

Q&A subsidieregeling amateursportorganisaties

In deze Q&A gaan wij in op de vragen die mogelijk opkomen na het wijzigen van de btw-sportvrijstelling en het bekend maken van de subsidieregeling voor amateursportorganisaties. In onderdeel 1 gaan we in op vragen waarop op dit moment (redelijkerwijs) al antwoord kan worden gegeven. In onderdeel 2 bespreken we enkele vragen waarop naar onze mening nog geen (volledig) antwoord kan worden gegeven, maar die wel van wezenlijk belang zijn. Als bijlage 1 hebben wij een handig schema opgenomen waarin we bepaalde onderwerpen samenvatten die van belang zijn bij het indienen van een subsidieaanvraag.

Voor zover ons bekend wordt er ook vanuit het Ministerie nog meer duidelijkheid gegeven op veel gestelde vragen. Dit zal via de website www.dus-i.nl worden gecommuniceerd.

Onderdeel 1: vraag en antwoord

1. Waarom is er een subsidieregeling?

De subsidieregeling is geïntroduceerd naar aanleiding van de wijziging van de btw-sportvrijstelling (hierna: sportvrijstelling) per 1 januari 2019. De subsidieregeling dient het btw-nadeel op te vangen dat ontstaat als gevolg van de verruiming van de sportvrijstelling, waardoor het btw-aftrekrecht in veel gevallen komt te vervallen.

Er zijn twee subsidieregelingen geïntroduceerd. Eén voor gemeenten en één voor amateursportorganisaties. In deze Q&A gaan wij specifiek in op de regeling voor amateursportorganisaties.

2. Wie kan er gebruik maken van de subsidieregeling?

De regeling is van toepassing op amateursportorganisaties.

3. Wat is een amateursportorganisatie?

Volgens de subsidieregeling is een amateursportorganisatie een privaatrechtelijke rechtspersoon met volledige rechtsbevoegdheid zonder winstoogmerk, die als doelstelling heeft om sportaccommodaties ter beschikking te stellen aan de amateursport voor lokale gebruikers. Dit kan een sportorganisatie zijn die rechtstreeks de mogelijkheid tot sporten aanbiedt aan personen, maar ook een organisatie die de louter de sportaccommodatie ter beschikking stelt aan de sportorganisatie.

4. Is de rechtsvorm van de aanvrager relevant om een beroep te kunnen doen op de subsidieregeling?

De subsidieregeling staat open voor amateursportorganisaties. De rechtsvorm van de aanvrager is in beginsel niet relevant om vast te stellen of een beroep op de subsidieregeling kan worden gedaan. De subsidieregeling is geïntroduceerd om het wegvallen van het recht op aftrek van btw te compenseren. Hierbij merken wij op dat wel sprake dient te zijn van een privaatrechtelijk lichaam met volledige rechtsbevoegdheid (bijvoorbeeld verenigingen, stichtingen, coöperaties en BV's), welk lichaam geen winst

mag beogen.

5. Geldt de sportvrijstelling ook als met de activiteiten winst wordt beoogd?

Nee, de sportvrijstelling geldt na 1 januari 2019 niet als met de activiteiten winst wordt beoogd.

6. Wanneer is sprake van winst beogen?

Zoals reeds in vraag 5 is aangegeven, geldt de sportvrijstelling niet als met de activiteiten winst wordt beoogd. Bij de vaststelling of een lichaam winst beoogt geven de statuten en het winsttoogmerk een indicatie. Van winst beogen is in beginsel ook sprake indien exploitatieoverschotten worden behaald, tenzij die overschotten niet als winst worden uitgekeerd maar volledig worden aangewend voor de sportactiviteiten.

Na Prinsjesdag is duidelijk geworden dat de wet zo wordt aangepast dat géén sprake is van winst beogen, als er enkel een exploitatieoverschot wordt behaald als gevolg van (directe of indirecte) bijdragen van derden (bijvoorbeeld een subsidie). Het is de bedoeling dat enkel 'werkelijk' commerciële exploitanten buiten het bereik van de sportvrijstelling blijven, activiteiten van algemeen belang wenst de wetgever onder de sportvrijstelling te krijgen.

Ten slotte heeft de wetgever op Prinsjesdag verduidelijkt dat géén sprake is van winst beogen, als een sportorganisatie direct of indirect een sportaccommodatie (of een gedeelte van een sportaccommodatie) ter beschikking krijgt gesteld van een publiekrechtelijk lichaam (bijvoorbeeld een gemeente) en dit publiekrechtelijk lichaam niet ten minste de integrale kosten doorberekent aan de sportorganisatie.

Door deze bepalingen zal het voor sportinstellingen die gelieerd zijn aan een publiekrechtelijk lichaam c.q. subsidies ontvangen lastig worden buiten het bereik van de sportvrijstelling te blijven.

7. Geldt de sportvrijstelling ook voor diensten die worden verricht aan niet-leden?

Ja, met ingang van 1 januari 2019 zal de sportvrijstelling ook van toepassing zijn op diensten verricht door een amateursportorganisatie aan niet-leden. Mits het gaat om diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport en deze onontbeerlijk zijn voor het verrichten daarvan.

Tot 1 januari 2019 geldt de sportvrijstelling (onder voorwaarden) enkel voor sportorganisaties die diensten verrichten aan hun leden, waardoor de vrijstelling in de praktijk nagenoeg alleen door sportverenigingen wordt toegepast (rechtsvormen zoals de stichting of BV kennen immers geen leden).

8. Geldt de sportvrijstelling ook voor de terbeschikkingstelling van sportaccommodaties?

Ja, met ingang van 1 januari 2019 zal de sportvrijstelling ook van toepassing zijn op de terbeschikkingstelling van een sportaccommodatie door/aan een amateursportorganisatie. Dit geldt ook als de enige activiteit van een lichaam het ter beschikking stellen van een sportaccommodatie aan een sportorganisatie is.

9. Door de verruiming van de sportvrijstelling kan het zijn dat activiteiten die nu btw-belast zijn, in de toekomst btw-vrijgesteld zijn aangezien ze dan binnen het bereik van de sportvrijstelling vallen. Heeft dit invloed op de herziening van btw op investeringsgoederen?

Nee, op Prinsjesdag is duidelijk geworden dat de herzieningsbepalingen niet van toepassing zullen zijn indien louter als gevolg van de uitbreiding van de sportvrijstelling de btw-behandeling van de activiteiten wijzigt van btw-belast naar btw-vrijgesteld. Dit heeft tot gevolg dat onder de huidige wetgeving geclaimde btw-afrek in stand blijft. Er wordt ook voorzien in een overgangsregeling op basis waarvan het onder voorwaarden nog mogelijk is btw-afrek te claimen in 2019. Het moet dan gaan om een koop-aanneemovereenkomst voor de bouw van een nieuwe sportaccommodatie, waarvan de bouw vóór 1 januari 2019 is aangevangen en er op dat moment afrekkrecht bestond. Het feit dat vanaf 1 januari 2019 de sportvrijstelling geldt wordt in dat specifieke geval genegeerd. Voor meer inzicht in de overgangsregeling verwijzen we naar het wetsvoorstel, waarbij we opmerken dat dit wetsvoorstel nog wel moet worden aangenomen door de Tweede en Eerste Kamer voor dat de wet als zodanig in werking treedt.

10. Is gelegenheid geven tot sportbeoefening nog mogelijk na 1 januari 2019?

De terbeschikkingstelling van sportaccommodaties kwalificeert onder de wetgeving tot 1 januari 2019 als het gelegenheid geven tot sportbeoefening, indien naast de terbeschikkingstelling van de sportaccommodatie een aantal aanvullende diensten worden verricht (bestaande uit het beheer, het onderhoud, het beveiligen en schoonmaken). Gelegenheid geven tot sportbeoefening valt tot 1 januari 2019 in veel gevallen niet binnen het bereik van de sportvrijstelling en is dan belast tegen het verlaagde btw-tarief (tot 2019 6%, vanaf 2019 9%).¹

Gelegenheid geven tot sportbeoefening is ook nog mogelijk na de wijziging van de sportvrijstelling. Dit is echter enkel het geval voor exploitanten die met hun activiteiten winst beogen.

11. Valt de kale verhuur van een sportaccommodatie na 1 januari 2019 binnen het bereik van de sportvrijstelling?

Naar onze opvatting zal de kale verhuur van een sportaccommodatie niet binnen het bereik van de sportvrijstelling gaan vallen. Omdat dit niet 100% zeker is, zijn hierover echter vragen gesteld aan het Ministerie.

Vanuit btw-perspectief is de verhuur van een sportaccommodatie een andere prestatie dan gelegenheid geven tot sportbeoefening. Verhuur wordt gekenmerkt door het feit dat een huurder voor een bepaalde tijd een recht verkrijgt om tegen een vergoeding een onroerende zaak te gebruiken als ware hij eigenaar ervan, met uitsluiting van anderen. Volgens de jurisprudentie is verhuur een betrekkelijk passieve activiteit. De passieve activiteit 'verhuur' wijkt zodoende sterk af van gelegenheid geven tot sportbeoefening waarbij er juist sprake is van essentiële aanvullende dienstverlening.

Verhuur is in beginsel eveneens vrijgesteld van btw. Als de huurder de sportaccommodatie gebruikt voor minimaal 90% btw-belaste activiteiten (denk aan een commerciële / winst-beogende exploitant) kan echter geopteerd worden voor btw-belaste verhuur. Dat is gunstig omdat de verhuurder daarmee afrekkrecht

¹ De diensten die sportverenigingen aan hun leden verrichten kwalificeren ook als gelegenheid geven tot sportbeoefening (terbeschikkingstelling van de sportaccommodatie maakt immers onderdeel uit van die dienstverlening). Dit valt ook vóór 1 januari 2019 al onder de sportvrijstelling.

verkrijgt.

12. De subsidie wordt toegekend voor activiteiten op het gebied van amateursport. Wat houdt dit in?

Met amateursport worden activiteiten bedoeld op het gebied van sport die niet worden uitgeoefend in loondienst of als bezoldigde dienst, ongeacht of er een formele arbeidsovereenkomst is opgesteld tussen de sportbeoefenaar en de sportorganisatie. De kwalificatie als amateursportorganisatie wordt gecontroleerd aan de hand van de SBI-codes die zijn vermeld in het Handelsregister van de Kamer van Koophandel. Het is daarom raadzaam na te gaan hoe uw organisatie in het Handelsregister is geregistreerd en dit – waar nodig en mogelijk – aan te passen.

13. Welke activiteiten komen voor subsidiëring in aanmerking?

De subsidie wordt (onder voorwaarden) verstrekt voor de bouw of het onderhoud van sportaccommodaties of de aanschaf of het onderhoud van sportmaterialen. Exploitatiekosten (gas, water en licht) komen niet voor subsidie in aanmerking, dit wordt nader toegelicht in vraag 14.

De begrippen onderhoud en bouw zijn overigens niet nader uitgewerkt in de regeling. Hoe ruim deze begrippen dienen te worden uitgelegd is op dit moment niet duidelijk.

14. Welke kostensoorten komen voor subsidie in aanmerking?

Voor amateursportorganisaties geldt dat in eerste instantie kosten voor de bouw/aanschaf en het onderhoud van sportaccommodaties en sportmaterialen voor subsidie in aanmerking komen. Kosten van gas/water/licht worden niet gesubsidieerd, waarbij dit in de praktijk wordt vertaald naar 'exploitatiekosten'. Het is niet 100% duidelijk welke kosten wel/niet voor subsidie in aanmerking komen, wij verwachten dat het Ministerie van VWS op dit punt nadere duidelijkheid verschaft.

Voorts geldt als algemeen uitgangspunt dat kosten zijn gedefinieerd als: "kosten van de subsidieontvanger voor zover die samenhangen met de te subsidiëren of gesubsidieerde activiteit". Hiermee wordt in de regel uitsluitend bedoeld op extern gemaakte (investerings)kosten waardoor bijvoorbeeld afschrijvingskosten niet voor subsidie in aanmerking komen. Of externe kosten waarop geen btw drukt (bijvoorbeeld aankoop grond of leges voor de bouw van een accommodatie) ook voor subsidie in aanmerking komen is onduidelijk, maar dit lijkt niet de bedoeling van de subsidieregeling.

15. Wat wordt onder sportmaterialen verstaan?

Een investering in sportmaterialen komt in aanmerking voor subsidie als deze materialen tot doel hebben amateursportbeoefening te ondersteunen. Bij sportmaterialen kan gedacht worden aan klimrekken, trampolines of doelen, maar bijvoorbeeld ook aan de aanschaf van nieuwe ballen, discussen, of matten.

16. Wat wordt onder sportaccommodaties verstaan?

Een sportaccommodatie is gedefinieerd als een voorziening, bestemd en in gebruik voor activiteiten op het gebied van amateursport. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan: sporthallen, sportvelden, multizalen, maneges, atletiekbanen, wielervedbanen of dojo's.

17. Kan er een beroep worden gedaan op de subsidieregeling als er ook recht op aftrek van btw bestaat?

Nee, de regeling is slechts van toepassing indien er geen recht op aftrek van btw op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 bestaat (hierna: Wet OB). Voor activiteiten die na de wijziging van de sportvrijstelling nog btw-belast plaatsvinden, kan dan ook geen subsidie op basis van deze regeling aan de orde zijn.

Als op bepaalde kosten slechts deels ("pro rata") btw-aftrek wordt geclaimd, lijkt het ons de bedoeling dat voor het restant (waarvoor geen aftrek wordt geclaimd) onder de normale voorwaarden subsidie kan worden aangevraagd.

18. Komen de kosten ter zake van een clubhuis of horeca ook voor subsidiëring in aanmerking?

Alleen activiteiten waarvoor geen recht op aftrek van btw bestaat, komen voor subsidiëring in aanmerking.

De exploitatie van een horecagelegenheid is in de regel een btw-belaste activiteit. Dit betekent dat horecagelegenheden in beginsel de aan hen in rekening gebrachte btw in aftrek mogen brengen. Omdat er recht op aftrek van btw bestaat, is subsidiëring van kosten gemaakt voor horecagelegenheden in beginsel uitgesloten op basis van de regeling. Indien geen recht op aftrek van btw bestaat voor activiteiten die in het kader van horeca worden verricht (bijvoorbeeld door toepassing van de kantine-regeling), dan moet de horecagelegenheid voldoen aan de definitie van sportaccommodatie om voor subsidie in aanmerking te komen. Aan die definitie zal in de regel niet worden voldaan.

Als binnen een clubhuis ruimten toegankelijk zijn aan de sport (denk aan kleedkamers, opslagruimte voor sportmaterialen, etc.) kan in zoverre een beroep worden gedaan op de subsidieregeling, er vanuit gaande dat voor die ruimten de sportvrijstelling geldt.

19. Blijft de kantine-regeling in haar huidige vorm behouden?

Ja, de kantine-regeling wijzigt niet naar aanleiding van de aanpassing van de sportvrijstelling.

20. Is er een overlap mogelijk tussen de subsidieregeling voor sportorganisaties en de subsidieregeling voor gemeenten?

Nee, er mag geen overlap bestaan tussen de subsidieregeling voor gemeenten en de subsidieregeling voor amateursportorganisaties. Een activiteit komt slechts eenmaal voor een subsidie in aanmerking. Deze bepaling is met name van belang om de samenloop van deze subsidieregeling en de subsidieregeling die geldt voor gemeenten te voorkomen. In het geval dat bijvoorbeeld een gemeente en een amateursportorganisatie co-eigenaar van een sportaccommodatie zijn, kan er voor een renovatie van die sportaccommodatie ofwel een specifieke uitkering op grond van de subsidieregeling voor gemeenten worden aangevraagd, ofwel een subsidie op grond van de onderhavige regeling. Hierbij geldt als vuistregel dat alleen de organisatie op wiens naam de offerte en factuur staan een aanvraag kan indienen.

21. Hoe wordt omgegaan met gemengde kosten, bijvoorbeeld kosten die toerekenbaar zijn aan zowel de sportzalen als de btw-belaste geëxploiteerde horecagelegenheid?

In beginsel komen kosten toerekenbaar aan de horecagelegenheid niet voor subsidie in aanmerking. Voor de btw op die kosten bestaat in de regel recht op aftrek van btw. Indien geen recht op aftrek van btw bestaat voor activiteiten die in het kader van de horeca worden verricht (bijvoorbeeld door toepassing van de

kantineregeling), dan moet de horecagelegenheid voldoen aan de definitie van sportaccommodatie om voor subsidie in aanmerking te komen. Aan die definitie zal in de regel niet worden voldaan.

Voor kosten die toerekenbaar zijn aan de sportzalen geldt de subsidieregeling in beginsel wel.

Voor kosten die niet rechtstreeks toerekenbaar zijn (algemene kosten), zal dit naar onze mening betekenen dat er een pro rata verdeling van de kosten moet worden gemaakt waarbij enerzijds een recht op aftrek van btw bestaat (horeca-exploitatie) en anderzijds een recht op subsidie bestaat (vrijgesteld gebruikte sportzalen). Op dit onderwerp gaat de toelichting van de subsidieregeling echter niet specifiek in, waardoor hierover nog veel onduidelijkheid bestaat. Het ligt ons inziens voor de hand om aan te sluiten bij de btw-verwerking, waarbij in de praktijk vaak wordt uitgegaan van een verdeelsleutel op basis van werkelijk gebruik (bijvoorbeeld de verhouding in vierkante meters).

22. Er is € 87 miljoen beschikbaar: Wie het eerst komt, wie het eerst maalt. Hoe werkt dit uit?

Het bedrag dat beschikbaar is voor subsidiëring wordt verdeeld op volgorde van binnenkomst van de aanvragen. Het is van belang om op te merken dat hier de volgorde van complete aanvragen wordt bedoeld.

23. Vanaf welk moment komen activiteiten voor subsidie in aanmerking?

De subsidiabele activiteit moet op of na 1 januari 2019 plaatsvinden. Indien met een nieuwbouw of verbouwing wordt begonnen in 2018 en de oplevering pas plaatsvindt in 2019 bestaat er in beginsel dus geen recht op subsidie. Volledigheidshalve merken wij op dat in deze situatie wel nog recht op aftrek van btw kan bestaan, omdat hiervoor in een specifieke overgangsregeling wordt voorzien. Die houdt in dat als een koop/aanneemovereenkomst is gesloten vóór 1 januari 2019 en de bouw ook voor die datum is aangevangen, er ook voor de termijnen die op of na 1 januari 2019 moeten worden betaald nog recht op aftrek kan worden geclaimd. Ook zal geen sprake zijn van herziening, waar dat normaliter wél het geval zou zijn (vanwege een ingebruikname voor vrijgestelde prestaties).

24. Hoe kan een aanvraag voor subsidie worden ingediend?

De aanvraag van een subsidie is onder meer afhankelijk van de hoogte van de aangevraagde subsidie. Hiervoor verwijzen wij naar het schema dat als bijlage is toegevoegd (bijlage 1).

25. Kan de amateursportorganisatie vóór aanvang van de subsidiabele activiteiten al subsidie (voorschot) ontvangen?

Bij subsidies tot € 25.000 kan enkel achteraf een aanvraag worden ingediend. Tot uiterlijk 12 maanden na voltooiing van de activiteit. Bij subsidies vanaf € 25.000 tot € 125.000 kan ook vóór aanvang van de activiteit een aanvraag worden ingediend, maar deze aanvraag moet onderbouwd worden met een offerte die op naam staat van de aanvrager. Er wordt dan een voorschot voor het volledige bedrag verleend. Bij subsidies vanaf € 125.000 kan alleen vooraf subsidie worden aangevraagd, bij deze subsidies moet naast een offerte ook een liquiditeitsprognose worden ingediend. Er wordt voor deze subsidies ook een voorschot verleend, maar dat wordt verdeeld over de maanden waarop de activiteit betrekking heeft.

26. Kan er ná voltooiing van de subsidiabele activiteiten nog subsidie worden verkregen?

Voor subsidies tot € 25.000 kan alleen achteraf subsidie worden aangevraagd.

Voor subsidies vanaf € 25.000 tot € 125.000 kan zowel vooraf als achteraf subsidie worden aangevraagd. Bij een aanvraag achteraf kan dat tot uiterlijk 12 maanden na de voltooiing, hierbij lijkt te worden aangesloten bij de laatste factuur.

Bij subsidies vanaf € 125.000 lijkt er achteraf géén subsidie te kunnen worden aangevraagd.

27. Wat als het plafond wordt bereikt?

Indien het plafond is bereikt, zullen de daarop volgende aanvragen afgewezen worden. Indien het plafond wordt bereikt en de volgorde van binnenkomst van een aantal aanvragen is niet vast te stellen, dan zal voor deze aanvragen loting worden gebruikt als aanvullende verdeelmethode. De loting vindt plaats in de aanwezigheid van een notaris. De aanvragen komen dan op volgorde van loting in aanmerking voor subsidie.

28. Wat is de hoogte van de subsidie?

De subsidie bedraagt maximaal 20% van het investeringsbedrag inclusief btw en is gemaximeerd op € 2.500.000 per kalenderjaar. Voor bepaalde specifieke investeringen kan 15% aanvullende subsidie worden verkregen.

29. Wat zijn de specifieke investeringen waarvoor 15% aanvullende subsidie kan worden verkregen?

Onder omstandigheden kan een aanvullende subsidie van 15% worden toegekend, bovenop de 20% van de kosten (inclusief btw) die al gesubsidieerd worden. Hiervoor stelt de Minister jaarlijks prioriteiten vast op het gebied van sportaccommodaties. Voor activiteiten die binnen deze prioriteiten vallen kan een aanvullende subsidie worden aangevraagd. Dit is verder uitgewerkt als bijlage bij de subsidieregeling.

Afhankelijk van de hoogte van de aangevraagde subsidie kunnen diverse voorwaarden gelden voor de aanvraag van de aanvullende subsidie.

30. Subsidies lager dan € 5.000 worden niet verstrekt. Betekent dit dat voor dergelijke bedragen helemaal geen subsidie mogelijk is?

In de toelichting bij de subsidieregeling wordt toegelicht dat subsidies van minder dan € 5.000 in beginsel niet worden verstrekt. Wel wordt aangegeven dat meerdere subsidiabele activiteiten mogen worden opgespaard om zo boven de € 5.000 uit te komen. Op die manier kan alsnog een subsidieaanvraag worden ingediend.

31. Er is sprake van een subsidieaanvraag. Mag een amateursportorganisatie meerdere aanvragen indienen? Zo ja, moet het dan per onderdeel: investering baan, onderhoud baan, investering gebouwen, etc.?

Volgens de huidige vormgeving van de subsidieregeling wordt slechts éénmaal een subsidie toegekend voor een activiteit. Dit betekent in de eerste plaats dat de subsidieregeling per activiteit wordt verleend. Indien in een kalenderjaar eerst een nieuwe accommodatie wordt aangelegd en vervolgens in datzelfde kalenderjaar investeringen worden gedaan in nieuwe materialen, is ons inziens sprake van twee afzonderlijke subsidiabele activiteiten. Voor beide activiteiten kan in beginsel een subsidie worden aangevraagd.

32. Wat is de duur van de subsidieverstrekking?

Er geldt een driejaarstermijn voor de verstrekking van subsidies, hierbij wordt bij de gemiddelde projectduur aangesloten. Wanneer duidelijk wordt dat de activiteiten niet geheel of niet tijdig zullen worden verricht, geldt er een meldplicht. De minister kan in deze gevallen een vrijstelling of ontheffing verlenen van de termijn met ten hoogste één jaar.

33. Is een vervaldatum voor de subsidieregeling bekend?

De subsidieregeling eindigt volgens de toelichting per 1 januari 2024. Wij begrijpen dat het voornemen bestaat om ook na 1 januari 2024 de subsidieregeling voort te zetten.

34. Wat als de gesubsidieerde activiteit niet doorgaat?

In het geval dat na aanvraag van de subsidie duidelijk wordt dat de activiteit waarvoor reeds een subsidieaanvraag is ingediend niet zal doorgaan, bestaat voor de aanvrager een meldingsplicht. Dit geldt ook indien de activiteit niet tijdig of niet geheel wordt verricht.

35. Wat gebeurt er met de subsidie als het gebruik van de sportaccommodatie en/ of de sportmaterialen in de loop der jaren wijzigt? Hoeveel jaren moet dit worden gevolgd?

Als het gaat om investeringsgoederen waarvoor subsidie is verkregen, moet de subsidie mogelijk worden terugbetaald. Onroerende goederen worden voor de btw 10 jaar gevolgd en roerende goederen 5 jaar. Als binnen die periode (alsnog) recht op aftrek of compensatie van btw ontstaat (vanwege gewijzigd gebruik), kan dat tot gehele of gedeeltelijke terugbetaling van de subsidie leiden.

Verder geldt de voorwaarde dat de subsidieontvanger er zorg voor draagt dat de gesubsidieerde sportaccommodatie gedurende 10 na jaar na afloop van de subsidieperiode ter beschikking gesteld blijven voor lokale gebruikers. Ook hiervoor geldt dat het niet voldoen aan de voorwaarde kan leiden tot gehele of gedeeltelijke terugbetaling van de subsidie.

Indien niet aan de hierboven bedoelde verplichtingen wordt voldaan, moet de subsidieontvanger daar direct melding van doen bij de minister.

36. Kan ook aanspraak worden gemaakt op subsidie als het onderhoud van de sportaccommodatie wordt verricht door een derde?

Volgens de subsidieregeling komen kosten voor het onderhoud van de sportaccommodatie voor subsidie in aanmerking. Indien voor dat onderhoud een derde wordt ingeschakeld, zal de amateursportorganisatie een factuur ontvangen voor de verrichte werkzaamheden van deze derde. Op die factuur zal btw zijn vermeld.

De extern gemaakte kosten voor het onderhoud van de sportaccommodatie komen in beginsel ook voor subsidie in aanmerking. Het betreft immers kosten die aan de amateursportorganisatie in rekening zijn gebracht ter zake van het onderhoud van een sportaccommodatie.

37. Op welke manier kan het gebruik van het goed wijzigen zodat weer een recht op aftrek van btw ontstaat?

Het is denkbaar dat een sportaccommodatie aanvankelijk wordt geëxploiteerd door een lichaam dat geen winst beoogt bij de exploitatie. Enige tijd later blijkt dat het lichaam exploitatieoverschotten behaalt en deze

feitelijk uitkeert. Er is in zo'n geval in beginsel sprake van een winst beogende instelling voor de btw. Op het moment dat winst wordt beoogd met het exploiteren van een sportaccommodatie, is de sportvrijstelling niet (meer) van toepassing en bestaat in beginsel recht op aftrek van btw ten aanzien van de btw op kosten.

Daarnaast is het voorstelbaar dat de sportaccommodatie voor geheel andere activiteiten wordt aangewend, die niet onder een btw-vrijstelling vallen.

38. Is subsidie via de subsidieregeling financieel voordeliger dan de mogelijkheid om btw in aftrek te brengen?

Het antwoord op de vraag of subsidie via de subsidieregeling voordeliger is dan het in aftrek brengen van de btw, zal per situatie verschillen. Hierbij is het bijvoorbeeld van belang wat voor kosten de sportorganisatie in rekening krijgt gebracht, over welke periode de kosten in rekening worden gebracht en hoe hoog de kosten zijn. In het algemeen kan hierover het volgende worden opgemerkt.

De subsidieregeling is wat betreft reikwijdte beperkter dan het recht op aftrek van btw. Zo mag door de amateursportorganisatie enkel een subsidie worden aangevraagd indien geïnvesteerd wordt in sportaccommodaties of sportmaterialen. Dit betekent dat een deel van de btw die aan de amateursportorganisatie in rekening wordt gebracht alsnog een kostprijsverhogend effect heeft. Ook geldt er een plafond, waarbij het niet onrealistisch is dat dit gedurende het jaar wordt bereikt. Vanaf dat moment worden geen subsidies meer toegekend.

39. Per 1 januari 2019 wordt het verlaagde btw-tarief verhoogd van 6% naar 9%. Zijn er mogelijkheden om nog in 2018 vooruit te factureren voor 2019, zodat het 6%-tarief kan worden toegepast?

Ter zake van de tariefsverhoging van 6% naar 9% heeft de Staatssecretaris van Financiën aangegeven geen overgangsrecht vast te stellen. Indien een ondernemer gebruik maakt van vooruitbetalingen, blijven latere naheffingen vanwege deze tariefsverhoging achterwege. In de praktijk betekent dit dat ondernemers voor het vaststellen van welk btw-tarief van toepassing is, kunnen aansluiten bij het reguliere moment van verschuldigdheid. Dit is het moment van het uitreiken van de factuur. Dit moment volgt rechtstreeks uit de Wet OB 1968. Als de factuur in 2018 wordt verstrekt maar de feitelijke betaling pas in 2019 plaatsvindt, heeft dit in beginsel niet tot gevolg dat alsnog 3% moet worden nagefactureerd. Op deze wijze blijven de administratieve lasten voor ondernemers tot een minimum beperkt. Het gaat om reguliere situaties waarin vóórdat de prestaties worden verricht al wordt vooruitbetaald. Dan moet conform de Wet OB 1968 een factuur worden uitgereikt, vóór het moment van opeisbaarheid van de vooruitbetaling.

Voorbeeld: op 24 december 2018 wordt een factuur uitgereikt voor een vooruitbetaling, waarvan de betalingstermijn 3 weken is. Degene die de factuur uitreikt is in dit geval de btw reeds in 2018 verschuldigd en kan nog het 6% toepassen. Naar onze mening is het niet relevant dat de feitelijke betaling (mogelijk) pas in 2019 plaatsvindt. Desondanks wordt hierover in de praktijk gediscussieerd en adviseren wij – waar mogelijk – ook de daadwerkelijke betaling in 2018 te laten plaatsvinden (om onverhoopte discussie met de Belastingdienst te voorkomen). Het gaat hier namelijk om interpretatie van uitlatingen van de Staatssecretaris van Financiën in een bijzondere situatie. Bij 'misbruik' van deze uitlatingen kan een kritische opstelling van de Belastingdienst verwacht worden.

Onderdeel 2: openstaande vragen

Welke vragen blijven openstaan?

De toelichting op de subsidieregeling beantwoordt helaas nog niet alle vragen die er in de praktijk zijn over de (toepassing van de) subsidieregeling. Een aantal van die vragen hebben wij hieronder opgenomen. Waar mogelijk geven we onze zienswijze.

1. Hoe wordt omgegaan met "indirecte schade"?

De subsidieregeling beoogt schade weg te nemen die ontstaat als gevolg van het uitbreiden van de sportvrijstelling. De vraag die opkomt, is of dit alleen directe schade betreft of dat ook ondernemers / gemeenten die indirecte schade ondervinden door het uitbreiden van de sportvrijstelling kosten mogen verhalen via de subsidieregeling.

Een voorbeeld van een situatie waarin naar onze mening zulke indirecte schade aan de orde is, werken we hierna uit. Stel de eigenaar van een sportaccommodatie verhuurt momenteel (vóór 1 januari 2019) haar accommodatie aan een niet winst-beogende exploitant. De exploitant stelt de sportaccommodatie op haar beurt (tegen vergoeding) ter beschikking aan een amateursportorganisatie. Doordat de activiteiten van de exploitant volledig btw-belast plaatsvinden (gelegenheid geven tot sportbeoefening), kan tussen de exploitant en de eigenaar van de sportaccommodatie geopteerd worden voor btw-belaste verhuur.

Na 1 januari 2019 vindt de exploitatie door de exploitant btw-vrijgesteld plaats. Om die reden kan niet langer geopteerd worden voor btw-belaste verhuur, de verhuur wordt van rechtswege vrijgesteld van btw. De eigenaar/verhuurder van de accommodatie heeft daardoor geen recht meer op aftrek van btw en moet mogelijk zelfs eerder in aftrek gebrachte btw herzien. De eigenaar van de sportaccommodatie lijdt zodoende schade als gevolg van het uitbreiden van de sportvrijstelling, hoewel hij zelf niet onder de sportvrijstelling gaat vallen (zie onderdeel 1, vraag 11).

Kan de verhuurder van de sportaccommodatie een beroep doen op de subsidieregeling voor deze indirecte schade? Naar onze mening is dat wel de bedoeling van de subsidieregeling, maar blijkt dit niet duidelijk uit de regeling zelf en de toelichting daarop. Wij hebben hierover een vraag gesteld aan het Ministerie van VWS, maar daar nog geen antwoord op verkregen.

2. Welke activiteiten kwalificeren momenteel als sport?

De toelichting van de subsidieregeling kwalificeert amateursport als activiteiten op het gebied van sport die niet worden uitgeoefend in loondienst of als bezoldigde dienst, ongeacht of er een formele arbeidsovereenkomst is opgesteld tussen de sportbeoefenaar en de sportorganisatie.

De vraag is nu welke activiteiten onder "sport" vallen voor toepassing van de subsidieregeling. De definitie van amateursport is hierover onduidelijk. Enige tijd geleden is bijvoorbeeld door het Hof van Justitie uitspraak gedaan in een zaak (HvJ EU 26 oktober 2017, C-90/16 *The English Bridge Union*) waarin is geoordeeld dat bridge geen sport is in de zin van de btw-sportvrijstelling (vanwege een te verwaarlozen lichamelijke inspanning). Nu kan men zich de vraag stellen of het begrip sport in de zin van de btw-sportvrijstelling hetzelfde is als het begrip sport voor de toepassing van de subsidieregeling. Zo niet, dan kunnen er verschillen ontstaan tussen de toepassing van de subsidieregeling en het bereik van de btw-sportvrijstelling.

Ook hierover zijn vragen gesteld aan het Ministerie, waarop vooralsnog geen antwoord is gekomen.

3. Is het mogelijk om subsidie te krijgen als je op dit moment geen aftrek geniet?

Er wordt in de praktijk over gediscussieerd of de subsidieregeling ook open staat voor amateursportorganisaties indien en voor zover deze amateursportorganisaties op dit moment geen recht op aftrek van btw hebben (bijvoorbeeld omdat ze nu al onder de sportvrijstelling vallen, denk aan sportverenigingen). Deze sportorganisaties lijden immers geen schade door de wijziging van een btw-belaste naar een btw-vrijgestelde exploitatie. Op basis van de regeling en de toelichting gaan wij ervan uit dat de regeling ook openstaat voor amateursportorganisaties die op dit moment geen recht op aftrek van btw hebben. Er wordt immers ook expliciet gesproken over sportverenigingen.

Wij hebben via een vertegenwoordiger van een nationale sportbond begrepen dat het inderdaad de bedoeling is dat ook sportverenigingen subsidie kunnen aanvragen, ook als die thans geen btw-aftrekrecht hebben.

Wij hebben hierover zekerheidshalve een vraag gesteld aan het Ministerie van VWS, maar daar nog geen antwoord op verkregen.

4. Welke materialen kwalificeren als sportmaterialen?

In het verlengde van de vorige vraag is niet direct duidelijk welke materialen kwalificeren als sportmaterialen. In de toelichting worden sportmaterialen gekwalificeerd als materialen die tot doel hebben om amateursportbeoefening te ondersteunen. Valt een bezem die wordt gebruikt om na afloop van de sportactiviteiten de sportaccommodatie schoon te vegen ook onder de definitie van sportmaterialen? Dat is op dit moment onduidelijk. Afgaande op de definitie lijkt de bezem niet te kwalificeren als sportmateriaal.

5. Wat wordt onder één subsidiabele activiteit verstaan?

Volgens de huidige vormgeving van de subsidieregeling wordt slechts éénmaal een subsidie toegekend voor een activiteit. Nu kan de vraag worden gesteld wat onder een activiteit wordt verstaan. Indien per jaar bijvoorbeeld meerdere onderhoudsbeurten plaatsvinden kan men zich afvragen of de onderhoudsbeurten allemaal als aparte activiteiten zijn aan te merken. Of moet dit worden geclusterd? Dit kan een wezenlijke vraag zijn bij het bepalen of c.q. wanneer subsidie kan worden aangevraagd.

6. Wat als de begroting en de uiteindelijke kosten uit elkaar lopen?

Het is op dit moment niet duidelijk wat de gevolgen zijn als de offerte/begroting en de uiteindelijke werkelijke kosten (fors) uit elkaar lopen. Kan bijvoorbeeld alsnog een subsidie worden verkregen voor de kosten die de oorspronkelijke offerte/begroting overstijgen? En wat nu als het plafond in de tussentijd bereikt is?

Contactpersonen Deloitte

Hans Willemsen

Senior Manager

T: +31 (0)88 288 4763

M: +31 (0)6 1234 4450

hwillemsen@deloitte.nl

Rob Peters

Senior Manager

T: +31 (0)88 288 5831

M: +31 (0)6 1312 7103

robpeters@deloitte.nl

DISCLAIMER

De informatie in deze Q&A is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Er kunnen geen rechten aan deze informatie worden ontleend. Hoewel Deloitte vanzelfsprekend zorgvuldigheid in acht neemt bij het samenstellen van deze Q&A en daarbij gebruik maakt van bronnen die betrouwbaar geacht worden, kan de Deloitte niet instaan voor de juistheid, volledigheid en actualiteit van de geboden informatie. Deloitte wijst iedere aansprakelijkheid ten aanzien van de juistheid, volledigheid, actualiteit van de geboden informatie en het (ongestoord) gebruik van deze Q&A uitdrukkelijk van de hand.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Bijlage 1

Aanvraag tot verlening subsidie	€ 0 - € 5.000	€ 5.000 - € 25.000	€ 25.000 – € 125.000	Vanaf € 125.000
Aanvraag (tot <i>verlening</i>) <u>vooraf indienen?</u>	Nee	Nee	Ja, subsidie wordt in beginsel verstrekt voor een maximale periode van 3 jaar (verlenging met 1 jaar onder voorwaarden mogelijk).	Ja, subsidie wordt in beginsel verstrekt voor een maximale periode van 3 jaar (verlenging met 1 jaar onder voorwaarden mogelijk).
Aanvraag (tot <i>verlening</i>) <u>tussentijds indienen?</u>	Nee	Nee	Lijkt niet mogelijk	Nee
Aanvraag (tot <i>verlening</i>) <u>achteraf indienen?</u>	Nee	Ja, tot uiterlijk 12 maanden na voltooiing subsidiabele activiteit	Ja, tot uiterlijk 12 maanden na voltooiing subsidiabele activiteit	Nee
Aanvraag tot <i>vaststelling</i> nodig?	n.v.t.	Nee, de aanvraag tot verlening is direct de aanvraag tot vaststelling	Ja, uiterlijk 22 weken na voltooiing subsidiabele activiteit	Ja, uiterlijk 22 weken na voltooiing subsidiabele activiteit
Wordt een voorschot uitgekeerd?	N.v.t.	Nee	Ja, direct bij aanvraag vooraf, voor het volle subsidiebedrag	Ja, het voorschot wordt verdeeld over de maanden waarop de subsidiabele activiteit betrekking heeft
Facturen indienen ter onderbouwing?	N.v.t.	Ja, bij aanvraag tot verlening (= aanvraag tot vaststelling)	Ja, bij aanvraag tot vaststelling	Ja, bij aanvraag tot vaststelling (dit is onderdeel van het op te leveren financieel verslag met controleverklaring)

Betalingsbewijs indienen?	n.v.t.	Ja, bij aanvraag tot verlening (= aanvraag tot vaststelling), voor betalingen boven de € 500	Ja, bij aanvraag tot verlening achteraf (= vaststelling), voor betalingen boven de € 500. Bij aanvraag tot verlening vooraf, moet bij de aanvraag tot vaststelling achteraf voor alle betalingen (dus ook tot € 500) een betalingsbewijs worden overlegd	Ja, bij aanvraag tot vaststelling (dit is onderdeel van het op te leveren financieel verslag met controleverklaring)
Offerte indienen?	n.v.t.	Nee	Ja, enkel bij aanvraag vooraf	Ja
Liquiditeitsprognose indienen?	n.v.t.	Nee	Nee	Ja
Overige	Tot € 5.000 wordt geen subsidie verleend. Meerdere subsidiabele activiteiten mogen worden verzameld om boven de drempel van € 5.000 te komen (let op maximale termijn van 12 maanden).	Aanvragen indienen vanaf 2 januari 2019 via specifieke portal (https://www.dusi.nl/subsidies/stimulering-bouw-en-onderhoud-sportaccommodaties). Zodra het landelijke subsidieplafond in enig jaar is bereikt, wordt geen subsidie meer verleend.	Aanvragen indienen vanaf 2 januari 2019 via specifieke portal (https://www.dusi.nl/subsidies/stimulering-bouw-en-onderhoud-sportaccommodaties). Zodra het landelijke subsidieplafond in enig jaar is bereikt, wordt geen subsidie meer verleend.	Aanvragen indienen vanaf 2 januari 2019 via specifieke portal (https://www.dusi.nl/subsidies/stimulering-bouw-en-onderhoud-sportaccommodaties). Voor aanvullende subsidie voor prioriteiten (duurzaamheid en toegankelijkheid) moet achteraf nog een afzonderlijk formulier worden ingevuld dat door het ministerie wordt verstrekt. Zodra het landelijke plafond in enig jaar is bereikt, wordt geen subsidie meer verleend.

