



BTW-correctie waarschijnlijk weer worden losgekoppeld van de bijtelling voor de loon- en inkomstenbelasting. Wij houden u op de hoogte.

### **Aangifte 2010 al gedaan**

Veel ondernemers hebben in de laatste BTW-aangifte over 2010 een BTW-correctie voor het privé-gebruik aangegeven volgens de wettelijke regeling. Tegen deze aangifte is geen bezwaar aangetekend. Voor deze groep ondernemers heeft het geen zin om tegen de aangiften in het verleden bezwaar aan te tekenen. De bezwaartermijn (zes weken) is namelijk al verstrekken. Ambtshalve zal de Belastingdienst niet op de aangegeven privé-correctie terugkomen. Voor de correctie 2011 kan uiteraard wel van het lagere percentage worden uitgegaan, tenzij de wet dan al is aangepast. Wij informeren u hierover uiteraard nogmaals aan het einde van dit jaar.

*Actie: geen (eventueel wel voor het jaar 2011, als de wet niet tijdig wordt toegepast)*

### **Lopende bezwaarprocedures**

Ondernemers die over de jaren 2008, 2009 en/of 2010 tijdig bezwaar hebben gemaakt tegen de privé-correctie auto op grond van (lopende) rechtzaken of het Coffeng-rapport. Deze bezwaarschriften worden momenteel door de Belastingdienst aangehouden in afwachting van duidelijkheid. Voor deze ondernemers geldt dat er tijdig bezwaar is aangetekend. Zolang het bezwaar loopt, kunnen we dit nader motiveren met een beroep op de uitspraak van Rechtbank Haarlem. Het is mogelijk om hiervoor nu al een brief aan de Belastingdienst te sturen. Een conceptbrief is bij ons op te vragen voor € 40 exclusief BTW.

*Actie: brief sturen met aanvullende motivatie aan Belastingdienst*

### **Onlangs naheffingsaanslag ontvangen**

Als een ondernemer onlangs (korter dan zes weken geleden) een naheffingsaanslag heeft ontvangen over 2008, 2009 en/of 2010 en de privé-correctie auto daarvan onderdeel uitmaakt (bijvoorbeeld naar aanleiding van een ingediende suppletie), dan dient tegen die aanslag zo spoedig mogelijk bezwaar te worden gemaakt.

*Actie: indienen bezwaar binnen zes weken na aanslag. Een concept bezwaarschrift is voor € 40 exclusief bij ons op te vragen*

### **Nog in te dienen suppletie/correctie**

Als een ondernemer nog een suppletie of correctie moet indienen over 2008, 2009 en/of 2010, dan kan in die suppletie een beroep op de uitspraak van Rechtbank Haarlem worden meegenomen. Wij geven er de voorkeur aan om in de suppletie de wettelijke regels toe te passen (dus 12% van 25% of 20%) en vervolgens tegen de aanslag binnen zes weken bezwaar te maken. Een concept bezwaarschrift is voor € 40 exclusief BTW bij ons op te vragen.

*Actie: meenemen in suppletie en bezwaar maken; let op termijnen!*

### **Boekjaar niet gelijk aan kalenderjaar**

Niet bij alle ondernemers is het boekjaar gelijk aan het kalenderjaar. Als voor een ondernemer recent (binnen zes weken) of binnenkort de laatste aangifte van het boekjaar 2010/11 is/moet worden ingediend, dan kan ook een beroep worden gedaan op de uitspraak van Rechtbank Haarlem. Wij geven er de voorkeur aan om in de aangifte de wettelijke regels toe te passen (dus 12% van 25% of 20%) en daartegen vervolgens bezwaar te maken (Let op termijn! Bin-

---

nen zes weken na voldoening van de BTW). Een concept bezwaarschrift is bij ons op te vragen voor € 40 exclusief BTW. Neem hiervoor contactop met één van de BTW-collega's.

*Actie: meenemen in aangifte (binnen aangiftetermijn) en bezwaar maken; let op termijnen!*

## 2) Kamervragen over exploitatie van buitensportaccommodaties door gemeenten en sportstichtingen

Uit de praktijk komen signalen dat sommige eenheden van de Belastingdienst geen standpunt meer willen innemen over voorgelegde situaties met betrekking tot sportaccommodaties. Naar aanleiding van deze signalen hebben kamerleden vragen gesteld aan de staatssecretaris van Financiën en de minister van VWS.

Een sportvereniging die tegen betaling van contributie aan haar leden de mogelijkheid biedt om te sporten is in beginsel vrijgesteld van BTW, mits de sportvereniging geen winst beoogt. Als de sportvereniging een nieuwe sportaccommodatie (of clubhuis of nieuwe velden) wil realiseren, kan de sportvereniging de BTW over de bouwkosten niet in aftrek brengen. In de praktijk wordt gezocht naar manieren om toch tot BTW-aftrek te komen. Vaak gebeurt dit in samenwerking met een gemeente. Een manier om aftrek te "creëren" is door ervoor te zorgen dat er sprake is van BTW-belast gelegenheid geven tot sportbeoefening. Hiervan is sprake als een sportaccommodatie ter beschikking wordt gesteld en aanvullend dienstbetoon wordt verleend. De sportvereniging gaat dan dus niet zelf investeren, maar laat dit doen door een (nieuw opgerichte) sportstichting of door een gemeente. De gemeente of de sportstichting gaat de sportaccommodatie belast ter beschikking stellen aan de sportvereniging. Dit is belast met 6% BTW. De gemeente of de stichting kunnen dan de BTW op de bouwkosten in aftrek brengen.

De Belastingdienst is met name terughoudend als het om verhuurstructuren gaat via speciaal daarvoor opgerichte stichtingen of sale-en-leasebackstructuren. Als op dit punt sprake is van niet reële (maar kunstmatige) situaties om BTW-aftrek te genereren, terwijl de feitelijke beschikkingsmacht over de sportaccommodatie bij de sportvereniging blijft liggen en de sportvereniging de financiering van de investering verzorgt, acht ook de staatssecretaris sprake van een BTW-constructie die bestreden moet worden. Dit standpunt heeft de staatssecretaris nooit eerder ingenomen. In deze situaties dient de Belastingdienst geen standpunt in te nemen, maar het project aan te melden bij de constructie bestrijdingsgroep van de Belastingdienst. Ook als sprake is van fiscale grensverkenning moet de Belastingdienst het vooroverleg staken en geen standpunt innemen, aldus de staatssecretaris.

Daarnaast geeft de staatssecretaris aan dat hij het uitvoeringsbeleid binnenkort zal actualiseren. Met de actualisering zal de toepassing van het 6%-tarief bij het gelegenheid geven tot sportbeoefening worden vereenvoudigd. De staatssecretaris kondigt aan de voorwaarde te willen laten vervallen, dat degene die gelegenheid geeft tot sportbeoefening ook zelf de aanvullende voorzieningen (zoals de kleed- en doucheruimten en sanitaire voorzieningen) ter beschikking moet stellen. Dit maakt de uitvoering van het verlaagde tarief eenvoudiger. Verder zal onder het verlaagde tarief ook vallen de situatie dat een sportveld, zoals een hockeyveld, voor exclusief gebruik ter beschikking wordt gesteld aan een sportvereniging als dat onder normale prijscondities plaatsvindt. Verder moet dan voldaan zijn aan de volgende cumulatieve voorwaarden:

- het gebruik van de accommodatie is voor de afnemer van de prestatie beperkt tot het beoefenen van sport;
  - de afnemer gebruikt de accommodatie om zelf te sporten of om anderen onder zijn/haar leiding te laten sporten;
-

- het onderhouden, schoonmaken of beveiligen van de accommodatie wordt verzorgd door of vanwege de exploitant van de sportaccommodatie;
- samen met de accommodatie moeten ook de attributen, die noodzakelijk zijn voor het beoefenen van de sport, door of vanwege de exploitant aan de sporter(s) ter beschikking worden gesteld. Bij bepaalde sporten is het gebruikelijk dat de sporters zelf bepaalde sportattributen meenemen. In die gevallen kan niet aan de exploitant van de sportaccommodatie tegengeworpen worden dat hij/zij die attributen niet ter beschikking stelt. Bijvoorbeeld tennisrackets die de tennisser zelf meeneemt.

Opvallend is dat de staatssecretaris aangeeft dat hij een aantal gevallen als BTW-constructie aanmerkt. In de praktijk zijn de gevallen die hij noemt vaak wel door de Belastingdienst goedgekeurd. Naar onze mening kan de Belastingdienst niet zondermeer terugkomen op een eerder goedgekeurde situatie. De staatssecretaris biedt de Belastingdienst met zijn antwoorden op dit moment handvatten om nieuwe situaties aan te houden of zelfs af te wijzen. Dit is voor de praktijk zeer ongewenst en draagt alleen maar bij aan het probleem waarom er nu juist vragen zijn gesteld. Wij hopen dan ook dat de staatssecretaris snel met zijn nieuwe beleid komt. De antwoorden van de staatssecretaris lijken de toepassing van het verlaagde tarief te versmallen. Door het kwalificeren van enkele situaties als 'BTW-constructie' moet nog beter worden bekeken of een structuur niet tot vragen van de Belastingdienst zal leiden. Overigens leggen wij een structuur als deze altijd vooraf voor aan de Belastingdienst. Het nieuwe beleid biedt ook mogelijkheden. De toepassing van het 6%-tarief wordt hiermee vereenvoudigd, aldus de staatssecretaris.

De BTW-gevolgen (en mogelijkheden) van een nieuwe sportaccommodatie vergen een goede opzet en (nog belangrijker) een goede implementatie. Neem altijd contact op met één van de BTW-collega's als uw cliënt te maken heeft met de aanleg van een nieuwe sportaccommodatie of een deel daarvan. De BTW kan tot grote besparingen leiden.

Indien u vragen heeft naar aanleiding van bovenstaande onderwerpen dan vernemen wij dat graag.

Graag vernemen wij van u of u op de hoogte wilt blijven van onze activiteiten en onze laatste BTW-nieuwtjes. Indien u dit wilt zullen wij u opnemen in ons bestand. Bij voorbaat dank voor uw antwoord.