

Telefoon 0800 - 0543

> Postbus 10014

8000 GA ZWOLLE

Countus Accountants en Adviseurs
Hr. H. van den Berg
Postbus 9
8300 AA Emmeloord

INGEKOMEN D.D.		Segment MKB/ Kleinbedrijf
13 APR 2017		Doorkiesnummer (088) 156 26 57
BEHANDELD DOOR AMK	BESTEMD VOOR HvdB	Datum 10 april 2017
1. doorgegeven aan	2. doorgegeven aan	Uw kenmerk 8014267/21022014
		Kenmerk 8570.48.533.B01

Betreft
Verbouwing Multifunctioneel Sportcentrum omzetbelasting

Geachte heer van den Berg,

Op 1 maart 2017 hebt u, namens uw cliënt, Stichting Multifunctioneel Sportcentrum Espel (hierna de Stichting), om een standpunt inzake de heffing van de omzetbelasting (Btw) gevraagd, bij de verbouwing van de sportaccommodatie en de exploitatie van het Multifunctioneel Sportcentrum.

De Stichting is opgericht op 19 december 2016, en is in de Btw administratie geregistreerd als ondernemer met belaste prestaties.

Het sportcentrum in Espel bestaat uit twee sportvelden, tenniscomplex bestaande uit twee banen, jeu de boulesbaan, trainingsruimte cq evenementen terrein en een ijsbaan.

De sportvelden, trainingsruimte cq evenementen terrein, één tennisbaan, ijsbaan en de jeu de boulesbaan zijn eigendom van de gemeente Noordoostpolder. De andere tennisbaan is tot op heden eigendom van de tennisvereniging.

Het huidige sportcentrum is aan vervanging toe. De leden van de omni-vereniging "Sportclub Espel" en de ijsclub, scholen, feestcommissie en andere organisaties in Espel en omgeving gaan één nieuwe accommodatie realiseren. Deze nieuwe accommodatie zal bestaan uit een gebouw waarin 6 kleedkamers, een vergaderruimte, materialenbergingen, gemeenschappelijke ruimtes en een kantine zijn ondergebracht.

De Stichting gaat de nieuwbouw, het beheer en de exploitatie van de nieuwe accommodatie en de sportfaciliteiten doen. Hiertoe zal de stichting de sportvelden en tennisbaan huren van de gemeente Noordoostpolder. Voor deze verhuur zullen partijen opteren voor een Btw-belaste huur (21%). De tennisbaan die eigendom is van de tennisvereniging zal door de stichting van die vereniging worden aangekocht. De baan zal zonder omzetbelasting (Btw) worden geleverd aan de Stichting. De herzieningstermijn van deze onroerende zaak is inmiddels verstreken.

De gebruikers van de accommodaties, zoals de sportverenigingen, activiteitencommissies, onderwijsinstellingen etc. zullen voor de verschillende velden en banen een gebruikersovereenkomst sluiten met de Stichting. De vergoedingen voor het gebruik van de sportaccommodatie zullen in overeenstemming zijn met de tarieven zoals die ook elders in de gemeente worden gehanteerd. De vergoeding voor gebruik van de accommodatie zal belast worden met 21% omzetbelasting (Btw).

De kantine zal door de Stichting worden verhuurd aan de omni-vereniging "Sportclub Espel" die de kantine zal exploiteren.

De Stichting gaat het voortdurende onderhoud, schoonmaak en het dagelijkse toezicht op het gehele sportcomplex verzorgen. Deze beheerswerkzaamheden zullen deels bij derden worden ingekocht en deels door eigen vrijwilligers worden uitgevoerd.

De Stichting zorgt ook voor de aanschaf en onderhoud van de sportmaterialen zoals voet- en tennisballen, doel- en tennisnetten en alle overige materialen en voorzieningen die nodig zijn om diverse sporten naar behoren te kunnen beoefenen.

Het bestuur van de Stichting heeft geen zitting in de besturen van de diverse sportverenigingen c.q. gebruikers. De stichting is volledig zelfstandig en heeft geen enkele financiële of bestuurlijke relatie met de gebruikers van de accommodatie.

Verhuur (en verpachting) van onroerende zaken zijn, behoudens enkele uitzonderingen, vrijgesteld van omzetbelasting op grond van artikel 11 lid 1 letter b van de Wet op de omzetbelasting 1968. Dit betekent dat de verhuurder over de huurtermijnen geen omzetbelasting hoeft te betalen, maar ook dat hij de hem in rekening gebrachte omzetbelasting wegens bijv. aanschaf, verbetering of onderhoud van de verhuurde zaak niet kan aftrekken.

Voor de omzetbelasting moet onder 'verhuur' worden verstaan 'het aan een ander verschaffen van de exclusieve (dat wil zeggen met uitsluiting van gebruik door derden) bevoegdheid om voor een overeengekomen tijdsduur en tegen een vergoeding een (onroerende) zaak te gebruiken als ware die ander de eigenaar' (HR, nr. 34.631, ECLI:NL:HR:2002:AE8145).

Het geven van gelegenheid tot sporten valt onder het 6%-tarief, op grond van post b 3 van Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968. Hiervan is sprake als er een sportaccommodatie ter beschikking wordt gesteld voor actieve sportbeoefening. Dit beschikbaar stellen van een sportaccommodatie aan sporters is iets anders dan het verhuren van een sportaccommodatie. De verhuur van een onroerende zaak is vrijgesteld, volgens artikel 11 lid 1, onderdeel b van de Wet op de omzetbelasting 1968.

In de volgende gevallen is geen sprake van de vrijgestelde verhuur van een onroerende zaak, maar van het ter beschikking stellen van een sportaccommodatie aan sporters:

- ✓ De accommodatie is voor de afnemer alleen te gebruiken voor sportbeoefening;
- ✓ De afnemer gebruikt de accommodatie om zelf te sporten of om anderen onder zijn leiding te laten sporten. Het 6%-tarief is ook van toepassing als de afnemer een (sport)vereniging is die haar leden gelegenheid geeft te sporten of een school die de leerlingen laat sporten;
- ✓ De exploitant van de sportaccommodatie zorgt voor onderhoud, beveiliging of schoonmaak van de accommodatie. Hij hoeft deze werkzaamheden niet zelf te doen, hij kan het ook uitbesteden aan iemand anders. Maar het 6%-tarief geldt niet als de gebruiker van de sportaccommodatie (bijvoorbeeld een sportvereniging) het onderhoud en de schoonmaak geheel voor zijn rekening neemt.

Het Hof van Justitie heeft in het arrest van het Europese Hof van Justitie van 19 december 2013, zaaknr. C-495/12 (Bridport and West Dorset Golf Club) geoordeeld dat de vrijstelling voor nauw met sportbeoefening samenhangende diensten door een niet-winstbeogende instelling zowel geldt voor prestaties aan leden als aan niet-leden.

De Staatssecretaris van Financiën heeft in zijn Brief aan de Tweede Kamer van 15 april 2016 geantwoord op vragen vanuit de Kamer over de verruiming van de Btw-sportvrijstelling. Hij deelt mee dat we sinds het Bridport-arrest van het Hof van Justitie EU (V-N 2014/6.10) weten dat voor de toepassing van de Europese btw-sportvrijstelling geen onderscheid mag worden gemaakt tussen prestaties aan leden en prestaties aan niet-leden. Dit leidt tot de conclusie dat de Nederlandse sportvrijstelling te beperkt is omdat hij alleen geldt voor prestaties aan leden. Ook op een ander punt is de Europese sportvrijstelling ruimer dan de Nederlandse. Bij de Nederlandse sportvrijstelling valt nl., in tegenstelling tot bij de Europese, de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties buiten de vrijstelling.

In de huidige situatie hebben gemeenten en bepaalde sportstichtingen recht op aftrek van voorbelasting voor de kosten die toerekenbaar zijn aan de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties aan sportverenigingen. Dit recht op aftrek vervalt als de Europese Btw-sportvrijstelling wordt geïmplementeerd in de Nederlandse wetgeving. In dat geval zal de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties vrijgesteld van omzetbelasting (Btw) worden verricht, omdat er sprake is van een nauw met de sportbeoefening samenhangende prestatie. De ondernemer heeft dan geen recht op aftrek van voorbelasting.

De staatssecretaris acht verruiming van de Nederlandse Btw-sportvrijstelling op termijn onvermijdelijk. Hij kan op dit moment niet zeggen of er te zijner tijd overgangsrecht zal worden opgenomen bij de wetwijziging. Hij stelt dat er nu geen financiële middelen zijn om gemeenten en andere betrokkenen financieel te compenseren bij die verruiming (V-N Vandaag 2016/859, Brief aan 2^e kamer 15 april 2016).

Gevolg hiervan is dat de Stichting een beroep doet op de huidige wetgeving en de prestatie, bestaande uit het gelegenheid geven tot sporten, als een belaste prestatie is aan te merken. Dit betekent dat de omzetbelasting (Btw) op kosten en investeringen in de accommodatie, velden en tennisbanen volledig als voorbelasting in aftrek kan worden gebracht.

De kantine

De omni-vereniging zal de kantine gaan exploiteren. De kantine wordt gehuurd van de Stichting. De huurovereenkomst heeft betrekking op de kantine, de bijbehorende keuken met berging en de opslagruimte. De kantine krijgt ook een vouwwand. Hiermee kan de ruimte worden gedeeld. De omni-vereniging huurt alleen het deel waarin bij gesloten vouwwand het buffet etc. zich bevindt.

Fondsenwervende activiteiten kunnen onder een wettelijke vrijstelling vallen als de primaire activiteiten van de organisatie ook zijn vrijgesteld. De omni-vereniging is vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting, op grond van artikel 11, lid 1, onder e van de Wet op de omzetbelasting 1968. De sportvereniging mag geen winstoogmerk hebben en de diensten moeten te maken hebben met sportbeoefening.

Vrijgestelde diensten zijn:

- ✓ diensten door sportbonden en sportorganisaties aan de aangesloten sportclubs;
- ✓ diensten van sportclubs aan hun leden.

Diensten die wel belast zijn:

- ✓ diensten aan niet-leden;
- ✓ entreegeld voor wedstrijden, demonstraties en dergelijke;
- ✓ nevenactiviteiten zoals verhuur van de kantine, sponsoring enzovoort.

Deze diensten levert een sportvereniging wel vrijgesteld als deze voldoet aan de voorwaarden van vrijstelling voor fondsenwervende activiteiten. Over de toepassing van de vrijstelling voor fondswerving heeft de staatssecretaris aanwijzingen gegeven in zijn Besluit nr. BLKB2013/2001M.

Onder fondswerving wordt verstaan: het verrichten van leveringen en diensten van bijkomstige aard, voor zover die leveringen en diensten voortvloeien uit activiteiten ter verkrijging van financiële steun.

Voor sportverenigingen gelden de volgende grensbedragen:

- ✓ Voor fondswervende leveringen van goederen mogen de ontvangsten niet meer bedragen dan € 68 067 per jaar.
- ✓ Voor fondswervende diensten geldt een grensbedrag van € 50 000.

De vrijstellingsbepaling is gebaseerd op artikel 132, eerste lid, onderdeel o, van de btw-richtlijn en op artikel 11, lid 1, onder v van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Door de vrijstelling voor fondsenwervende activiteiten is de verhuur door de Stichting aan de omni-vereniging een vrijgestelde prestatie. Hiervoor is een optie belaste verhuur zoals bedoeld in artikel 11, leden 1, onderdeel b., onder 5°, en 5, van de Wet op de omzetbelasting 1968, jo. artikel 6a Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting, niet mogelijk. De voorbelasting die is toe te rekening aan de (ver-) bouw van de kantine, komt daardoor niet voor aftrek in aanmerking.

De Stichting zal roerende zaken, zoals meubilair, inventaris en dergelijke gaan verhuren aan de omni-vereniging. Deze verhuur belast met 21% omzetbelasting (Btw). De voorbelasting op deze verhuur komt bij de omni-vereniging niet voor aftrek in aanmerking omdat deze is vrijgesteld van de heffing van omzetbelasting, op grond van artikel 11, lid 1, onder e van de Wet op de omzetbelasting 1968.

Het deel van de kantine dat altijd voor sporters en publiek toegankelijk is (ook als de kantine gesloten is) wordt naar mijn mening gemengd gebruikt voor zowel belaste of vrijgestelde prestaties. De voorbelasting moet worden gesplitst in een aftrekbaar en een niet-aftrekbaar deel. Voor deze splitsing zijn wettelijke regels gegeven van artikel 15, lid 6, van de Wet op de omzetbelasting 1968 jo. artikel 11 t/m 14 Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1968.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

namens de inspecteur

J.A. Nijenhuis
Belastingdienst/kantoor Zwolle

