

13 Vennootschapsbelasting

13.1 Wat u moet weten

13.2 Vragen en praktijkvoorbeelden (zijn bij dit hoofdstuk niet beschikbaar)

13.3 Extra informatie (zijn bij dit hoofdstuk niet beschikbaar)

13.1 Wat u moet weten

In het algemeen zijn verenigingen en stichtingen alleen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting als zij een onderneming drijven of als ze werkzaamheden verrichten waarmee zij bedrijven concurrentie aandoen. Een sportvereniging is daarom in de meeste gevallen niet belastingplichtig. Daarom zullen bijvoorbeeld de ontvangen sponsorinkomsten ook niet belast zijn.

Als een sportvereniging verschillende activiteiten uitvoert, moet per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming en van een winststreven. Dat laatste zou bijvoorbeeld het geval kunnen zijn bij het exploiteren van een kantine. Er is echter goedgekeurd dat sportverenigingen die voldoen aan speciale voorwaarden voor de exploitatie van een kantine, voor de beoordeling van de belastingplicht als één geheel worden beschouwd. De opbrengsten van de kantine worden bij die van de overige activiteiten opgeteld. De vereniging is dan alleen belastingplichtig wanneer alle ontvangsten (aanzienlijk) meer bedragen dan de uitgaven van de vereniging. De voorwaarden zijn:

- De kantine-exploitatie is een normale nevenactiviteit (dus geen hoofdactiviteit) van de sportvereniging.
- Exploitatieoverschotten worden uitsluitend gebruikt voor de hoofdactiviteit van de sportvereniging.
- De openstelling van de kantine staat in rechtstreeks verband met de sportieve activiteiten van de vereniging, ook wat betreft tijdsduur.

De openstelling van de kantine mag ook in rechtstreeks verband staan met de sportieve activiteiten van een derde persoon of vereniging. Voor deze situatie gelden de volgende aanvullende voorwaarden:

- De sportieve activiteiten van de derde zijn dezelfde als die van de sportvereniging of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht.
- De openstelling van de kantine voor derden moet rechtstreeks voortvloeien uit verplichtingen die de sportvereniging is aangegaan tegenover de eigenaar/verhuurder van de sportaccommodatie
- De kantine wordt hooguit twaalf dagen per kalenderjaar opengesteld voor derden; de openstelling begint niet eerder dan één uur voor de sportieve activiteit van de derde en eindigt niet later dan één uur na afloop daarvan.

Er zijn situaties dat de vereniging toch belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting ondanks het feit dat voldaan is aan alle speciale voorwaarden voor de exploitatie van de kantine. Dit is het geval wanneer door het kantineresultaat of door andere activiteiten (bijvoorbeeld fondswerving er structureel meer ontvangsten zijn dan uitgaven en daarmee een concurrentiepositie t.o.v. marktpartijen ontstaat. In deze gevallen is echter goedgekeurd dat de vereniging vrijgesteld kan worden van vennootschapsbelasting, onder de volgende aanvullende voorwaarden:

- Bij de feitelijke activiteiten van de sportvereniging staat de behartiging van een, sociaal belang (zoals de amateursport) op de voorgrond.
- De inkomsten worden uitsluitend gebruikt voor het bovengenoemde doel of voor een algemeen maatschappelijk belang.
- De inkomsten worden hoofdzakelijk verkregen door de inzet van vrijwilligers.
- Het streven naar winst moet van bijkomende betekenis zijn. De eventueel behaalde winst bedraagt in het jaar niet meer dan € 7.500,-, of in het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen niet meer dan € 37.500. Bij de berekening van deze bedragen mag u rekening houden met het feit dat de vrijwilligers gratis of tegen te lage betaling werkzaamheden verrichten. U mag daarvoor een fictieve kostenaf trek toepassen als de activiteiten waarmee de inkomsten worden verkregen geen ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen vormen ten opzichte van ondernemers in de profitsector.