

Verruimde btw-vrijstelling

Mr. drs. Ronald Brouwer,
Caraad Belastingadviseurs Utrecht

Tel. 06-55853278
E-mail: rbrouwer@caraad.com

Gemeente Leiden, 7 november 2018

4 september 2014, Toelichting Tabel

Sportaccommodatie is een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor actieve sportbeoefening

Voorbeeld:

- ijs-, ski-, kartbaan
- golf-, bowlingbaan
- manege
- sporthal, aerobic-centrum
- atletiekbaan, voetbal-, hockey-, korfbalcomplex
- zwembad

Niet:

- biljartruimte
- danscentra, tenzij wedstrijddansen

Uitbreidingen

- Openbare weg/bossen (marathon, wielervedstrijd)
- Vliegveld (zweefvliegen)
- Denksporten (anders Hof van Justitie)
- Yoga niet, m.u.v. Hatha Yoga en Iyengan Yoga
- Sledehondensport wel, andere hondensport niet

Fiscale positie sportvereniging, huidig recht

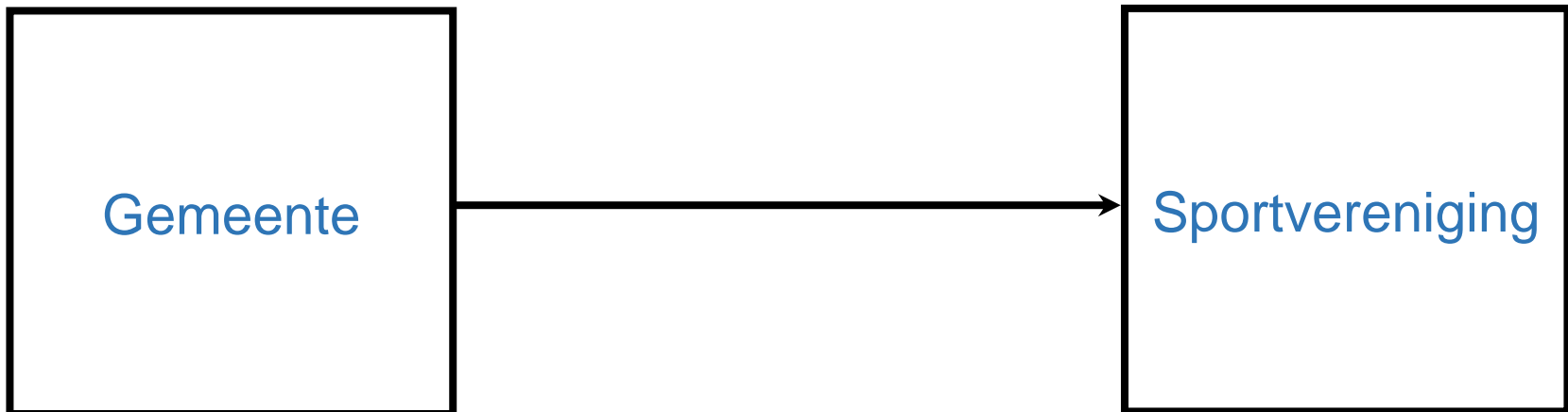
- Ondernemer voor btw?
- Diensten aan **leden**: vrijstelling
- Overige diensten (fondswerving): vrijstelling tot € 50.000 (voor 1 januari 2014 € 31.765)
- Leveringen tot € 68.067
- Kantineomzet $> € 31.765 < € 68.067$ vrijstelling facultatief tot 1 januari 2013
- Kantineomzet $> € 68.067$ verplicht btw-heffing
- Entreegelden 6% heffing indien van toepassing
- Forfaitair btw-tarief 11,5%, wordt ?

Aanleg kunstgrasvelden

Bouwkosten	€ 1.000.000
Btw	<u>- 210.000</u>
Totaal stichtingskosten	€ 1.210.000

Model 1

Gemeente gaat over tot geven van gelegenheid tot sportbeoefening



Bij toepassing besluit op kunstgrasvelden in ons voorbeeld

Stel opbrengsten jaarlijks € 2.000,
btw 6%= € 120

Aftrek btw stichtingskosten ± € 210.000

Aftrek btw voor 100% over exploitatiekosten

Maatregelen

- Invoering vrijstelling per 01-01-2019
- Voor gemeenten € 152 miljoen beschikbaar voor compensatie
- Voor stichtingen en verenigingen € 87 miljoen beschikbaar voor compensatie
- Voor gemeenten specifieke uitkering (SPUK)
- Voor stichtingen en verenigingen subsidieregeling

Laag tarief wordt verhoogd naar 9%

- Specifieke uitkering gemeenten
- 17,5% van alle bestedingen in sport
- Koppeling aan fiscale definities in Sportbesluit
- Investerings, onderhoud en exploitatie voor zover er btw op drukt
- Btw op algemene kosten
- Niet van belang of er thans onder Sportbesluit wordt geëxploiteerd
- Niet: indien er recht op aftrek bestaat
 - horeca

Bij invoering vrijstelling

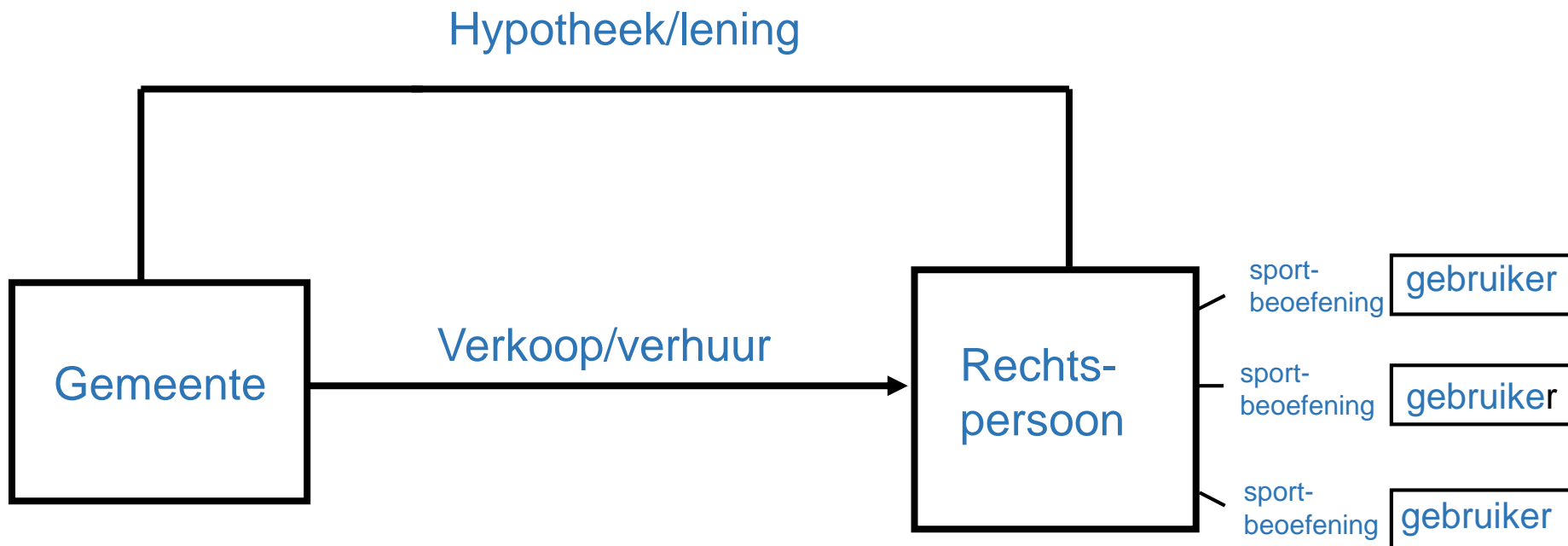
- Geen aftrek op exploitatiekosten
- Geen aftrek op investeringskosten
- Geen herziening in het verleden in aftrek gebrachte btw

Gemeente na invoering sportvrijstelling

- Recht op specifieke uitkering
- € 152 miljoen beschikbaar
- 17,5% op alle bestedingen inclusief btw
- Gemeente ontvangt in ons voorbeeld
 $€ 1.210.000 \times 0,175 = € 211.750$
- Plafond
- Herziening blijft achterwege!

Model 2

Rechtspersoon



Na invoering vrijstelling

- Geen btw over vergoeding
- Geen aftrek btw
- Geen herziening rechtspersoon/gemeente

Of: rechtspersoon winstgevend

De subsidie: voor wie?

- In feite: ‘amateursportorganisaties die als doelstelling hebben om sportaccommodaties ter beschikking te stellen aan de amateursport voor lokale gebruikers.’
- Kunnen zijn: ‘alle privaatrechtelijke rechtspersonen met volledige rechtsbevoegdheid zonder winstoogmerk’ (stichtingen, verenigingen, bv’s etc.).

Subsidie: Definities & afbakening

Aanvrager:

- Opties: definitie sport Wet OB of SBI codes
- Amateursport, geen onderwijs/zorg
- Aanvrager zelf drager van de kosten
 - Gezamenlijke inkoop kan, doorverkoop aan anderen belast volgens normale btw regels.

De subsidie: voor wie?

- Controle of aanvrager een amateursportorganisatie is, vindt plaats aan de hand van SBI codes KVK.
- Alle organisaties met SBI-code 93 komen in aanmerking met uitzondering van bepaalde codes gerelateerd aan beroepssporten.

Kwalificerend SBI-codes

93.1	Sport			93.14	Binnensport		
93.11	Sportaccommodaties			93.14.1	Individuele zaalsport		
93.11.1	Zwembaden			93.14.2	Zaalsport in teamverband		
93.11.2	Sporthallen, sportzalen en gymzalen			93.14.3	Kracht- en vechtsport		
93.11.3	Sportvelden			93.14.4	Bowlen, kegelen, biljarten e.d.		
93.11.9	Overige sportaccommodaties			93.14.5	Denksport		
93.12	Buitensport			93.14.9	Overige binnensport en omnisport		
93.12.1	Veldvoetbal			93.15	Watersport		
93.12.2	Veldsport in teamverband (geen voetbal)			93.15.1	Zwem- en onderwatersport		
93.12.3	Atletiek			93.15.2	Roei-, kano-, zeil- en surfsport e.d.		
93.12.4	Tennis			93.19	Overige sportactiviteiten		
93.12.5	Paardensport en maneges			93.19.2	Hengelsport		
93.12.6	Wielersport			93.19.6	Overkoepelende organen en samenwerkings-		
93.12.7	Auto- en motorsport				en adviesorganen op het gebied van sport		
93.12.8	Wintersport			93.19.9	Overige sportactiviteiten (rest)		
93.12.9	Overige buitensport						

Niet kwalificerend SBI-codes

93.13	Fitnesscentra
93.14.6	Sportscholen
93.19.1	Beroepssportlieden
93.19.3	Verzorgen van vistochten
93.19.4	Supportersverenigingen (sport)
93.19.5	Organiseren van sportevenementen

Welke kosten komen in aanmerking?

- De kosten van bouw of onderhoud van een voorziening, bestemd en in gebruik voor activiteiten van amateursport.
- De kosten van aanschaf of het onderhoud van materialen die tot doel hebben om amateursportbeoefening te ondersteunen.
- Waarbij onder amateursport wordt verstaan: activiteiten op het gebied van sport die niet worden uitgeoefend in loondienst of als bezoldigde dienst, ongeacht of er een formele arbeidsovereenkomst is opgesteld tussen de sportbeoefenaar en de sportorganisatie.

Welke kosten komen niet in aanmerking?

- Afschrijvingskosten
- Kosten voor gas, water en licht
- Kosten waarvoor recht op aftrek bestaat via de btw-aangifte
- Kosten die in aanmerking komen voor een SPUK bij een gemeente
- Kosten voor activiteiten die aanvangen voor 1 januari 2019

Welke kosten komen in aanmerking?

- Schoonmaakkosten ?
- Kosten bouw/onderhoud kantine?
- Kosten chloor zwembad?
- Gebruik scholen/zorginstellingen?
- Sportkleding?

Inhoudelijk – Subsidieregeling Deel 1

De subsidie bedraagt 20% van het totale bedrag van de investering, inclusief btw.

Voorbeeld:

Kosten onderhoud van een sportveld, incl. btw: € 1.000.000

Totaal subsidiabele kosten: € 200.000

Inhoudelijk - Subsidieregeling Deel 2

Aanvullende subsidiemogelijkheden van 15% aan de hand van rijksbrede doelstellingen:

- Energiebesparing
- Toegankelijkheid

Aanvullende subsidie (15%)

- LED-verlichting
- Warmtewisselaar
- Warmtepomp
- Isolatie
- Zonnecollector
- Zonnepanelen
- Automatische deur
- Lift
- Diverse aanpassingen toilet/kleedkamers i.v.m. gebruik rolstoel.
- Etc.

Subsidie: Definities & afbakening

Subsidiebedrag

- Minimum van € 5.000 over 12 maanden
- Maximum verlaagd naar € 2.5 miljoen

Financiering

- Factuur leidend, niet gekeken naar financieringswijze

Inhoudelijk - Subsidieregeling Deel 2

Rekenvoorbeeld:

Het installeren van een traplift.

Kosten activiteit:

€ 30.000

Subsidie van 20% onder het algemene kader:

€ 6.000

Aanvullende subsidie van 15%:

€ 4.500

Totale subsidie:

€ 10.500

Grensbedragen

- € 5.000: subsidies van minder dan € 5.000 worden niet verstrekt.
- € 5.000 tot € 25.000: achteraf aanvragen aan de hand van de factuur/facturen (+ betalingsbewijs etc.).
- € 25.000 tot € 125.000: keuze voor achteraf aanvragen of vooraf aan de hand van offerte etc.
- € 125.000 tot en met € 2,5 mln.: vooraf aanvragen op basis van offerte (+ liquiditeitsprognose etc.).

Voorwaarden

- Voor activiteiten die aanvangen vanaf 1 januari 2019.
- Offerte en facturen moeten op naam van de aanvrager staan.
- Voor ten hoogste drie jaar (factuurdatum leidend).
- Plafond van €87 mln. (die het eerst komt ...).
- Aanvraag via het digitale portaal van DUS-I*

* *Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport*

Het plafond

- 2019: € 87 mln.
- Verdeling op volgorde binnenkomst (complete) aanvragen.
- Subsidies boven € 25.000 op 2 januari 2019 aanvragen:
 - Tijdig offerte aanvragen!

Status?

- Alle bekende informatie staat in de subsidieregeling.
- Vermoedelijk komt er nog een vraag & antwoord.
- Meer informatie (formulieren etc.) volgt.

Vragen stellen kan via DUS-I. Link te vinden op de site:
<https://www.dus-i.nl/subsidies/stimulering-bouw-en-onderhoud-sportaccommodaties>

Exploitatie door winstbeogende rechtspersoon

Arrest Kennemer Golf Club

Wat is winst?

- Kijken naar alle activiteiten
- Overschotten niet van belang, kunnen worden aangewend voor reserves
- Uitkering aan leden/oprichters/aandeelhouders
- BV/NV/coöperatie meest geëigend

Onder beogen van winst wordt mede verstaan het realiseren van exploitatieoverschotten tenzij deze worden aangewend voor instandhouding of verbetering van verrichte diensten.

Er is geen sprake van een instelling die winst beoogt, indien:

- a. de instelling direct of indirect bijdragen ontvangt die geen vergoeding vormen of een vergoeding vormen hoger dan de normale waarde voor een prestatie en de instelling zonder die bijdragen geen overschot zou behalen; of
- b. aan de instelling direct of indirect een sportaccommodatie of een gedeelte daarvan ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam dat ter zake van die terbeschikkingstelling niet ten minste de aan die accommodatie of het gedeelte daarvan toerekenbare integrale kosten aan zijn afnemer in rekening brengt.

Anticiperen op nieuwe regeling?

Gemeenten

- Nu versneld investeren en in gebruik nemen
- Inrichten projectorganisatie
- Inventariseren alle sportaccommodaties
- Portal gaat per 14 oktober open
- Vóór 1 mei 2019 begroting maken en indienen voor volgend jaar met alle sportuitgaven, plus meerjarenraming
- Vóór 1 mei 2019 pro rata's herberekenen?
- Tarieven/overeenkomsten bekijken, hoe is btw geformuleerd?
- Informatieverstrekking door gemeente aan stichtingen en verenigingen

Anticiperen op nieuwe regeling?

Stichtingen en verenigingen

- Bij stichtingen/verenigingen subsidieregeling
- Clusteren bij investeringen onder € 25.000
- Winstbeogende rechtspersoon?
- Investerings na 1 januari 2019
- Optimaliseren duurzaamheid/toegankelijkheid

1. Investeringsen welke nog dit jaar in gebruik worden genomen?
 - Sportbesluit
 - Geen herziening!

2. Investeringsen welke al zijn gestart en volgend jaar of later in gebruik worden genomen:

aftrek conform Sportbesluit als koop/aannemingsovereenkomst is gesloten voor 1 januari 2019 en de bouw voor 1 januari 2019 is aangevangen

Stichting Zwembad

- Geen btw verkoop kaarten
- Geen aftrek btw
- Subsidie voor onderhoud, investeringen, sportmaterialen
- Niet: exploitatie

Stichtingen

- Vrijstelling vergoeding verenigingen
- Geen aftrek
- Subsidieregeling, investeringen, onderhoud en sportmaterialen
- Geen subsidie of aftrek op exploitatiekosten
- Opletten maximum bedrag subsidie
- Continueren zinvol?

Deelnemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen

- Onder welke subsidieregeling vallen deze?
- Hoe om te gaan met grotere investeringen in niet winstbeogende rechtspersonen?

Digitale nieuwsbrief

Mail naar:
Utrecht@caraad.com

Caraad Belastingadviseurs Utrecht, telefoonnummer 030-7555360

Middenburcht 136
3542 MT Vleuten

Postbus 175
3450 AD Vleuten

Caraad Belastingadviseurs Hengelo, telefoonnummer 074-7110234

Jan Tinbergenstraat 358
7559 ST Hengelo

Caraad Belastingadviseurs Groningen, telefoonnummer 050-2103640

Verlengde Hereweg 22
9722 AC Groningen

Postbus 11008
9700 CA Groningen