

# BTW: heffing en vrijstelling

Sport-, en dus ook golfverenigingen, hebben te maken met belastingen. Dit artikel gaat in op de belangrijkste aandachtspunten voor BTW-heffing bij sportverenigingen en golfbanen in het bijzonder.

Auteur: Paul Winkes

Voor de diensten door sportbonden en sportorganisaties aan aangesloten verenigingen geldt een BTW-vrijstelling. Deze vrijstelling geldt ook voor diensten door sportverenigingen aan hun eigen leden. Toepassing van de vrijstelling betekent dat over de contributies van leden geen BTW verschuldigd is. Gevolg is dat de sportverenigingen geen recht hebben op BTW-afrek op de kosten die zij maken. De BTW-vrijstelling is echter alleen van toepassing indien de sportverenigingen geen winst beogen. Onder het beogen van winst wordt ook verstaan: het behalen van exploitatieoverschotten, tenzij deze niet worden uitgekeerd, maar worden aangewend ten dienste van de prestaties door de sportverenigingen. Wanneer de sportvereniging dus geen winst beoogt, vormt de contributie die leden van een sportvereniging betalen voor het lidmaatschap de vrijgestelde vergoeding voor de diensten van de vereniging aan haar leden. Het maakt daarbij niet uit in hoeverre de leden daadwerkelijk gebruikmaken van de door de vereniging geboden faciliteiten. Het verlenen van toegang bij wedstrijden valt niet onder de BTW-vrijstelling, tenzij de opbrengst van de toegangskaarten beneden een drempelbedrag blijft. Zie hierna onder 'nevenactiviteiten'. Wanneer de opbrengst hoger is, is over de toegangsprijs wel BTW verschuldigd. Voor het verlenen van toegang tot wedstrijden en demonstraties geldt het verlaagde BTW-tarief van 6%.

## Gelegenheid geven tot sportbeoefening

De BTW-vrijstelling is alleen van toepassing op prestaties aan leden en voor zover de vereniging geen winst beoogt. Sportverenigingen die wel winst beogen of die prestaties aan niet-leden verrichten, zijn dus wel BTW verschuldigd. Een voorbeeld van een prestatie aan niet-leden is de greenfee voor niet-leden bij golfbanen. Voor het gelegenheid geven van sportbeoefening geldt het verlaagde BTW-tarief van 6%. Voorwaarde is dat sprake moet zijn van een sportaccommodatie en van actieve sportbeoefening. Voor de golfsport is bepaald dat aan beide voorwaarden is voldaan. Een golfbaan is een sportaccommodatie, het terrein is immers permanent en specifiek ingericht voor beoefening van de golfsport. Bij prestaties door golfbanen die niet onder de vrijstelling vallen, bijvoorbeeld omdat de organisatie winst beoogt, of diensten verleent aan anderen dan leden, zal dus in veel gevallen het verlaagde BTW-tarief van toepassing zijn. De prestatie moet dan wel het gelegenheid geven tot sportbeoefening (gelegenheid geven tot golfen) betreffen. Wanneer de prestatie belast is met 6% BTW heeft de sportvereniging recht op afrek van BTW op de kosten. Een sportvereniging die zowel belaste als vrijgestelde prestaties verricht, heeft gedeeltelijk recht op afrek van BTW op kosten, naar rato van de belaste omzet.

## Nevenactiviteiten

Veel sportverenigingen hebben naast hun hoofdactiviteiten aan leden en niet-leden veelal nevenactiviteiten. Denk hierbij aan het verlenen van toegang tot sportwedstrijden en demonstraties, het exploiteren van een kantine/clubhuis, het maken van reclame (sponsoring), het verstrekken van ledenbladen en het verkopen van artikelen ter versterking van de verenigingskas. In beginsel zijn al deze nevenactiviteiten van sportverenigingen belast met BTW. Wanneer de

sportverenigingen voor hun hoofdactiviteit zijn vrijgesteld van BTW en de opbrengst van deze activiteiten onder bepaalde bedragen blijft, geldt een BTW-vrijstelling voor deze fondswervende activiteiten. Voor sportverenigingen is het drempelbedrag voor de levering van goederen € 68.067 per jaar. De levering van goederen behelst bijvoorbeeld de verkoop van clubmaterialen en speldjes. Voor het verrichten van diensten geldt een drempelbedrag van € 31.765 voor sportverenigingen. Diensten zijn bijvoorbeeld het verlenen van toegang tot wedstrijden en het maken van reclame. Ook de waarde van door sponsors verstrekte goederen, zoals kleding, schoenen en sportmaterialen moet hierbij worden meegenomen. Voor de kantine/clubhuis geldt een aparte regeling. Wanneer de opbrengsten van de nevenactiviteiten van sportverenigingen onder de drempelbedragen blijven, vallen deze activiteiten onder de BTW-vrijstelling voor fondswervende activiteiten. Er bestaat dan geen recht op BTW-afrek op de kosten van deze activiteiten. Bij overschrijding van de drempelbedragen zijn de sportverenigingen BTW verschuldigd over de opbrengst. De verenigingen hebben dan wel recht op BTW-afrek op de kosten van deze nevenactiviteiten.

## Kantineregeling

Voor de exploitatie van kantines door sportverenigingen bestaat een speciale regeling. Voorwaarde is dat de kantineomzet jaarlijks niet hoger mag zijn dan € 68.067. Bij de bepaling van de kantineomzet moeten ook de opbrengsten uit de verkoop van tabaksartikelen en de exploitatie van speelautomaten worden meegenomen. Verder geldt de voorwaarde dat de kantine alleen mag worden gebruikt voor de verenigingsactiviteiten, dus niet voor andere activiteiten zoals feesten en bruiloften. Wanneer een sportvereniging niet voldoet aan de voorwaarde voor deze speciale kantineregeling gelden voor de nevenactiviteiten, inclusief de kantine, de normale drempelbedragen (leveringen: € 68.067 en diensten: € 31.765). De kantineverstrekingen vallen dan onder de drempel voor diensten.

## BTW-afrek op kosten nieuwbouw sportaccommodaties

Bij nieuwbouw of aanleg van sportaccommodaties (zoals een golfbaan inclusief clubgebouw) zijn mogelijkheden om de BTW op de kosten van de nieuwbouw/aanleg in afrek te brengen. De verhuur van sportaccommodaties is vrijwel altijd vrijgesteld van BTW, omdat sportverenigingen meestal alleen BTW-vrijgestelde activiteiten ten behoeve van hun leden verrichten. Gevolg is dat de eigenaar van de sportaccommodatie de BTW op de kosten van aanleg niet kan aftrekken. Het ter beschikking stellen van een sportaccommodatie met 'bijkomend dienstbetoon', is echter belast met 6% BTW (het 'gelegenheid geven tot sportbeoefening'). Voorwaarde is wel dat de 'verhuurder' aanvullende diensten verricht aan de gebruikers van de accommodatie (de verenigingen). Deze diensten moeten specifiek zijn op de sportbeoefening, bijvoorbeeld het verhuren/ter beschikking stellen van (sport)materiaal, het voortdurende onderhoud, het toezicht en beheer ten aanzien van de accommodatie en het zorgdragen voor aanvullende faciliteiten/installaties (gebruik kunnen maken van douches/kleedkamers). Door het ter beschikking stellen van de sportaccommodatie in te vullen als 'het gelegenheid geven tot sportbeoefening' komen de prestaties in de BTW-sfeer en ontstaat recht op afrek van de BTW op kosten van aanleg. Dit geldt bijvoorbeeld voor het ter beschikking stellen van een golfbaan door de exploitant aan een golfvereniging. Voor verenigingen en exploitanten van sportaccommodaties die voornemens zijn een nieuwe sportaccommodatie te ontwikkelen zijn er dus diverse mogelijkheden.