

Ontwikkelingen op het gebied van de sportvrijstelling

Onlangs kondigde de Minister van Financiën aan dat de toepassing van de sportvrijstelling verruimd zal worden in 2019. Nu geldt deze enkel nog voor met name sportverenigingen. Het is de bedoeling dat deze vrijstelling ook gaat gelden voor het gelegenheid geven tot sportbeoefening door andere niet-winstbeogende organisaties, zoals stichtingen. In veel gevallen maken sportverenigingen gebruik van een structuur waarbij een dergelijke stichting is betrokken. Recent werd deze structuur nog geaccordeerd door de Hoge Raad. Het is de vraag wat de invloed is van de aangekondigde wetswijziging op dergelijke structuren en welke mogelijkheden er voor sportverenigingen zijn om ook vanaf 1 januari 2019 btw te besparen.

De sportvrijstelling

Op dit moment is het geven van gelegenheid tot sportbeoefening aan leden door verenigingen een van btw vrijgestelde prestatie. Dit betekent dat er geen btw over de contributie hoeft te worden berekend. Wanneer er ter zake van fondsenwerving (bijv. sponsoring) en/of de kantine bepaalde drempelbedragen worden overschreden, is de vereniging voor die activiteiten wel btw verschuldigd. Zij heeft in dat geval recht op aftrek van voorbelasting op kosten en investeringen die rechtstreeks aan die activiteiten kunnen worden toegerekend. De btw op de aanschaf van zaken die zien op het sportgebeuren (kleedkamer, spelmateriaal, velden, etc.) komt echter niet voor aftrek in aanmerking.

Sportstructuur

Veel sportverenigingen hebben, mede vanwege belastingbesparingen, een sportstructuur opgezet. Kort gezegd houdt dit in dat er een stichting wordt opgericht die de sportaccommodatie (bijv. kunstgrasvelden) aankoopt, zorg draagt voor het beheer en onderhoud en ter beschikking stelt aan de sportvereniging en derden. Wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan kan de stichting de volledige btw op de aanschaf in aftrek brengen. Tevens kan de stichting dan volstaan met het in rekening brengen van 6% btw,

welke btw bij de vereniging niet voor aftrek in aanmerking komt. Daarmee ontstaat er een belastingvoordeel omdat de accommodatie doorgaans tegen het 21%-tarief wordt aangeschaft. Daarnaast ontstaat er een financieringsvoordeel omdat de btw op de aanschaf meteen kan worden teruggevraagd en de door de vereniging betaalde btw over meerdere jaren wordt uitgesmeerd.

Recent arrest

Hoewel de belastingdienst divers lijkt om te gaan met deze structuren, kan in het algemeen worden gesteld dat ze er kritisch naar kijkt. In een recent arrest oordeelde de Hoge Raad dat misbruik van recht bij de betreffende sportstructuur niet aan de orde was. Dat een sportvereniging geen aftrekrecht heeft, wil volgens de Hoge Raad nog niet zeggen dat in strijd met doel en strekking van de wet wordt gehandeld als een derde, de stichting, bij deze structuur aftrek van btw claimt. Ook voor de btw die door de stichting in rekening wordt gebracht, geldt immers dat deze niet bij de vereniging voor aftrek in aanmerking komt. In deze casus was de vergoeding volgens de Hoge Raad marktconform. Ook voor het overige was er niet zodanig sprake van gekunsteldheid, dat misbruik van recht hier aan de orde is.

Deze sportstructuur kon dus worden toegepast zoals partijen het beoogd hadden.

Wijziging sportvrijstelling per 2019

Naar verwachting zal de toepassing van de sportvrijstelling per 2019 worden uitgebreid naar overige organisaties zonder winstoogmerk. Hier vallen dus ook de genoemde stichtingen onder, welke betrokken zijn bij de sportstructuur. Daarmee zullen deze structuren niet meer werken. Sterker nog, mogelijk zal er in die gevallen vanaf 2019 sprake zijn van herzieningsverplichtingen. Toegezegd is dat er een compensatie komt voor gemeenten en sportverenigingen. Hoe deze er uit komt te zien is nog niet bekend.

Sportverenigingen doen er goed aan om te anticiperen op deze nieuwe regelgeving. Men zou daarbij al vast kunnen nadenken over structuren waarbij de accommodatie ter beschikking wordt gesteld aan een organisatie met winstoogmerk, zoals een BV of een coöperatieve vereniging.

Vragen?

Beuker BTW-advies heeft veel kennis en ervaring op dit gebied en helpt je graag als je hier vragen over hebt.