

Inventarisatie fiscale regelingen voor sportverenigingen

Tijdens de ALV op 22 november 2012 is gevraagd om een inventarisatie van de fiscale faciliteiten voor *sportverenigingen*. Die vraag kwam op toen erop werd gewezen dat watersportverenigingen die zich recreatief manifesteren (kunnen) profiteren van de fiscale faciliteiten voor sportverenigingen, mede dankzij de status van het Watersportverbond als bij het NOC*NSF aangesloten sportbond.

Bijgaand gelieve u een opsomming met een korte beschrijving van fiscale goedkeuringen en vrijstellingen aan te treffen.

Het is zonder diepgaand onderzoek bij alle individuele sportverenigingen niet mogelijk om het totale financiële belang van deze regelingen te kwantificeren. Daar is dan ook geen poging toe gedaan.

Naast het financiële belang spelen ook nog andere effecten zoals het achterwege blijven van administratieve verplichtingen (bijvoorbeeld het niet hoeven te voeren van een btw-administratie), het niet hoeven in te dienen van aangiften omzetbelasting en vennootschapsbelasting en het feit dat een niet-vennootschapsbelastingplichtige vereniging buiten het toepassingsbereik valt van de Wet op de bestuurdersaansprakelijkheid.

1 BTW

1.1 Sportvrijstelling

De hoofdregel is dat prestaties die sportverenigingen verrichten voor hun leden zijn vrijgesteld van BTW. De vrijstelling is uitsluitend van toepassing indien en voor zover er geen winst wordt beoogd, dan wel indien een eventueel behaald exploitatieoverschot wordt aangewend conform de doelstelling van de sportvereniging.

BTW-belast zijn de diensten geleverd door een watersportorganisatie bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot vaartuigen (inclusief de verhuur van lig- en bergplaatsen), als de watersportorganisatie voor deze prestaties één of meer personen (bijvoorbeeld een havenmeester) in dienstbetrekking heeft. De BTW-vrijstelling blijft echter van toepassing als het personeel niet meer dan € 4.538 aan vergoedingen ontvangt. De andere (primaire) verenigingsactiviteiten blijven vrijgesteld van BTW, mits er geen winst wordt beoogd.

1.2 BTW-vrijstelling fondswerving

Sportverenigingen zullen in het algemeen fondswervende nevenactiviteiten verrichten, naast hun hoofdactiviteit, om zodoende financiële middelen binnen te krijgen. Deze nevenactiviteiten zijn in principe wél belast met BTW. Alleen als de opbrengsten van deze nevenactiviteiten voor de hoofdactiviteit van de vereniging ingezet worden én onder een

bepaald maximumbedrag blijven, geldt er een vrijstelling. Voor levering van goederen bedraagt deze vrijstellingsdrempel € 68.067 en voor diensten € 31.765. Deze drempels worden los van elkaar toegepast. Het is dus mogelijk dat een vereniging de drempel voor diensten wel overschrijdt, maar die voor leveringen niet. Indien een van beide drempels wordt overschreden, blijft de vrijstelling voor de andere categorie onverminderd in stand. Op basis van een goedkeuring kan bij overschrijding in enig jaar van een of beide grenzen btw-heffing in dat jaar achterwege blijven indien de overschrijding zijn oorzaak vindt in bijzondere eenmalige omstandigheden of de overschrijding redelijkerwijs voor dat jaar niet te voorzien was. Doet zich het volgende jaar opnieuw een overschrijding voor, dan moet in dat jaar in elk geval btw-heffing plaatsvinden.

1.3 Kantineregeling

Voor kantines van sportverenigingen bestaat er naast de vrijstelling voor de fondswerving een bijzondere BTW-regeling, de zogeheten kantineregeling. Deze houdt in dat over de kantineomzet geen BTW is verschuldigd als de kantineopbrengst per jaar minder dan € 68.067 bedraagt. Zijn de opbrengsten hoger, dan is over het gehele bedrag BTW verschuldigd. Op basis van een goedkeuring wordt bij overschrijding in enig jaar van het grensbedrag de kantineopbrengst pas met ingang van het daarop volgende boekjaar (verenigingsjaar) in de btw-heffing betrokken, mits de overschrijding redelijkerwijs voor dat jaar niet te voorzien was.

De regeling geldt alleen voor zover de kantineactiviteiten als normale nevenactiviteiten van de sportvereniging kunnen worden aangemerkt. Bruiloften en partijen die in de kantine van de sportvereniging plaatsvinden zijn geen normale (neven)activiteiten en leiden tot het volledig vervallen van de kantineregeling. In dat geval wordt de opbrengst uit de kantineactiviteiten aangemerkt als fondswervende levering. In dat geval is de vereniging aangewezen op de hiervoor behandelde drempelvrijstelling voor leveringen ad € 68.067. Indien deze drempel wordt overschreden, dient aldus BTW te worden afgedragen door de sportvereniging over de behaalde (kantine)omzet.

2 Loonbelasting

Vrijwilligersregeling loonbelasting: geen loonheffingen

Een sportvereniging die regelmatig gebruik maakt van vrijwilligers kan gebruikmaken van de vrijwilligersregeling. De sportvereniging hoeft dan geen loonheffingen in te houden en te betalen. Een vrijwilliger is iemand die niet 'bij wijze van beroep' werkt voor een van de volgende organisaties:

- een organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen
- een sportorganisatie
- een algemeen nut beogende instelling (ANBI)

Bij een sportorganisatie en een ANBI zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven doen niet van belang.

Als een vrijwilliger een beloning krijgt, moet deze blijven binnen de grenzen van een vrijwilligersvergoeding. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het werk.

Van een vrijwilligersvergoeding is sprake als iemand vergoedingen of verstrekkingen krijgt met een gezamenlijke waarde van maximaal € 150 per maand en maximaal € 1.500 per kalenderjaar.

3 Vennootschapsbelasting

3.1 Belastingplicht algemeen

Verenigingen en stichtingen zijn belastingplichtig indien en voor zover zij een onderneming drijven. Wanneer in concurrentie wordt getreden met rechtspersonen die naar hun aard een onderneming drijven, zoals een NV of BV, wordt dat als drijven van een onderneming aangemerkt. Vanuit deze optiek bezien is het begrijpelijk dat de exploitatie van jachthavens en horeca instellingen in verenigings- en stichtingsvorm de aandacht trekt van de belastingdienst.

3.2 Afspraak voor aangesloten leden Watersportverbond

Met name voor de vennootschapsbelasting speelde enige jaren geleden de vraag - opgeworpen door de belastingdienst - of een watersportvereniging kwalificeert als een sportvereniging en daardoor kan profiteren van begunstigend beleid voor de sport. Aanvankelijk kwalificeerde de belastingdienst watersport in zijn algemeenheid niet als sport. De voor sportverenigingen gebruikelijke regelingen en goedkeuringen wenste men dan ook niet toe te passen op watersportverenigingen.

Succesvol overleg tussen het Watersportverbond en vertegenwoordigers van de belastingdienst leidde uiteindelijk tot een voor watersportverenigingen gunstige afspraak en een activiteitentoets (zie bijlage). De regelingen voor (amateur) sportverenigingen staan daarmee in beginsel ook open voor watersportverenigingen. Lidmaatschap van het Watersportverbond is een van de factoren die daarbij van belang wordt geacht. Voor veel aangesloten watersportverenigingen ontstond aldus de zekerheid dat zij buiten de heffing van de vennootschapsbelasting bleven (een soort safehaven).

3.3 Winststreven en amateur sportverenigingen

Amateur sportverenigingen zijn vaak niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting omdat het winststreven veelal ontbreekt. Ter voorkoming van discussies hierover is in een beleidsbesluit van het ministerie van Financiën bepaald dat als een eventueel behaald exploitatieoverschot conform de statuten moet worden gebruikt voor de primaire activiteit van de vereniging en ook feitelijk conform de statuten wordt gehandeld, er geen sprake is van een winststreven. Dit geldt ook voor de leidende sportbonden, aldus het besluit.

3.4 Winststreven en de kantine van de amateur sportvereniging

Als een amateur sportvereniging een kantine exploiteert en deze kantine-exploitatie als aparte activiteit wordt beschouwd, kwalificeert deze activiteit in veel gevallen als het drijven van een onderneming. In een beleidsbesluit is bepaald onder welke voorwaarden er geen sprake is van belastingplicht/winststreven van een sportvereniging die een kantine exploiteert.

Amateur sportverenigingen met een bestuursreglement conform het Model Bestuursreglement "alcohol in sportkantines" dat door de overkoepelende sportorganisatie NOC*NSF is opgesteld en welke voldoen aan de voorwaarden zoals deze worden gesteld in paragraaf 3 van het Model Bestuursreglement, worden geacht - indien en zolang zij handelen in overeenstemming met het bedoelde reglement - aan de voorwaarden van het hiervoor vermelde beleidsbesluit te voldoen.

3.5 Fictieve aftrekpost en herbestedingsreserve

De status van het Watersportverbond als sportbond leidt ertoe dat de aangesloten verenigingen worden aangemerkt als een sociaal belangen behartigende instelling. Dit biedt enige ruimte bij de berekening van de belastbare winst in die gevallen waarin toch sprake is van een belastbare activiteit.

Verenigingen die een sociaal belang behartigen mogen nl. bij het bepalen van het fiscale resultaat een fictieve kostenpost in aanmerking nemen ter grootte van het aan vrijwilligers toe te rekenen minimum loon, verminderd met de kosten die daadwerkelijk voor de vrijwilligers worden gemaakt.

Voor elke vereniging of stichting geldt een doelmatigheidsgrens van € 15.000 per jaar (dan wel € 75.000 in vijf jaar) waarbij geen vennootschapsbelasting wordt geheven. Vanwege de fictieve kostenpost blijven deze instellingen dus langer in staat om binnen de doelmatigheidsgrens te opereren.

Tot slot kunnen sportverenigingen die effectief belastingsplichtig zijn een herbestedingsreserve vormen. In feite komt deze regeling neer op een voorziening voor grote uitgaven (bedrijfsmiddelen, projecten) die binnen vijf jaar zullen worden gedaan.

4 Inkomstenbelasting

4.1 Giftenaftrek steunstichting SBBI

Een eenmalige gift aan een watersportvereniging komt niet in aanmerking voor aftrek. Echter, wanneer deze vereniging een zogeheten SBBI status heeft en voor bepaalde projecten een Steunstichting SBBI wordt opgezet, is de eenmalige gift een een dergelijke stichting binnen de regeling van de giftenaftrek wel aftrekbaar. De SBBI status speelt dus een cruciale rol.

SBBI staat voor Sociaal Belang Behartigende Instelling. Om voor deze status in aanmerking te komen moet in elk geval een sociaal belang worden behartigd. Een amateurvereniging die lid is van een bij het NOC*NSF aangesloten sportbond mag ervan uitgaan dat aan dat onderdeel van de definitie wordt voldaan.

5 Successiebelastingen

5.1 Vrijstelling schenkbelasting

De hiervoor aangeduide Steunstichting SBBI komt in aanmerking voor een integrale vrijstelling voor ontvangen giften. Maar ook de gewone vereniging of stichting met SBBI status profiteert van de integrale vrijstelling voor eenmalige of periodieke giften.

5.2 Vrijstelling erfbelasting

Zowel een SBBI als een Steunstichting SBBI is vrijgesteld van erfbelasting.

6 Teruggaafregeling Ecotaks

Ecotaks is een heffing op energie en wordt geheven via de energienota, Sportverenigingen kunnen verzoeken om een gedeeltelijke teruggaaf van deze belasting.

2 januari 2013

De Werkgroep Scheiding Geldstromen
mr. J.W. Bouman (KWV Loosdrecht)
dr. E. Egberts (WSV Vada)
drs. H.A. Essenberg (WV Nieuwe Meer)
mr. P. Tielemans (College van Deskundigen)

Bijlage: activiteitentoets Venootschapsbelasting
gestyleerd voorbeeld vergelijking verenigingen gebruik fiscale faciliteiten