

Nieuwsbericht van april 2008

Ook buitensport kan tegen verlaagd BTW-tarief

Inschrijfgeld voor de Nijmeegse Vierdaagse moet worden belast tegen het verlaagde BTW-tarief van 6 procent, omdat het hele wandelparcours met de bijbehorende voorzieningen als sportaccommodaties kan worden gezien. De Hoge Raad kwam tot dit oordeel tijdens een zitting op 10 augustus 2007. De Hoge Raad legt het begrip 'sportaccommodatie' ruimer uit dan de staatssecretaris. Waar ligt nu de grens en welke mogelijkheden worden door dit arrest gecreëerd? In deze bijdrage behandelt Ernst & Young de uitspraak en voorziet het arrest daarna van commentaar. Tot slot de gevolgen voor de praktijk (1).

Nijmeegse vierdaagse

In Nijmegen en omgeving wordt al negentig jaar ieder jaar de Nijmeegse Vierdaagse gelopen. Elke dagetappe start en eindigt op dezelfde locatie. Vanaf deze locatie wordt het parcours door de omgeving van Nijmegen afgelegd over een afgezette route. Ook beschikt deze locatie over kleedkamers, douches en dergelijke. Om aan dit wandelevenement deel te nemen moeten de deelnemers inschrijfgeld betalen aan de organiserende stichting.

Geschil en arrest

In geschil is of de prestaties van de stichting belast zijn met BTW tegen het verlaagde tarief (6 procent), of tegen het algemene tarief (19 procent). Meer in het bijzonder is in geschil of de nationale wet in overeenstemming is met de Europese richtlijn. Zo ja, kan de locatie en/of het parcours, dan worden aangemerkt als een sportaccommodatie?

De Hoge Raad oordeelt allereerst dat de nationale wet, 'het geven van de gelegenheid tot sportbeoefening' in overeenstemming is met de Europese richtlijn, 'het recht gebruik te maken van sportaccommodaties' (2). Het ligt in de rede van de nationale bepaling dat de gelegenheid tot sportbeoefening wordt geboden in een gebouw dat, of een locatie die, voor sportbeoefening is ingericht.

Vervolgens oordeelt de Hoge Raad in casu dat het gehele wandelparcours met de bijbehorende voorzieningen, dat is afgezet en gereserveerd voor de wandelsport, in de zin van de richtlijn als een sportaccommodatie kan worden beschouwd. Dat de accommodatie niet langer beschikbaar wordt gehouden dan het sportevenement duurt, doet hier niet aan af.

Commentaar

Het betreffende oordeel breekt met de definitie die de staatssecretaris gaf aan het begrip 'sportaccommodatie'. Volgens de staatssecretaris kon het verlaagde BTW-tarief alleen worden toegepast als de sportbeoefening wordt geboden in een sportaccommodatie, ofwel een onroerende zaak die specifiek en permanent is ingericht voor de sportbeoefening. Ook moeten sportaccommodaties over voldoende zelfstandigheid beschikken. Ruimten die slechts tijdelijk voor sportbeoefening zijn ingericht en openbare ruimtes (gebruikt bij hardlopen, roeien, e.d.) werden niet aangemerkt als sportaccommodatie.

Naar ons oordeel leidt het arrest van de Hoge Raad tot het volgende:

1. Tijdelijke accommodaties

Uit het arrest van de Hoge Raad kan worden afgeleid dat ook accommodaties, die slechts tijdelijk voor sportbeoefening zijn ingericht, als sportaccommodatie kunnen worden aangemerkt.

2. Buitensport

De Nijmeegse Vierdaagse is een evenement dat in principe plaatsvindt in de openbare ruimte, op een afgezette route die is gereserveerd voor de wandelsport en slechts toegankelijk voor de deelnemers die hiertoe (door inschrijving) gerechtigd zijn. Een dergelijke situatie doet zich in (zowel tijdelijke als permanente) buitensportaccommodaties veel vaker voor. De Hoge Raad bevestigt dat het verlaagde btw-tarief in bepaalde gevallen ook kan gelden voor de buitensport. Uiteraard moeten dan wel voldoende aanvullende diensten gericht op de sportbeoefening worden verleend.

Gevolgen voor de praktijk

Als gelegenheid tot sportbeoefening wordt geboden, dan is dit belast tegen het verlaagde BTW-tarief. De BTW (veelal 19 procent) die drukt op de kosten (bijvoorbeeld van realisatie, onderhoud of exploitatie van een accommodatie) samenhangend met deze prestaties is in beginsel aftrekbaar. Aldus kan het aantrekkelijk zijn om prestaties te verrichten die zijn belast tegen het verlaagde BTW-tarief.

1. Binnen- en buitenaccommodaties

De Belastingdienst stelde zich recentelijk nogal eens op het standpunt dat gelegenheid tot sportbeoefening uitsluitend in binnenaccommodaties geboden kon worden. Gelegenheid bieden tot sport in buitenaccommodaties zou niet tegen het verlaagde BTW-tarief belast kunnen worden. Op grond van dit arrest van de Hoge Raad is dit naar ons oordeel geen discussiepunt meer. Het gelegenheid geven tot sportbeoefening kan in zowel binnen- als (tijdelijke) buitenaccommodaties, mits voldoende aanvullend dienstbetoon aanwezig is.

2. Openbare ruimte

Ook duidelijk is dat evenementen in de openbare ruimte (niet in een sportaccommodatie) met voldoende aanvullend dienstbetoon en een bepaalde mate van (tijdelijk) exclusief gebruik, gekwalificeerd kunnen worden als 'het geven van de gelegenheid tot sportbeoefening'. Hierbij kan gedacht worden aan de organisatie van een marathon, een wielervedstrijd, etc.

Voor sporten die in de openbare ruimte plaatsvinden (zoals roeien, duiken), blijft het de vraag of het verlaagde BTW-tarief kan worden toegepast. In dit geval ontbreekt mogelijk een bepaalde mate van exclusief gebruik. Gezien de redenering van de Hoge Raad kwalificeert de gebruikte openbare ruimte in die situaties mogelijk niet als een sportaccommodatie in de zin van de zesde richtlijn.

NB 1: Een sportvereniging die haar leden in de gelegenheid stelt een sport tegen vergoeding van een contributie te beoefenen, verricht hiermee BTW-vrijgestelde prestaties. Een sportvereniging kan het verlaagde BTW-tarief daarom niet hanteren voor het bieden van de gelegenheid tot sportbeoefening.

NB 2: Als uitsluitend een sportaccommodatie ter beschikking wordt gesteld, zonder aanvullende dienstverlening gericht op de sport, is geen sprake van gelegenheid geven tot sportbeoefening, maar alleen van verhuur van onroerend goed. De verhuur van onroerend goed is vrijgesteld van de heffing van BTW.

NB 3: In het geval een ondernemer BTW-vrijgestelde prestaties verricht, heeft hij geen recht op aftrek van de BTW die drukt op de kosten die samenhangen met deze prestaties.

(Bron: NOC*NSF)