



Praktische informatie rondom gewijzigde btw-sportvrijstelling en subsidieregeling

Nederlandse Golf Federatie

17 januari 2019

Introductie

- Met ingang van 1 januari 2019 is de btw-wetgeving gewijzigd. De sportvrijstelling is verruimd.
- De verruiming van de sportvrijstelling leidt voor niet winst beogende exploitanten van sportaccommodaties in de regel tot btw-nadelen, omdat btw op kosten/investeringen (veelal 21%) niet langer aftrekbaar is.
- Om de btw-nadelen op te vangen zijn er in de zomer van 2018 twee subsidieregelingen geïntroduceerd. Eén voor gemeenten en één voor privaatrechtelijke amateursportorganisaties (verenigingen, stichtingen, niet-commerciële BV's etc.). Ook deze subsidieregelingen zijn per 1 januari 2019 effectief in werking getreden.
- Tijdens de bijeenkomst bij de NGF op 20 september 2018 hebben we uitgebreid gesproken over het wetsvoorstel en de impact daarvan op de golfsector. Er was toen nog veel onduidelijkheid.
- Op dit moment is er gelukkig meer duidelijkheid. Tijdens deze presentatie gaan we in op een aantal praktische zaken en is er ruimschoots de gelegenheid tot het stellen van vragen.

Agenda

- **Btw-sportvrijstelling**

- De wet per 1 januari 2019
- Wanneer is een instelling voor de btw winst beogend?

- **Subsidieregeling**

- Hoofdlijnen
- Wat komt wel / niet voor subsidie in aanmerking, enkele voorbeelden
- Deels subsidie?
- Drempelbedragen
- Hoe vraag je subsidie aan?
- Waar kan ik meer informatie vinden?

- **Gelegenheid voor vragen**

Btw-sportvrijstelling

De wet per 1 januari 2019?

Vanaf 1 januari 2019 luidt de wet als volgt:

"diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport of met lichamelijke opvoeding en die door instellingen worden verricht voor personen die aan sport of lichamelijke opvoeding doen, met uitzondering van:

- 1. het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke;*
- 2. de terbeschikkingstelling van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen die niet geschikt zijn voor sport."*

De sportvrijstelling geldt niet als de diensten niet 'onontbeerlijk' zijn voor de sportbeoefening of als deze er in hoofdzaak toe strekken extra opbrengsten te verschaffen in rechtstreekse concurrentie met commerciële ondernemingen.

De vrijstelling is tot slot enkel van toepassing als de ondernemer **geen winst** beoogt! Dit wordt op het niveau van de totale instelling beoordeeld en hier gelden specifieke regels voor. Zie volgende sheets.

Let op: de wetgever beoogt enkel 'werkelijk' commerciële exploitanten buiten de sportvrijstelling te houden en noemt als voorbeeld de sportschool. Structuren die er specifiek op gericht zijn btw-aftrek te bewerkstelligen worden bestreden.

Let op: als de sportvrijstelling voor bepaalde activiteiten van de organisatie niet geldt, kán onder voorwaarden een andere btw-vrijstelling van toepassing zijn: de fondswervingsvrijstelling. Bijvoorbeeld voor opbrengsten uit verhuur lockers, sponsoring, horeca, e.d. Hiervoor gelden voorwaarden, zoals jaarlijkse maximumbedragen (€ 68.067 voor leveringen en € 50.000 voor diensten)

Btw-sportvrijstelling

Wanneer is een instelling voor de btw winst beogend?

Eerst toetsing op basis van bekende/reguliere criteria:

- Wat staat hierover in de statuten en/of andere reglementen?
 - Staat in de statuten (of andere reglementen) dat de instelling géén winstoogmerk heeft, dan is dat een belangrijke aanwijzing dat de instelling voor de btw niet winst beogend is. Maar dit is op zich zelf **niet** doorslaggevend.
 - Andersom geldt dit ook: blijkt uit de statuten (of andere reglementen) dat de instelling wél een winstoogmerk heeft, dan is dat een belangrijke aanwijzing dat de instelling voor de btw wél winst beogend is. Maar ook hier geldt dat dit op zich zelf **niet** doorslaggevend is.
- Worden er exploitatieoverschotten behaald?
 - Ongeacht de vraag wat hierover in de statuten e.d. staat, moet beoordeeld worden of de instelling in de praktijk exploitatieoverschotten (winst) behaalt.
 - Als er structureel verlies wordt geleden, zal de conclusie voor de btw zijn dat er geen sprake is van winst beogen.
 - Als er structureel winst wordt gemaakt, kan de conclusie voor de btw zijn dat er sprake is van winst beogen. Het hangt er dan nog van af wat met de winst wordt gedaan (zie hierna).
 - Als er geen constante gedragslijn is, moet worden getoetst of er redelijkerwijs winst kan/mag worden verwacht.
- Waar worden de exploitatieoverschotten voor aangewend?
 - Onder het beogen van winst wordt mede verstaan het behalen van exploitatieoverschotten (ongeacht het oogmerk), tenzij deze worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de (sport) diensten die worden verricht.
 - Als de winst dus niet wordt uitgekeerd (bijv. als dividend) maar wordt aangewend voor de instandhouding/verbetering van de (sport) diensten (bijv. investering in de sportfaciliteiten), dan is voor de btw geen sprake van winst beogen.

Btw-sportvrijstelling

Wanneer is een instelling voor de btw winst beogend?

Dan is er nog de antimisbruik wetgeving...

"voor de toepassing van de sportvrijstelling is geen sprake van een instelling die winst beoogt, indien:

- De instelling direct of indirect bijdragen ontvangt die geen vergoeding vormen (denk aan onbelaste subsidies) of een vergoeding vormen hoger dan de normale waarde voor een prestatie (vergelijking met andere exploitanten in de markt), en de instelling zonder deze bijdragen geen overschot zou behalen; of
- Aan de instelling direct of indirect een sportaccommodatie of een gedeelte daarvan ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam, dat ter zake van die terbeschikkingstelling niet ten minste de toerekenbare integrale kosten aan zijn afnemer in rekening brengt.

Wat als toetsing op basis van de hiervoor genoemde criteria tot twijfel leidt? Bijvoorbeeld:

- Statutair is er géén winstoogmerk, maar er wordt feitelijk wél winst gemaakt en ook VPB betaalt.
- De afgelopen jaren is er geen winst gemaakt, maar de verwachting is dat de komende jaren wel winst wordt gemaakt.
- De winst is tot dusverre nooit uitgekeerd, maar het voornemen bestaat in de toekomst wel (geheel of gedeeltelijk) winst uit te keren.
- De winst wordt niet volledig aangewend voor de sportdiensten, maar ook voor investeringen in de horeca.

Afstemming Belastingdienst!

Subsidieregeling

Hoofdpijnen

Subsidieregeling amateursportorganisaties

- Subsidie voor de bouw of het onderhoud van sportaccommodaties of voor de aanschaf of het onderhoud van sportmaterialen
- Subsidie bedraagt 20% van het investeringsbedrag (inclusief btw)
- Aanvullende subsidie van 15% voor maatregelen op het vlak van energiebesparing en/of toegankelijkheid
- Minimale subsidieaanvraag (per kalenderjaar): € 5.000
- Maximale subsidieaanvraag (per kalenderjaar): € 2.500.000
- Subsidieplafond voor het jaar 2019 vastgesteld op € 87 miljoen
- Subsidie wordt verdeeld op volgorde van de binnenkomst van de aanvragen, wie het eerst komt wie het eerst maalt!
- Regeling specifiek van toepassing op de lokale amateursport, controleren SBI-code(s) KvK!
- Niet voor alle kosten (denk aan G/W/L en kosten waar geen btw op drukt zoals verzekering of eigen personeel)
- Aanvraag moet via een speciale portal (online) worden ingediend, dat kan vanaf 2 januari 2019
- Er mag meerdere keren aanvraag worden ingediend, activiteiten mogen ook worden 'opgespaard' om aan drempel te komen.
- Alleen voor activiteiten die starten op of na 1 januari 2019

Subsidieregeling

Wat komt wel / niet voor subsidie in aanmerking, enkele voorbeelden

Wel subsidiabel	Niet subsidiabel
<ul style="list-style-type: none">• Aanleg en onderhoud greens, bunkers, waterpartijen, paden e.d.• Aanleg en onderhoud sproei installatie• Aanschaf en onderhoud golfballen, tee's, vlaggen etc. (<u>tenzij</u> voor verkoop vanuit golfshop)• Bouw en onderhoud van kleedkamers, opslagruimten.• Sportveldverlichting (eventueel 15% aanvullende subsidie)• Warmtepomp / zonnepanelen t.b.v. sportaccommodatie (eventueel 15% aanvullende subsidie)• Diploma's, licenties, bekens, medailles etc.• Inhuur extern personeel (bijv. ZZP-er) voor baanonderhoud• Aankoop bouwgrond (mits met btw) ?	<ul style="list-style-type: none">• Verzekeringskosten• Afschrijvingen• Rente en andere financieringskosten• Kantoorkosten• Accountantskosten• Gas / water / licht (exploitatie)• Loonkosten eigen personeel (loondienst)• Horeca (bijv. verbouwing, inventaris, keukenapparatuur)• Kosten met betrekking tot professionele sport• Golfshop• Website

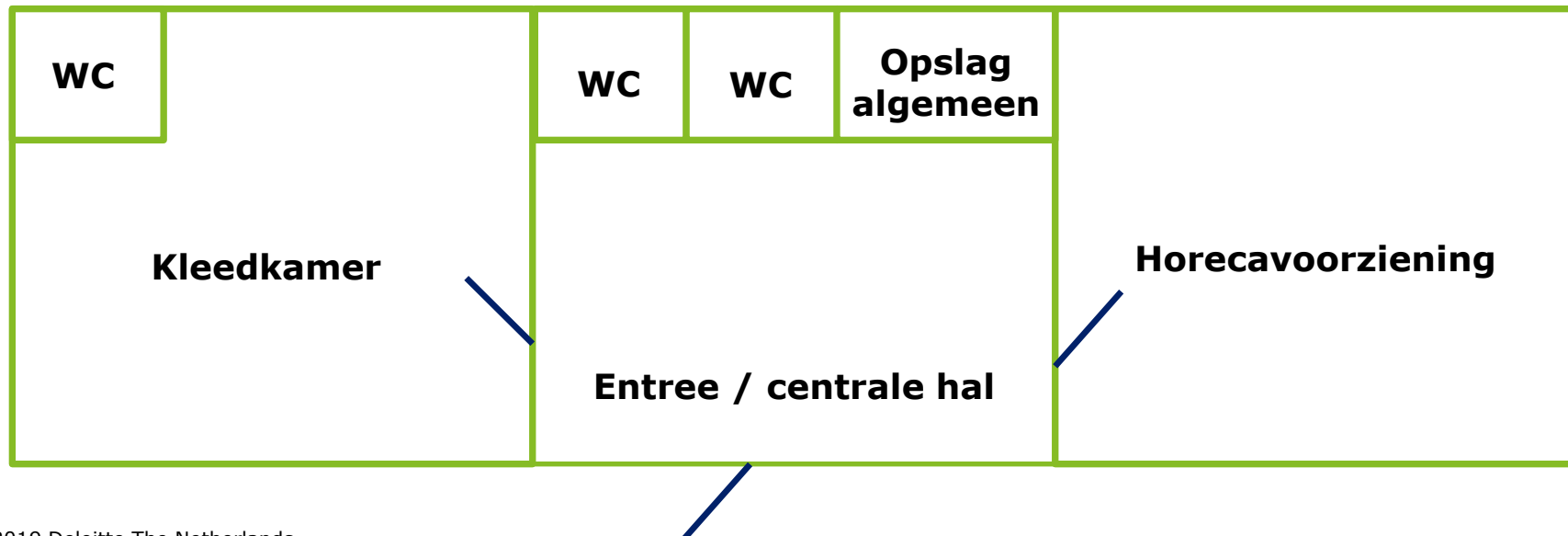
Subsidiereregeling

Deels subsidie?

Hoe moet worden omgegaan met (algemene) kosten die slechts ten dele kunnen worden toegerekend aan de sportaccommodatie?

Bijvoorbeeld:

- Algemene ruimten in clubhuis waarin ook horeca zit (entree, gang, algemene sanitaire voorzieningen)
- Algemene kosten clubhuis waarin ook horeca zit (reparatie dak)
- Zonnepanelen t.b.v. gehele accommodatie (waaronder horeca)



Subsidieregeling

Deels subsidie?

Hoe moet worden omgegaan met (algemene) kosten die slechts ten dele kunnen worden toegerekend aan de sportaccommodatie?

Volgens de website van DUS-I moet er een splitsing worden gemaakt tussen subsidiabel en niet-subsidiabel. Er mag niet zowel btw-aftrek worden geclaimd (bijv. horeca) als subsidie worden aangevraagd. Voor de btw geldt een pro rata voor de aftrek op algemene kosten (kosten die niet rechtstreeks / volledig toerekenbaar zijn aan één activiteit). Het ligt voor de hand dat het overige deel (dat niet aftrekbaar is voor de btw) in aanmerking komt voor subsidie. Hierover is vanuit de overheid nog geen volledige duidelijkheid gegeven.

Veel gestelde vragen/ antwoorden op website DUS-I (wordt continu aangevuld/geactualiseerd)

Bij twijfel: bosa@minvws.nl

Subsidieregeling

Drempelbedragen

U kunt de subsidie aanvragen als de activiteiten zijn afgerond en betaald, of vooraf. De minimale subsidieaanvraag en welke bewijsstukken u moet meesturen hangen hiervan af.

	Activiteiten zijn afgerond en betaald		Activiteiten moeten nog worden opgestart	
Hoogte subsidie	€ 5.000 - € 25.000	€ 25.000 - € 125.000	€ 25.000 - € 125.000	Vanaf € 125.000
Minimale eigen investering bij 20% subsidie	€ 25.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 625.000
Minimale eigen investering bij 35% subsidie	€ 14.286	€ 71.429	€ 71.429	€ 357.143
Bewijsstukken meesturen	Tot € 500 Facturen	Tot € 500 Facturen	Offertes	Offertes en liquiditeits- prognose
	Vanaf € 500 Facturen en betaal- bewijzen	Vanaf € 500 Facturen en betaal- bewijzen		
Meer informatie in de regeling	Artikel 8	Artikel 10	Artikel 11	Artikel 12

De facturen van een kalenderjaar worden opgespaard om tot de ondergrens te komen. Een organisatie mag meerdere keren subsidie aanvragen, tot een maximum van € 2,5 miljoen per kalenderjaar.

Aandachtspunten

- Subsidie tussen € 5.000 en € 25.000 enkel achteraf aanvragen (activiteit reeds afgerond en betaald).
- Subsidie tussen € 25.000 en € 125.000 **keuze** tussen vooraf of achteraf aanvragen
- Subsidies vanaf € 125.000 enkel vooraf.
- Achteraf aanvragen binnen 12 maanden na afronding subsidiabele activiteit.
- Mogelijkheid activiteiten op te sparen / te combineren om aan drempelbedrag te komen.
- Moment van aanvraag leidend voor plafond (als pot gedurende het jaar leeg is kan dus gewacht worden met aanvraag in nieuwe kalenderjaar). Slim mee omgaan!

Subsidieregeling

Hoe vraag je subsidie aan?



Stimulering bouw en onderhoud van sportaccommodaties


1 Start 2 Aanvrager 3 Activiteiten 4 Financieel 5 Kosten 6 Verklaaren 7 Versturen

Met dit formulier kunt u een aanvraag doen voor de regeling Stimulering Bouw en Onderhoud Sportaccommodaties. Voor 2019 is een subsidieplafond bepaald van € 87 miljoen. Het beschikbare subsidiebedrag wordt verdeeld op volgorde van binnenkomst van volledige aanvragen.

Wilt u het aanvraagformulier alleen bekijken en doorbladeren?

Dat kan met de [voorbeeldversie](#) van het formulier bekijken waarin geen enkele vraag verplicht ingevuld hoeft te worden. Let op, u kunt in de voorbeeldversie geen gegevens verzenden.



U kunt de aanvraag tussentijds opslaan door op  te klikken rechts onderin de pagina. U krijgt dan een link naar het door u ingevulde formulier. Hiermee kunt u later verder gaan met uw aanvraag.



Gebruik tijdens het invullen van het formulier niet de 'Terug-knop' van uw webbrowser. U verliest dan de ingevulde gegevens. U kunt met [Vorige](#) en [Volgende](#) (onderaan de pagina's) door het formulier bladeren.

Vragen met een * zijn verplicht.

Volgende

<https://www.formulierdus-i.nl/bosa/>

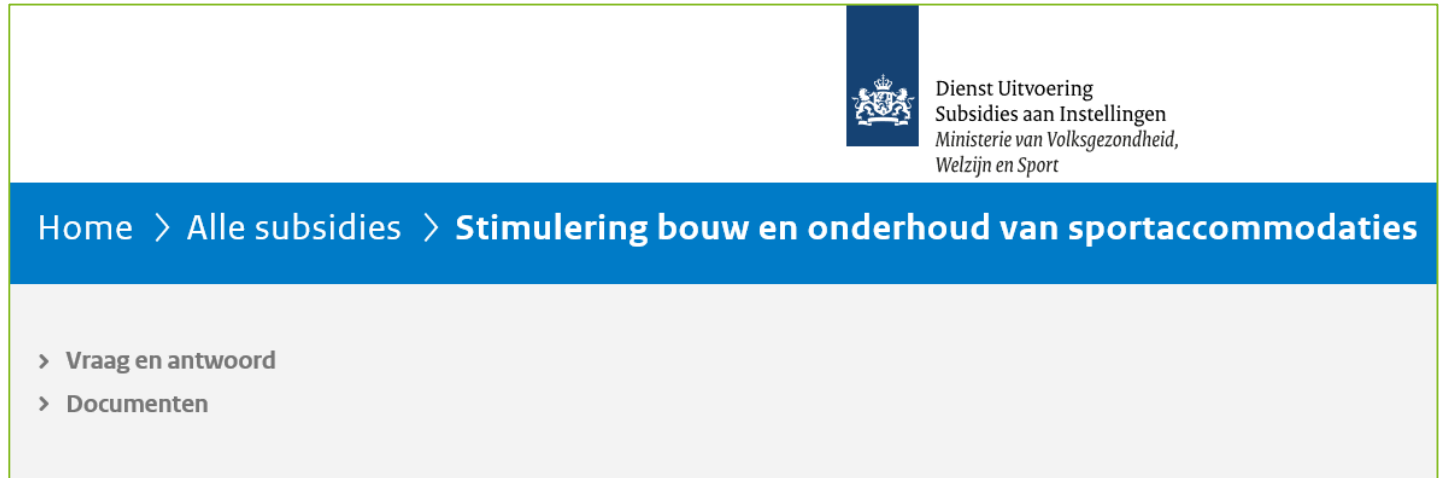
Voorbeeldversie beschikbaar

Geen facturen uploaden tot € 500?

Subsidieregeling

Waar kan ik meer informatie vinden?

Website DUS-I
www.dus-i.nl



The screenshot shows the website header for the Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen. It includes the Dutch coat of arms logo and the text: "Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport". Below the header is a blue navigation bar with the text: "Home > Alle subsidies > Stimulering bouw en onderhoud van sportaccommodaties". Underneath the navigation bar is a light gray area with two menu items: "> Vraag en antwoord" and "> Documenten".

Website NGF
www.ngf.nl



Two blue buttons with white text. The top button contains the text: "Stimulering bouw en onderhoud van sportaccommodaties" and "Algemene informatie en Q&A" with a "Bekijken" button below it. The bottom button contains the text: "Stimulering bouw en onderhoud van sportaccommodaties" and "Met dit formulier kunt u een aanvraag doen voor de regeling Stimulering Bouw en Onderhoud Sportaccommodaties" with a "Bekijken" button below it.



A blue button with white text: "Bijlage Stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties" and "Bij de regeling Stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties" with a "Bekijken" button below it.



A blue button with white text: "Tips bij het aanvragen van een (sport)subsidie" with a "Bekijken" button below it.

Vragen?

Contactgegevens

Contactgegevens NGF

Jeroen Stevens

Tel: 06 5161 3389

E-mail: jeroen.stevens@ngf.nl

Contactgegevens Deloitte

Rob Peters

Tel: 088 288 5831

Mobiel: 06 1312 7103

E-mail: robpeters@deloitte.nl



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 to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, 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 and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 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.