



Informatiebijeenkomst

Wijziging btw-sportvrijstelling: wat nu?

Purmerend, 11 oktober 2018 – Bart Heijnen / Bloyce Houtkooper

LOYENS  LOEFF

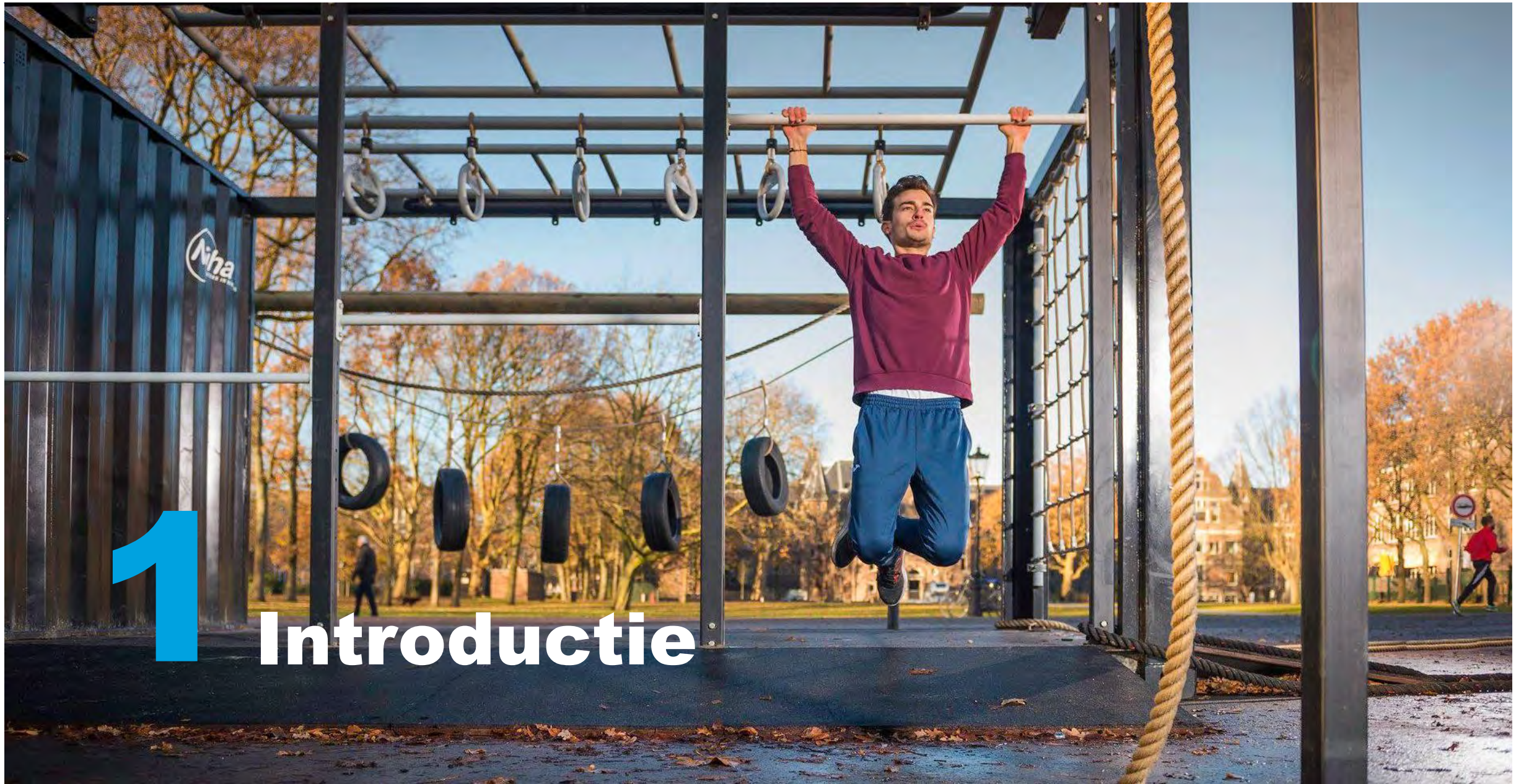
INDIRECT TAX



Programma

1. Introductie
2. De nieuwe btw-sportvrijstelling
3. Het winstoogmerk
4. Zijn er alternatieven?
5. De subsidieregeling
6. Wat nu te doen?





Nha

1

Introductie



2

De nieuwe btw-sportvrijstelling

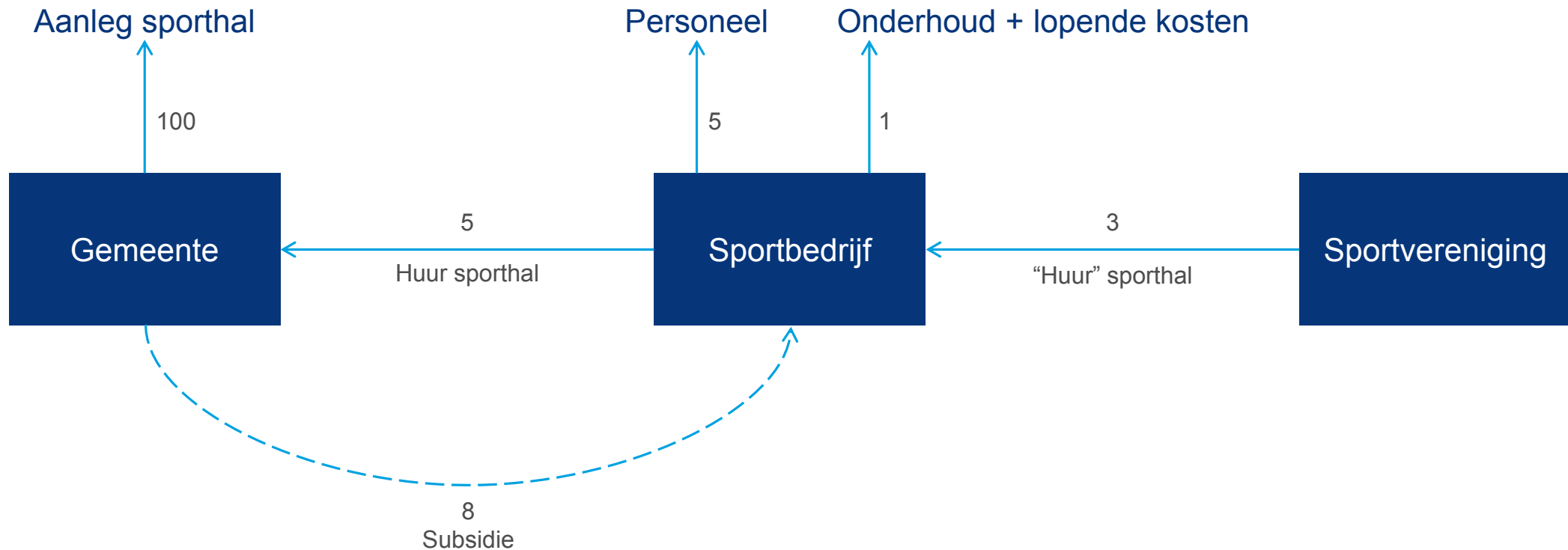


- Druk vanuit Europa
- Opgenomen in het Belastingplan 2019
- Belastingplan 2019 moet nog door Tweede en Eerste Kamer
 - Input belangenorganisaties (NOB, Werkgroep Rijksbelastingen LVLB?)

- De sportvrijstelling wordt verruimd
 - Niet langer voorbehouden aan organisaties die ‘aan leden’ presteren
 - Ziet op alle diensten die ‘nauw samenhangen’ met de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding
 - Onontbeerlijkheidscriterium
 - Terbeschikkingstelling van een sportaccommodatie (nu veelal belast tegen 6% btw)
 - Mededingingscriterium
 - Sport of lichamelijke opvoeding
 - Niet te verwaarlozen lichamelijke component
 - Hoe zit het met zwembaden (vgl. HvJ EU London Borough of Ealing / Mesto Zamberk)?

- Gevolgen exploitatie sportaccommodaties?
 - ‘Begunstigend voor de sportsector en de positie van de particuliere sporter’?
 - De paradox van de btw!
 - Wat belast is, is vrijgesteld en wat vrijgesteld is, is belast
 - De ‘speciaal voor de btw ontworpen organisatorische juridische structuur’ verleden tijd?
 - Bijvoorbeeld het Sportbedrijf

- Gesimplificeerd voorbeeld



- Overgangsregeling - aftrek blijft in stand als:
 - Sportaccommodatie vóór 1 januari 2019 is gerealiseerd
 - Wel of niet reeds in gebruik genomen
 - Koop-/aanneemovereenkomst is gesloten vóór 1 januari 2019 én de bouw vóór die datum is aangevangen (ook voor bouwtermijnen vanaf 1 januari 2019)
 - Wat als enkel een koopovereenkomst of aanneemovereenkomst is gesloten?
- Let wel: alleen voor zover geraakt door wijziging sportvrijstelling
 - Hoe zit het met bestaande verhuursituaties, waarin gemeente met btw-optie verhuurt aan Sportbedrijf (eerder plaatje)?
- Terbeschikkingstelling is voortaan vrijgesteld (cadeautje...)
- Let op: mengpercentage / pro rata verandert
 - Kostenpost btw algemene kosten



3

Het winstoogmerk



- De btw-vrijstelling is alleen van toepassing als geen winst wordt beoogd
- Dus: als wél winst wordt beoogd, blijft de btw-vrijstelling buiten toepassing → belast (9%?)

Nu

- Btw-vrijstelling is alleen van toepassing als ‘**met de prestaties** geen winst wordt beoogd’.
- Bij fictie wél winstoogmerk als behaalde exploitatieoverschotten worden uitgekeerd (...)

Dus: eerder in de vrijstelling!

Straks

- Btw-vrijstelling is alleen van toepassing als ‘**de instelling** geen winst beoogt’.
- Bij fictie wél winstoogmerk als behaalde exploitatieoverschotten worden uitgekeerd (...)
- Bij fictie géén winstoogmerk als:
 - de instelling (in)direct **bijdragen** ontvangt (...) en zonder die bijdragen geen overschot zou behalen; *of*
 - (in)direct een sportaccommodatie ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam voor een bedrag lager dan de **integrale kosten**

- Beogen van winst
 - Het systematisch naar winst streven of het hebben van een winstoogmerk
 - Statutaire doel, omstandigheden, etc...
- De **instelling** die geen winst beoogt
 - Instelling die niet tot doel heeft het maken van winst ter verdeling onder de leden...
 - Alle activiteiten moeten in ogenschouw worden genomen
 - Wat als een gemeente met bepaalde activiteiten (dienst vastgoed) winst beoogt?

- Wanneer is sprake van een **bijdrage**?
 - Bijvoorbeeld subsidies
- Hoe zit het met **integrale kosten**?
 - Gedachte is: normaliter verhindert artikel 25i Mw een gemeente om lager dan integrale kosten te berekenen voor (bijv.) verhuur sportfaciliteit
 - Voorbeelden integrale kosten die aan gebruiker in rekening worden gebracht: operationele kosten, afschrijvings- en onderhoudskosten en vermogenskosten (alle variabele kosten plus evenredig / redelijk deel van de gemeenschappelijke kosten)
 - Echter, vrijstelling van 25i Mw als een openbaarbelang besluit wordt genomen
 - Komt veel voor in praktijk.
 - Btw-wetgever zet daarom 'maas' dicht – bij verhuur onder kostprijs staat straks vast dat geen winst wordt beoogd

Doel nieuw winstoogmerk is aanpakken structuren



4 Zijn er alternatieven?



- Zomaar wat gedachten...
 - Poolen met onderdelen die wel winst beogen (sportbedrijf, vastgoedbedrijf)
 - (Risico) fiscale eenheid?
 - (Risico) onverwacht verlies?
 - Sportaccommodatie onderbrengen in CV (inbreng kapitaalsfeer)
 - “Bijdrage” in de kapitaalsfeer reëel?
 - Besluitvorming gemeente?
 - Financiële ondersteuning sportvereniging
 - Personeelslast in de btw
 - Btw-perikelen ‘subsidie’
 - Subsidie van de gemeente in de btw
 - Btw-compensatiefonds?
 - Kosten en investeringen naar voren halen (nog dit jaar starten met bouw)?
- Kortom: herstructureringsmogelijkheden drastisch beperkt!

- Daar komt bij:
 - Binnen de letter van de wet, maar weet dat Belastingdienst structurering wil tackelen
 - Discussies op de loer
 - Misbruik van recht?
 - Aanpassingen wetsvoorstel nog mogelijk

- Let bij eventueel overwegen alternatieven ook op:
 - Andere belastingmiddelen (vennootschapsbelasting, overdrachtsbelasting)
 - Juridische aspecten bij structurering (aanbestedingsproblematiek, governance)



5

De subsidieregeling



- Twee subsidieregelingen
 - Gemeenten (SPUK)
 - (Amateur)sportorganisatie (SSBOS)
 - Beheerstichting / Sportbedrijf
 - Sportvereniging
- Voor uitgaven vanaf 1 januari 2019
- Geen subsidie als recht op aftrek van btw / aanspraak btw-compensatiefonds
- Activiteit komt eenmaal voor subsidie in aanmerking
 - Geen samenloop tussen subsidieregelingen

Gemeente

- Gerealiseerde bestedingen
 - Wel compensatie gebruikskosten / energiekosten
- 17,5% van het investeringsbedrag
- Verdeling naar rato en op=op
- Blijven gebruiken voor btw-vrijgestelde doeleinden (sanctie?)
- Indienen voor 1 december voorafgaand aan boekjaar waarvoor uitkering wordt verstrekt
 - Via online portal DUS-I

Sportorganisatie

- (Ver)bouw, onderhoud sportaccommodaties / aanschaf en onderhoud sportmaterialen
 - Geen compensatie nutsvoorzieningen
- 20% van het investeringsbedrag, met grens van EUR 2,5 mln
- Subsidie voor ten hoogste drie jaar verstrekt
- Aanvullende subsidie van 15% voor specifieke investeringen
- Op volgorde binnenkomst en op=op
- Blijven gebruiken voor btw-vrijgestelde doeleinden; gedurende 10 jaar ter beschikking gesteld blijven voor de amateursport (sanctie?)
- Indienen vanaf 2 januari 2019
 - Via online portal DUS-I

- Onder de € 5.000 geen subsidie
- Vanaf € 5.000 tot € 25.000 subsidie dmv aanvraag tot vaststelling
- Vanaf € 25.000 tot € 125.000: keuzemogelijkheid
 - Slechts aanvraag tot vaststelling
 - Aanvraag tot verlening voor aanvang en vaststelling na periode
- Vanaf € 125.000: subsidie dmv aanvraag tot verlening en vaststelling na periode
- Let op: offerte/factuur/betalingen op naam van subsidieontvanger

€ 5.000 - € 25.000	€ 25.000 - € 125.000	€ 25.000 - € 125.000	> € 125.000
Aanvraag tot vaststelling	Aanvraag tot vaststelling	Aanvraag tot verlening + aanvraag tot vaststelling	Aanvraag tot verlening + aanvraag tot vaststelling
Facturen; betalingsbewijs > € 500	Facturen; betalingsbewijs > € 500	Offerte + facturen; betalingsbewijs > € 500	Offerte; liquiditeitsprognose + financieel verslag
Aanvraag binnen 12 maanden na voltooiing	Aanvraag binnen 12 maanden na voltooiing	Aanvraag voor aanvang + aanvraag binnen 22 weken nadat activiteiten <i>moeten zijn</i> verricht	Aanvraag voor aanvang + aanvraag binnen 22 weken nadat activiteiten <i>moeten zijn</i> verricht
		Voorschot (hoogte?)	Voorschot (hoogte?)

- Veel vragen onbeantwoord
 - Input Werkgroep Rijksbelastingen LVLB?
 - Overzicht veelgestelde vragen op website DUS-I
 - Er komt een vragen-/antwoorden 'besluit' vanuit VWS (en mogelijk ook MinFin)



LOYENS & LOEFF

6

Wat nu te doen?



- Bereken financiële impact
 - Bestaande vs. nog te realiseren sportaccommodaties
 - Bestaande structuren met beheerstichting
 - Herstructureringsmogelijkheden drastisch beperkt, maar houd bij eventuele overweging rekening met verhoging verlaagde btw-tarief van 6% naar 9%
 - Wat zijn de eventuele gevolgen voor de exploitatie van zwembaden
 - Houd ook daarbij rekening met verhoging verlaagde btw-tarief
- Vraag subsidie aan
 - Subsidieregeling lijkt spel zonder nieten
 - Wat zijn de gevolgen als niet voldaan wordt aan subsidievoorwaarden?
 - Subsidieregeling gemeenten kent ruimer toepassingsbereik
 - Kosten beheerstichting 'overhevelen'?
 - Verdiep u in de voorwaarden van de vrijstelling

- Het BTW construct was gunstig voor gemeente, Spurd en de verenigingen. Door een relatief lage afdracht (de 6%) kon een groter bedrag (21% op alle kosten) worden teruggehaald. Dat voordeel vervalt nu.
- Een deel van dat nadeel wordt gecompenseerd via de SPUK. Het merendeel echter niet.
- Hierdoor wordt het gelegenheid bieden tot Sport duurder.
- Gemeente en Spurd overleggen op dit moment. En werken mogelijke scenario's uit:
 1. Tarieven onder de streep gelijk houden (6% BTW inruilen voor 6% tariefstijging)
 2. Verhoging kosten doorzetten naar tarieven
 3. Ophogen begroting gemeente
 4. Taakstelling Spurd
 5. Mengvormen

- De wijziging biedt verenigingen de mogelijkheid subsidies aan te vragen. Dat biedt kansen, maar kent ook haken en ogen.
- Een mogelijkheid zou kunnen zijn om gebundeld en/of gezamenlijk materialen in te kopen (subsidie 20% mits inkoop >25000 euro).
- Spurd kan, indien gewenst, ondersteunen bij aanvragen
- Of fungeren als inkoper namens/voor de verenigingen