om stukken vragen die aantonen dat de omzet voor een deel afkomstig is van de golfbaan, c.q. de contacten die daar zijn opgedaan. In de praktijk is dat makkelijker gezegd dan gedaan. Daarnaast loopt men mogelijk tegen de aftrekbeperkingen uit de Wet IB aan. Deze aftrekbeperkingen zijn ook van toepassing in de vennootschapsbelasting. Bijvoorbeeld kosten gemaakt om een bepaalde staat te voeren (de zogenoemde standsuitgaven) zijn helemaal van aftrek uitgesloten. Kosten gemaakt voor representatie zijn daarentegen tot een bedrag van € 4.300 of – naar keuze – voor 73,5% (2010) niet aftrekbaar. Kan men aannemelijk maken dat de kosten van het lidmaatschap geen standsuitgaven of representatiekosten zijn, dan kan men deze kosten – uitzonderingen daargelaten – op de winst in mindering brengen. Hoewel de kosten van een golfidmaatschap dus niet per definitie niet aftrekbaar zijn van de winst, vindt men hierbij toch de nodige fiscale hobbels op de weg. Of men deze hobbels kan nemen, is voor een deel afhankelijk van de argumentatie en onderbouwing.

Representatiekosten

Rechtbank Arnhem oordeelde bijvoorbeeld in februari 2010 dat het in dat geval aannemelijk was dat de lidmaatschapskosten vooral waren gemaakt met het oog op de zakelijke belangen van de onderneming. De ondernemer had daartoe verklaard dat zij via de golf- en countryclub in contact kon komen met potentiële leveranciers. Bovendien gaf zij aan dat haar onderneming naamsbekendheid kreeg via het bedrijfsblad van deze club. Omdat de kosten niet zo hoog waren, zijn het volgens de rechter geen standsuitgaven, maar representatiekosten. Helaas voor de ondernemer, viel zij onder de aftrekbeperking en kon zij, ondanks haar gelijk, per saldo niets aftrekken.

Pikant detail was dat zij niet gekozen had voor de 73,5% aftrekbeperking, anders had zij in ieder geval nog een klein deel van haar kosten kunnen aftrekken. Zij had geen last gehad van een aftrekbeperking als er sprake zou zijn geweest van sponsorkosten. De ondernemer had daar wel op gewezen, maar kreeg de rechter niet mee.

En hoe zit het met de btw-aftrek?

In het verleden heeft Hof Den Bosch zich gebogen over de vraag of de btw op een bedrijfslidmaatschap van een golfclub, fiscaal aftrekbaar was. Een bedrijf meende een zakelijk belang te hebben. Het bedrijf stond namelijk toe dat de directeuren, hun partners en een aantal gasten gebruik maakten van een golfidmaatschap om te netwerken en zaken te doen met klanten. Hierdoor is er primair sprake van een bedrijfsbelang. Het hof ontkende het zakelijk belang niet, maar oordeelde dat het lidmaatschap van btw-aftrek was uitgesloten op basis van het BUA. Het lidmaatschap is een relatiegeschenk aan of een bevoordeling van een werknemer of een relatiegeschenk aan een relatie. Op grond van het BUA zijn dergelijke prestaties uitgesloten van btw-aftrek wanneer binnen één jaar meer dan € 227 (exclusief btw) per belanghebbende (zakenrelatie of personeelslid) is uitgegeven en die drempel werd ruimschoots overschreden. Wellicht bestaat er op dit moment op basis van het zogenaamde Danfoss-arrest recht op aftrek van voorbelasting. In dit arrest oordeelde het Europese Hof van Justitie dat geen aftrekbeperking plaatsvindt als de werknemers feitelijk geen keus wordt gelaten. De ondernemer 'bepaalt' dat zijn werknemers moeten gaan golfen met de relaties, ook als de werknemer daar eigenlijk geen zin in heeft. Let op: Golf is veelal belast met 6% btw zodat sommige ondernemers de btw in de kosten opnemen.

Zakelijke kosten

In een andere zaak (Rechtbank Haarlem) vond de rechter dat de kosten van een golfidmaatschap wel zakelijk waren. In die zaak had een bv, een belastingadvieskantoor, dit golfidmaatschap ter beschikking gesteld. Feitelijk was het lidmaatschap overigens door niemand gebruikt. De rechter hield daarbij rekening met het feit dat de dga in privé ook een (ander) golfidmaatschap had. Verder oordeelde de rechter dat er niet zonder meer sprake is van representatiekosten. Van de rechter mocht de ondernemer dan ook de volledige kosten aftrekken.

Mocht u de kosten van een bedrijfslidmaatschap van een golfclub af willen trekken van uw winst, dan adviseren wij u om de zakelijke voordelen die u uit uw golfidmaatschap haalt, goed vast te leggen in uw administratie. De minister denkt naar aanleiding van de Arnhemse zaak in ieder geval genoeg argumenten te hebben om de aftrek zo moeilijk mogelijk te maken. ■

Bron: Rb. Arnhem 23-02-2010, nr. AWB 09/01433 (LJN: BM1911); Rb. Haarlem 25-06-2010, nr. 08/06160 (LJN: BM9416); MvF 14-09-2010, nr. DGB/2010/5444U; Hof Den Bosch 8-04-2008, nr. 05/00275 (LJN: BD2952)
Wet: art. 3.14, 3.15 Wet IB 2001; art. 1 BUA 1968