



# BTW, sportaccommodaties en aanvullende dienstverlening

Welke vereniging zou het niet willen: een nieuwe sportaccommodatie! Voor sommige verenigingen is het werkelijkheid, maar hoe voordelig is een dergelijke situatie nu eigenlijk in fiscaal opzicht? In dit artikel gaan we in op exploitatie van sportaccommodaties door gemeenten en sportverenigingen en de gevolgen hiervan voor de BTW-heffing.

Auteur: Paul Tielemans

## BTW-systematiek

De BTW beoogt het consumptieve verbruik van goederen en diensten te belasten. Het is een zogenaamde indirecte belasting: heffing vindt plaats bij de ondernemer, maar de BTW wordt betaald door de consument. BTW is verschuldigd op het moment dat -door een ondernemer - belaste prestaties worden verricht. De BTW wordt geheven volgens het principe van belasting over toegevoegde waarde met aftrek van voorbelasting. Ondernemers hebben het recht de aan hen in rekening gebrachte als voorbelasting in mindering te brengen. In dit systeem drukt er geen BTW bij de ondernemer, maar juist bij de consument en degenen die de BTW niet in mindering kan brengen.

## Voorbeeld

Een plaatselijke voetbalvereniging maakt gebruik van een accommodatie op een fraaie locatie binnen de stad: de perfecte locatie voor een nieuwbouwproject. Om dit project te kunnen realiseren moet de voetbalvereniging worden verplaatst naar een aangewezen gloednieuwe sportaccommodatie aan de rand van de stad. Uiteraard stuit dit op verzet bij het bestuur van de vereniging. Men besluit hiermee niet akkoord te gaan, tenzij de vereniging er financieel niet op achteruit gaat. Na veel wikken en wegen komt men tot een

oplossing: de nieuwe sportaccommodatie wordt voor hetzelfde bedrag ter beschikking gesteld aan de voetbalvereniging als het bedrag dat voor de oude accommodatie moest worden betaald. Wat zijn nu de gevolgen voor de BTW van de bovenstaande opzet?

Welnu, de gemeente laat een sportaccommodatie bouwen voor € 5.000.000 (inclusief grond), vermeerderd met 19% BTW. Uiteraard is het voor de gemeente wenselijk deze € 950.000 aan betaalde BTW terug te krijgen van de fiscus. Daartoe dient de verhuur van de sportaccommodatie een belaste activiteit te zijn. Immers, zonder belaste activiteit heeft men ook geen recht op vooraftrek. De verhuur van onroerende zaken is in beginsel vrijgesteld van BTW, behalve als wordt geopteerd voor belaste verhuur. Dit is alleen mogelijk indien de afnemer nagenoeg volledig aftrekgerechtigd is. Dit is niet het geval aangezien de prestatie van de vereniging aan haar leden is vrijgesteld van BTW-heffing. Kortom, de gemeente blijft zitten met de BTW op de investering in de nieuwe sportaccommodatie en op de waarde van de grond. Wat nu?

## Gelegenheid geven tot sportbeoefening

Het komt vaak voor dat de gemeente de sportaccommodatie ter beschikking stelt aan de voetbal-

vereniging. Indien het ter beschikking stellen van de sportaccommodatie wordt gekwalificeerd als het gelegenheid geven tot sportbeoefening, zal deze dienst vallen onder het verlaagde btw-tarief van 6%. In dat geval kan de gemeente de aan haar in rekening gebrachte BTW op de accommodatie en de grond wel aftrekken. De hamvraag is nu: wanneer is er sprake van gelegenheid geven tot sportbeoefening?

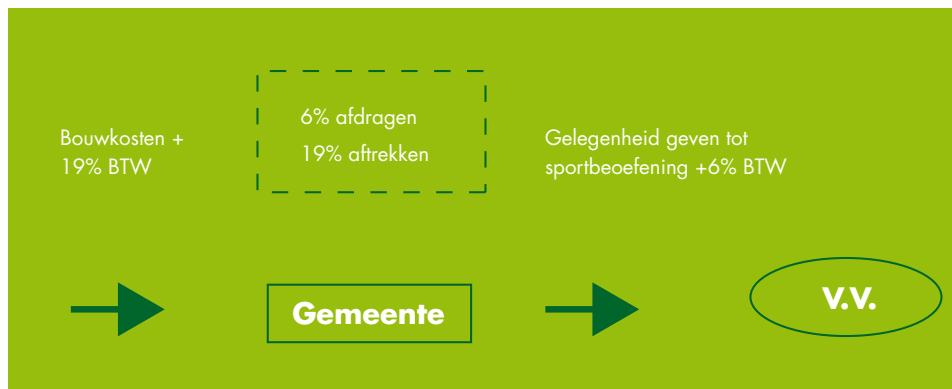
## "Zonder belaste activiteit heeft men ook geen recht op vooraftrek"

Om te beoordelen of dit het geval is, moet men de volgende vragen beantwoorden:

- is er een sportaccommodatie die is bestemd voor actieve sportbeoefening door de mens?
- is er sprake van aanvullende dienstverlening?

## Sportaccommodatie

Onder een sportaccommodatie moet worden verstaan een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor het geven van actieve sportbeoefening door de mens. Onder actieve sportbeoefening wordt geen spel of vermaak verstaan. Deze laatste twee categorieën vallen dus



## De verhuur van onroerende zaken is in beginsel vrijgesteld van BTW

niet onder het verlaagde btw-tarief. Bovendien dient deze sportaccommodatie over voldoende zelfstandigheid te beschikken. Daarbij valt te denken aan eigen sanitaire voorzieningen en een eigen ingang tot de accommodatie. Men kan in dit verband bijvoorbeeld denken aan een ijsbaan, sporthal of kartbaan. Lasergamen daarentegen valt onder de categorie spel/vermaak. Hieronder vallen ook ruimten die slechts tijdelijk voor sportbeoefening zijn ingericht en openbare ruimten. Zo is ook de afgezette wandelroute tijdens de Nijmeegse Vierdaagse aan te merken als sportaccommodatie in de zin van de BTW.

### Aanvullende dienstverlening

Het onderscheid tussen het passief beschikbaar stellen van een sportaccommodatie (=verhuur) en het gelegenheid geven tot sportbeoefening zal moeten blijken uit de aanvullende dienstverlening die gericht is op sportbeoefening. Daarbij kan men denken aan het ter beschikking stellen van een kantine, sanitaire voorzieningen, sportmaterialen en het onderhoud van de accommodatie. Daarnaast zullen er ook vaak beperkingen worden verbonden aan het doel en de duur van het gebruik van de sportaccommodatie. Er is géén sprake van aanvullende dienstverlening indien er geen andere dienstverlening plaatsvindt dan wat gebruikelijk is bij een normale verhuursituatie. Zo zal het verlaagde btw-tarief niet van toepassing zijn bij het ter beschikking stellen van een voetbalveld, waarbij uitsluitend periodiek het gras wordt gemaaid.

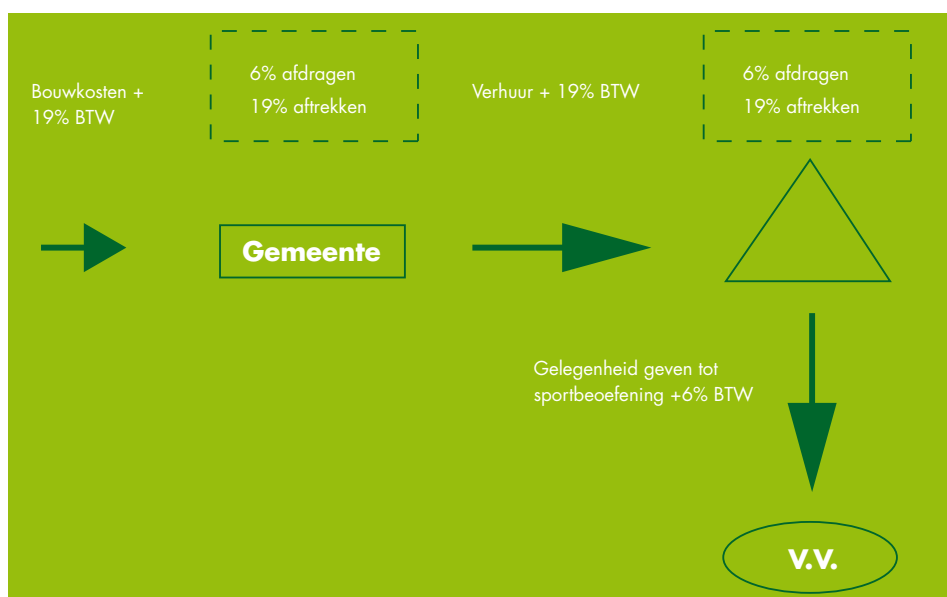
### Een aparte exploitatiestichting

In bovenstaande geschetste situatie is de gemeente verantwoordelijk voor het onderhoud, beheer en de exploitatie van de sportaccommodatie. Maar doorgaans zullen gemeenten deze taak graag uitbesteden. In veel gevallen wordt dan een stichting opgericht die de sportaccommodatie verzorgt en onderhoudt e.d., of men wijst voor de prestaties een bestaande stichting aan.

De gemeente verhuurt dan de sportaccommodatie belast tegen het algemene tarief van 19% aan de stichting. De aan haar in rekening gebrachte BTW op de sportaccommodatie en de grond kan zij in aftrek brengen.

## Onder actieve sportbeoefening wordt geen spel of vermaak verstaan

De stichting verricht een belaste prestatie aan de voetbalvereniging, namelijk het gelegenheid geven tot het beoefenen van de voetbalsport en trekt de aan haar door de gemeente in rekening gebrachte BTW af. Bovendien is de BTW in verband met de kosten voor exploitatie ook aftrekbaar, zoals de kosten voor onderhoud, beheer, gas, water en licht.



In deze opzet verandert er voor de voetbalvereniging in BTW-opzicht niets: zij betaalt nog steeds het verlaagde tarief van 6%. Te overwegen valt om in deze gevallen de toepassing van het verlaagde btw-tarief van 6% met de belastingdienst af te stemmen om onduidelijkheid en verrassingen achteraf te voorkomen.



Paul Tielemans