

MEMO

Aan Marjanne Steenhuis – Gemeente Vught
Datum 4 april 2022
Ons kenmerk 204701/MR/220404
Van Mike Raafs

Betreft **Onderbouwing cijfermatige invulling nieuwbouw accommodatie Zwaluw V.F.C.**

1 Achtergrond

De gemeente Vught (hierna: de gemeente) en Voetbalvereniging R.K.V.V. Zwaluw V.F.C. (hierna: Zwaluw VFC) zijn al geruime tijd samen in gesprek over een nieuwe toekomstbestendige accommodatie voor Zwaluw VFC. Partijen zijn daarbij overeengekomen dat de gemeente de kleedaccommodatie en overige direct sport gerelateerde voorzieningen voor haar rekening neemt en Zwaluw VFC de niet direct sport gerelateerde voorzieningen (e.g. de kantine). Het totale budget bedraagt € 2.700.000 (inclusief btw), waarvan de gemeente maximaal € 1.700.000, inclusief btw en Zwaluw V.F.C. maximaal € 1.000.000, inclusief btw bijdraagt. Zwaluw VFC gaat daartoe een lening aan via BNG, waarbij de gemeente voor haar garant staat. Het eigendom van de accommodatie zal dienovereenkomstig worden gesplitst en ten behoeve van partijen worden twee afzonderlijke appartementsrechten gevestigd. Ten aanzien van de daadwerkelijke realisatie van de accommodatie zijn partijen overeengekomen dat Zwaluw VFC als bouwheer zal optreden.

Hierna wordt alleen specifiek ingegaan op de werking van de BOSA¹ en het recht op het terugvorderen van de toerekenbare inkoop-btw bij de Belastingdienst² door Zwaluw VFC bij de realisatie van de accommodatie.

2 BOSA en aftrek van inkoop-btw

2.1 Verruiming sportvrijstelling in 2019

Als gevolg van de verruiming van de btw-sportvrijstelling kunnen alleen nog winstbeogende exploitanten btw-belast via het gelegenheid geven tot sportbeoefening sportaccommodaties exploiteren. Alle niet winstbeogende exploitanten³ vallen sindsdien onder de btw-sportvrijstelling. Hierdoor zijn weliswaar de opbrengsten btw-vrijgesteld, maar is alle daaraan toerekenbare inkoop-btw niet aftrekbaar. Om de gevolgen van deze wetswijziging te compenseren, kunnen sportverenigingen, sportstichtingen en niet als winstbeogend aangemerkte vennootschappen gebruik maken van de BOSA⁴. Als gevolg daarvan is 20% van het totale bedrag, inclusief btw⁵ voor investeringen in en onderhoud van sportaccommodaties en

¹ Subsidieregeling stimulering bouw en onderhoud sportaccommodaties.

² Verder aangeduid als het recht op aftrek van inkoop-btw.

³ Zoals gemeenten, sportstichtingen en niet als winstbeogend aangemerkte vennootschappen (e.g. bv's en nv's).

⁴ Voor gemeenten is de SPUK-sport ingevoerd op grond waarvan 17,5% van de sportbestedingen inclusief btw kan worden geclaimd.

⁵ Per saldo komt dit neer op circa 24% van de kosten exclusief btw.

sportmaterialen voor btw-vrijgestelde sportstichtingen/sportverenigingen subsidiabel. Een uitkering van de BOSA wordt echter expliciet uitgesloten voor kosten, die niet direct betrekking hebben op een sportaccommodatie of sportmaterialen en btw-belaste activiteiten, zoals bij btw-belaste horeca-opbrengsten. Het BOSA team⁶ vraagt inmiddels zelfs van alle BOSA-aanvragers een schriftelijke bevestiging van de Belastingdienst dat zij geen recht op aftrek van inkoop-btw hebben voor de aangevraagde subsidie. Verder heeft schriftelijke navraag bij het BOSA team voor een vergelijkbare situatie uitgewezen dat het ontbreken van de juridische eigendom van de accommodatie (complex en/of grond) een aanvraag voor de BOSA-subsidie niet in de weg staat. Het BOSA team heeft namelijk schriftelijk bevestigd dat het ontbreken van de juridische eigendom geen bezwaar is, als de facturen maar correct op naam van de aanvrager zijn uitgereikt.

2.2 Gevolgen voor Zwaluw VCF

Zwaluw VCF valt als sportvereniging voor alle sportactiviteiten richting haar leden sowieso onder de btw-sportvrijstelling⁷ (contributies btw-vrijgesteld en toerekenbare inkoop-btw niet aftrekbaar). Aangezien Zwaluw VCF met haar horeca-opbrengsten echter ruimschoots het wettelijke drempelbedrag van € 68.067 overschrijdt, is zij voor haar horeca-activiteiten in de kantine volledig btw-plichtig (horeca-opbrengsten btw-belast en alle daaraan toerekenbare inkoop-btw volledig aftrekbaar). Als gevolg van haar huidige btw-positie kan Zwaluw VCF alleen BOSA (20% van het bedrag inclusief btw) aanvragen voor de direct sport gerelateerde voorzieningen. Aangezien Zwaluw VCF als bouwheer optreedt, staan de facturen op haar naam en kan zij hiervoor de BOSA-aanvraag verzorgen. Als bijkomend effect van het bouwheerschap van Zwaluw VCF wordt tevens 2,5%⁸ percentagevoordeel gerealiseerd ten opzichte van de gemeentelijke SPUK-sport.

Voor de niet sport gerelateerde voorzieningen (e.g. het kantinedeel van de accommodatie) is de BOSA weliswaar niet van toepassing, maar kan Zwaluw VCF de daaraan toerekenbare inkoop-btw in aftrek brengen. Aangezien de investeringsbedragen inclusief btw worden aangeduid, is daarvan in beginsel voor Zwaluw VCF 17,36%⁹ aftrekbaar.

⁶ Onderdeel van de Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

⁷ Een eventuele beheerstichting van Zwaluw VCF valt eveneens onder de btw-sportvrijstelling.

⁸ 20% BOSA ten opzichte van 17,5% SPUK-sport.

⁹ Zijnde 21/121.

