



## BTW en sportaccommodaties: een nieuw Sportbesluit

Op 15 september 2014 publiceerde de staatssecretaris van Financiën een nieuw Sportbesluit. De staatssecretaris geeft in het nieuwste Sportbesluit uitleg over de toepassing van het verlaagde (6%) btw-tarief bij de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties, ook wel 'het geven van gelegenheid tot sportbeoefening' genoemd. Wij zetten de belangrijkste wijzigingen voor u op een rij.

Auteurs: mr. drs. R. Brouwer en L. Ketner, Caraad Belastingadviseurs





Bij alle contracten tussen exploitanten van sportaccommodaties (gemeenten of beheerstichtingen) en gebruikers (sportverenigingen) is het de vraag of al dan niet sprake is van het geven van gelegenheid tot sportbeoefening of van btw-vrijgestelde verhuur. In het laatste geval hoeft geen btw te worden betaald over de gebruikersvergoedingen, maar bestaat ook geen recht op aftrek van voorbelasting. En dat is bij sportaccommodaties nadelig.

### De exploitant moet nu ook aanvullende diensten verrichten

In het Sportbesluit is een aantal voorwaarden opgenomen. Als aan deze voorwaarden is voldaan, is volgens de staatssecretaris geen sprake van vrijgestelde verhuur, maar van het geven van gelegenheid tot sportbeoefening. De voorwaarden komen erop neer dat de exploitant, naast de terbeschikkingstelling van de sportaccommodatie, voldoende aanvullend dienstbetoon moet verrichten.

**Ingrijpende wijziging aanvullend dienstbetoon**  
Een van de voorwaarden in het Sportbesluit was dat de exploitant moest zorgdragen voor het onderhouden, schoonmaken of beveiligen van de sportaccommodatie. In de praktijk werd er vaak voor gekozen om deze werkzaamheden geheel of gedeeltelijk uit te besteden aan bedrijven. Soms werd ook wel een contract gesloten met de gebruiker (de sportvereniging), uiteraard voor rekening en onder toezicht en eindverantwoordelijkheid van de exploitant.

In het nieuwe Sportbesluit is deze voorwaarde ingrijpend aangepast. De exploitant moet nu aanvullende diensten verrichten, die bestaan uit het beheer, het onderhoud, het schoonmaken en het beveiligen van de sportaccommodatie.

Het beheer zou kunnen worden omschreven als het dragen van de zorg en verantwoordelijkheid voor de sportaccommodatie. Het lijkt erop dat het onderhouden, schoonmaken en beveiligen daar juist deel van uitmaken. Het is dan ook niet duidelijk of deze toevoeging werkelijk een inhoudelijke betekenis heeft.

De exploitant moet voortaan al deze aanvullende diensten zelf verrichten of deze diensten inkopen bij een derde. Volgens de staatssecretaris mag deze derde niet de gebruiker van de sportaccommodatie zelf zijn. De diensten mogen volgens de

staatssecretaris dus niet worden uitbesteed aan de sportvereniging.

Het nieuwe Sportbesluit betekent voor een aantal gemeenten en beheerstichtingen een ernstige verzwarening. Het is daarom aan te bevelen om vast te (laten) stellen of (nog) wordt voldaan aan de voorwaarden van het nieuwe Sportbesluit. Gelijkzeitig is in het nieuwe Sportbesluit opgenomen dat bepaalde dagelijkse, kleinschalige onderhoudswerkzaamheden wel door de sporters of de sportvereniging zelf mogen worden verricht. Voorbeelden daarvan zijn belijning, het maaien van gras en het verwijderen van onkruid. Het is niet duidelijk of hiermee een wijziging is beoogd of dat er sprake is van het vastleggen van reeds bestaand beleid.

## In het nieuwe Sportbesluit worden ook denksporten aangemerkt als sportbeoefening

### Rechtbank Zeeland-West Brabant

Op 12 januari 2015 deed de rechtbank Zeeland-West Brabant uitspraak in een zaak die de gemeente Sluis had aangespannen tegen de Belastingdienst. De inspecteur weigerde de gemeente teruggaaf te verlenen van de voorbelasting die drukte op de exploitatie van enkele gemeentelijke sportaccommodaties. Hij vond dat het door de gemeente verrichte aanvullend dienstbetoon onvoldoende was om te spreken van het geven van gelegenheid tot sportbeoefening. De inspecteur was van mening dat sprake was van vrijgestelde verhuur en dat de gemeente dus geen recht op aftrek had.

De rechtbank was het echter niet met de inspecteur eens en oordeelde dat er geen sprake was van vrijgestelde verhuur en dat de gemeente wel degelijk recht op aftrek had. Een leuk detail is dat de rechtbank voor haar oordeel steun ontleende aan de nieuwe voorwaarden die in het nieuwe Sportbesluit zijn opgenomen, met name de voorwaarde dat sportverenigingen wel kleinschalige onderhoudswerkzaamheden mogen verrichten.

### Denksporten

Nieuw in dit Sportbesluit is dat ook denksporten als sportbeoefening worden aangemerkt. Voorheen moest nog sprake zijn van actieve lichamelijke sportbeoefening, maar onder het

nieuwe Sportbesluit valt ook geestelijke sportbeoefening. Het moet dan gaan om het verbeteren van het lichamelijke en/of geestelijke welzijn en competitie- en/of spelelementen of spelregels moeten een rol spelen. In het nieuwe Sportbesluit is nadrukkelijk opgenomen dat denksporten voor de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties zijn aan te merken als sport. Naast bridge en schaken valt ook te denken aan dammen, go, scrabble en stratego, klaverjassen en zelfs poker. De meditatieve vormen van yoga vallen echter (nog steeds) niet onder de toepassing van het 6%-tarief, ook al is het doel van yoga evident het lichamelijke en geestelijke welzijn. Blijkbaar is het ontbreken van een competitie-element voor de staatssecretaris hierbij doorslaggevend geweest. Gelet op de rechtspraak is het de vraag of die uitleg juist is. De toepassing van het Sportbesluit bij denksporten biedt ook exploitanten van multifunctionele accommodaties, zalencentra en club- en/of buurthuizen de mogelijkheid om ruimten onder toepassing van het 6%-tarief ter beschikking te stellen aan denksportverenigingen.

### Conclusie

Het nieuwe Sportbesluit brengt een aantal belangrijke wijzigingen met zich mee voor exploitanten van sportaccommodaties. Ten eerste zijn de voorwaarden voor de toepassing van het 6%-tarief bij sportaccommodaties aangescherpt en is het voor exploitanten lastiger om werkzaamheden uit te besteden aan sportverenigingen. Het is aan te bevelen om vast te (laten) stellen of de huidige exploitatie van sportaccommodaties aan deze voorwaarden voldoet. Ten tweede zijn denksporten nu ook aan te merken als sportbeoefening. Deze wijziging biedt exploitanten van multifunctionele accommodaties, zalencentra en club- en/of buurthuizen de mogelijkheid om bij de terbeschikkingstelling van zalen aan denksportverenigingen het 6%-tarief toe te passen.

Ten slotte wijzen wij erop dat de staatssecretaris van Financiën voornemens is de zogenoemde sportvrijstelling – een vrijstelling voor sportverenigingen en sportorganisaties – te wijzigen. Deze wijziging kan ook grote (nadelige) gevolgen hebben voor de exploitatie van (gemeentelijke) sportaccommodaties. Mocht zich een wijziging in de wet- en regelgeving voordoen, dan zullen wij u nader informeren over de gevolgen.



Lennert Ketner



Ronald Brouwer



Stuur of twitter dit artikel door!  
Scan of ga naar:

[www.Fieldmanager.nl/artikel.asp?id=17-5110](http://www.Fieldmanager.nl/artikel.asp?id=17-5110)