

Afzender:
Fiscaliade
Brinkhoekweg 15
8034 PA ZWOLLE

Aan:
Gemeente Amstelveen
T.a.v. dhr. T. Bokma
Postbus 4
1180 BA AMSTELVEEN

Datum: 10 oktober 2021

Betreft: Stand van zaken fiscale aspecten Sportbedrijf Amstelveen

Geachte heer Bokma, beste Tjipke,

Conform uw verzoek zenden wij u hierbij onze notitie toe inzake de actuele stand van zaken omtrent de fiscale aspecten van Sportbedrijf Amstelveen en de daarmee samenhangende gevolgen voor de gemeente Amstelveen.

1. BTW ontwikkelingen Sportbedrijf Amstelveen

De wet- en regelgeving omtrent de btw-verrekening van investeringen en exploitatiekosten van sportaccommodaties is per 1 januari 2019 gewijzigd. Het is vanaf 1 januari 2019 alleen nog mogelijk om de btw op de kosten van investeringen en exploitatie van sportaccommodaties in aftrek te brengen als de exploitatie van de sportaccommodatie 'commercieel' plaatsvindt. Dit betekent dat er feitelijk winst behaald en beoogd dient te worden door de sportexploitant en de contracten met de gemeente zijn opgesteld op basis van zakelijke en marktconforme afspraken.

Op basis van deze nieuwe regelgeving hebben gemeente en Amstelveen Sport afgelopen twee jaar intensief samengewerkt om te onderzoeken of aan de verscherpte voorwaarden voor een btw-belaste exploitatie kan worden voldaan. Indien namelijk niet aan de voorwaarden wordt voldaan dan kan de verhuur van de sportaccommodaties van de gemeente aan sportbedrijf Amstelveen niet langer met btw plaatsvinden. Dit heeft tot gevolg dat de gemeente Amstelveen de btw op de kosten van de exploitatie en investeringen van de sportaccommodaties niet langer in aftrek kan brengen en Amstelveen Sport haar btw op kosten niet in aftrek kan brengen.

Een belangrijke factor is de omvorming van de stichting naar een BV geweest. Een stichting is van rechtswege niet winst beogend en kan daardoor al niet voldoen aan de voorwaarden voor een btw belaste exploitatie. Een BV is van rechtswege wel winst beogend en kan mogelijk wel btw-belast de sportaccommodaties exploiteren. Hiervoor is vereist dat aan de voorwaarden voor een feitelijke commerciële sportexploitatie wordt voldaan. Om de btw-status van Amstelveen Sport BV te kunnen beoordelen heeft een toetsing plaatsgevonden aan de hand van

de verscherpte voorwaarden voor de btw belaste exploitatie van de dienstverleningsovereenkomst, statuten, winstafspraken ed. mogelijkheden. Conclusie van dit onderzoek was dat er voldoende argumenten zijn waarmee richting de belastingdienst kan worden beargumenteerd dat er sprake is van een winst beogende instelling die voldoet aan de voorwaarden voor btw-belast gelegenheid geven tot sportbeoefening.

Echter, de Belastingdienst neemt een kritische houding aan in de toetsing van de btw-belastbaarheid aan sportinstanties na de wetswijziging van 1 januari 2019. Daarom is besloten om de btw status van Amstelveen Sport voor te leggen aan de Belastingdienst om zekerheid te verkrijgen over de ingenomen standpunten voor zowel de btw als de vennootschapsbelastingpositie van Amstelveen Sport. Er is daarom op 28 oktober een brief gestuurd aan de Belastingdienst om de btw en vennootschapsbelasting aspecten van Amstelveen Sport BV af te stemmen met de Belastingdienst. Zoals aangeven in 2019 was de verwachting dat de afstemming met de Belastingdienst om tot een standpuntbepaling te komen geruime tijd zal duren.

Tot op heden is er geen reactie van de Belastingdienst ontvangen op de ingenomen standpunten voor de BTW. Er is wel meerdere malen contact geweest met de Belastingdienst met de vraag wanneer een standpunt is te verwachten. Dit heeft echter nog niet tot een antwoord geleid. Op dit moment zien wij meerdere standpunten over deze discussie langskomen van de Belastingdienst ten aanzien van andere gemeentelijke sportbedrijven. Wij verwachten dan ook begin 2022 een reactie van de Belastingdienst te ontvangen ten aanzien van Amstelveen Sport BV. Uiteraard blijven we ook regelmatig contact opnemen met de Belastingdienst om te informeren naar de stand van zaken. De verwachting is dat na een eerste reactie van de Belastingdienst er nog aanvullende vragen zullen komen en gesprekken nodig zijn om met de Belastingdienst tot afstemming te komen. Ook dient rekening te worden gehouden met een afwijzing van de Belastingdienst waarbij dan met elkaar besproken dient te worden welke vervolgstappen eventueel genomen gaan worden door partijen, hierbij denkend aan bijvoorbeeld een bezwaar en eventuele gerechtelijke procedure

Gezien de onzekerheid van de btw status van Amstelveen Sport BV en de financiële risico's die voortvloeien bij een afwijzing van het ingenomen standpunt voor de btw, is er in gezamenlijk overleg tussen de partijen voor gekozen om in afwachting van de uitspraak van de Belastingdienst nog geen facturen met btw uit te reiken aan het Sportbedrijf Amstelveen voor de inning van de huur van de sportaccommodaties. Door het Sportbedrijf Amstelveen worden ook geen btw-belaste facturen uitgereikt voor de exploitatie van de sportaccommodaties aan de gemeente. Deze werkwijze is gekozen om te voorkomen dat gedurende de discussie omtrent btw en sport financiële risico's ontstaan bij Amstelveen of Sportbedrijf Amstelveen.

In afwachting van het standpunt van de Belastingdienst wordt er op dit moment niet gehandeld als btw-belast ondernemer. Gelet daarop wordt een beroep gedaan op de sinds 2019 beschikbare subsidieregeling SPUK. Dit is een 5-jarige subsidieregeling voor gemeenten en aan haar verbonden sportbedrijven om het btw nadeel wat is ontstaan door de wetswijziging (geen btw aftrekrecht op sportaccommodaties investeringen en exploitatie) te compenseren. Daarnaast is er ook een subsidieregeling voor de amateursportexploitanten beschikbaar, de BOSA, deze is niet van toepassing voor de gemeente en Amstelveen Sport.

De maximale compensatie van het btw-nadeel is 17,5% inclusief btw van de investerings- en exploitatielasten van de sportaccommodaties en de nauw met de sport samenhangende activiteiten. Onzeker is of het gehele aangevraagde subsidie bedrag wordt uitgekeerd gezien de

landelijke maximering van het beschikbare budget. Afgelopen jaren is gebleken dat het aangevraagde SPUK bedrag niet volledig wordt uitgekeerd, maar dat ca. 80% van het aangevraagd bedrag voorlopig is toegekend. Dit als gevolg van de budgetoverschrijdingen ten opzichte van de aangevraagde subsidies. Mocht blijken dat Amstelveen Sport wel voldoet aan de voorwaarden voor een btw-belaste exploitatie, dan zal de SPUK-subsidie terugbetaald moeten worden aan het ministerie. Daar staat tegenover dat er dan ook met terugwerkende kracht recht op aftrek van voorbelasting ontstaat bij beide partijen. Amstelveen Sport heeft ook ter behoud van rechten bezwaar ingesteld tegen haar aangifte btw in afwachting van de uitkomsten van de afstemming met de Belastingdienst. De lopende discussie en daarmee samenhangende onzekerheid is ook besproken met de accountant van Amstelveen Sport zodat daarmee rekening wordt gehouden in de jaarrekening.

2. Loonheffingen

Bij de omzetting van de stichting in een BV is met de Belastingdienst afgestemd dat deze omzetting geen gevolgen heeft voor de loonheffingen en dat de BV het werkgeverschap van de stichting overneemt. Daarnaast is met het ABP afgestemd dat de vrijwillige aansluiting van de stichting wordt overgezet naar de BV. Hiermee is het loonheffingendossier ten aanzien van de overgang naar een BV afgerond. De reguliere verwerking van de loonheffingen door Sportbedrijf Amstelveen blijft verder ongewijzigd.

3. Vennootschapsbelasting (Vpb)

Een stichting is vennootschapsbelastingplichtig indien en voor zover een onderneming wordt gedreven. Een BV is altijd vennootschapsbelastingplichtig. Als gevolg van de omzetting naar een BV is het Sportbedrijf Amstelveen daarmee vennootschapsbelastingplichtig geworden.

Voor vennootschapsbelastingplichtige BV's van lokale overheden kan onder voorwaarden een vrijstelling toegepast worden voor de dienstverlening aan de aandeelhouder. Onder verwijzing naar deze vrijstelling is in de afstemmingsbrief omtrent de btw-positie tevens een uitwerking opgenomen van de Vpb-positie. Hierbij is door Sportbedrijf Amstelveen gesteld dat een beroep kan worden gedaan op de vrijstelling voor de winsten die volgen uit de DVO (de in de opbouw van de DVO reeds overeengekomen winst). Daarbovenop is gesteld dat van een eventueel surplus de winst gedeeltelijk is toe te rekenen aan de DVO en dat daarmee nog een deel van de winst is vrijgesteld.

Inmiddels is van de Belastingdienst goedkeuring ontvangen over het feit dat de vrijstelling inderdaad van toepassing is. In de aangifte Vpb 2019 is hier nog geen rekening mee gehouden aangezien ten tijde van de deadline voor het indienen van deze aangifte nog geen uitspraak was gedaan door de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft op basis van de ingediende aangifte Vpb 2019 zonder toepassing van de vrijstelling wel een definitieve aanslag Vpb opgelegd. Hiertegen is door Sportbedrijf Amstelveen bezwaar aangetekend. Na de uitspraak op de afstemmingsbrief is het bezwaar gemotiveerd en aan de Belastingdienst toegezonden.

Op dit moment zijn we nog in afwachting op reactie van de Belastingdienst op dit bezwaar. De verwachting is dat deze toegewezen zal worden, waarbij alleen nog enige discussie mogelijk is over de berekening van het deel van de 'surpluswinst' (winst boven de in de DVO begrote winst). In alle gevallen is de verwachting dat Amstelveen Sport een gedeeltelijke restitutie zal krijgen van de Vpb.

Door de coronapandemie is het resultaat van de jaarrekening 2020 nog niet definitief duidelijk. Dit hangt nog af van de verwerking van de steunmaatregelen in de jaarrekening. Als er uit de jaarrekening 2020 een verlies volgt, dan kan dit verlies voor de Vpb nog verrekend (verliesverrekening) worden met de resterende (niet-vrijgestelde) winst van 2019 van Sportbedrijf Amstelveen. Vanuit dat perspectief verwachten we dat:

- Het als vrijgesteld aangemerkte deel van de betaalde Vpb terug wordt ontvangen;
- Dat afhankelijk van het uiteindelijke resultaat van boekjaar 2020 eventueel het resterende niet-vrijgestelde deel van de Vpb kan worden terugontvangen.

Deze laatste verrekening kan pas plaatsvinden na indienen van de aangifte VPB 2020. Deze kan pas ingediend worden als de jaarrekening 2020 definitief is vastgesteld.

4. Afsluiting

In deze notitie hebben wij de fiscale ontwikkelingen ten aanzien van Amstelveen Sport tot op heden uiteengezet. Mocht u over het voorgaande nog vragen of opmerkingen hebben, dan kunt u altijd contact met ons opnemen.

Met vriendelijke groet,



mr. Nikita Brameijer
Fiscaal jurist btw/bcf voor de publieke sector
Tel: 088 – 374 55 01
Email: nikita.brameijer@fiscaliade.nl



mr. Dido Westrik
Fiscaal jurist vpb overheid
Tel: 088 – 374 55 02
Email: dido.westrik@fiscaliade.nl