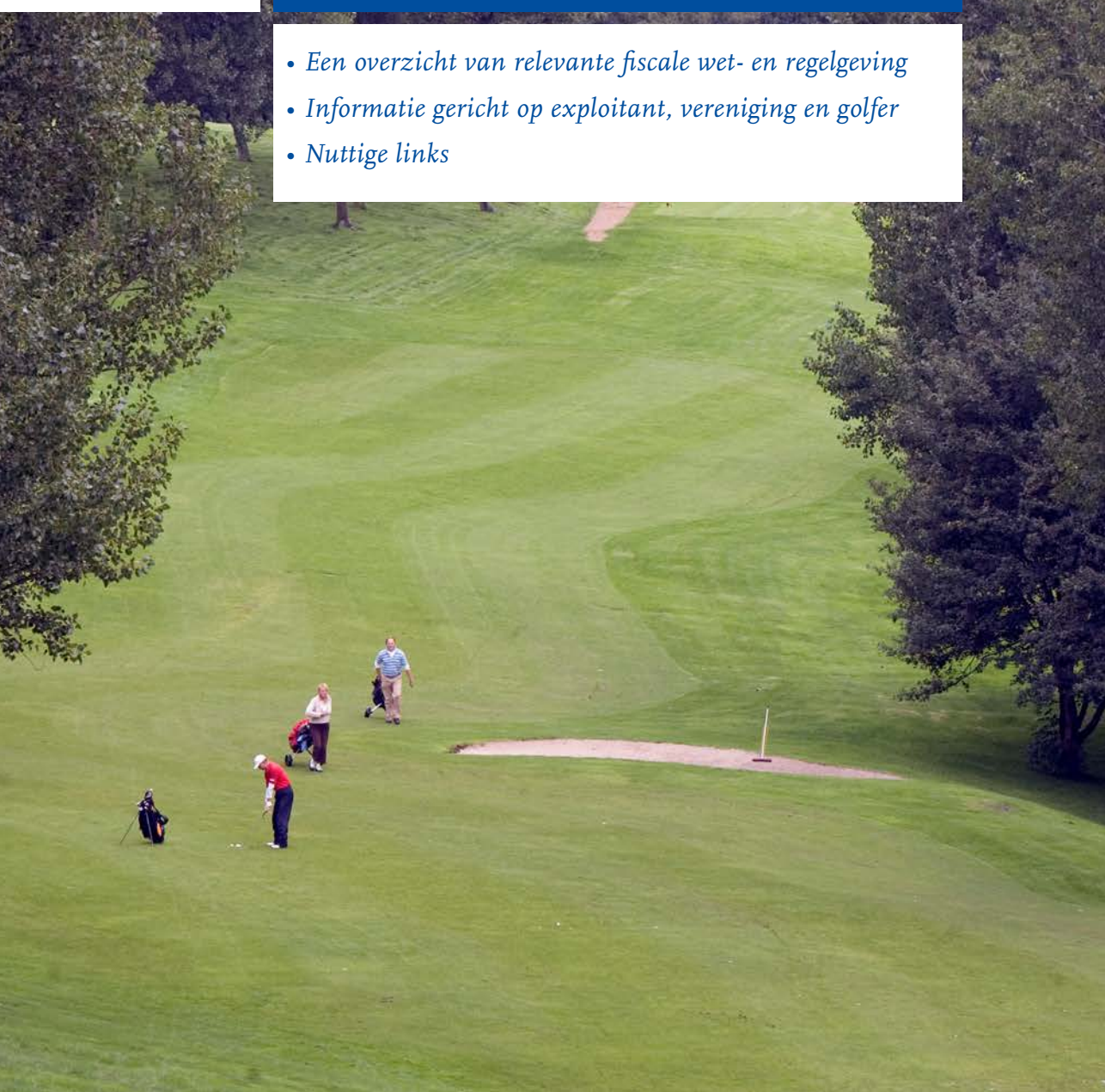


WEGWIJS IN BELASTINGEN VOOR GOLFBANEN EN -CLUBS

- *Een overzicht van relevante fiscale wet- en regelgeving*
- *Informatie gericht op exploitant, vereniging en golfer*
- *Nuttige links*



INLEIDING	4
JURIDISCHE STRUCTUREN	5
GOLFBAANEXPLOITANT	6
VENNOOTSCHAPSBELASTING	6
Golfbaan eigendom van bv	6
Golfbaan eigendom van een stichting of vereniging	6
Vennootschapsbelastingplicht en subjectieve vrijstellingen	8
Van commerciële winst naar belastbaar bedrag	10
Fiscale afschrijvingen	11
Voorziening groot onderhoud	11
Passivering terugbetalingsverplichting inleggeden	12
Aftrekbeperking gemengde kosten	12
Aangifteprocedure	12
Belasting- en invorderingsrente op aanslagen vennootschapsbelasting	12
Bezwaarprocedure	13
Dienstbetrekking	15
Loon	16
Loon in natura	16
Werkkostenregeling	16
Inhoudingsplicht, afdracht en eindheffing	19
OMZETBELASTING	20
Omzetbelastingaspecten golfbaanexploitatie	20
Greenfees btw-vrijgesteld	21
OVERDRACHTSBELASTING	23
WOZ EN LOKALE HEFFINGEN	24
Meer informatie	24
Downloads	24
HERFINANCIERING MIDDELS GIFTEN	25
Herfinanciering golfvereniging	25
Splitsing exploitatie golfbaan en golfvereniging	25
GOLFVERENIGING	26
VENNOOTSCHAPSBELASTINGPLICHT	26
Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid	26

Deelname aan het economisch verkeer	26
Winststreven	27
LOONHEFFING	28
Werknemers	28
Vrijwilligers	28
SCHENK- EN ERFBELASTING	30
OMZETBELASTING	31
KANSSPELBELASTING	32
Kwalificatie kansspel	32
Prijs en waardering van de prijs	32
Heffing	32
Tarief	33
Gevolgen winnaar	33
GOLFER (VERENIGINGSLID)	34
Vordering in het kader van betaalde inleggeden	34
Schenken	34
Leden actief als vrijwilliger	35
GERELATEERDE UITGAVEN	36
Wegwijs in WOZ en lokale heffingen voor golfbanen	36
Wegwijs in BTW voor golfbanen	36

INLEIDING

Omdat het voor alle betrokkenen in de golfsport relevant is om op de hoogte te zijn van fiscale wet- en regelgeving heeft de Koninklijke Nederlandse Golf Federatie, samen met haar partner Deloitte, deze digitale leidraad 'Wegwijs in belastingen voor golfbanen en -clubs' samengesteld. Deze leidraad komt in de plaats van de website ngfbelastingen.nl.

Voor de geoefende zoeker is de meeste informatie tegenwoordig op het internet te vinden, maar met dit (digitaal) boekwerk, bieden we u een (visueel) overzicht van alle relevante informatie over fiscale zaken met betrekking tot uw golfclub of golfbaan.

In aparte hoofdstukken worden voor de golfbaanexploitant, de golfvereniging en de golfer/het verenigingslid relevante belastingen en aandachtspunten toegelicht, zoals vennootschapsbelasting, loonheffing en omzetbelasting. Maar ook informatie over het bestaan van een dienstbetrekking en vrijwilligersvergoeding.

Samen met de eerder uitgebrachte 'Wegwijs in BTW voor golfbanen' en 'Wegwijs in WOZ en lokale heffingen voor golfbanen' zal deze leidraad een (onmisbaar) hulpmiddel zijn voor bestuursleden, penningmeesters, exploitanten en managers.

De teksten in deze (digitale) leidraad volgen zoveel mogelijk de wetteksten (en interpretaties) en zijn wellicht soms wat summier en technisch geschreven. Voor vragen en uitleg kunt u altijd terecht bij NGF Zakelijk.





NGF, Jeroen Stevens

Deloitte

LEESWIJZER

Dit document is interactief. Er zijn op diverse plaatsen links aangebracht naar extra informatie, relevante documenten en downloads.

Legenda

-  Link naar website
-  Link naar extern document
-  Link naar download
-  Link naar pagina binnen dit document

Inhoudsopgave

In de inhoudsopgave kunt u klikken op de onderwerpen, waar u dan direct heen springt.

Bookmarks in PDF

Als u de bookmarks in Adobe Reader aanzet, dan ziet u een lijst van alle hoofdstukken en paragrafen waar u direct heen kunt springen.

JURIDISCHE STRUCTUREN

De eigendom en exploitatie van een golfbaan kan op diverse manieren juridisch worden vormgegeven. Bij de keuze voor een bepaalde juridische structuur dient rekening te worden gehouden met financiële, fiscale en juridische aspecten. In de praktijk komen de volgende juridische structuren het meeste voor:

- exploitatie via een vereniging;
- exploitatie via een separate stichting;
- exploitatie via een bv of nv.

Indien de juridische structurering van de exploitatie van belang is voor de fiscale aspecten, dan wordt hier melding van gemaakt.

In de volgende hoofdstukken is informatie als volgt verdeeld: informatie voor de Golfbaanexploitant, de Golfvereniging en de Golfer (lid).

Een golfvereniging kan echter ook golfbaanexploitant zijn, dus soms wordt er naar eerdere hoofdstukken verwezen.

MEER INFORMATIE

Meer (algemene) informatie over de verschillende rechtsvormen is te vinden op

[🔗 Ondernemersplein > rechtsvormen](#)

[🔗 Artikel GolfMarkt over aanpassing juridische structuur: van stichting naar B.V.](#)

Voor vragen over rechtsvormen in de golfsport kunt u terecht bij NGF Zakelijk.

GOLFBAANEXPLOITANT

VENNOOTSCHAPSBELASTING

Bij de beoordeling van de vennootschapsbelastingaspecten van de exploitatie dient allereerst te worden bepaald op welke wijze de exploitatie juridisch is vormgegeven. Op exploitatieniveau kunnen doorgaans de volgende eigendoms-/exploitatievormen worden onderscheiden:

- De golfbaan is eigendom van een bv en wordt ter beschikking gesteld aan een vereniging en externe partijen.
- De golfbaan is eigendom van een stichting en wordt ter beschikking gesteld aan een vereniging en externe partijen.
- De golfbaan is eigendom van een vereniging en wordt ter beschikking gesteld aan haar leden en externe partijen.

Hierna worden deze exploitatievormen nader besproken. Opgemerkt dient te worden dat de beoordeling of sprake is van vennootschapsbelastingplicht, het juist berekenen van de verschuldigde vennootschapsbelasting en het tijdig en correct doen van de verplichte aangiften vennootschapsbelasting specialistische kennis vereist. Het is aan te bevelen tijdig een specialist in dergelijke trajecten te betrekken.

GOLFBAAN EIGENDOM VAN BV

Een bv is op grond van haar rechtsvorm belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Een bv wordt geacht haar onderneming te drijven met behulp van haar gehele vermogen. Dit betekent dat in beginsel de gehele nettowinst die wordt behaald met de exploitatie in de vennootschapsbelastingheffing wordt betrokken.

GOLFBAAN EIGENDOM VAN EEN STICHTING OF VERENIGING

Een **stichting** of **vereniging** is enkel vennootschapsbelastingplichtig indien en voor zover zij een onderneming drijft. Onder een onderneming wordt verstaan:

- (1) een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal,
- (2) die door deelname aan het economische verkeer,
- (3) beoogt winst te behalen, en deze winst ook redelijkerwijs kan worden verwacht.

Ad 1: Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid

Ten aanzien van de eis van een organisatie van kapitaal en arbeid geldt dat deze een relatief vast en samenhangend karakter dient te hebben voor de periode waarin zij werkzaam is. Het vereiste arbeidselement houdt activiteiten die slechts bestaan uit normaal actief vermogensbeheer buiten het ondernemingsgebeuren. Het enkele feit dat sprake is van arbeidskracht dwingt nog niet tot de conclusie dat er sprake is van een onderneming. Dat is slechts het geval indien deze arbeid naar haar aard of relatieve omvang onmiskenbaar ten doel heeft om voordelen boven een normaal rendement te behalen.

Bij een **stichting** die een golfbaan in eigendom heeft en deze commercieel exploiteert, zal doorgaans zijn voldaan aan de eis van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid. Dit dient echter van geval tot geval te worden beoordeeld door een specialist.

Mocht een **vereniging** een golfbaan commercieel exploiteren, dan is deze voor wat betreft de vennootschapsbelastingaspecten vergelijkbaar met een **stichting**.

Ad 2: Deelname aan het economisch verkeer

Van deelname aan het economisch verkeer kan worden gesproken indien de organisatie voor een niet-gesloten groep van personen in een bepaalde behoefte voorziet. In een juridische procedure¹ heeft de staatssecretaris standpunten ingenomen over de vraag wanneer sprake is van een besloten kring:

- Het verrichten van diensten aan een besloten groep, die niet of nauwelijks kan wijzigen, neigt naar de kwalificatie dat geen sprake is van deelname aan het economisch verkeer.
- Wanneer echter eenvoudig toegetreden kan worden tot de besloten groep om alsnog tegen betaling diensten te ontvangen, kan wel sprake zijn van deelname aan het economisch verkeer.
- Richten de verleende diensten zich uitsluitend op de algemene belangenbehartiging van de leden, dan is geen sprake van deelname aan het economisch verkeer.
- Is sprake van het tegen betaling, ook wanneer geen sprake is van een betaling per dienst maar van een vast jaarbedrag, verrichten van individuele diensten ten behoeve van leden, dan is weer wel sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Hoewel deze criteria nooit door de Hoge Raad zijn bevestigd/afgewezen, lijken de criteria bruikbaar om in voorkomen gevallen te kunnen bepalen of sprake is van deelname aan het economisch verkeer.

Een **stichting** die de golfbaan commercieel exploiteert, zal aldus in beginsel deelnemen aan het economisch verkeer. Een stichting die de golfbaan enkel exploiteert ten behoeve van de leden van de gelieerde vereniging, zal mogelijk niet deelnemen aan het economisch verkeer. Dit dient van geval tot geval te worden beoordeeld door een specialist.

Een **vereniging** die de golfbaan enkel exploiteert ten behoeve van haar leden zal waarschijnlijk niet deelnemen aan het economisch verkeer. Voor zover niet-leden zijn toegelaten tot de golfbaan teneinde de exploitatie kostendekkend te laten plaatsvinden, kan dit als een aanwijzing worden beschouwd dat geen sprake is van deelname aan het economisch verkeer. Indien een vereniging een dergelijk standpunt in wenst te nemen, dan is voorafgaand overleg met een specialist aan te bevelen. Mocht een vereniging een golfbaan wel commercieel exploiteren, dan is deze voor wat betreft de vennootschapsbelastingaspecten vergelijkbaar met een **stichting**.

Noot 1 - Toelichting op de intrekking van het cassatieberoep in de zaak Hof Amsterdam 1 april 2009, nr. 07/00837, V-N 2009/40.12

Ad 3: Winststreven

Het geheel van activiteiten van het lichaam moet gericht zijn op het behalen van winst. Niet voldoende is dat in een jaar een winst wordt behaald; uit de gedragingen van het lichaam moet blijken dat naar het behalen van winst wordt gestreefd. Van het oogmerk winst te behalen is sprake als er winst wordt beoogd en ook redelijkerwijs kan worden verwacht. Voor de vaststelling van een winstoogmerk is een in de statuten van het lichaam opgenomen statutair verbod op het maken van winst niet van belang, het gaat om de feiten.

Indien geen winstoogmerk aanwezig is, maar desondanks wel stelselmatig exploitatieoverschotten worden behaald, blijkt uit de rechtspraak dat een winstoogmerk toch al snel wordt aangenomen. Ook kan een **stich-**

ting of **vereniging** alsnog vennootschapsbelastingplichtig zijn, indien in concurrentie wordt getreden met andere belastingplichtige ondernemers.

Er is echter geen sprake van een winststreven indien de **stichting** of **vereniging** exploitatieoverschotten behaalt met behulp van subsidies en deze overschotten conform de statuten of subsidieregels moeten worden aangewend overeenkomstig de subsidiedoelinden of moeten worden terugbetaald. De beoordeling of aan deze voorwaarden is voldaan, is zeer feitelijk en dient per individueel geval te worden gedaan.

Indien een **stichting** of **vereniging** de golfbaan niet commercieel exploiteert, zullen doorgaans geen structurele exploitatieoverschotten worden behaald, waardoor niet zou zijn voldaan aan het winststreven. Indien echter wel structurele exploitatieoverschotten worden behaald, dient op individuele basis te worden beoordeeld in hoeverre aan de eis van het winststreven is voldaan.

VENNOOTSCHAPSBELASTINGPLICHT EN SUBJECTIEVE VRIJSTELLINGEN

Indien de juridische entiteit die de golfbaan exploiteert in beginsel belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, dient allereerst te worden beoordeeld of een subjectieve vrijstelling van toepassing is. Voor golfbaanexploitanten kunnen de volgende subjectieve vrijstellingen in de vennootschapsbelasting van belang zijn:

1. vrijstelling Natuurschoonwet;
2. stichtingen of verenigingen met beperkt winstgevende activiteiten.

Ad 1: Vrijstelling Natuurschoonwet

Indien een vennootschapsbelastingplichtig lichaam (bv, stichting of vereniging) aan de volgende voorwaarden voldoet, is zij in beginsel subjectief vrijgesteld van heffing van vennootschapsbelasting:

- De exploitant heeft de golfbaan in eigendom, erfpacht of vruchtgebruik.
- De bezittingen van een belastingplichtige bestaan voor ten minste 70% uit landgoederen in de zin van de Natuurschoonwet ('NSW-landgoederen').
- De werkzaamheden van de belastingplichtige bestaan voor ten minste 70% uit de instandhouding van deze landgoederen.
- De overige werkzaamheden van de belastingplichtige kunnen niet worden aangemerkt als het drijven van een onderneming (hierdoor dienen eigendom en exploitatie in beginsel te worden gesplitst).

De Natuurschoonwet 1928 heeft van oudsher als doel om de instandhouding van in Nederland gelegen landgoederen te bevorderen. Deze bevordering vindt plaats door het bieden van een aantal fiscale voordelen (onder andere voor de vennootschapsbelasting, inkomstenbelasting, overdrachtsbelasting, schenk- en erfbelasting en lokale heffingen).

De belangrijkste voorwaarden om te kunnen kwalificeren als een NSW-landgoed zijn de volgende:

- De onroerende zaak is in Nederland gelegen en heeft een oppervlakte van ten minste 5 ha.
- De onroerende zaak is voor ten minste 30% bezet met houtopstanden, bossen en/of natuurterreinen.
- De wijze van gebruik van de onroerende zaak maakt geen inbreuk op het natuurschoon.

Om een onroerende zaak te rangschikken als NSW-landgoed dient een rangschikkingsverzoek te worden ingediend bij de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Voor meer informatie omtrent de kwalificatie als NSW-landgoed wordt verwezen naar de Handleiding Natuurschoonwet 1928 van Natuurbeheer.

Aangezien de rangschikking als NSW-landgoed een zeer feitelijke en uitgebreide beoordeling vergt van de

diverse voorwaarden, is het raadzaam om een specialist te betrekken bij het indienen van een verzoek tot rangschikking.

Handleiding Natuurschoonwet 1928

Ad 2: Vrijstelling voor beperkt winstgevende activiteiten

Indien een golfbaan wordt geëxploiteerd via een stichting of een vereniging, dan is deze stichting of vereniging met ingang van 2012 vrijgesteld van vennootschapsbelasting, indien de winst maximaal € 15.000 op jaarbasis bedraagt, dan wel € 75.000 over het jaar zelf en de vier voorafgaande jaren samen. Voor de toepassing van deze bepaling wordt de (negatieve) winst in een verliesjaar op nihil gesteld. Deze vrijstelling is niet van toepassing op bv's.

Indien een stichting of vereniging voorheen (geheel of gedeeltelijk) belastingplichtig was, en onder deze nieuwe voorwaarden is vrijgesteld van vennootschapsbelastingplicht, wordt zij in beginsel geconfronteerd met een belaste eindafrekening in de vennootschapsbelasting. Als gevolg hiervan worden alle aanwezige stille en fiscale reserves die tot de onderneming van de stichting of vereniging behoren tot de belastbare winst gerekend, hetgeen tot heffing van vennootschapsbelasting kan leiden.

Ter voorkoming van deze verplichte eindafrekening is het mogelijk om te opteren voor voortzetting van de vennootschapsbelastingplicht. Een verzoek hiertoe moet uiterlijk binnen zes maanden na afloop van het jaar waarop het verzoek betrekking heeft, worden ingediend bij de Belastingdienst. Een dergelijke keuze geldt tot wederopzegging door het lichaam, waarbij wederopzegging alleen mogelijk is met ingang van het vijfde jaar of een veelvoud daarvan na het einde van het jaar waarvoor het verzoek voor het eerst is ingewilligd.

De volgende voorbeelden illustreren de werking van de nieuwe vrijstelling. Uit deze voorbeelden blijkt ook dat het niet altijd voordelig is om niet-vennootschapsbelastingplichtig te zijn.

VOORBEELD 1

Een stichting behaalt van 2008 tot en met 2011 een jaarlijkse winst van € 10.000. In 2012 wordt een winst behaald van € 15.000. Op grond van de nieuwe vrijstellingsbepaling, zal deze stichting in 2012 in beginsel niet langer vennootschapsbelastingplichtig zijn, waardoor over de winst van € 15.000 geen (20%) vennootschapsbelasting verschuldigd is.

De stichting wordt per ultimo 2011 wel geconfronteerd met een belaste eindafrekening. Als gevolg hiervan zullen eventuele stille reserves en fiscale reserves per ultimo 2011 worden belast.

VOORBEELD 2

Een stichting behaalt van 2008 tot en met 2011 een jaarlijkse winst van € 17.500. In 2012 wordt echter een verlies van € 30.000 behaald. Op grond van de nieuwe vrijstelling is de stichting in 2012 niet vennootschapsbelastingplichtig. Hierdoor kan zij het fiscale verlies niet verrekenen met de winst van 2011, noch met eventuele toekomstige winsten.

Indien echter wordt geopteerd voor vennootschapsbelastingplicht kan dit verlies alsnog worden verrekenend met de winst van 2011, waardoor per saldo een restitutie van eerder betaalde vennootschapsbelasting van circa € 3.500 plaatsvindt.

VAN COMMERCIËLE WINST NAAR BELASTBAAR BEDRAG

Voor de berekening van de verschuldigde vennootschapsbelasting kan doorgaans worden uitgegaan van de opgestelde commerciële jaarrekening. Hierop worden vervolgens aanpassingen gemaakt voor zover fiscale wet- en regelgeving hiertoe verplichten. Op de fiscale winst kunnen nog de giften aan algemeen nut beogende instellingen in aftrek worden gebracht tot 50% van de winst met een maximum van € 100.000.

Na verwerking van de commercieel-fiscale verschillen en de aftrekbare giften resteert de belastbare winst. Indien en voor zover de vennootschap fiscaal compensabele verliezen heeft, kunnen deze verliezen worden verrekend met de (positieve) belastbare winst. Na verwerking van deze verrekening resteert het belastbare bedrag.

Indien het belastbare bedrag positief is, dient hierover vennootschapsbelasting te worden voldaan. Over het belastbare bedrag tot € 200.000 is 20% vennootschapsbelasting verschuldigd, over het meerdere is 25% vennootschapsbelasting verschuldigd.

Indien het belastbare bedrag negatief is, dan kan dit verlies thans in beginsel worden verrekend met positieve belastbare bedragen van het voorgaande jaar en de komende negen jaren.

BEREKENING BELASTBAAR BEDRAG

Commerciële winst voor belastingen:	
Commercieel-fiscale verschillen	+/-
<hr/>	
Saldo fiscale winst	
Aftrekbare giften	-/-
<hr/>	
Belastbare winst	
Compensabele verliezen	-/-
<hr/>	
Belastbaar bedrag	

Hierna gaan wij nader in op een aantal veel voorkomende commercieel-fiscale verschillen. Deze lijst is niet uitputtend, maar geeft in ieder geval een eerste indruk.

Hierbij moet bovendien worden bedacht dat verwerking van deze commercieel-fiscale verschillen er mogelijk toe kan leiden dat de winst van de exploitant in een jaar zakt onder de vrijstellingsgrens voor beperkt winstgevendende instellingen. Indien dit het geval is, zal de exploitant in dat jaar in beginsel vrijgesteld zijn van heffing van vennootschapsbelasting.

Fiscale afschrijvingen

Voor de bepaling van de hoogte van de fiscale afschrijvingslast geldt dat de commerciële bepaling van de hoogte van de afschrijving als uitgangspunt wordt genomen. Fiscaal wordt deze afschrijvingslast vervolgens echter gemaximeerd op:

- De zogeheten bodemwaarde in geval van afschrijving op gebouwen.
- 10% van de aanschaffings- of voortbrengingskosten in geval van afschrijving op goodwill (enkel in geval van gekochte goodwill; activering en afschrijving van zelfgekweekte goodwill is fiscaal niet mogelijk).
- 20% van de aanschaffings- of voortbrengingskosten in geval van afschrijving van overige bedrijfsmiddelen (het machinepark, ballenautomaten, de inventaris, etc.).

De bodemwaarde van gebouwen is gelijk aan 100% van de WOZ-waarde van het gebouw, indien dit gebouw ter beschikking wordt gesteld aan een niet-verbonden lichaam (gebouw ter belegging). Voor overige gebouwen is de bodemwaarde gelijk aan 50% van de WOZ-waarde (gebouw in eigen gebruik).

In dit kader dient te worden opgemerkt dat in beginsel niet kan worden afgeschreven op grond. Indien een golfbaan echter nieuw wordt aangelegd, komt de vraag aan de orde of investeringen voor de aanleg (voor fiscale doeleinden) kwalificeren als investeringen in grond, dan wel dat deze investeringen als een zelfstandig activum kwalificeren waarop wel zou kunnen worden afgeschreven. Dit dient van geval tot geval te worden beoordeeld.

Voorziening groot onderhoud

Indien een golfbaanexploitant in de toekomst uitgaven doet voor het onderhoud van de golfbaan, dan kan daar onder de volgende voorwaarden reeds in huidige jaren een voorziening voor worden gevormd:

1. De toekomstige uitgaven vinden hun oorsprong in feiten of omstandigheden, die zich in de periode voorafgaand aan de balansdatum hebben voorgedaan (oorsprongseis).
2. De toekomstige uitgaven kunnen ook aan deze periode worden toegerekend (toerekeningseis).
3. Ter zake van de toekomstige uitgaven bestaat een redelijke mate van zekerheid dat deze zich zullen voordoen.

Indien niet vanaf het begin van de exploitatie van de golfbaan wordt gekozen voor het vormen van/doteren aan een voorziening groot onderhoud, dan is het onder bepaalde voorwaarden bovendien nog mogelijk om een zogeheten inhaaldotatie te doen. Hiermee kan in enig jaar alsnog een dotatie worden gedaan voor toekomstige onderhoudsuitgaven voor zover deze uitgaven aan eerdere jaren zijn toe te rekenen.

Teneinde een onderhoudsvoorziening te kunnen vormen, dient voldoende te kunnen worden onderbouwd welke onderhoudsuitgaven in de toekomst zullen worden gedaan en tot welk bedrag. Indien een meerjarenonderhoudsbegroting is opgesteld, dan kan deze wellicht als basis dienen voor de onderbouwing van (de dotatie aan) de onderhoudsvoorziening. Het is hierbij van belang dat in deze meerjarenonderhoudsbegroting de diverse onderhoudsuitgaven voldoende duidelijk zijn gespecificeerd.

Overigens blijkt in de praktijk dat de Belastingdienst het vormen van een onderhoudsvoorziening kritisch beoordeelt. Illustratief voor deze kritische houding is een recente publicatie van twee medewerkers van de Belastingdienst, waarin zij vraagtekens plaatsen bij de mogelijkheid om een voorziening voor groot onderhoud te vormen. Het verdient derhalve aanbeveling de vorming van deze voorziening op voorhand met een specialist en/of de Belastingdienst te bespreken.

Passivering terugbetalingsverplichting inleggelden

Bij diverse golfbanen is het (van oudsher) gebruikelijk dat indien een persoon lid wordt van een golfvereniging, op het moment van aangaan van het lidmaatschap ook eenmalig een inleggeld dient te worden betaald aan de exploitant c.q. de vereniging. Hoewel deze inleggelden in vele vormen kunnen voorkomen (obligatie, achtergestelde lening), hebben zij veelal als gemeenschappelijke kenmerken dat er geen rente wordt vergoed en dat de exploitant c.q. vereniging een (voorwaardelijke) terugbetalingsverplichting heeft.

De Hoge Raad heeft in dit kader in een uitspraak uit 2011² bepaald dat de exploitant c.q. de vereniging ter zake van deze terugbetalingsverplichting een schuld mag opnemen op haar balans. Deze schuld mag worden opgenomen ter grootte van de nominale waarde van de verplichting. Dit voordeel hoeft dus niet tegen de contante waarde in aanmerking te worden genomen. Voor zover de exploitant c.q. vereniging geen of een onzakelijk lage rente over deze schuld hoeft te vergoeden, dan dient de vereniging/exploitant dit voordeel als een (belaste) bate in aanmerking te nemen.

Noot 2 - Hoge Raad 23 september 2011, nr. 10/02641, BNB 2011/264

Aftrekbeperking gemengde kosten

Indien een golfbaanexploitant kosten maakt voor (a) voedsel, drank en genotsmiddelen, (b) representatie, daaronder begrepen recepties, feestelijke bijeenkomsten en vermaak en (c) congressen, seminars, symposia, excursies, studiereizen en dergelijke, dan zijn deze kosten voor fiscale doeleinden slechts beperkt aftrekbaar.

Hierbij geldt als hoofdregel dat een bedrag van 0,4% van het gezamenlijke bedrag aan belastbaar loon van alle werknemers als aftrekbeperking voor gemengde kosten in aanmerking moet worden genomen met een minimum van € 4.500. De exploitant kan er echter ook voor kiezen om de daadwerkelijk gemaakte gemengde kosten slechts voor 73,5% in aanmerking te nemen. Indien hiervoor wordt gekozen, hoeft geen rekening te worden gehouden met de drempel van € 4.500.

AANGIFTEPROCEDURE

Indien sprake is van vennootschapsbelastingplicht dient jaarlijks een aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend bij de Belastingdienst. Indien de vennootschapsbelastingplicht bekend is bij de Belastingdienst, zal jaarlijks een uitnodiging worden gestuurd tot het doen van aangifte. Indien echter geen uitnodiging wordt ontvangen door de exploitant, maar deze (vermoedelijk) wel belastingplichtig is, dan is de exploitant verplicht om de Belastingdienst uiterlijk zes maanden na afloop van het (boek) jaar te verzoeken een aangiftebiljet uit te reiken.

De aangifte vennootschapsbelasting dient in beginsel binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar te worden ingediend. Op basis van de ingediende aangifte legt de Belastingdienst uiteindelijk een definitieve aanslag vennootschapsbelasting op (die eventueel vooraf wordt gegaan door een of meerdere voorlopige aanslagen vennootschapsbelasting).

Belasting- en invorderingsrente op aanslagen vennootschapsbelasting

Vanaf 1 januari 2013 is de belastingrente in de plaats gekomen van de heffingsrente. Op basis van de nieuwe wetgeving zal de renteperiode voor boekjaren die zijn aangevangen op of na 1 januari 2012 zes maanden na het einde van het boekjaar beginnen en zes weken na de dagtekening van de aanslag eindigen. Het rentepercentage van de belastingrente was tot 1 april 2014 gelijk aan de wettelijke rente op niet-handelstransacties.

Sinds 1 april 2014 wordt echter aangesloten bij de wettelijke rente op handelstransacties, met een minimum van 8%.

Indien sprake is van een te betalen aanslag wordt de te betalen belastingrente in beginsel gelimiteerd tot maximaal veertien weken na indiening van een verzoek tot opleggen van een voorlopige aanslag, dan wel negentien weken na indiening van de aangifte vennootschapsbelasting. Bovendien wordt er geen rente berekend op een aanslag die is opgelegd conform een verzoek tot vaststelling van een aanslag dat binnen vier maanden na afloop van het boekjaar is ontvangen door de Belastingdienst, of een aangifte die binnen drie maanden na afloop van het boekjaar is ingediend. De renteberekening stopt echter niet indien het verzoek niet op de door de inspecteur voorgeschreven wijze is gedaan, of als de inspecteur bij het vaststellen van de aanslag afwijkt van het verzoek c.q. de aangifte. De renteperiode eindigt dan zes weken na de dagtekening van de aanslag.

Indien op basis van de aangifte een bedrag wordt ontvangen, is de Belastingdienst hierover alleen belastingrente over verschuldigd, indien (i) de aanslag meer dan zes maanden na afloop van het boekjaar wordt opgelegd en (ii) de aanslag meer dan dertien weken na indiening van de aangifte wordt vastgesteld. Over een voorlopige teruggaaf op basis van een verzoek wordt belastingrente vergoed, indien (i) de aanslag meer dan zes maanden na afloop van het boekjaar wordt opgelegd en (ii) de aanslag meer dan acht weken na het ingediende verzoek wordt opgelegd. De (enkelvoudige) renteberekening eindigt in beide gevallen zes weken na dagtekening van het aanslagbiljet. Belastingrente wordt echter in het geheel niet vergoed indien de inspecteur bij het vaststellen van de negatieve (voorlopige) aanslag afwijkt van het verzoek of de aangifte van de belastingplichtige.

Een belastingbetaler ontvangt geen belastingrente als een definitieve aanslag op navorderingsaanslag wordt verminderd naar aanleiding van bezwaar, beroep of een verzoek om ambtshalve vermindering. Wel wordt de betaalde belastingrente op de originele aanslag verminderd voor zover deze kan worden toegerekend aan de belastingteruggave. Indien de belastingdienst echter heeft geweigerd om uitstel van betaling te verlenen voor het bestreden bedrag van de aanslag is de ontvanger wel verplicht om invorderingsrente te vergoeden over het terug te geven bedrag.

Indien een aanslag niet binnen de gestelde termijn wordt betaald, is invorderingsrente verschuldigd. De ontvanger moet daarentegen invorderingsrente vergoeden als hij de teruggaaf later dan zes weken na dagtekening van de desbetreffende aanslag uitbetaalt, tenzij de vertraging in de uitbetaling aan de belastingplichtige te wijten is. De invorderingsrente wordt gebaseerd op de wettelijke rente voor niet-handelstransacties, ongeacht het boekjaar waar de aanslag betrekking op heeft.

In de praktijk komt het vaak voor dat de aanslag vennootschapsbelasting inclusief verschuldigde belastingrente in de administratie wordt verwerkt. Doordat de verschuldigde vennootschapsbelasting niet als aftrekpost kan worden meegenomen in de aangifte vennootschapsbelasting wordt op deze wijze ook de verschuldigde belastingrente niet als aftrekpost verwerkt. Dit in onterecht, aangezien de verschuldigde rente wel als aftrekpost in aanmerking kan worden genomen.

BEZWAARPROCEDURE

Indien de exploitant zich niet kan vinden in de aanslag vennootschapsbelasting dient binnen 6 weken na de dagtekening van de aanslag bezwaar te worden gemaakt tegen deze aanslag. In dit bezwaarschrift dienen in ieder geval de NAW-gegevens van de exploitant, de dagtekening, een omschrijving van de bestreden beschikking of belastingaanslag en de motivering van het bezwaar te worden opgenomen. Indien het bezwaar

wordt afgewezen, dan heeft de exploitant nog de mogelijkheid om binnen zes weken na dagtekening van de uitspraak op bezwaar in beroep te gaan bij de rechtbank.

Aangezien bij een bezwaar- of beroepsprocedure diverse formeelrechtelijke aspecten kunnen spelen, is het aan te bevelen om bij dergelijke procedures een specialist te betrekken.

[!\[\]\(d3fb9f94af8b26d1c844efa9a98805b0_img.jpg\) *Overzicht percentages belastingrente*](#)

LOONHEFFING

Bij de exploitatie van een golfbaan zal doorgaans gebruik worden gemaakt van een aantal werknemers en/of vrijwilligers. Over het loon dat wordt betaald aan werknemers dient loonbelasting te worden geheven door de inhoudingsplichtige. De begrippen dienstbetrekking, loon en inhoudingsplicht worden nader toegelicht.

Via onderstaande links is meer informatie te vinden over werkgeverschap en belastingen:

[!\[\]\(83f22ed94ec5517769dd76d702c6bfd8_img.jpg\) *Werkgevers in de sport*](#)

[!\[\]\(8d0f0e0fe25b320c33272c52aec1fbca_img.jpg\) *Belastingdienst - Sportverenigingen en belastingen*](#)

DIENSTBETREKING

Indien een golfbaanexploitant tot het loon behorende vergoedingen betaalt aan werknemers, moet de exploitant als inhoudingsplichtige hierover loonheffingen inhouden en afdragen. Een persoon kwalificeert als werknemer indien hij/zij in een dienstbetrekking staat ten opzichte van de exploitant.

De meeste werknemers (baanmanagers, receptionisten, greenkeepers, etc.) zullen een arbeidsovereenkomst zijn aangegaan met de exploitant, waardoor sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking.

In bepaalde gevallen kan het voorkomen dat geen specifieke arbeidsovereenkomst is aangegaan, bijvoorbeeld bij golfprofessionals. In dergelijke gevallen dient aan de hand van de volgende criteria te worden beoordeeld of sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking:

1. op de werkgever rust de verplichting loon te betalen;
2. op de werknemer rust de verplichting het werk persoonlijk te verrichten;
3. de werknemer staat in een gezagsverhouding tot de werkgever.

Een gezagsverhouding zal in het algemeen aanwezig zijn, wanneer de werkgever het recht heeft de werknemer in voldoende mate aanwijzingen en instructies te geven met betrekking tot de inhoud van de werkzaamheden, de wijze van uitvoering daarvan, de tijden waarop de werkzaamheden dienen te worden verricht, etc. en de werknemer de plicht heeft zich naar de instructies te gedragen. Er dient zodoende sprake te zijn van ondergeschiktheid.

Een beoordeling of sprake is van een dienstbetrekking is altijd zeer feitelijk. Tot 1 mei 2016 kon een opdrachtgever door middel van een Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) zekerheid krijgen of loonheffingen dienden te worden ingehouden. Per 1 mei 2016 is de VAR echter vervangen door een regeling waarbij opdrachtgevers en opdrachtnemers door middel van door de Belastingdienst goedgekeurde (model)overeenkomsten zekerheid kunnen krijgen over de loonheffingen. Voorwaarde is wel dat conform de overeenkomst moet worden gewerkt. Op de website van de Belastingdienst is inmiddels een aanzienlijk aantal goedgekeurde (model)overeenkomsten opgenomen.

[!\[\]\(274fd520e03b61c1b9ffc861754cacdc_img.jpg\) *Belastingdienst > modelovereenkomsten*](#)

[!\[\]\(f219cfc00b8db0cd1a81ae1fc9afaf28_img.jpg\) *Brief mei 2016 inzake VAR/wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelatie*](#)

[!\[\]\(06a315363e7801bba8c7489a6694af19_img.jpg\) *Artikel GolfMarkt over bepaling arbeidsrelatie*](#)

LOON

Indien is vastgesteld dat sprake is van een dienstbetrekking dient de hoogte van het loon te worden bepaald. Loon is al hetgeen een werknemer ontvangt op grond van zijn dienstbetrekking, inclusief vergoedingen en verstrekkingen. Er kan loon in geld of in natura genoten worden, maar ook aanspraken kunnen kwalificeren als loon. Wanneer de vereniging aan iemand salaris, provisie, prestatiegeld en dergelijke betaalt, kwalificeert dit als loon. Hierover moeten loonheffingen worden ingehouden en afgedragen.

Ook wanneer derden vergoedingen betalen aan de werknemer kan dit leiden tot een inhoudingsplicht bij de vereniging. Hierbij kan gedacht worden aan leerlingen die de golfprofessional rechtstreeks (gedeeltelijk) het lesgeld betalen (in gevallen waarin de golfprofessional in dienstbetrekking is).

Loon in natura

Over loon in natura zijn eveneens loonheffingen verschuldigd. Als hoofdregel hierbij geldt dat loon in natura tegen de waarde in het economisch verkeer in aanmerking dient te worden genomen.

Met de invoering van de werkkostenregeling in 2011 (zie hierna voor een verdere uiteenzetting van de werkkostenregeling) is er met betrekking tot de waarderingsregels voor loon in natura het een en ander gewijzigd ten opzichte van de waarderingsregels onder de tot en met 2010 geldende regels voor vrije vergoedingen en verstrekkingen. Tot en met 31 december 2014 kon op grond van overgangsrecht nog worden geopteerd voor laatstgenoemd regime. Per 1 januari 2015 is toepassing van de werkkostenregeling echter verplicht geworden.

Onder de werkkostenregeling wordt de lastig te bepalen en voor veel discussie vatbare besparingswaarde niet meer gehanteerd voor loon in natura. Hiervoor in de plaats geldt de zogeheten factuurwaarde. Deze komt erop neer dat als de werkgever voor het loon in natura een bedrag in rekening gebracht heeft gekregen van een derde, niet zijnde een met de werkgever verbonden vennootschap, als waarde wordt gehanteerd het bedrag dat door de derde is gefactureerd (factuurwaarde). Is geen bedrag door een derde in rekening gebracht, dan geldt als hoofdregel de waarde in het economische verkeer.

Daarnaast gelden voor de waardering van bepaalde voorzieningen (lagere) forfaitaire bedragen of zelfs een nihilwaardering. Voorbeelden van dergelijke voorzieningen zijn:

- voorzieningen waarvan het niet gebruikelijk is om deze anders dan op de werkplek te gebruiken of verbruiken;
- ter beschikking gestelde werkkleding;
- verstrekte consumpties;
- maaltijden die op de werkplek worden gebruikt.

Onder de werkkostenregeling kan sprake zijn van een verstrekking waarvoor een gerichte vrijstelling geldt. Ook kan een als werkkost aangewezen naturabeloning buiten de heffing blijven als deze valt binnen de vrije ruimte van de werkkostenregeling. Daarbij geldt wel de kanttekening dat de aanwijzing als eindheffingsbestanddeel van vergoedingen en verstrekkingen qua aard en omvang wel gebruikelijk moet zijn (zie verder).

Werkkostenregeling

De werkkostenregeling is per 1 januari 2011 ingevoerd als vereenvoudiging van het systeem van de vrije vergoedingen en verstrekkingen. Sinds 1 januari 2015 is de toepassing van de werkkostenregeling verplicht geworden voor alle werkgevers.

Vrije ruimte

Op basis van de werkkostenregeling kan 1,2% van het totale fiscale loon (de 'vrije ruimte'), met uitzondering van eindheffingsloon, besteed worden aan door de werkgever aan te wijzen vergoedingen en verstrekkingen voor de werknemers. Over het bedrag dat binnen de vrije ruimte valt, hoeft geen loonbelasting te worden betaald. Over het bedrag boven de vrije ruimte en de gerichte vrijstellingen is de werkgever loonbelasting verschuldigd in de vorm van eindheffing tegen 80%. Hierover hoeven geen andere loonheffingen te worden betaald. Sommige vergoedingen en verstrekkingen kunnen echter niet als eindheffingsloon worden aangemerkt. Het gaat daarbij onder meer om een auto van de zaak die ook voor privédoeleinden mag worden gebruikt, het rentevoordeel op personeelsleningen die als eigenwoningschuld kwalificeren en om geldboetes.

Gebruikelijkheidstoets

De werkkostenregeling biedt veel vrijheid, maar voor toepassing van deze regeling moet wel worden voldaan aan de gebruikelijkheidstoets. Daarbij wordt getoetst of de aanwijzing door de werkgever van vergoedingen of verstrekkingen als eindheffingsbestanddeel onder de werkkostenregeling gebruikelijk is. Bij deze toets wordt onder meer gekeken naar de aard van de vergoedingen en verstrekkingen, de hoogte van de vergoedingen en verstrekkingen en de ontvangers van de vergoedingen en verstrekkingen. Indien de omvang van de aangewezen vergoedingen en verstrekkingen in belangrijke mate (ten minste 30%) groter is dan gebruikelijk, kan in zoverre geen gebruik worden gemaakt van de eindheffingsregeling voor aangewezen vergoedingen en verstrekkingen.

Gerichte vrijstellingen en nihilwaardering

Naast de vrije ruimte zijn er in de werkkostenregeling ook nog een aantal gerichte vrijstellingen opgenomen. Het gaat daarbij om vergoedingen en verstrekkingen in de vorm van:

- reiskosten in het kader van de dienstbetrekking: tot maximaal € 0,19 per kilometer met eigen vervoer; ingeval van reizen met openbaar vervoer, taxi, vliegtuig of schip: de werkelijke kosten.
- kosten voor tijdelijk verblijf in het kader van de dienstbetrekking.
- kosten van onderhoud en verbetering van kennis en vaardigheden ter vervulling van de dienstbetrekking, waaronder begrepen de kosten van inschrijving een beroepsregister.
- studie- en opleidingskosten.
- verhuiskosten in het kader van de dienstbetrekking.
- extraterritoriale kosten (30%-regeling).
- gereedschappen, computers, mobiele communicatiemiddelen en dergelijke apparatuur die noodzakelijk zijn voor de behoorlijke vervulling van de dienstbetrekking.
- branche-eigen producten van het bedrijf van de inhoudingsplichtige: tot 20% van de waarde in het economisch verkeer en niet meer dan € 500 per werknemer per kalenderjaar.
- voorzieningen op de werkplek die rechtstreeks voortvloeien uit het arbeidsomstandighedenbeleid dat de inhoudingsplichtige voert op grond van de Arbeidsomstandighedenwet.
- hulpmiddelen die ook buiten de werkplek kunnen worden gebruikt, maar waarvan het zakelijk gebruik ten minste 90% bedraagt.

Ook zijn er een aantal soorten geheel of gedeeltelijk op de werkplek gebruikte voorzieningen waarvoor een nihilwaardering geldt:

- voorzieningen op de werkplek, zoals bedrijfsfitness, de vaste computer, het kopieerapparaat en de vaste telefoon en andere voorzieningen waarvan het niet gebruikelijk is dat deze elders gebruikt worden;
- consumpties op de werkplek die geen deel uitmaken van een maaltijd;
- werkkleding die vrijwel uitsluitend geschikt is om tijdens de vervulling van de dienstbetrekking te worden gedragen, die voorzien is van een logo van de werkgever (oppervlakte per kledingstuk: ten minste 70 cm²) en die achterblijft op de werkplek;
- een ter beschikking gestelde openbaarvervoerkaart of voordeelurenkaart als de werknemer deze kaart ook voor zakelijke reizen gebruikt, waaronder begrepen woon-werkverkeer;
- huisvesting en inwoning (inclusief verstrekte energie, water en bewassing) op de werkplek voor de vervulling van de dienstbetrekking. Hiervoor geldt alleen een nihilwaardering als de werknemer niet op de werkplek woont en hij gelet op de aard van de functie redelijkerwijs wel gebruik moet maken van deze voorziening.

Lagere waardering dan waarde economische verkeer of factuurwaarde

Voor de volgende voorzieningen die op de werkplek worden gebruikt of verbruikt, geldt een lagere forfaitaire waardering:

- maaltijden op de werkplek: € 3,25 (bedrag 2016);
- huisvesting en inwoning op de werkplek, niet zijnde een dienstwoning (inclusief energie, water en bewassing): € 5,45 per dag (bedrag 2016);
- kinderopvang op de werkplek waarvoor aanspraak op kinderopvangtoeslag kan ontstaan: aantal uren kinderopvang maal uurtarief, zoals vastgesteld krachtens de Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen.

Jaarlijkse afrekensystematiek

Werkgevers mogen de belasting die is verschuldigd is in het kader van de werkkostenregeling één keer per jaar berekenen en deze uiterlijk in het eerste tijdvak van het volgende kalenderjaar aangeven en afdragen. Hierdoor is het niet meer nodig dat de werkgever per tijdvak toetst of de vrije ruimte wordt overschreden. Uiteraard houdt de werkgever wel de mogelijkheid om per tijdvak de in het kader van de werkkostenregeling verschuldigde belasting aan te geven en af te dragen. Indien een werkgever gedurende het kalenderjaar niet meer als inhoudingsplichtige kan worden aangemerkt, dient de verschuldigde belasting uiterlijk aangegeven te worden in de aangifte over het tijdvak waarin de inhoudingsplicht is geëindigd.

Concernregeling

Op grond van de concernregeling kan de belasting die door alle gezamenlijk in concernverband opererende inhoudingsplichtigen verschuldigd is in het kader van de werkkostenregeling, worden berekend alsof sprake is van één inhoudingsplichtige. De verschuldigde belasting dient dan te worden aangegeven en afgedragen door de inhoudingsplichtige met het grootste bedrag aan loon. Van een concernverband is sprake indien gedurende het gehele kalenderjaar:

- de inhoudingsplichtige voor ten minste 95% belang heeft in die andere inhoudingsplichtige;
- die andere inhoudingsplichtige voor ten minste 95% belang heeft in de inhoudingsplichtige; of
- een derde voor ten minste 95% belang heeft in de inhoudingsplichtige, terwijl deze derde tevens voor ten minste 95% belang heeft in die andere inhoudingsplichtige.

De concernregeling is daarnaast opengesteld voor inhoudingsplichtige stichtingen die gedurende het gehele

kalenderjaar in financieel, economisch, organisatorisch en economisch opzicht zodanig met elkaar verwerven zijn dat zij een eenheid vormen.

INHOUDINGSPLICHT, AFDRACHT EN EINDHEFFING

Wanneer sprake is van een dienstbetrekking ontstaat inhoudingsplicht bij degene tot wie de arbeidsverhouding bestaat. Er moet een loonadministratie gevoerd worden en loonbelasting worden geheven door inhouding op het loon. Voor zover de werknemer ook premieplichtig is voor de volksverzekeringen dient de werkgever ook deze premies in te houden. Daarnaast is de werkgever zelf premies voor de werknemersverzekeringen en de werkgeversheffing Zvw verschuldigd.

De inhoudingsplichtige is verplicht de belasting in te houden op het tijdstip waarop het loon wordt genoten. De ingehouden loonheffingen moeten op aangifte worden afgedragen. De aangifte en afdracht moeten uiterlijk binnen één maand na afloop van het aangiftetijdvak plaatsvinden.

Loonheffingen zijn in beginsel door de werknemer verschuldigd. De werkgever draagt de heffingen voor de werknemers af. Er zijn echter ook bepaalde loonbestanddelen waarover de werkgever vanuit praktisch oogpunt zelf de loonheffing is verschuldigd, de zogenoemde eindheffing.

Dit is het geval in de volgende situaties:

- naheffingsaanslagen: heffing volgens het tabeltarief; een inhoudingsplichtige kan echter verzoeken om loonbestanddelen buiten de eindheffing te laten, mits hij de inspecteur de benodigde gegevens verstrekt, zodat deze een geïndividualiseerde naheffingsaanslag kan opleggen;
- tijdelijke knelpunten van ernstige aard: heffing volgens het tabeltarief;
- aangewezen publiekrechtelijke uitkeringen: heffing volgens het tabeltarief;
- doorlopend afwisselend gebruik bestelauto's door meerdere werknemers: € 300 per bestelauto;
- aangewezen vergoedingen en verstrekkingen die voldoen aan het gebruikelijkheids criterium: heffing naar een tarief van 80% over het totaalbedrag van de aangewezen vergoedingen en verstrekkingen, nadat deze verminderd zijn met 1,2% van de fiscale loonsom (vrije ruimte) en de gerichte vrijstellingen.
- Als pseudo-eindheffingen (extra heffing ten laste van de inhoudingsplichtige bovenop de reguliere loonheffing van de werknemer) kunnen worden beschouwd:
 - VUT-regelingen: 52% heffing;
 - excessieve vertrekvergoedingen aan werknemers: 75% over het excessieve deel.

Loon waarop de eindheffing toegepast wordt, is geen loon voor de premies werknemersverzekeringen. Hierover hoeft ook geen werkgeversheffing ZVW betaald te worden. Een uitzondering geldt voor loon waarover een naheffingsaanslag is opgelegd en waarin het loon als eindheffing wordt behandeld. Hierover moeten wel de overige loonheffingen betaald worden, tenzij het loon door de werkgever zelf in de eindheffing had kunnen of moeten worden betrokken.

OMZETBELASTING

In dit hoofdstuk wordt slechts kort ingegaan op de belastingplicht en het onderscheid tussen het 6% en het 21% btw-tarief en btw op greenfees. Alle omzetbelastingaspecten voor golfbanen (en golfclubs) zijn immers reeds uitgebreid beschreven in de leidraad 'Wegwijs in BTW voor Golfbanen'.

 *Wegwijs in BTW voor Golfbanen*

OMZETBELASTINGASPECTEN GOLFBAANEXPLOITATIE

Golfbaanexploitanten zijn – ongeacht hun juridische vorm – onderworpen aan de heffing van omzetbelasting wanneer zij kunnen worden aangemerkt als ondernemer. Het behalen van winst is voor het kwalificeren als btw-ondernemer niet noodzakelijk. Er is sprake van ondernemerschap wanneer wordt deelgenomen aan het economische verkeer. Deelname aan het economische verkeer is aanwezig als prestaties worden verricht met als oogmerk het verkrijgen van een vergoeding.

Een golfbaanexploitant zal doorgaans prestaties verrichten tegen een vergoeding, waardoor sprake is van belastingplicht voor de btw. Dit houdt in dat hij btw in rekening dient te brengen over belaste prestaties aan zijn afnemers. Voor zover in het kader van deze prestaties kosten worden gemaakt waarover btw in rekening is gebracht aan de exploitant kan deze btw in beginsel in aftrek worden gebracht.

Voor wat betreft de diverse algemene btw-aspecten bij belastingplichtige ondernemers wordt in algemene zin verwezen naar de website van de Belastingdienst of naar de Handreiking btw en sport. (Zie de links aan het eind van dit hoofdstuk.)

Specifiek ten aanzien van de exploitatie van een golfbaan dient te worden opgemerkt dat deze onder bepaalde voorwaarden kan kwalificeren als het gelegenheid geven tot sportbeoefening (zie in algemene zin ook deze passage op de website van de Belastingdienst). Deze voorwaarden luiden als volgt:

- de golfbaan is voor de afnemer alleen te gebruiken voor het beoefenen van (golf)sport;
- de afnemer gebruikt de golfbaan om zelf te sporten of om anderen onder zijn/haar leiding te laten sporten;
- het onderhouden, schoonmaken of beveiligen van de golfbaan wordt verzorgd door of vanwege de golfbaanexploitant; en
- samen met de golfbaan worden de attributen, die noodzakelijk zijn voor het beoefenen van de sport, door of vanwege de golfbaanexploitant aan de sporter(s) ter beschikking gesteld. Bij de golfsport is het gebruikelijk dat de golfers zelf bepaalde sportattributen (clubs, ballen, etc.) meenemen. In die gevallen kan niet aan de golfbaanexploitant worden tegengeworpen dat hij/zij die attributen niet ter beschikking stelt.

Indien aan deze voorwaarden wordt voldaan, is sprake van gelegenheid geven tot sportbeoefening en is op de dienstverlening het verlaagde (thans 6%) btw-tarief van toepassing. Dit zou bijvoorbeeld het geval zijn op de greenfee, ballenautomaatkaarten en vergoedingen voor het gebruik van de oefenfaciliteiten.

Daarnaast wordt in de praktijk vaak het standpunt ingenomen door golfbaanexploitanten en professionals dat over de vergoedingen voor de lessen eveneens het verlaagde tarief in rekening kan worden gebracht. Dit is in beginsel echter alleen mogelijk als de lessen worden gegeven in combinatie met het ter beschikking stellen van de golfbaan. Als een professional enkel les geeft (en hij/zij niet ook de golfbaan ter beschikking stelt), is op de les het reguliere btw-tarief (thans 21%) van toepassing.

Aangezien een juiste beoordeling van de btw-positie van golfbaanexploitanten veelal een beoordeling van alle

van toepassing zijnde feiten en zeer specialistische kennis vereist, wordt aangeraden om eventuele vragen op voorhand voor te leggen aan een specialist en/of de Belastingdienst.

GREENFEES BTW-VRIJGESTELD

Op 19 december 2013 heeft het Europese Hof van Justitie (HvJ) geoordeeld dat de door bezoekers aan een golfvereniging betaalde greenfees onder bepaalde voorwaarden zijn vrijgesteld van btw.

Regeling voor uitspraak HvJ

Op grond van de Nederlandse btw-wetgeving zijn de diensten die sportverenigingen aan hun leden verrichten vrijgesteld van btw, indien met deze diensten geen winst wordt beoogt door de sportvereniging. De door leden van een golfvereniging betaalde lidmaatschapscontributies zijn om deze reden vrijgesteld van btw, mits de golfvereniging geen winst beoogt. Over de in rekening gebrachte lidmaatschapsbijdragen hoeft dan ook geen btw in rekening te worden gebracht.

Over de greenfee die niet-leden ('bezoekers') dienen te betalen om toegang te krijgen tot de golfbaan is, tot op heden, 6% btw verschuldigd.

CASUS: BRIDPORT AND WEST DORSET GOLF CLUB

Het Britse Bridport and West Dorset Golf Club Limited (hierna: Bridport) is een privé-golfclub zonder winstoogmerk. Bridport brengt btw in rekening over de aan niet-leden in rekening gebrachte greenfees. Deze btw wordt door haar afgedragen aan de Britse Belastingdienst. Van mening zijnde dat ook deze greenfees van btw zijn vrijgesteld, heeft Bridport de Britse Belastingdienst verzocht de in haar ogen ten onrechte afgedragen btw over de greenfees aan haar terug te geven. Volgens de Britse Belastingdienst heeft Bridport echter geen recht op teruggaaf, omdat zij van mening is dat de vrijstelling enkel van toepassing is bij diensten aan leden.

Door het HvJ is uiteindelijk geoordeeld dat voor het bepalen of de btw-vrijstelling van toepassing is door de golfvereniging geen onderscheid mag worden gemaakt tussen leden en niet-leden. Dit is uitsluitend het geval indien de golfvereniging geen winstoogmerk heeft.

Regeling na uitspraak HvJ

Het oordeel van het HvJ kan gevolgen hebben voor golfverenigingen. Indien de golfvereniging geen winst beoogt, is de greenfee die door bezoekers wordt betaald om toegang te krijgen tot de golfbaan vrijgesteld van btw. Er hoeft niet langer btw in rekening te worden gebracht over deze greenfee.

Wij merken hierbij op dat het niet mogelijk is met terugwerkende kracht btw terug te vragen over in het verleden (vóór 19 december 2013) in rekening gebrachte greenfees.

De onderhavige zaak ziet specifiek op een golfvereniging die presteert aan zowel leden als niet-leden. In de praktijk worden greenfees vaak door een andere partij verkocht dan de golfvereniging. Het lijkt erop dat deze uitspraak dan niet van toepassing is, zeker niet als de greenfees worden verkocht door een bv die immers in beginsel een winststreven heeft.

Het feit dat niet langer btw in rekening gebracht hoeft te worden over de ontvangen greenfees kent echter ook

een keerzijde. Btw die drukt op de door een golfvereniging gemaakte kosten voor aanleg en onderhoud van de fairways komt niet of voor een kleiner deel voor aftrek in aanmerking aangezien deze kosten (mede) 'gebruikt' worden voor van btw vrijgestelde prestaties. Dit nadeel kan (veel) groter zijn dan het voordeel dat niet langer btw in rekening gebracht hoeft te worden over de berekende greenfees.

Momenteel is in de Nederlandse wetgeving nog opgenomen dat de vrijstelling enkel van toepassing is op de diensten verricht aan leden van de sportvereniging. Indien dit gelet op het hiervoor genoemde nadeel, voordeliger is, kan een golfvereniging, in ieder geval tot het moment dat de Nederlandse wet is aangepast, ervoor kiezen de greenfees met btw te belasten.

 [*Wegwijs in Btw voor golfbanen*](#)

 [*Belastingdienst - Sportverenigingen en belasting*](#)

 [*Belastingdienst > Btw*](#)

 [*Handreiking btw en sport \(Een uitgave van Vereniging Sport en Gemeenten en Deloitte\).*](#)

 [*Brief Btw juli 2015*](#)

 [*Notitie Btw en de golfsport*](#)

OVERDRACHTSBELASTING

Indien in het kader van de exploitatie van een golfbaan onroerende zaken (waaronder gronden) worden aangekocht, dan is ter zake van de verkrijging van deze onroerende zaken in beginsel 6% overdrachtsbelasting verschuldigd. Deze overdrachtsbelasting wordt berekend over de waarde in het economisch verkeer of hogere tegenprestatie van de onroerende zaken.

Ook de verkrijging van een zakelijk recht waaraan de onroerende zaak is onderworpen (zoals een erfpachtrecht) en de verkrijging van economisch eigendom zaken, leidt in beginsel tot heffing van overdrachtsbelasting.

Indien de onroerende goederen kwalificeren als een NSW-landgoed kan onder voorwaarden een vrijstelling van heffing van overdrachtsbelasting worden verkregen. Voor wat betreft de voorwaarden voor kwalificatie als NSW-landgoed wordt verwezen naar het hoofdstuk 'Vennootschapsbelastingplicht en subjectieve vrijstellingen' op pagina 8 [➔](#).

WOZ EN LOKALE HEFFINGEN

Deloitte en de Koninklijke Nederlandse Golf Federatie hebben het handboek 'Wegwijs in WOZ en lokale heffingen voor golfbanen' samengesteld. Dit handboek biedt golfbanen inzicht in WOZ-beschikkingen en aanslagen, hoe de WOZ-waarde tot stand komen, hoe zij hierover een oordeel kunnen vormen en hoe hier tegen te ageren.

De WOZ-waardebepaling van onroerende zaken, zoals de baan en het clubhuis, is voor golfbanen van groot belang. De hoogte hiervan heeft direct invloed op lokale heffingen en bepaalt de belasting die uiteindelijk betaald dient te worden. Toch controleren weinig golfbanen hun WOZ-beschikking en gaan ervan uit dat de waarde van de onroerende zaken klopt. Een gemiste kans.

Ondanks de dalende grondprijzen zijn onroerendezaakbelastingen en watersysteemheffingen flink gestegen. De hoogte van deze heffingen is (geheel of gedeeltelijk) gebaseerd op de WOZ-waarde. Veel golfbanen realiseren zich niet dat de WOZ-waarde gebaseerd kan zijn op niet gerealiseerde en niet realistische gemeentelijke gronduitgifteprijsen.

De meeste WOZ-beschikkingen zijn 28 februari jl. afgegeven. Golfbanen hebben vanaf dat moment zes weken de tijd om in bezwaar te gaan tegen deze beschikking. Volgens Liesbeth Gramsbergen, Director Tax bij Deloitte, nemen golfbanen te weinig de stap richting gemeenten: "Golfbanen laten zich afschrikken door de positie van gemeenten en zien op tegen het papierwerk wanneer zij in beroep gaan. De hoogte van de WOZ-waarde wordt door gemeenten, waterschappen en de Belastingdienst gebruikt bij de vaststelling van diverse belastingen. De WOZ-waarde is daarom erg belangrijk."

Meer informatie

[!\[\]\(e8fb589d58dad1692debababa5e928b6_img.jpg\) WOZ-informatiepunt](#)

[!\[\]\(f95dab70c751fda7d824b8b03650f7aa_img.jpg\) WOZ veelgestelde vragen](#)

[!\[\]\(e1c624d4757f08486e89482c18364c17_img.jpg\) Waarderingskamer](#)

De vraagbaak van de Waarderingskamer heeft geen kracht van wet. Een ander standpunt dat hetgeen in de vraagbaak staat vermeld is dus goed mogelijk. Wij adviseren u hierover deskundig advies in te winnen.

Downloads

[!\[\]\(e9474ce1d70442456f8fe9c393ea149c_img.jpg\) Wegwijs in WOZ en lokale heffingen voor golfbanen](#)

• *Concept pro-formabezwaarschrift*

[!\[\]\(2b17f17ebbacc911bb0ff784ab641779_img.jpg\) PDF](#) | [!\[\]\(eb972575b342216ad59d6f97d308f1c0_img.jpg\) WORD](#)

• *Concept motivering bezwaarschrift*

[!\[\]\(9db214d549b9aeebe72aa11d3a5c4b1a_img.jpg\) PDF](#) | [!\[\]\(eb8853aebcf89ad94621954ad378a7e4_img.jpg\) WORD](#)

• *Concept pro-formaberoepschrift*

[!\[\]\(9a795c4c0c43d0827b424565265fc8e6_img.jpg\) PDF](#) | [!\[\]\(309fc82b0f6cee9f7b956d7c1bb2176b_img.jpg\) WORD](#)

HERFINANCIERING MIDDELS GIFTEN

HERFINANCIERING GOLFVERENIGING

In de praktijk komt het steeds vaker voor dat golfverenigingen hun golfbaan in het verleden hebben gefinancierd met behulp van leningen van de leden (bijvoorbeeld obligatieleningen). De verenigingen zijn niet altijd in staat deze schulden (volledig) terug te betalen en zoeken naar mogelijkheden om deze schulden af te lossen of te herfinancieren.

In bepaalde gevallen bestaat de wens om de schulden terug te betalen door middel van periodieke giften door de leden aan de vereniging. Dergelijke giften zijn voor de leden immers onder voorwaarden aftrekbaar in de inkomstenbelasting en leiden aldus tot een belastingvoordeel van maximaal 52% van de gift. De vereniging kan de ontvangen giften vervolgens bijvoorbeeld gebruiken voor aflossing van de schulden aan de leden.

SPLITSING EXPLOITATIE GOLFBAAN EN GOLFVERENIGING

De hiervoor geschetste herfinanciering is uiteraard enkel mogelijk, indien wordt voldaan aan diverse voorwaarden die de wet aan periodieke giften stelt. Een van deze voorwaarden is dat de gift wordt verstrekt aan een niet-vennootschapsbelastingplichtige vereniging met ten minste 25 leden.

In de praktijk wordt doorgaans een aparte juridische entiteit opgericht voor de exploitatie van de golfbaan (bijvoorbeeld een stichting of een bv). Indien de financieringen in het verleden ook aan deze separate juridische entiteit zijn verstrekt, dan zal een periodieke schenking aan de separate entiteit niet leiden tot een persoonsgebonden aftrekpost bij de schenker, aangezien deze entiteit geen niet-vennootschapsbelastingplichtige vereniging met ten minste 25 leden is. Voorts kan deze schenking mogelijk nog nadelige gevolgen hebben voor de exploitant van de golfbaan.

Behalve deze eis gelden nog diverse andere voorwaarden die van geval tot geval moeten worden beoordeeld en in voorkomende gevallen kunnen worden afgestemd met de Belastingdienst.

Indien niet wordt voldaan aan deze eisen, is geen sprake van een aftrekbare gift en genieten de leden geen belastingvoordeel.

GOLFFVERENIGING

VENNOOTSCHAPSBELASTINGPLICHT

Een vereniging is enkel vennootschapsbelastingplichtig indien en voor zover zij een onderneming drijft. Onder een onderneming wordt verstaan (1) een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal (2) die door deelname aan het economische verkeer (3) beoogt winst te behalen.

Ten aanzien van de eventuele vennootschapsbelastingplicht van een vereniging die een golfbaan exploiteert, wordt verwezen naar 'Golfbaan eigendom van een stichting of vereniging' op pagina 8 ➔.

Hierna zal enkel worden ingegaan op de eventuele vennootschapsbelastingplicht van een vereniging die geen golfbaan exploiteert. Hierbij geldt dat een toetsing aan de voorwaarden altijd zeer feitelijk is, waarbij het tijdig inschakelen van een fiscaal specialist aan te bevelen is.

DUURZAME ORGANISATIE VAN KAPITAAL EN ARBEID

Ten aanzien van de eis van een organisatie van kapitaal en arbeid geldt dat deze een relatief vast en samenhangend karakter dient te hebben voor de periode waarin zij werkzaam is. Het vereiste arbeidselement houdt activiteiten die slechts bestaan uit normaal actief vermogensbeheer buiten het ondernemingsgebeuren. Het enkele feit dat sprake is van arbeidskracht dwingt niet tot de conclusie dat sprake is van een onderneming. Dat is slechts het geval indien deze arbeid naar haar aard of relatieve omvang onmiskenbaar ten doel heeft om voordelen boven een normaal rendement te behalen.

Een zuivere golfvereniging zal doorgaans niet ten doel hebben om voordelen boven een normaal rendement te behalen. Indien dit het geval is, zou niet voldaan zijn aan de voorwaarde van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid. Aangezien deze beoordeling zeer feitelijk is, wordt aanbevolen om ook de andere voorwaarden nader te beoordelen.

DEELNAME AAN HET ECONOMISCH VERKEER

Van deelname aan het economisch verkeer kan worden gesproken indien de organisatie voor een niet-gesloten groep van personen in een bepaalde behoefte voorziet. In een juridische procedure⁴ heeft de staatssecretaris standpunten ingenomen over de vraag wanneer sprake is van een besloten kring:

- Het verrichten van diensten aan een besloten groep, die niet of nauwelijks kan wijzigen, neigt naar de kwalificatie dat geen sprake is van deelname aan het economisch verkeer.
- Wanneer echter eenvoudig toegetreden kan worden tot de besloten groep om alsnog tegen betaling diensten te ontvangen, kan wel sprake zijn van deelname aan het economisch verkeer.
- Richten de verleende diensten zich uitsluitend op de algemene belangenbehartiging van de leden, dan is geen sprake van deelname in het economisch verkeer.
- Is sprake van het tegen betaling, ook wanneer geen sprake is van een betaling per dienst maar bijdrage van een vast jaarbedrag, verrichten van individuele diensten ten behoeve van leden, dan is weer wel sprake van deelname aan het economisch verkeer.

Hoewel deze criteria nooit door de Hoge Raad zijn bevestigd of afgewezen, lijken de criteria bruikbaar om in

voorkomen gevallen te kunnen bepalen of sprake is van deelname aan het economisch verkeer.

Een zuivere vereniging zal doorgaans voldoen aan de eisen van een besloten kring. Aldus zou geen sprake zijn van deelname aan het economisch verkeer en dus geen sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Zoals gezegd is deze beoordeling echter zeer feitelijk.

4 Toelichting op de intrekking van het cassatieberoep in de zaak Hof van Amsterdam 1 april 2009, nr. 07/00837, V-N 2009/40.12

WINSTSTREVEN

Het geheel van activiteiten van het lichaam moet gericht zijn op het behalen van winst. Niet voldoende is dat in een jaar een winst wordt behaald; uit de gedragingen van de vereniging moet blijken dat naar het behalen van winst wordt gestreefd. Van het oogmerk winst te behalen is sprake als er winst wordt beoogd en ook redelijkerwijs kan worden verwacht. Voor de vaststelling van een winstoogmerk is een in de statuten van de vereniging opgenomen statutair verbod op het maken van winst niet van belang, het gaat om de feiten.

Indien geen winstoogmerk aanwezig is, maar desondanks wel stelselmatig exploitatieoverschotten worden behaald, blijkt uit de rechtspraak dat een winstoogmerk toch al snel wordt aangenomen. Ook kan een vereniging alsnog vennootschapsbelastingplichtig zijn, indien in concurrentie wordt getreden met (andere) belastingplichtige ondernemers.

Er is echter geen sprake van een winststreven, indien de vereniging exploitatieoverschotten behaalt met behulp van subsidies en deze overschotten conform de statuten of subsidieregels moeten worden aangewend overeenkomstig de subsidiedoelinden of moeten worden terugbetaald.

Indien een vereniging de golfbaan niet commercieel exploiteert, zullen doorgaans geen structurele exploitatieoverschotten worden behaald, waardoor niet zou zijn voldaan aan het winststreven. Indien echter wel structurele exploitatieoverschotten worden behaald, dient op individuele basis te worden beoordeeld in hoeverre aan de eis van het winststreven is voldaan.

LOONHEFFING

WERKNEMERS

Indien een golfvereniging werknemers in dienst heeft, kwalificeert zij als werkgever. Voor een toelichting op de fiscale aspecten verwijzen wij naar 'Golfbaanexploitant > Loonheffing' op pagina 15 ➔.

VRIJWILLIGERS

Een golfvereniging doet vaak een beroep op vrijwilligers. Voor de loonbelasting en de werknemersverzekeringen is een speciale regeling voor vrijwilligers opgenomen. Een vrijwilliger in de zin van deze regeling wordt niet als werknemer aangemerkt.

Onder een vrijwilliger wordt verstaan: degene die niet bij wijze van beroep arbeid verricht voor een algemeen nut beogende instelling, een sportorganisatie of een niet als sportorganisatie aan te merken lichaam dat niet is onderworpen aan de vennootschapsbelasting of daarvan is vrijgesteld en vergoedingen en verstrekkingen ontvangt tot ten hoogste € 150 per maand en € 1.500 per jaar.

Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is dat de vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het verrichte werk. Volgens de Belastingdienst is geen sprake van marktconforme beloningen, indien sprake is van de volgende vergoedingen en verstrekkingen:

- voor vrijwilligers van 23 jaar of ouder: een vergoeding of verstrekking van maximaal € 4,50 per uur (met een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per kalenderjaar);
- voor vrijwilligers jonger dan 23 jaar: een vergoeding of verstrekking van maximaal € 2,50 per uur (met een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per jaar);
- vergoedingen of verstrekkingen van de naar redelijkheid te bepalen werkelijk gemaakte kosten.

Wanneer aan een vrijwilliger meer dan € 4,50 (of € 2,50) per uur wordt betaald, kan de vrijwilligersregeling alsnog gelden. Dit is echter alleen het geval als aannemelijk kan worden gemaakt dat de hogere vergoeding niet marktconform is. Indien dit niet aannemelijk kan worden gemaakt, is in beginsel geen sprake van een vrijwilliger, ook als de totale vergoeding minder dan € 150 per maand en minder dan € 1.500 per jaar bedraagt.

Overigens leidt overschrijding van de bovenstaande norm nog niet per definitie tot een dienstbetrekking. Indien aannemelijk kan worden gemaakt dat de vergoeding uitsluitend strekt ter dekking van reële kosten (ook al zijn deze hoger dan de normen), is geen sprake van een dienstbetrekking. In dat geval moeten de werkelijke kosten aannemelijk kunnen worden gemaakt aan de hand van bonnen of ander bewijsmateriaal. Ook als niet aan de overige voorwaarden is voldaan voor een (fictieve) dienstbetrekking is geen sprake van een werknemer.

Bij het alleen uitbetalen van de vrijwilligersvergoedingen, of uitsluitend de in redelijkheid gemaakte werkelijke kosten, is geen sprake van een werknemer en hoeft de vereniging geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Evenmin hoeft dan een urenadministratie bijgehouden te worden door de vereniging of moet opgaaf van de betalingen gedaan worden aan de Belastingdienst. Indien de vrijgestelde vergoeding wordt overschreden, gelden de normale regels voor de (fictieve) dienstbetrekking om te beoordelen of de opdrachtgever loonheffingen moet inhouden en afdragen.

Wanneer er vrijwilligers zijn die naast de vrijwilligersvergoeding ook nog een bijstandsuitkering krijgen, wijzigt de hoogte van de uitkering niet wanneer de vergoeding voor het vrijwilligerswerk maximaal € 95 per maand is en maximaal € 764 per jaar. Indien het echter gaat om vrijwilligerswerk dat geacht wordt noodzakelijk te zijn

voor de re-integratie van de vrijwilliger, wijzigt de hoogte van de uitkering niet wanneer de vergoeding voor het vrijwilligerswerk maximaal € 150 per maand is en maximaal € 1.500 per jaar.

Per 1 januari 2015 geldt voor iedere inhoudingsplichtige de werkkostenregeling. Ten aanzien van vergoedingen en verstrekkingen aan vrijwilligers heeft de staatssecretaris aan de Tweede Kamer geantwoord dat de vergoedingen en verstrekkingen aan de vrijwilligers die binnen de grenzen van de vrijwilligersregeling blijven, niet hoeven aangewezen te worden als eindheffingsbestanddeel en als zodanig ook geen beslag kunnen leggen op de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling.

[!\[\]\(e2376d476d06eb31946dc01a69a4403a_img.jpg\) Belastingdienst > sportverenigingen en belasting](#)

SCHENK- EN ERFBELASTING

Indien een golfvereniging een erfenis of een schenking ontvangt van iemand die ten tijde van het overlijden of ten tijde van de schenking in Nederland woonde, dan is ter zake hiervan in beginsel erfbelasting respectievelijk schenkbelasting verschuldigd. Voor verkrijgingen tot € 121.903 (bedrag 2016) is in beginsel 30% belasting verschuldigd, indien de verkrijging groter is dan € 121.903 (bedrag 2016), is over het meerdere in beginsel 40% belasting verschuldigd.

Indien de golfvereniging echter kwalificeert als een zogeheten Sociaal Belang Behartigende Instelling ('SBBI'), dan is ter zake van de verkrijging geen belasting verschuldigd. Een golfvereniging kwalificeert als een SBBI, indien is voldaan aan de volgende voorwaarden:

- De SBBI behartigt overeenkomstig haar doelstelling het sociaal belang.
- De SBBI is niet onderworpen c.q. vrijgesteld van winstbelasting (i.e. in Nederland de vennootschapsbelasting).
- Aan de leden van het beleidsbepalend orgaan van de SBBI wordt enkel een kostenvergoeding betaald en/of een niet bovenmatig vacatiegeld.
- De SBBI is gevestigd in het Koninkrijk, een andere lidstaat van de Europese Unie of een land waarmee een verdrag is gesloten dat vrije uitwisseling van gegevens mogelijk maakt.

Voorts mag aan de verkrijging geen opdracht zijn verbonden, welke aan de verkrijging het karakter ontnemt van te zijn bestemd voor de realisatie van de doelstelling van de SBBI.

Wanneer de sportvereniging niet als SBBI kwalificeert, kan nog aanspraak worden gemaakt op de jaarlijkse vrijstelling van € 2.122 (bedrag 2016) die geldt in de schenk- en erfbelasting.

Daarnaast kan het voorkomen dat een vereniging een aparte stichting opricht, die zich bezighoudt met fondsenwerving ten behoeve van de vereniging. Indien een dergelijke stichting aan diverse voorwaarden voldoet, kan deze door de Belastingdienst worden gerangschikt als een zogeheten Steunstichting SBBI.

Voor meer informatie over dit onderwerp, alsmede een stappenplan voor het oprichten van een Steunstichting SBBI, wordt gemakshalve verwezen naar de website van de Belastingdienst. Indien een Steunstichting SBBI een erfenis of schenking krijgt, dan is deze eveneens vrijgesteld van erfbelasting respectievelijk schenkbelasting. Wij merken echter uitdrukkelijk op dat de voorwaarden waaraan een Steunstichting SBBI moet voldoen zeer restrictief zijn, waardoor het in de praktijk de vraag is of hieraan kan worden voldaan.

MEER INFORMATIE

[!\[\]\(35dc653d59570f8f891c312eeece91a2_img.jpg\) Belastingdienst > SBBI](#)

OMZETBELASTING

Omzetbelastingaspecten van een golfvereniging zijn uitgebreid beschreven in de leidraad 'Wegwijs in BTW voor Golfbanen'.

Voor sportverenigingen in algemene zin wordt verwezen naar de website van de Belastingdienst en de Handreiking BTW en sport. Hierbij wordt opgemerkt dat voor zover een golfvereniging enkel contributie int van haar leden ter zake van deze contributie in beginsel geen btw verschuldigd zal zijn.

Indien echter sprake is van een gecombineerde factuur voor de contributie voor de vereniging en het betalen van een speelvergoeding, dan is ter zake van deze factuur mogelijk wel btw verschuldigd. Dit dient van geval tot geval te worden beoordeeld door een (omzetbelasting)specialist. Hetzelfde geldt voor sponsoring.

Aangezien een juiste beoordeling van de btw-positie van (golf)verenigingen veelal een beoordeling van alle van toepassing zijnde feiten en zeer specialistische kennis vereist, wordt aangeraden om eventuele vragen op voorhand voor te leggen aan een specialist en/of de Belastingdienst.

 [Wegwijs in Btw voor golfbanen](#)

 [Belastingdienst - Sportverenigingen en belasting](#)

 [Belastingdienst > Btw](#)

 [Handreiking btw en sport \(Een uitgave van Vereniging Sport en Gemeenten en Deloitte\).](#)

 [Brief Btw juli 2015](#)

 [Notitie Btw en de golfsport](#)

KANSSPELBELASTING

Het komt voor dat golfverenigingen een prijs (bijv. een auto) uitreiken aan een deelnemer van een wedstrijd wanneer deze een hole-in-one slaat op een vooraf aangegeven hole. In dat kader is het de vraag of een dergelijke uitreiking van de prijs leidt tot een heffing van kansspelbelasting en zo ja, bij wie vindt dan de heffing plaats?

KWALIFICATIE KANSSPEL

Indachtig bovenstaande is het van belang om te weten wanneer iets als kansspel kwalificeert. Voor de toepassing van de kansspelbelasting is er in het kader van een golfwedstrijd sprake van een kansspel, indien er gelegenheid gegeven wordt tot het mededingen naar prijzen en premies, indien de aanwijzing der winnaars geschiedt door enige kansbepaling waarop de deelnemers in het algemeen geen overwegende invloed kunnen uitoefenen (overwegende invloed is 70%). De term overwegende invloed geeft aan dat enige invloed bij kansspelen zeer wel mogelijk is.

Men kan beargumenteren dat een golfwedstrijd in zijn geheel een behendigheidsspel is, daar er overwegende invloed op het eindresultaat uitgeoefend kan worden. Het is echter de vraag in hoeverre een deelnemer van een golfwedstrijd sec op de hole waar de 'hole-in-one contest' zich afspeelt overwegende mate invloed kan uitoefenen op het eindresultaat (zijnde een hole-in-one). Bij de beoordeling of dit een behendigheidsspel dan wel een kansspel is, moet zoals gezegd worden vastgesteld of de deelnemers op de kansbepaling in het algemeen geen overwegende invloed kunnen uitoefenen. Of dat het geval is, hangt mede af van de resultaten die de grote meerderheid van de spelers in de praktijk bij het spel behaalt. Dat spelers op de kansbepaling in het algemeen geen overwegende invloed kunnen uitoefenen, kan niet alleen bewezen worden door vaststelling van het in feite behaalde spelresultaat van een statistisch relevant aantal spelers in een statistisch evenzeer relevant tijdsbestek. Het bewijs daarvan kan ook worden geleverd door verklaringen van getuigen en deskundigen nopens het spel en de wijze waarop dit in het algemeen in de praktijk pleegt te worden gespeeld.

PRIJS EN WAARDERING VAN DE PRIJS

Onder prijs worden alle goederen verstaan waaraan in het economische verkeer waarde kan worden toegekend en die aan de deelnemers van de kansspelen uit hoofde van hun deelneming toevallen. Voor zover de prijzen niet uit geld bestaan, worden zij in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.

HEFFING

Wanneer vaststaat dat er sprake is van een kansspel en er derhalve kansspelbelasting verschuldigd is, wordt er voor de gerechtigden tot de prijzen van de wedstrijden zoals hierboven beschreven ten aanzien van de wijze van heffing van kansspelbelasting bepaald dat de belasting geheven wordt door inhouding op de prijs. Derhalve is er sprake van een belasting die op aangifte moet worden betaald, waarbij degene die de prijs verschuldigd is - de organisator van het kansspel - de inhoudingsplichtige is. De organisator berekent de belasting over een bedrag gelijk aan 100/71 maal de prijs. In feite komt het er hierdoor op neer dat aan de

prijswinnaar een zoveel hoger bedrag wordt uitgekeerd dat na inhouding van de over dat hogere bedrag verschuldigde belasting een nettobedrag beschikbaar komt dat gelijk is aan de eigenlijke prijs.

De inhoudingsplichtige is verplicht de kansspelbelasting in te houden op het tijdstip waarop de prijs ter beschikking is gesteld. Er is pas sprake van het ter beschikking stellen van een prijs indien de gerechtigde een onvoorwaardelijk recht krijgt op de prijs. Vervolgens is de inhoudingsplichtige verplicht de ingehouden kansspelbelasting op aangifte af te dragen binnen één maand na het tijdstip waarop de prijs ter beschikking is gesteld.

Tarief

Het kansspelbelastingtarief bedraagt 29%, te berekenen over het voorwerp van belasting.

GEVOLGEN WINNAAR

Wanneer vaststaat dat bepaalde voordelen zijn voortgekomen uit het deelnemen aan een kansspel, dan behoren deze voordelen voor de inkomstenbelasting niet tot het resultaat uit een werkzaamheid. Indien de prijzen behoren tot de winst uit onderneming of het resultaat uit overige werkzaamheden mag de geheven kansspelbelasting niet als kostenpost ten laste van het resultaat worden gebracht. Wel is deze kansspelbelasting in dat geval als voorheffing te verrekenen met de verschuldigde inkomstenbelasting. Voor de heffing van vennootschapsbelasting geldt een vergelijkbare systematiek. Enerzijds is de kansspelbelasting van aftrek uitgesloten. Anderzijds mag de kansspelbelasting wel als voorheffing in aanmerking worden genomen indien de prijs onderdeel uitmaakt van de winst van de (belastingplichtige) winnaar. Kansspelen zijn vrijgesteld van omzetbelasting.

Mocht u een spel organiseren dat mogelijk als kansspel wordt aangemerkt, dan is het raadzaam om voorafgaand aan de bekendmaking een belastingadviseur te raadplegen.

MEER INFORMATIE

[!\[\]\(cf531ed27e91483460120fcc057b3901_img.jpg\) Belastingdienst > sportverenigingen en belasting](#)

GOLFER (VERENIGINGSLID)

VORDERING IN HET KADER VAN BETAALDE INLEGGELDEN

Bij diverse golfbanen is het (van oudsher) gebruikelijk dat indien een persoon lid wordt van een golfvereniging, op het moment van aangaan van het lidmaatschap ook eenmalig een inleggeld dient te betalen aan de exploitant c.q. de vereniging. Hoewel deze inleggelden in vele vormen kunnen voorkomen (obligatie, achtergestelde lening), hebben zij veelal als gemeenschappelijke kenmerken dat geen rente wordt vergoed en dat de exploitant c.q. vereniging een (voorwaardelijke) terugbetalingsverplichting heeft.

Een dergelijke vordering dient door het lid in zijn/haar aangifte inkomstenbelasting in box III te worden verantwoord tegen de waarde in het economisch verkeer.

SCHENKINGEN

Het kan voorkomen dat leden giften verstrekken aan een golfvereniging. Indien sprake is van periodieke giften kunnen deze door het betreffende lid onder voorwaarden als persoonsgebonden aftrekpost in aanmerking worden genomen in de aangifte inkomstenbelasting. Deze periodieke gift komt in eerste instantie in mindering op het box I inkomen. De voorwaarden voor een aftrekbare periodieke gift zijn met ingang van 1 januari 2014 versoepeld:

- De gift wordt gedurende ten minste vijf jaar jaarlijks feitelijk betaald aan de vereniging.
- De gift mag niet worden verrekend met te ontvangen bedragen, dan wel worden vervat in een grotere betaling aan de vereniging.
- De verplichting tot het doen van de periodieke gift is vooraf vastgelegd in een notariële of onderhandse akte.
- De golfvereniging is gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, Aruba, Curaçao, Sint Maarten, op de BES-eilanden of andere aangewezen mogendheden; tot deze laatste categorie behoren alle landen waarmee Nederland uitwisseling van informatie is overeengekomen met betrekking tot de heffing van inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en schenk- en erfbelasting.
- De golfvereniging is volledig rechtsbevoegd, heeft ten minste 25 leden en is niet vennootschapsbelastingplichtig.

Daarnaast kan een eenmalige schenking aftrekbaar zijn in de aangifte inkomstenbelasting als persoonsgebonden aftrekpost, indien de schenking wordt gedaan aan een algemeen nut beogende instelling of een zogeheten Steunstichting SBBI. Voor wat betreft schenkingen aan een Steunstichting SBBI wordt ook verwezen naar naar 'Golfvereniging > Schenk- en erfbelasting' op pagina 4 ➔.

Indien wordt gekozen voor een onderhandse akte dient een overeenkomst te worden opgesteld tussen de verstrekker van de gift en de golfvereniging. De Belastingdienst heeft op haar website een aantal modelovereenkomsten ter beschikking gesteld, de zogenoemde Overeenkomst periodieke giften.

Het is overigens niet verplicht om gebruik te maken van deze modelovereenkomst, de verstrekker en de golfvereniging kunnen ook aan andere vorm van onderhandse akte gebruiken. Een dergelijke akte dient dan wel ten minste de volgende gegevens te bevatten:

- de naam, het adres en het burgerservicenummer van de belastingplichtige;
- het RSIN of fiscaal nummer van de vereniging, dan wel, ingeval het een buitenlandse vereniging is, een

door de vestigingsstaat aan de begiftigde vereniging toegekend identificatienummer dat vergelijkbaar is met het RSIN of fiscaal nummer;

- het startjaar en de looptijd van de uitkeringen of verstrekkingen;
- de jaarlijkse hoogte van de uitkeringen of een omschrijving van de verstrekkingen; en
- een door de instelling of vereniging aan de schenking toe te kennen uniek transactienummer van ten hoogste vijftien cijfers.

Tot slot geldt dat de onderhandse akte niet hoeft te worden geregistreerd bij de belastingdienst. De verstrekker van de gift en de golfvereniging dienen een exemplaar van de onderhandse akte/modelovereenkomst in hun administratie te bewaren en desgevraagd aan de Belastingdienst te verstrekken.

[🔗 Belastingdienst > overeenkomst periodieke giften](#)

LEDEN ACTIEF ALS VRIJWILLIGER

Actieve leden kunnen in bepaalde gevallen een vergoeding krijgen voor de verrichte werkzaamheden. Deze vergoeding kan in geld worden verstrekt of in natura (bijvoorbeeld een korting op de jaarlijkse speelvergoeding, gratis gebruik van de driving range, etc.). Voor wat betreft de fiscale aspecten van de vrijwilligersvergoeding wordt verwezen naar 'Golfvereniging > Vrijwilligers' op pagina 28 ➡.

GERELATEERDE UITGAVEN

WEGWIJS IN WOZ EN LOKALE HEFFINGEN VOOR GOLFBANEN

Clubs met een eigen baan in beheer en golfbaanexploitanten ontvangen jaarlijks een of meerdere WOZ-beschikkingen en aanslag(en) van de gemeente en het waterschap.

Dit handboek biedt handvatten om zelf een eerste oordeel te vormen over de WOZ-beschikkingen en aanslagen, de belangrijkste voorschriften en termijnen. Het bevat onder andere voorbeeldberekeningen en concept bezwaarschriften.

 *Wegwijs in WOZ en lokale heffingen voor golfbanen*



WEGWIJS IN BTW VOOR GOLFBANEN

In deze brochure, die in samenwerking tussen de Nederlandse Golf Federatie en Deloitte is opgesteld, komen de belangrijkste aspecten op het gebied van btw waar golfbaanexploitanten en golfverenigingen mee te maken (kunnen) krijgen aan bod.

 *Wegwijs in Btw voor golfbanen*



Postbus 8585
3503 RN Utrecht
Tel. 030 - 242 63 70
golf@ngf.nl

www.golf.nl



PARTNER
NGF ZAKELIJK

Deloitte.

HOOFDSPONSOR
VAN HET
NEDERLANDSE GOLF

