



HOLLAND VAN GIJZEN
ADVOCATEN EN NOTARISSEN

SPECIALE EDITIE

Sportvereniging en fiscus



Colofon

Deze uitgave is ontwikkeld vanuit de samenwerking van NOC*NSF en Ernst & Young als partner in sport.

Verantwoordelijk voor de inhoud zijn NOC*NSF en Ernst & Young en Holland Van Gijzen Advocaten en Notarissen.

Deze uitgave is informatief van karakter. Bij het samenstellen is de grootst mogelijke zorgvuldigheid betracht. Voor de gevolgen van activiteiten die worden ondernomen of nagelaten op basis van deze uitgave zijn de samenstellers niet aansprakelijk.

Uitgever

Ernst & Young

Voor meer informatie
www.sport.nl of www.ey.nl

Eindredactie

Ernst & Young en NOC*NSF

Ernst & Young

Rotterdam, april 2007

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Sport en fiscus	4
3	Belastingsoorten	6
3.1	Omzetbelasting	6
3.1.1	Algemeen	6
3.1.2	BTW-vrijstelling sportverenigingen	7
3.1.3	Het BTW-tarief	8
3.2	Loonbelasting	8
3.2.1	Algemeen	8
3.2.2	Vrijwilligersregeling	9
3.2.3	Privaatrechtelijke of fictieve dienstbetrekking	10
3.2.4	Verklaring geen arbeidsrelatie	11
3.3	Vennootschapsbelasting	12
4	Inkomsten sportverenigingen	16
4.1	Inleiding	16
4.2	Opbrengsten kantine	16
4.2.1	Verkoop van alcoholische dranken	16
4.2.2	Verkoop van voedingsmiddelen, geneesmiddelen, non-alcoholische dranken	16
4.2.3	Kantineregeling BTW	17
4.2.4	Kantine en vennootschapsbelasting	18
4.3	Opbrengsten sportwedstrijden en evenementen	19
4.3.1	Het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke	19
4.3.2	Organiseren van sportevenementen en BTW	19
4.3.3	Kansspelen, loterijen, prijsvragen	20
4.4	Opbrengsten sportaccommodatie	21

4.4.1	Het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie	21	6.3	De administratie- en bewaarplicht	31
4.4.2	Huur en verhuur van onroerende zaken	21	6.3.1	Algemeen	31
4.5	Contributie, sponsoring, giften, subsidies en nevenactiviteiten	22	6.3.2	De administratieplichtigen	31
4.5.1	Contributie	22	6.3.3	De administratieplicht	31
4.5.2	Sponsoring	22	6.3.4	De bewaarplicht	32
4.5.3	Giften	23	6.3.5	De controleerbaarheid	32
4.5.4	Subsidies	23	6.4	Identificatieplicht	32
4.5.5	Parkeergeldopbrengst	24	6.5	Sancties bij niet-nakoming van de informatieverplichtingen	33
4.5.6	Nevenactiviteiten	24	6.5.1	Algemeen	33
5	Uitgaven sportverenigingen	25	6.5.2	De sancties	33
5.1	Inleiding	25	6.5.2.1	Omkering van de bewijslast	33
5.2	Het personeel en (sporttechnisch) kader	25	6.5.2.2	De bestuurlijke boete	34
5.2.1	Privaatrechtelijke en/of fictieve dienstbetrekking	25	6.5.2.3	Het anoniementarif	35
5.2.2	Loon in natura en/of loon in geld	25	6.5.3	Strafrechtelijke sancties	36
5.2.3	Onbelate kostenvergoedingen	26	6.5.3.1	Algemeen	36
5.3	Huur sportaccommodatie	26	6.5.3.2	Strafbare feiten	36
5.4	Inhuren medewerkers via uitzendbureaus	27			
5.5	Overige uitgavenposten	27			
6	De fiscus op bezoek	28			
6.1	Inleiding	28			
6.2	Informatie ten behoeve van de belastingheffing	29			
6.2.1	Op wie rusten de informatieverplichtingen?	29			
6.2.2	Jegens wie bestaan de informatieverplichtingen?	29			
6.2.3	Welke informatie?	29			
6.2.4	Waarin is informatie vervat?	30			
6.2.5	Voorbeelden van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers	30			

1 Inleiding

Een sportvereniging besturen doet u vrijwillig. Deze vrijwilligheid betekent echter geen vrijblijvendheid. Vanaf het moment dat u bestuurder bent, krijgt u te maken met een breed scala aan wet- en regelgeving. Het bestuurder zijn heeft tot gevolg dat u geacht wordt op de hoogte te zijn van al deze wet- en regelgeving. Om u behulpzaam te zijn met vragen waarmee u te maken krijgt, verschijnt er een reeks handzame boekjes waarin naast een stukje theorie de meest voorkomende vragen in vraag-en-antwoordvorm worden beantwoord. Deze boekjes worden uitgegeven per onderwerp.

De inhoud van deze uitgave gaat over de fiscaliteiten rondom de sportvereniging.

- [*2 Sport en fiscus*](#)
- [*4 Inkomsten sportvereniging*](#)
- [*5 Uitgaven sportvereniging*](#)
- [*6 De fiscus op bezoek*](#)

Graag verwijzen wij u ook naar ons algemene boekje Wet- en regelgeving voor sportverenigingen. Dit boekje is op te vragen via www.ey.nl (over Ernst & Young › Partner in Sport) of via www.sport.nl/vereniging.

2 Sport en fiscus

Een sportvereniging kan in aanraking komen met verschillende belastingsoorten, zoals de omzetbelasting, loonbelasting en vennootschapsbelasting. Ook schenkingsrecht kan van belang zijn. Dit betekent dat de sportvereniging aan allerlei verplichtingen dient te voldoen die gelden voor de hiervoor genoemde belastingen. Denk hierbij aan bijvoorbeeld de aangifte, en de administratie- en inlichtingenplicht. De Belastingdienst ziet toe op naleving van deze verplichtingen.

Voor iedere sportvereniging is de situatie anders. De verplichtingen per sportvereniging zijn verschillend. Om een goede indruk te geven van de fiscaliteiten die voor sportverenigingen gelden, zullen wij in hoofdstuk 3 allereerst ingaan op de meest voorkomende belastingsoorten die ten aanzien van sportverenigingen van toepassing zijn. Vervolgens wordt in hoofdstuk 4 aandacht besteed aan de fiscaliteiten omtrent de inkomsten van sportverenigingen, en in hoofdstuk 5 aan de fiscaliteiten betreffende de uitgaven van sportverenigingen. In hoofdstuk 6 wordt ingegaan op de fiscale verplichtingen voor sportverenigingen, alsmede de daarbij behorende sancties indien deze verplichtingen niet worden nageleefd.

3 Belastingsoorten

Zoals in hoofdstuk 2 opgemerkt kan een sportvereniging met verschillende belastingsoorten, zoals de omzetbelasting, loonbelasting en vennootschapsbelasting in aanraking komen. Ook schenkingsrecht kan van belang zijn. Aangezien de situatie voor iedere sportvereniging anders is, zullen ook de verplichtingen per sportvereniging verschillend zijn. In dit hoofdstuk zullen wij ingaan op de meest voorkomende belastingsoorten die ten aanzien van sportverenigingen van toepassing zijn.

3.1 Omzetbelasting

3.1.1 Algemeen

Omzetbelasting wordt in de praktijk ook BTW genoemd, belasting over de toegevoegde waarde. Ondernemers voor de BTW mogen in hun periodieke aangiften de aan hen gefactureerde BTW (de zogeheten voorbelasting) op de door hen over hun omzet verschuldigde BTW in mindering brengen. Op deze manier worden uiteindelijk alleen leveringen van goederen en diensten belast die consumptief gebruikt of verbruikt worden, of die worden benut voor het verrichten van vrijgestelde prestaties voor de omzetbelasting.

Omzetbelasting wordt geheven bij leveringen en diensten die binnen Nederland door ondernemers in het kader van hun onderneming worden verricht. Een ondernemer is eenieder die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent. Een bedrijf is een organisatie van kapitaal en arbeid waarmee zelfstandig en duurzaam wordt deelgenomen aan het economisch verkeer. Het al dan niet streven naar winst is in het kader van de BTW niet van belang. Als ondernemer wordt ook beschouwd 'de exploitant van een recht of goed die dit doet om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen'. De wet spreekt in dat geval van quasi-ondernemer. In tegenstelling tot wat men zou verwachten, wordt een sportvereniging vaak voor meerdere activiteiten gekwalificeerd als BTW-ondernemer. Of dit daadwerkelijk ook leidt tot BTW-heffing wordt hieronder besproken.

3.1.2 BTW-vrijstelling sportverenigingen

Een sportvereniging wordt voor een aantal van haar activiteiten als BTW-ondernemer aangemerkt. Indien de sportvereniging prestaties verricht voor haar leden, zijn deze vrijgesteld van BTW. De vrijstelling is uitsluitend van toepassing indien en voor zover er geen winst wordt beoogd en er geen sprake is van ernstige concurrentieverhoudingen ten opzichte van ondernemers die wél winst beogen.

Op bovenstaande vrijstelling gelden uitzonderingen. Sportverenigingen zullen in het algemeen fondsenwervende nevenactiviteiten verrichten, naast hun hoofdactiviteit, om financiële middelen binnen te krijgen. Deze nevenactiviteiten zijn in principe wél belast met BTW. Alleen als de opbrengsten van deze nevenactiviteiten voor de hoofdactiviteit van de vereniging ingezet worden en onder een bepaald maximumbedrag blijven, geldt er een vrijstelling.

Voor leveringen van goederen bedraagt deze vrijstellingsdrempel € 68.067 en voor diensten € 31.765 (beide voor 2007). Deze drempels worden los van elkaar toegepast. Het is dus mogelijk dat een vereniging de drempel voor diensten wel overschrijdt, maar die voor leveringen niet. Indien een van beide drempels wordt overschreden, blijft de vrijstelling voor de andere categorie in stand.

De vrijstelling geldt niet voor het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke. Met andere woorden, entreekaartjes zijn met BTW belast. Daarnaast dient opgemerkt te worden dat deze vrijstelling ook niet in alle gevallen van toepassing is op watersportorganisaties. Goedgekeurd is dat entreegelden kunnen vallen onder de fondswerving vrijstelling, mits deze entreegelden plus eventuele sponsorinkomsten en andere fondswervende inkomsten uit dienstverlening het drempelbedrag van de vrijstelling (maximaal € 31.765 aan ontvangsten voor diensten) niet overschrijden. Daaronder hoeft geen BTW te worden afgedragen, daarboven moet over het gehele bedrag aan ontvangsten BTW worden afgedragen. De entreegelden zijn dan belast tegen 6% BTW.

3.1.3 Het BTW-tarief

Als de vrijstelling niet geldt, is er BTW verschuldigd (en mag ook een evenredig deel van de voorbelasting in aftrek worden gebracht). De Wet op de omzetbelasting 1968 kent drie tarieven:

- 19%: dit is het algemene BTW-tarief dat standaard op alle leveringen en diensten van toepassing is. Dit tarief is onder meer van toepassing op de verkoop van alcoholhoudende dranken en de verkoop van clubmaterialen;
- 6%: dit is het verlaagde tarief dat over het algemeen van toepassing is op voedingsmiddelen, geneesmiddelen, en dergelijke. Denk hierbij aan de verkoop van spijzen en niet-alcoholische dranken, het verlenen van toegang tot sportwedstrijden (entreegelden) en het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie;
- 0%: dit tarief is doorgaans van toepassing bij leveringen aan een buitenlandse (BTW-plichtige) afnemer; sportverenigingen hebben hier veelal niets mee van doen.

Complete en actuele informatie over de tariefindeling kunt u altijd vinden op de website van de Belastingdienst, www.belastingdienst.nl.

3.2 Loonbelasting

3.2.1 Algemeen

Een sportvereniging maakt gebruik van de diensten van vrijwilligers, trainers, onderhoudsmensen en andere medewerkers. De mogelijkheid bestaat dat er tussen de sportvereniging en voornoemde personen sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking. Dit betekent dat de sportvereniging wordt gekwalificeerd als een inhoudingsplichtige voor de loonbelasting. De sportvereniging dient vervolgens onder meer loonbelasting, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden op het loon van de 'werknemer', en dient daarnaast aan meerdere administratieve voorwaarden te voldoen.

3.2.2 Vrijwilligersregeling

Voordat ingegaan kan worden op de vraag of er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking, zal in het geval van sportverenigingen allereerst bezien dienen te worden of de vrijwilligersregeling van toepassing is.

Onder het begrip vrijwilliger verstaat de Belastingdienst:

degene die niet bij wijze van beroep arbeid verricht voor een sportorganisatie.

De eventueel ontvangen vergoeding mag niet in verhouding staan tot de omvang en het tijdsbeslag van de verrichte werkzaamheden. Met andere woorden, het mag er niet op lijken dat er een salaris/marktconforme vergoeding wordt ontvangen. Van een marktconforme beloning is in ieder geval geen sprake als een vrijwilliger van 23 jaar of ouder niet meer dan € 4,50 per uur krijgt en een vrijwilliger jonger dan 23 jaar niet meer dan € 2,50 per uur. Dit zijn echter geen absolute grenzen. Mocht een sportvereniging van mening zijn dat een hogere vergoeding toch niet marktconform is (en er dus nog sprake is van vrijwilligerswerk), dan kan zij proberen dat aannemelijk te maken.

De onkostenvergoeding voor vrijwilligers kan op twee manieren aan de vrijwilliger worden uitgekeerd: door uitkering van een vergoeding gebaseerd op de wettelijke regeling of door vergoeding van de reële en daadwerkelijk gemaakte kosten. Deze reële onkostenvergoeding kan overigens veel meer zijn dan de hieronder genoemde bedragen. Van belang is wel dat de gemaakte kosten kunnen worden aangetoond door middel van bonnetjes en het bijhouden van gereden kilometers et cetera. Er moet in beginsel een keuze worden gemaakt. Een combinatie waarbij de vrijwilliger én een vergoeding op wettelijke basis én een vergoeding voor daadwerkelijk gemaakte kosten krijgt, is onderhevig aan de inkomstenbelasting/loonbelasting.

Indien de vergoeding conform de wettelijke regeling aan een vrijwilliger wordt uitgekeerd, bedraagt deze uitkering maximaal € 150 per maand. Het totaal van de uitkeringen mag op jaarbasis niet meer dan € 1.500 bedragen. Indien een van deze twee maxima wordt overschreden, wordt het bedrag bij het inkomen

van de vrijwilliger opgeteld en moet deze daarover inkomstenbelasting betalen, tenzij er sprake is van een reële onkostenvergoeding.

Is er sprake van een hogere vergoeding dan de maximale vrijwilligersvergoeding en is er geen sprake van een reële onkostenvergoeding, dan dient er getoetst te worden of er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking.

Opgemerkt dient te worden dat met ingang van 1 januari 2006 vrijwilligers voor meerdere sportverenigingen werkzaamheden mogen verrichten in het kader van de vrijwilligersregeling. Volledigheidshalve zij opgemerkt dat in de inkomstenbelasting wel geldt dat slechts eenmaal van de vrijwilligersregeling gebruik kan worden gemaakt. Daarnaast geldt dat het IB-47-formulier niet meer aan de Belastingdienst hoeft te worden verstrekt. In de wet is wel bepaald dat de sportvereniging onder nog nader te bepalen voorwaarden opgave dient te doen van gegevens die van belang zijn voor de hoogte van de mogelijke bijstandsuitkering van de vrijwilliger.

3.2.3 Privaatrechtelijke of fictieve dienstbetrekking

Van een privaatrechtelijke dienstbetrekking is sprake indien bijvoorbeeld een trainer voor de sportvereniging:

- persoonlijk arbeid verricht;
- in ruil voor loon (in geld of in natura); en
- er sprake is van een gezagsverhouding, wat wil zeggen dat:
 - de vereniging (het bestuur) als werkgever het recht heeft om opdrachten en aanwijzingen te geven over werk dat moet worden gedaan; en
 - de werknemer zich aan deze opdrachten moet houden.

Indien er geen sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking, dient bezien te worden of er sprake is van een fictieve dienstbetrekking. Als er met een vrijwilliger geen arbeidsovereenkomst wordt gesloten, zal voornamelijk de regeling van de fictieve dienstbetrekking ten aanzien van deze medewerkers van een sportvereniging van toepassing zijn, indien meer dan alleen een reële onkostenvergoeding wordt ontvangen. Vooral de fictieve dienstbetrekking op basis van de

zogenoemde ‘gelijkgestelden’ zal bij sportverenigingen een rol spelen.

Van een gelijkgestelde is sprake indien bijvoorbeeld de trainer:

- persoonlijk arbeid verricht;
- op doorgaans ten minste twee dagen per week;
- tegen een beloning die doorgaans per week meer dan twee vijfde van het minimumloon bedraagt;
- waarbij de overeengekomen arbeidsduur een maand of langer bedraagt.

Van geval tot geval dient bezien te worden of er sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking dan wel een fictieve dienstbetrekking.

3.2.4 Verklaring geen arbeidsrelatie

Niet ten aanzien van alle medewerkers van een sportvereniging geldt dat er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking. Medewerkers kunnen er ook voor kiezen om zichzelf bijvoorbeeld te verhuren als zelfstandig ondernemer aan de sportvereniging. Indien een medewerker in het laatstgenoemde geval een verklaring arbeidsrelatie-winst uit onderneming (VAR-wuo) overlegt aan de sportvereniging, is de sportvereniging in beginsel automatisch gevrijwaard van de loonheffing en premies werknemersverzekeringen. Naast de VAR-wuo bestaat de VAR-directeur-grotaandeelhouder (VAR-dga) die vrijwaring biedt voor loonheffing en premies werknemersverzekeringen.

Overlegt de medewerker geen VAR-wuo of VAR-dga, dan moet de vereniging zelf beoordelen of sprake is van een echte of fictieve dienstbetrekking, ook al denkt de sportvereniging een zelfstandige in te schakelen. De sportvereniging is bij positieve beoordeling dan wél verplicht over het loon van de werknemer loonheffing en premies werknemersverzekeringen in te houden. Doet de sportvereniging dat niet, dan volgt bij controle een naheffing en een boete.

De sportvereniging die een medewerker met een VAR-verklaring inschakelt, moet nog wel aan enkele voorwaarden voldoen. De vereniging dient een kopie te maken van die VAR-verklaring (ter voorkoming van falsificatie), te controleren

of de werkzaamheden genoemd in de verklaring overeenstemmen met het werk dat de zelfstandig ondernemer voor de sportvereniging gaat doen, en de sportvereniging moet de rechtsgeldige identiteit (paspoort) van de zelfstandig ondernemer vaststellen. De kopieën van de VAR en het identiteitsbewijs moet de sportvereniging opnemen in haar administratie.

De VAR-verklaring heeft een geldigheidsduur van één jaar en moet door de medewerker jaarlijks opnieuw worden aangevraagd. Een zelfstandig ondernemer kan een aanvraagformulier downloaden bij www.belastingdienst.nl. Essentieel is dat de feiten in overeenstemming zijn met het beeld dat (tijdens de aanvraag) ten behoeve van de Belastingdienst wordt geschetst.

3.3 Vennootschapsbelasting

Een sportvereniging is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover zij een onderneming drijft. Een sportvereniging is meestal niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Als een sportvereniging meerdere activiteiten verricht, moet per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming en van een winststreven.

Onderneming

Voor de heffing van vennootschapsbelasting wordt met een activiteit een onderneming gedreven indien er sprake is van 'een organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer'. Daarnaast dient deze organisatie een winstoogmerk te hebben. Voor de toets of er daadwerkelijk sprake is van een winstoogmerk zijn de feiten bepalend en niet de statuten. De Hoge Raad heeft namelijk bepaald dat onder omstandigheden uit herhaalde aanwezigheid van jaarwinsten (exploitatieoverschotten) tot het bestaan van een winstoogmerk kan worden geconcludeerd. Indien er geen sprake is van een winstoogmerk, is de organisatie alsnog belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien zij met haar activiteiten in concurrentie treedt met andere belastingplichtige ondernemingen.

Objectieve vrijstelling

Ten aanzien van amateursportverenigingen geldt middels een besluit van de staatssecretaris dat de sportvereniging wordt geacht geen winststreven te hebben indien zij eventuele exploitatieoverschotten die worden behaald met de primaire activiteit conform de statuten, aanwendt ten behoeve van de primaire activiteit van de vereniging.

Het bovenstaande geldt echter niet voor exploitatieoverschotten die worden behaald met het uitbaten van de sociëteit of bar. Sportverenigingen met exploitatieoverschotten uit de kantine-exploitatie worden hierbij geacht geen winststreven te hebben indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- de kantine-exploitatie vormt een normale nevenactiviteit van de sportvereniging;
- buiten het gebruik van de kantine voor het verenigingsleven in besloten kring, vindt openstelling van de kantine slechts plaats in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met de sportieve activiteiten van de vereniging;
- de kantine noch daartoe behorende (delen van de) inventaris worden al dan niet tegen vergoeding ter beschikking van derden gesteld;
- in afwijking van het hiervoor genoemde kan de kantine ook zijn geopend in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden, naast de overige in dit besluit opgenomen voorwaarden, de volgende restricties:
 - de sportieve activiteiten van de derden komen overeen met de sport die pleegt te worden beoefend door de vereniging, of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht;
 - de openstelling vloeit rechtstreeks voort uit verplichtingen die de vereniging ten opzichte van de eigenaar/verhuurder van de accommodatie heeft. Dit houdt in dat de vereniging veelal verplicht is de kantine te openen op tijdstippen waarop de accommodatie aan derden ter beschikking staat;
 - de openstelling vindt op ten hoogste 12 dagen per kalenderjaar plaats;

- de openstelling begint niet eerder dan 1 uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan 1 uur na het einde van die activiteiten;
- zowel statutair als feitelijk wordt het exploitatieresultaat uitsluitend aangewend ten behoeve van de primaire activiteit van de sportvereniging.

Overigens wordt een sportvereniging geacht te hebben voldaan indien haar bestuursreglement in overeenstemming is met het modelbestuursreglement 'alcohol in sportkantines' en voldaan is aan de voorwaarden van dit reglement.

Heffing van vennootschapsbelasting

De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt berekend over het belastbare bedrag. Het is een progressieve heffing waarbij over de eerste € 25.000 aan winst een belasting wordt geheven tegen een tarief van 20%, de winst tussen € 25.000 en € 60.000 wordt belast tegen een tarief van 23,5% en over het meerdere aan winst belasting wordt geheven naar een tarief van 25,5% (tarieven 2007). Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere jaren zijn geleden. Indien de fiscale winst nihil of zelfs negatief is, zal in het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

De belastbare winst wordt echter bepaald aan de hand van de geldende fiscale grondslagen. Omdat deze op diverse punten afwijken van de doorgaans gehanteerde commerciële grondslagen is het van groot belang dat het commerciële resultaat eerst wordt herleid naar het fiscale, voordat geconcludeerd wordt dat er geen (fiscale) winst wordt behaald en er dus geen sprake is van verschuldigde vennootschapsbelasting.

Bij het bepalen van de belastbare winst mag rekening worden gehouden met een fictieve vrijwilligersbeloning op basis van het minimumloon, verminderd met de werkelijke kosten/uitbetaalde vergoeding. Deze fictieve vrijwilligersbeloning kan worden beperkt indien er sprake is van een ernstige concurrentieverstoring. Wat onder een ernstige concurrentieverstoring dient te worden verstaan is in de

praktijk onduidelijk. Wel lijkt het erop dat dit ten aanzien van sportverenigingen niet snel het geval zal zijn.

Indien de sportvereniging deze winst hoofdzakelijk behaalt met behulp van vrijwilligers, is zij op grond van het Vrijstellingsbesluit vennootschapsbelasting in beginsel vrijgesteld indien de door haar behaalde winst ofwel in een jaar minder bedraagt dan € 7.500, ofwel in een jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen minder bedraagt dan € 37.500 (2007).

4 Inkomsten sportverenigingen

4.1 Inleiding

In hoofdstuk 3 hebben wij de algemene regels omtrent de belasting- dan wel inhoudingsplicht van sportverenigingen voor de omzetbelasting, loonbelasting en vennootschapsbelasting uiteengezet. In dit hoofdstuk zullen wij ingaan op de fiscaliteiten inzake veelvoorkomende inkomsten van sportverenigingen.

Allereerst zullen wij ingaan op de inkomsten uit de kantine, vervolgens op de inkomsten voortvloeiend uit sportwedstrijden en evenementen, daarna op de inkomsten uit de verhuur van sportaccommodaties en als laatste op de inkomsten uit contributies, sponsoring, giften, subsidies en nevenactiviteiten.

4.2 Opbrengsten kantine

4.2.1 Verkoop van alcoholische dranken

De verkoop van alcoholhoudende drank is belast met 19% BTW. Dit is wellicht anders indien de kantine-regeling voor de BTW van toepassing is. Mogelijkerwijs levert de verkoop van alcoholhoudende drank belastingplicht voor de vennootschapsbelasting op (zie hoofdstuk 3).

4.2.2 Verkoop van voedingsmiddelen, geneesmiddelen, non-alcoholische dranken

De verkoop van voedingsmiddelen, non-alcoholische dranken en dergelijke is belast met 6% BTW. Dit is wellicht anders indien de kantine-regeling voor de BTW van toepassing is. Mogelijkerwijs levert de verkoop van voedingsmiddelen, geneesmiddelen en non-alcoholhoudende drank belastingplicht voor de vennootschapsbelasting op (zie hoofdstuk 3).

4.2.3 Kantine-regeling BTW

Voor kantines van sportverenigingen bestaat er een bijzondere BTW-regeling, de zogeheten kantine-regeling. Deze houdt in dat over de kantine-omzet geen BTW is verschuldigd als de kantine-opbrengst per jaar minder dan € 68.067 (2007) bedraagt. Zijn de opbrengsten hoger, dan is over het gehele bedrag BTW verschuldigd. De regeling geldt alleen voor zover de kantine-activiteiten als normale nevenactiviteiten van de sportvereniging kunnen worden aangemerkt.

Bruiloften en partijen die in de kantine van de sportvereniging plaatsvinden zijn geen normale activiteiten en leiden tot het volledig vervallen van de kantine-regeling. In plaats daarvan wordt de totale opbrengst uit de kantine-activiteiten aangemerkt als fondsenwervende dienst. In dat geval is de drempelvrijstelling voor diensten tezamen met alle andere fondsenwervende diensten € 31.765 (2007).

Het toepassen van de kantine-regeling is niet verplicht, maar als de vereniging er vrijwillig voor kiest om geen gebruik te maken van de kantine-regeling, dan is deze keuze in beginsel onherroepelijk. Over de omzet moet dan altijd BTW worden afgedragen, ook als de omzet lager is dan € 68.067. Indien de kantine-omzet samen met de ontvangsten uit overige fondsenwervende dienstverlening minder bedraagt dan € 31.765 per jaar, kan onder voorwaarden alsnog een vrijstelling gelden (ondanks de keuze voor belaste kantine-omzet).

Niet gebruikmaken van de kantine-regeling kan voordeliger zijn bij een grote investering in de kantine (bijvoorbeeld een verbouwing) omdat dan alle voorbelasting op de verbouwingkosten van de kantine in aftrek kan worden gebracht. Hier komt bij dat voor de afdracht van de verschuldigde BTW met de Belastingdienst afspraken kunnen worden gemaakt over een forfaitair percentage van 11% omdat zowel prestaties tegen het 19%-tarief als het 6%-tarief worden verricht. Administratief is dit veel eenvoudiger. Deze methode van afdracht is echter ongunstig indien de kantine veel met 6% belaste spijzen en dranken verkoopt.

4.2.4 Kantine en vennootschapsbelasting

Zoals reeds in hoofdstuk 3 uiteengezet, kunnen eventuele exploitatieoverschotten die worden behaald met het uitbaten van de sociëteit of bar leiden tot vennootschapsbelastingplicht voor de sportvereniging. Dit is anders indien aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de kantine-exploitatie vormt een normale nevenactiviteit van de sportvereniging;
- buiten het gebruik van de kantine voor het verenigingsleven in besloten kring, vindt openstelling van de kantine slechts plaats in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met de sportieve activiteiten van de vereniging;
- de kantine noch daartoe behorende (delen van de) inventaris worden al dan niet tegen vergoeding ter beschikking van derden gesteld;
- in afwijking van het hiervoor genoemde kan de kantine ook zijn geopend in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden, naast de overige in dit besluit opgenomen voorwaarden, de volgende restricties:
 - de sportieve activiteiten van de derden komen overeen met de sport die pleegt te worden beoefend door de vereniging, of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht;
 - de openstelling vloeit rechtstreeks voort uit verplichtingen die de vereniging ten opzichte van de eigenaar/verhuurder van de accommodatie heeft. Dit houdt in dat de vereniging veelal verplicht is de kantine te openen op tijdstippen waarop de accommodatie aan derden ter beschikking staat;
 - de openstelling vindt op ten hoogste 12 dagen per kalenderjaar plaats;
 - de openstelling begint niet eerder dan 1 uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan 1 uur na het einde van die activiteiten;
- zowel statutair als feitelijk wordt het exploitatieresultaat uitsluitend aangewend ten behoeve van de primaire activiteit van de sportvereniging.

Overigens wordt een sportvereniging geacht te hebben voldaan indien haar bestuursreglement in overeenstemming is met het modelbestuursreglement 'alcohol in sportkantines' en voldaan is aan de voorwaarden van dit reglement.

4.3 Opbrengsten sportwedstrijden en evenementen

4.3.1 Het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke

Het BTW-tarief betreffende het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke (entreegelden) bedraagt 6%. Goedgekeurd is dat entreegelden kunnen vallen onder de fondswerving vrijstelling (zie hiervoor 3.1.2).

Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateur-sportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

4.3.2 Organiseren van sportevenementen en BTW

Ook bij het organiseren van sportevenementen kan BTW een rol spelen. Dit is vooral het geval als tegen een afzonderlijke vergoeding sportevenementen worden opgezet, al dan niet voor leden, met als doel inkomsten te behalen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het organiseren van schaatstochten, fietstochten, wandeltochten, enzovoort. Ook hier kan aansluiting worden gezocht bij de drempelvrijstelling voor fondswerving. De totale opbrengsten mogen dan niet meer bedragen dan € 31.765 (grens voor dienstverlening) per jaar. Per sportvereniging en voor alle door haar georganiseerde sportevenementen zal bekeken moeten worden of de evenementen bij de drempelvrijstelling kunnen aansluiten. Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateur-sportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatie-

overschotten kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

4.3.3 Kansspelen, loterijen, prijsvragen

Indien de vereniging inkomsten verwerft uit kansspelen, loterijen en prijsvragen, is de vereniging in beginsel inhoudingsplichtig voor de kansspelbelasting. Dit houdt in dat de vereniging kansspelbelasting dient in te houden op het moment van uitreiken van de prijs. Het tarief varieert van 29% tot 40,85%. Binnen een maand na de uitreiking moet een 'aangifte kansspelbelasting' worden gedaan bij de Belastingdienst en moet de verschuldigde kansspelbelasting worden afgedragen. Prijzen tot € 454 die meer bedragen dan de inzet, zijn vrijgesteld van kansspelbelasting.

Van een kansspel is grofweg gezegd sprake indien de deelnemers geen (overwegende) invloed hebben op de uitslag, met andere woorden, als het lot beslist wie een prijs wint.

De prijs die wordt gewonnen met een kansspel vormt in het algemeen geen inkomen voor de heffing van inkomstenbelasting, maar in beginsel wel voor de vennootschapsbelasting. Voor de BTW zijn kansspelen vrijgesteld. Er hoeft dan ook geen BTW te worden betaald, maar de BTW op gemaakte kosten voor de kansspelen is ook niet verrekenbaar.

Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateur-sportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

4.4 Opbrengsten sportaccommodatie

4.4.1 Het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie

Het BTW-tarief betreffende het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie bedraagt 6% indien er sprake is van aanvullende dienstverlening. Denk hierbij aan de situatie van een bowlingbaan. Enkel het verhuren van de baan zal niet worden gekwalificeerd als gelegenheid geven tot sportbeoefening. Indien naast het verhuren van de bowlingbaan tevens schoenen, ballen en dergelijke ter beschikking worden gesteld, zal er wel sprake kunnen zijn van gelegenheid geven tot sportbeoefening.

Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateur-sportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Denk hierbij in het bijzonder aan de situatie dat de sportaccommodatie een fitnessruimte bevat die tegen vergoeding ter beschikking wordt gesteld. Hiermee zal zeer waarschijnlijk in concurrentie worden getreden met bijvoorbeeld een sportschool. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

4.4.2 Huur en verhuur van onroerende zaken

De huur en verhuur van onroerende zaken is vrijgesteld van BTW-heffing, tenzij de huurder voor ten minste 90% BTW-belaste prestaties in het gehuurde verricht. Sportverenigingen kunnen aldus niet opteren voor BTW-belaste verhuur.

4.5 Contributie, sponsoring, giften, subsidies en nevenactiviteiten

4.5.1 Contributie

Leden van een sportvereniging betalen contributie. Over de contributie zijn de leden geen BTW verschuldigd omdat het de hoofdactiviteit van de vereniging betreft (hiervoor geldt de vrijstelling). Dit is anders als er een stichting is die gelegenheid geeft om sport te beoefenen.

4.5.2 Sponsoring

Sponsoring is voor veel verenigingen een belangrijke bron van inkomsten. In ruil voor sponsoring wordt een tegenprestatie verwacht. Dit is een gebied waarbij het absoluut noodzakelijk is om goede afspraken te maken. Denk hierbij aan mogelijkheden voor tegenprestaties (shirts, bordreclame en dergelijke), tarieven, doelgroepen als het gaat om potentiële sponsors, enzovoort.

Sponsoring wordt voor de BTW aangemerkt als een dienst. De inkomsten uit sponsoring worden opgeteld bij de inkomsten uit andere fondsenwervende diensten en zijn tot de grens van € 31.765 vrijgesteld van BTW. Indien de inkomsten boven deze grens uitkomen, is de vereniging BTW verschuldigd over het gehele bedrag. Deze BTW moet dan wel in rekening worden gebracht aan de sponsor en afgedragen worden aan de Belastingdienst. Anders gezegd: de BTW wordt geacht in rekening te zijn gebracht en dient dan ook aan de Belastingdienst afgedragen te worden. Een sponsor zal de aan hem door de vereniging gefactureerde BTW overigens meestal als voorbelasting kunnen verrekenen.

Onder inkomsten vallen zowel bijdragen in geld als bijdragen in natura. Bijdragen in natura zijn bijvoorbeeld sportkleding, ballen of busvervoer. Als waarde van de sponsoring in natura geldt de inkoopwaarde van de goederen die de sponsor ter beschikking stelt.

Hoewel sponsoring in natura vaak meerdere jaren kan worden gebruikt, worden deze sponsorontvangsten in het jaar van verkrijging meegenomen voor

de omzetbelasting. Het kan dus zijn dat de vereniging, als gevolg van het niet spreiden van deze sponsorgelden over de duur van het gebruik, het ene jaar boven de vrijstelling uitkomt terwijl zij er in andere jaren weer onder blijft. Hoewel de wettelijke bepalingen geen ruimte bieden tot spreading, is overleg met de sponsor en de Belastingdienst hierover zeker niet bij voorbaat kansloos gelet op de soms onbillijke consequenties. Het opstellen van een meerjaren-sponsorplan kan bijdragen aan een goede spreading van sponsoropbrengsten in het kader van voornoemde BTW-vrijstelling.

4.5.3 Giften

Een gift is een bijdrage die uitsluitend uit vrijgevigheid wordt gedaan. Er staat van de kant van de sportvereniging geen tegenprestatie tegenover. Over giften is geen BTW verschuldigd en giften tellen ook niet mee voor de vrijstellingsgrens van € 31.765. Over giften kan schenkingsrecht verschuldigd zijn indien deze boven een bedrag van € 2.648 (bedrag 2007) uitkomen. De ontvanger is in principe schenkingsrecht verschuldigd.

Schenkingsrecht blijft achterwege indien de sportvereniging wordt gekwalificeerd als algemeen nut beogende instelling. In de praktijk heerst discussie over de vraag of een sportvereniging kan worden gekwalificeerd als een algemeen nut beogende instelling. Een professionele voetbalclub komt in ieder geval niet voor deze status in aanmerking. Voor verkrijging van deze status adviseren wij u een belastingadviseur te raadplegen.

4.5.4 Subsidies

Sportverenigingen kunnen door gemeenten en andere overheden worden gesubsidieerd. In beginsel geldt dat subsidies die strekken tot dekking van het exploitatietekort of anderszins in algemene zin een bijdrage leveren aan de sportvereniging, niet behoren tot de maatstaf van de heffing voor de BTW, omdat er meestal geen sprake is van een direct aanwijsbare tegenprestatie die tegenover de subsidieverstrekking wordt verleend. Dit kan echter anders zijn. In overleg met een belastingadviseur dient bezien te worden of over de verkregen subsidie BTW verschuldigd is.

4.5.5 Parkeergeldopbrengst

Het BTW-tarief betreffende het geven van gelegenheid tot parkeren tegen betaling bedraagt 19%.

4.5.6 Nevenactiviteiten

Nevenactiviteiten zijn alle niet-hoofdactiviteiten die bedoeld zijn voor financiële steun van de sportvereniging. Hieronder vallen bijvoorbeeld het opnemen van advertenties in de clubbladen en de verstrekking van clubbladen aan de leden, inschrijfgelden, verkopen van shirts, speldjes en dergelijke, en de hiervoor genoemde sponsoring.

Prestaties die vallen onder de nevenactiviteiten van de sportvereniging zijn vrijgesteld van BTW als deze worden ingezet voor de hoofdactiviteiten en de ontvangsten onder bepaalde grenzen blijven. Voor leveringen van goederen (bijvoorbeeld de verkoop van sportkleding) is de omzetgrens van de opbrengsten € 68.067, voor diensten (bijvoorbeeld reclameactiviteiten) is de grens van de opbrengsten € 31.765.

Ten aanzien van deze nevenactiviteiten geldt dat er mogelijk sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Dit zal bijvoorbeeld het geval kunnen zijn indien met de nevenactiviteiten exploitatieoverschotten worden behaald dan wel met de nevenactiviteiten in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

5 Uitgaven sportverenigingen

5.1 Inleiding

In hoofdstuk 4 is ingegaan op de fiscaliteiten inzake veelvoorkomende inkomsten van sportverenigingen. In dit hoofdstuk zal aandacht worden besteed aan de fiscaliteiten omtrent uitgaven van sportverenigingen.

Allereerst zullen wij ingaan op een belangrijke uitgavenpost van sportverenigingen, zijnde de vergoedingen (loon) aan personeel en (sporttechnisch) kader alsmede de onbelaste kostenvergoedingen. Daarna zullen wij kort ingaan op de BTW-aspecten van overige uitgavenposten.

5.2 Het personeel en (sporttechnisch) kader

5.2.1 Privaatrechtelijke en/of fictieve dienstbetrekking

Een belangrijk deel van de uitgaven van sportverenigingen bestaat in het algemeen uit de vergoedingen/verstrekkingen aan vrijwilligers, sporters, trainers, bestuurders, en dergelijke. Zoals reeds in hoofdstuk 3 is uiteengezet, is de fiscale behandeling van een vergoeding/verstrekking afhankelijk van de vraag of de vergoeding/verstrekking wordt ontvangen in het kader van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking.

5.2.2 Loon in natura en/of loon in geld

In het geval dat er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking, dient de sportvereniging over zowel het loon in geld als het loon in natura in beginsel loonbelasting/premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden en af te dragen aan de Belastingdienst.

Onder loon in geld vallen onder meer het normale salaris, wedstrijdpremies, bonussen, hand- of tekengeld, enzovoort.

Bij loon in natura dient gedacht te worden aan kleding, maaltijden, vrij reizen, vakantie-reizen, een auto van de zaak, telefoonkostenvergoeding, enzovoort.

5.2.3 Onbelaste kostenvergoedingen

Indien er sprake is van een dienstbetrekking, kan de sportvereniging bepaalde kosten die de werknemer maakt voor het uitoefenen van de dienstbetrekking onbelast vergoeden. In de loonbelasting- en socialezekerheidswetgeving is een aantal kosten aangewezen dat voor geheel of gedeeltelijk onbelaste en premievrije vergoeding of verstrekking in aanmerking komt, zoals:

- studiekosten;
- reiskosten (waaronder woon-werkverkeer) tot een maximum van € 0,19 per kilometer;
- maaltijden;
- kosten voor persoonlijke verzorging;
- telefoonkosten;
- verblijfskosten;
- sportkleding;
- overige reiskosten.

Het is belangrijk om hierbij op te merken dat voor deze kostenvergoedingen speciale regels gelden. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met uw belastingadviseur dan wel met de Belastingdienst.

Het is overigens ook mogelijk om een vaste kostenvergoeding te verstrekken. Een vaste kostenvergoeding is belasting- en premievrij indien deze naar aard en omvang onderbouwd is. Dit betekent dat vast moet liggen welke kosten worden vergoed en tot welk bedrag de vaste kostenvergoeding wordt verstrekt.

5.3 Huur sportaccommodatie

De huur van onroerende zaken is vrijgesteld van BTW-heffing, tenzij de huurder voor ten minste 90% BTW-belaste prestaties in het gehuurde verricht. Sportverenigingen kunnen aldus niet opteren voor een BTW-belaste verhuur. Dit betekent voor de sportvereniging dat er bij BTW-vrijgestelde huur geen BTW rust op de huur. De verhuurder echter kan de BTW op de kosten en investeringen in de sportaccommodatie niet verrekenen en zal deze BTW doorberekenen in de huurprijs.

5.4 Inhuren medewerkers via uitzendbureaus

In de praktijk werken sportverenigingen bij bijvoorbeeld grote evenementen met uitzendkrachten. Dit kan tot gevolg hebben dat de sportvereniging aansprakelijk wordt gesteld voor de loonbelasting, omzetbelasting en premies sociale verzekeringen ten aanzien van deze uitzendkracht, terwijl deze eigenlijk door het uitzendbureau verschuldigd zijn.

De aansprakelijkheid geldt niet alleen als er wordt ingeleend van een uitzendbureau, maar ook als er tijdelijk overtollig personeel van een gewone ondernemer wordt ingeleend.

Er bestaan meerdere mogelijkheden om de aansprakelijkheidsrisico's te vermijden. Een goed voorbeeld hiervan is om enkel uitzendbureaus in te schakelen die zijn aangesloten bij een van de stichtingen die door de uitzendbranche is opgericht. Hiervoor is door de Algemene Bond Uitzendondernemingen de Stichting Financiële Toetsing opgericht.

5.5 Overige uitgavenposten

Sportverenigingen zullen bijvoorbeeld ten aanzien van hun nevenactiviteiten facturen ontvangen met BTW. De gefactureerde BTW kan een sportvereniging in beginsel terugvragen indien de gefactureerde BTW ziet op met BTW belaste activiteiten van de sportvereniging.

Indien er ten aanzien van de kantine-activiteiten de kantine-regeling voor de BTW wordt toegepast, kan de sportvereniging de terzake gefactureerde BTW niet als voorbelasting verrekenen.

In overleg met uw belastingadviseur kunt u bezien of de in rekening gebrachte BTW kan worden teruggevraagd.

6 De fiscus op bezoek

6.1 Inleiding

In voorgaande hoofdstukken hebben wij aandacht besteed aan de vraag of de sportvereniging belastingplichtig is voor de omzetbelasting en vennootschapsbelasting, en of er sprake is van inhoudingsplicht voor de loonbelasting.

Indien een sportvereniging daadwerkelijk wordt gekwalificeerd als een belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige, dient deze sportvereniging (nog meer) aandacht te besteden aan de administratieve verplichtingen.

Een correcte belastingheffing is namelijk slechts mogelijk als de fiscus over voldoende informatie omtrent de financiële positie van de belastingplichtige beschikt. Er zijn verschillende wegen waarlangs de fiscus deze informatie kan verkrijgen. De meest bekende weg is die van de jaarlijkse/periodieke belastingaangifte, waarin de belastingplichtige zijn financiële gegevens over een jaar/periode aan de fiscus ter beschikking stelt.

Naast deze jaarlijks/periodiek door de belastingplichtige verstrekte informatie heeft de fiscus een behoorlijk aantal bevoegdheden om zelf informatie in te winnen en nakoming van deze informatieverzoeken af te dwingen. De reden hiervoor is begrijpelijk. Zou de fiscus voor zijn werkzaamheden alleen zijn aangewezen op de vrijwillige medewerking van de belastingplichtige, dan zou een correcte belastingheffing in veel gevallen een mission impossible zijn.

In dit hoofdstuk zullen wij de algemene lijnen ten aanzien van de informatieverplichting en administratieve verplichting die gelden voor sportverenigingen uiteenzetten. Daarbij zullen wij kort ingaan op de bijbehorende sancties indien niet aan deze verplichtingen wordt voldaan. Wij merken op dat het niet de bedoeling is om dit onderwerp uitputtend te behandelen.

6.2 Informatie ten behoeve van de belastingheffing

6.2.1 Op wie rusten de informatieverplichtingen?

De verplichting tot het verstrekken van informatie die voor de belastingheffing van de vereniging van belang is, geldt uiteraard voor de sportvereniging zelf. De bestuurders van de sportvereniging dienen aan informatieverzoeken met betrekking tot de fiscale positie van de sportvereniging te voldoen. Daarnaast rust de informatieplicht onder meer op de door de vereniging aangewezen vertegenwoordigers. De belastingambtenaar heeft niet het recht nakoming van de informatieverzoeken te verlangen van andere personeelsleden dan de daartoe door de informatieplichtige aangewezen personen.

In het kader van de medewerking die een informatieplichtige bij een boekenonderzoek moet geven, mag de belastingambtenaar zich overigens wel tot personeelsleden wenden om zo inzicht in de werking van bepaalde (administratie)-systemen te verkrijgen. Het is verstandig om hierover voor aanvang van het controleonderzoek duidelijke afspraken te maken met de betreffende controleambtenaar.

6.2.2 Jegens wie bestaan de informatieverplichtingen?

De informatieverplichtingen bestaan jegens de inspecteur. De feitelijke uitoefening van de bevoegdheden die de fiscus heeft, geschiedt door (controle)-ambtenaren die werkzaam zijn op de eenheid van de inspecteur in kwestie en die daartoe zijn aangewezen.

6.2.3 Welke informatie?

Een informatieplichtige is verplicht op verzoek feitelijke informatie te verschaffen die nodig kan zijn voor een juiste vaststelling van de belastingschuld. Dit houdt in concreto in dat een sportvereniging desgevraagd verplicht is informatie te verstrekken over feiten die voor de belastingheffing van belang kunnen zijn. De informatieplicht kan zowel actief als passief van aard zijn. We spreken van een actieve informatieplicht als de informatieplichtige zelf gegevens en inlichtingen moet verstrekken. Te denken valt aan het door de informatieplichtige opsturen

van extra informatie naar aanleiding van een concrete vraag van de belastingambtenaar. Er is sprake van een passieve informatieplicht als de informatieplichtige delen van zijn administratie aan de fiscus ter controle beschikbaar moet stellen. De belastingambtenaar zal deze dan zelfstandig raadplegen, zonder dat de informatieplichtige daarbij actief betrokken is.

Dat de belastingambtenaar eventueel ook op een andere wijze dezelfde informatie zou kunnen verkrijgen, doet niet ter zake. De wet stelt geen grens aan de bevoegdheid van de fiscus om informatie op te vragen. Bij het opvragen van informatie moet de fiscus wél de redelijkheid in acht nemen.

6.2.4 Waarin is informatie vervat?

Met betrekking tot de actieve informatieplicht is de informatie vervat in gegevens en inlichtingen. De informatieplichtige kan deze mondeling of schriftelijk aan de fiscus ter beschikking stellen. Met betrekking tot de passieve informatieplicht spreekt de wet van het ter beschikking stellen van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan. Het gaat om elke gegevensdrager die binnen een sportvereniging aanwezig is en aan de hand waarvan de controleambtenaar kan beoordelen of de feitelijke activiteiten hun afspiegeling vinden in de administratie, mits de inhoud van die gegevensdrager van belang kan zijn voor de belastingheffing van de sportvereniging.

6.2.5 Voorbeelden van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers

Uit de rechtspraak kan worden opgemaakt dat onder boeken, bescheiden en andere gegevensdragers onder meer wordt verstaan: de gehele (financiële) administratie, de kladadministratie, de kassarollen, afsprakenboeken, (zak-)agenda's, nota's en kwitanties, akten, brieven, notulen van vergaderingen, offertes, orders, verzendlijsten en overige correspondentie. Daarnaast kan gedacht worden aan gegevens op digitale gegevensdragers, zoals (verwisselbare) harde schijven, cd's, dvd's en usb-sticks.

6.3 De administratie- en bewaarplicht

6.3.1 Algemeen

Een sportvereniging is in het kader van de informatieverplichtingen jegens de fiscus verplicht een administratie te voeren en deze administratie gedurende een aantal jaren te bewaren. Deze plicht is in de wet opgenomen om te voorkomen dat de administratieplichtigen straffeloos onder hun informatieverplichting uit zouden kunnen komen doordat de gevraagde informatie niet meer beschikbaar is. Het behoeft geen betoog dat de belastingheffing dan ernstig zou kunnen worden gefrustreerd.

6.3.2 De administratieplichtigen

Volgens de wet behoren stichtingen en verenigingen tot de administratieplichtigen, dus ook de sportvereniging.

6.3.3 De administratieplicht

Een administratieplichtige, in casu dus de sportvereniging, moet een administratie voeren en de daartoe behorende stukken bewaren, zodanig dat op elk gewenst moment zijn rechten en verplichtingen en de voor de heffing van belasting van belang zijnde gegevens hieruit duidelijk blijken. Kort gezegd komt het erop neer dat de controlerend ambtenaar zonder veel moeite snel een goed inzicht in de administratieve gegevens moet kunnen krijgen, zodat hij met betrekking tot de belastingheffing zijn conclusies kan trekken.

Het begrip administratie moet ruim worden opgevat. Het omvat meer dan de te boek gestelde financiële resultaten. Het begrip administratie houdt ook in de vastlegging en toetsing van bestuurs- en beheersdaden, de interne organisatie in het algemeen en het interne berichtenverkeer. Het is goed te beseffen dat het begrip 'administratie' een open norm is. Er dient de nodige flexibiliteit in acht te worden genomen bij de beoordeling ervan. De aard, omvang en complexiteit van een sportvereniging zijn medebepalend voor de eisen die aan een administratie worden gesteld.

6.3.4 De bewaarplicht

De gegevensdragers waaruit de administratie bestaat, dienen op grond van de belastingwet in beginsel voor een periode van zeven jaar te worden bewaard. Dit dient op zodanige wijze te gebeuren dat de gegevens toegankelijk blijven voor de fiscus. Het zij overigens opgemerkt dat in de diverse heffingswetten afwijkende bewaartermijnen kunnen zijn opgenomen. Heeft de administratieplichtige bepaalde bescheiden of delen van de administratie reeds vernietigd, dan kan hij niet meer voldoen aan zijn informatieplicht. Deze schending van de bewaarplicht kan administratief- en strafrechtelijk worden bestraft. Verderop vindt u hierover nadere informatie.

6.3.5 De controlebaarheid

Aan de controlebaarheid van de administratie worden hoge eisen gesteld. De administratie dient zodanig te zijn ingericht en te worden gevoerd en de gegevensdragers dienen zodanig te worden bewaard dat controle hiervan door de belastingambtenaar binnen een redelijke termijn mogelijk is. De administratieplichtige dient hieraan de nodige medewerking te verlenen. Ook moet voldoende inzicht in de opzet en de werking van de administratie en het geautomatiseerde systeem worden verschaft, zelfs als de administratie door een derde wordt verzorgd.

6.4 Identificatieplicht

In het kader van de administratieplicht bij sportverenigingen is het van belang dat iedereen zich op de werkplek moet kunnen identificeren voor de loonbelasting. Identificatie door middel van een rijbewijs of paspoort volstaat. Het is niet zo dat werknemers altijd een identiteitsbewijs bij zich moeten dragen. Er bestaat dus geen draagplicht. Wel is er een bewijsplicht. Uit jurisprudentie van de Hoge Raad valt af te leiden dat de werknemer verplicht is zijn identiteitsbewijs aan zijn werkgever te tonen en hem in staat te stellen daaruit gegevens over de identiteit in zijn administratie op te nemen, en dat de wetgever de werkgever heeft verplicht die gegevens in de loonadministratie op te nemen en een afschrift van dat bewijs daarbij te bewaren. Het is dus voldoende als er zich op de werkplek, bijvoorbeeld op de administratie, een kopie van het identiteitsbewijs

bevindt. Het burgerservicenummer en een afschrift van het identiteitsbewijs dienen in de administratie te worden opgenomen. Het niet voldoen aan de identificatieplicht kan toepassing van het anoniementarief tot gevolg hebben. Meer informatie vindt u hieronder.

6.5 Sancties bij niet-nakoming van de informatieverplichtingen

6.5.1 Algemeen

Uit de voorgaande hoofdstukken blijkt dat de fiscus volop in de gelegenheid is om informatie te verzamelen. Maar wat gebeurt er nu als de belastingplichtige, in casu de sportvereniging, weigert de gevraagde informatie aan de inspecteur te verschaffen? Het zou de belastingplichtige mooi uitkomen als hij straffeloos onder zijn aangifteverplichting uit zou kunnen komen of bij elke vraag die de inspecteur hem stelt zijn mond zou kunnen houden. De belastingheffing zou dan ernstig worden gefrustreerd. Zonder afdoende informatie kan er immers geen juiste heffing plaatsvinden. Om ervoor te zorgen dat de informatieplichtigen hun informatieplicht ook daadwerkelijk zullen nakomen heeft de wetgever een aantal sancties in de wet opgenomen.

6.5.2 De sancties

6.5.2.1 Omkering van de bewijslast

Het niet verstrekken van bepaalde gegevens en inlichtingen, het niet ter inzage geven van boeken en bescheiden, het niet, dan wel ondeugdelijk voeren van een administratie en het niet voldoen aan de documentatieverplichting kunnen leiden tot omkering van de bewijslast. De inspecteur moet wel met zoveel woorden om de verstrekking van gegevens en inlichtingen en/of het ter inzage geven van boeken en bescheiden gevraagd hebben, onder verwijzing naar de artikelen in de wet die de verplichting tot medewerking van de belastingplichtige inhouden, en hij moet de belastingplichtige een redelijke termijn gegund hebben om de informatie te verstrekken.

Bij de omkering van de bewijslast wordt deze bewijslast verzwaaard. Niet alleen rust de bewijslast per definitie op de belastingplichtige (en dus niet op de

inspecteur), maar ook moet hij doen blijken (overtuigend aantonen) dat en in hoeverre de aanslag onjuist is. Het enkel aannemelijk maken volstaat dus niet meer. Wanneer de bewijslast reeds op de belastingplichtige rust (zoals bij het claimen van een aftrekpost), zal het niet voldoen aan de inlichtingenverplichtingen niet leiden tot omkering van de bewijslast.

6.5.2.2 De bestuurlijke boete

Algemeen

Nog een stap verder gaat het opleggen van de bestuurlijke boete aan de sportvereniging. Het opleggen van een boete is – grosso modo – gekoppeld aan de verplichting tot het doen van aangifte. De belastingplichtige die niet of niet tijdig aangifte doet of door opzet of grove schuld niet, dan wel onjuist of onvolledig aangifte doet, kan worden geconfronteerd met een verzuim- of een vergrijpboete.

In het geval dat een sportvereniging verwacht een boete opgelegd te zullen krijgen, adviseren wij een belastingadviseur te raadplegen.

De verzuimboete

Het doel van de verzuimboete is het gebod tot nakoming van fiscale verplichtingen ‘aan te scherpen’. Voor het opleggen van deze boete is het voldoende dat aan een of meer van deze verplichtingen niet is voldaan door de sportvereniging. Bij afwezigheid van alle schuld wordt er geen boete opgelegd. Een verzuimboete kan, voor zover we kijken naar de informatieverplichtingen jegens de fiscus, worden opgelegd als de belastingplichtige niet of te laat aangifte doet, zowel bij de aanslag- (zoals de inkomsten- en vennootschapsbelasting) als aangiftebelastingen (zoals de omzet- en loonbelasting).

Op het niet of te laat indienen van een aangifte voor de aanslagbelastingen staat een verzuimboete van maximaal € 1.134. In het geval van de aangiftebelastingen geldt het volgende. Als er niet (tijdig) aangifte wordt gedaan, maar de verschuldigde belasting wel wordt afgedragen, dan wordt er een verzuimboete van maximaal € 113 opgelegd. Deze boete dient binnen een jaar te worden opgelegd. De boete kan echter oplopen tot maximaal € 4.537 als ook de belasting niet wordt afgedragen.

De vergrijpboete

De vergrijpboete is gericht op het bestraffen van handelen of nalaten waarbij er sprake is van opzet dan wel grove schuld. Een telfout of verschrijving valt hier niet onder. De inspecteur dient de aanwezigheid van deze opzet of grove schuld te stellen en te bewijzen. In het kader van de informatieverplichtingen kan een vergrijpboete worden opgelegd wanneer een aangifte bij de aanslagbelastingen opzettelijk niet, onjuist of onvolledig is gedaan. Ook de vaststelling dat het aan de belastingplichtige te wijten is dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld of dat er anderszins te weinig belasting is geheven, leidt tot het opleggen van onderhavige boete. De boete kan maximaal honderd procent van het bedrag van de aanslag, de navorderingsaanslag of de naheffingsaanslag belopen. Het is mogelijk een vergrijpboete te ontlopen als de belastingplichtige alsnog een juiste en volledige aangifte doet, dan wel de juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt voordat hij weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat de inspecteur met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal raken (vrijwillige verbetering).

6.5.2.3 Het anoniementarief

Zoals reeds in hoofdstuk 6.4 is besproken, moet op verzoek van de inspecteur iedereen zich op de werkplek kunnen identificeren. Kan een werknemer zich niet identificeren, dan hangt hem het ‘tarief voor anonieme werknemers’ boven het hoofd. Dit betekent dat de loonbelasting 52 procent van het loon zal bedragen. Deze loonbelasting kan uiteindelijk door de werknemer weer met zijn inkomstenbelasting worden verrekend, zodat er geen sprake is van een boete. Er is eerder sprake van een ‘schrikstarief’. Recentelijk is voorgesteld de toepassing van het anoniementarief uit te breiden naar situaties waarin geen of een onjuist burgerservicenummer is afgegeven en voor gevallen waarin het een werknemer niet is toegestaan in Nederland arbeid te verrichten. Verder is voorgesteld een fictie in te voeren. Deze fictie bewerkstelligt dat een werknemer die niet in de administratie is opgenomen voor het anoniementarief geacht wordt reeds zes maanden in dienstbetrekking te zijn.

6.5.3 Strafrechtelijke sancties

6.5.3.1 Algemeen

Naast de hiervoor vermelde bestuursrechtelijke sancties kunnen er ook straf-sancties worden opgelegd. Het strafrecht vormt het sluitstuk bij de handhaving van de fiscale wetgeving, het ultimum remedium om de informatieplichtige aan zijn verplichtingen te laten voldoen. Deze sancties zijn gebaseerd op het normale strafrecht en hebben voor de belastingwet een nadere invulling gekregen.

6.5.3.2 Strafbare feiten

In de belastingwet is met betrekking tot de informatieverplichtingen jegens de fiscus een aantal handelingen strafbaar gesteld. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen overtredingen en misdrijven. Voor overtredingen geldt een strafrechtelijke boete. Op een misdrijf staat, naast een strafrechtelijke boete, een gevangenisstraf. De overtredingen zijn onder meer:

- het onder bepaalde omstandigheden niet verzoeken om een aangiftebiljet;
- het niet toelaten dat kopieën, leesbare afdrukken of uittreksels worden gemaakt van de voor raadpleging beschikbaar gestelde gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het weigeren de inspecteur en de door deze aangewezen deskundigen desgevraagd toegang te verlenen tot alle gedeelten van een gebouw en alle grond, voor zover dat voor een ingevolge de belastingwet te verrichten onderzoek nodig is;
- het weigeren te voldoen aan diverse uit de Wet op de loonbelasting 1964 voortvloeiende verplichtingen.

Het plegen van een van deze strafbare feiten kan worden bestraft met een geldboete van de derde categorie. Deze boete kan maximaal € 4.500 bedragen.

De misdrijven die worden genoemd in de belastingwet in verband met de informatieverplichtingen jegens de fiscus, zijn onder meer:

- het niet dan wel onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen;
- het niet voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het in valse of vervalste vorm voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het niet voeren van een administratie overeenkomstig de door de wet gestelde eisen (hieronder valt ook het niet voldoen aan de documentatieverplichting);
- het niet bewaren van boeken, bescheiden of andere gegevensdragers;
- het niet verlenen van medewerking bij het inzichtelijk maken van de gevoerde administratie.

Het plegen van deze misdrijven kan worden bestraft met een gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of een geldboete van de derde categorie. Wederom bedraagt deze boete maximaal € 4.500. Als echter opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte niet of niet binnen de door de wet gestelde termijn wordt gedaan, dan wel de informatieplichtige een van de hiervoor genoemde misdrijven (met uitzondering van het als derde genoemde misdrijf) begaat, en het begaan van dat misdrijf ertoe leidt dat er te weinig belasting wordt geheven, dan kan de gevangenisstraf oplopen tot maximaal vier jaren of kan er een boete opgelegd worden van de vierde categorie.

Deze boete belooft dan maximaal € 11.250, maar als dat hoger is, kan ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting als boete worden opgelegd. Nog hoger zijn de op te leggen straffen als de belastingplichtige opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte onjuist of onvolledig doet dan wel het als derde genoemde strafbare feit begaat (het in valse of vervalste vorm voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan), en het begaan

van dat feit ertoe leidt dat er te weinig belasting wordt geheven. Een gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren of een geldboete van de vijfde categorie kan het gevolg zijn. De boete kan maximaal € 45.000 (voor rechtspersonen € 450.000) belopen of, als dat hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting.

Er zal geen strafvervolging plaatsvinden wanneer alsnog juiste en volledige informatie wordt verstrekt of medewerking wordt verleend voordat de belastingplichtige weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat de Belastingdienst hem op het spoor is. Er is geen mogelijkheid meer om tot strafvervolging over te gaan als er reeds een fiscale transactie (schikking) is getroffen, of als er voor hetzelfde feit al een bestuurlijke boete is opgelegd. Zoals al eerder uiteengezet, is het opleggen van een bestuurlijke boete reeds aan te merken als strafvervolging; niemand mag tweemaal voor hetzelfde feit vervolgd worden. Wanneer de strafvervolging eenmaal in gang is gezet heeft de belastingplichtige, nu aan te merken als verdachte, het recht te zwijgen. Hij moet wel dulden dat hem vragen gesteld worden, maar hij hoeft ze niet te beantwoorden. Dit zwijgrecht moet de verdachte, bijvoorbeeld voor het begin van een verhoor, worden medegedeeld (cautieplicht).

Inhoudsopgave vragen

1	Inleiding	2
2	Vragen over sport en fiscus	3
3	Vragen over belastingsoorten	4
4	Vragen over inkomsten sportverenigingen	18
5	Vragen over uitgaven sportverenigingen	28
6	Vragen over de fiscus op bezoek	34

1 Inleiding

In dit gedeelte treft u 142 vragen aan over de verschillende hoofdstukken sport en fiscus, belastingsoorten, inkomsten sportverenigingen, uitgaven sportverenigingen en de fiscus op bezoek.

2 Vragen over sport en fiscus

1 Is een sportvereniging belastingplichtig?

Een sportvereniging kan onder voorwaarden belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige zijn voor bijvoorbeeld de omzetbelasting, loonbelasting en vennootschapsbelasting.

2 Wat zijn de gevolgen van eventuele belastingplicht?

Indien een sportvereniging belastingplichtig dan wel inhoudingsplichtig is, dient deze sportvereniging aan haar informatieverplichtingen jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

3 Is er een fiscaal onderscheid tussen verenigingen en stichtingen?

In het algemeen kan gesteld worden dat er fiscaal geen echte verschillen bestaan tussen verenigingen en stichtingen.

3 Vragen over belastingsoorten

3.1 Omzetbelasting

4 Wat is omzetbelasting?

Omzetbelasting wordt in de praktijk ook BTW genoemd, belasting over de toegevoegde waarde. De BTW kent in Nederland drie tarieven: 19%, 6% en 0%.

5 Kan ik de in rekening gebrachte omzetbelasting terugkrijgen?

Ondernemers voor de BTW mogen in hun periodieke aangiften de aan hen gefactureerde BTW (de zogeheten voorbelasting) op de door hen verschuldigde belasting in mindering brengen. Op deze manier worden alleen leveringen van goederen en diensten belast die consumptief gebruikt of verbruikt worden, of die worden benut voor het verrichten van BTW vrijgestelde prestaties.

6 Wanneer ben ik een ondernemer voor de omzetbelasting?

Een ondernemer voor de BTW is eenieder die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent. Het al dan niet streven naar winst is in de BTW voor het ondernemerschap niet van belang. Als ondernemer wordt ook beschouwd 'de exploitant van een recht of goed die dit doet om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen'. De wet spreekt in dat geval van quasi-ondernemer. Dit betekent dat sportverenigingen in het algemeen voor meerdere activiteiten gekwalificeerd kunnen worden als BTW-ondernemer.

7 Ik ben geen ondernemer. Kan ik de in rekening gebrachte omzetbelasting terugkrijgen?

Nee, enkel ondernemers voor de BTW mogen in hun periodieke aangiften de aan hen gefactureerde BTW (de zogeheten voorbelasting) op de door hen verschuldigde belasting in mindering brengen. Op deze manier worden alleen leveringen van goederen en diensten belast die consumptief gebruikt of verbruikt worden, of die worden benut voor het verrichten van BTW vrijgestelde prestaties.

8 Ik word voor enkele activiteiten als BTW-ondernemer gekwalificeerd. Kan ik alle in rekening gebrachte omzetbelasting terugkrijgen?

Nee, ondernemers voor de BTW mogen in hun periodieke aangiften de aan hen gefactureerde BTW (de zogeheten voorbelasting) op de door hen verschuldigde belasting in mindering brengen. Op deze manier worden alleen leveringen van goederen en diensten belast die consumptief gebruikt of verbruikt worden, of die worden benut voor het verrichten van vrijgestelde prestaties voor de omzetbelasting. Dit betekent dat u alleen de aan u gefactureerde BTW in mindering mag brengen als voorbelasting die ziet op met BTW-belaste activiteiten.

9 Ik verricht alleen maar vrijgestelde activiteiten. Kan ik de in rekening gebrachte omzetbelasting terugkrijgen?

Nee, ondernemers die belastingplichtig zijn voor de BTW mogen in hun periodieke aangiften de aan hen gefactureerde BTW (de zogeheten voorbelasting) op de door hen verschuldigde belasting in mindering brengen. Op deze manier worden alleen leveringen van goederen en diensten belast die consumptief gebruikt of verbruikt worden, of die worden benut voor het verrichten van vrijgestelde prestaties voor de omzetbelasting. Dit betekent dat u de aan u gefactureerde BTW niet in mindering mag brengen als voorbelasting, nu u enkel vrijgestelde activiteiten verricht.

10 Is een sportvereniging een ondernemer voor de BTW?

Ja, een sportvereniging wordt voor een aantal van haar activiteiten gekwalificeerd als BTW-ondernemer. Voor de primaire activiteiten van de sportvereniging geldt een BTW-vrijstelling. De vrijstelling is uitsluitend van toepassing indien en voor zover er geen winst wordt beoogd en er geen sprake is van verstoring van concurrentieverhoudingen ten opzichte van ondernemers die wél winst beogen.

11 Is een sportvereniging voor haar nevenactiviteiten een ondernemer voor de BTW?

Ja, ook ten aanzien van de nevenactiviteiten is een sportvereniging een ondernemer voor de BTW. Indien de opbrengsten van deze nevenactiviteiten voor de hoofdactiviteit van de vereniging ingezet worden en onder een bepaald maximumbedrag blijven, geldt er een vrijstelling.

12 Voor de nevenactiviteiten van de sportvereniging geldt een vrijstelling voor de omzetbelasting indien aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan. Wat zijn deze voorwaarden?

Ten aanzien van deze nevenactiviteiten ter verwerving van fondsen bestaat er inderdaad een vrijstelling voor de omzetbelasting. Deze vrijstelling geldt alleen als de opbrengsten van deze nevenactiviteiten voor de hoofdactiviteit van de vereniging ingezet worden en onder een bepaald maximumbedrag blijven.

Voor leveringen van goederen (en daarnaast ook voor de kantineomzet) bedraagt deze vrijstellingsdrempel € 68.067 en voor diensten € 31.765 (beide voor 2007).

13 Hebben de drempels voor de vrijstelling van de nevenactiviteiten voor de BTW invloed op elkaar?

Nee, de vrijstellingsdrempel voor leveringen van goederen (€ 68.067) en voor diensten (€ 31.765) worden los van elkaar toegepast. Het is dus mogelijk dat een vereniging de drempel voor diensten wel overschrijdt, maar die voor leveringen niet. Indien een van beide drempels wordt overschreden, blijft de vrijstelling voor de andere categorie in stand.

14 Geldt de vrijstelling voor nevenactiviteiten inzake de BTW voor elke activiteit?

Nee, de vrijstelling geldt niet voor het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke. Met andere woorden, entreekaartjes zijn met BTW belast. Daarnaast dient opgemerkt te worden dat deze vrijstelling ook niet in alle gevallen van toepassing is op watersportorganisaties. Goedgekeurd is dat entreegelden kunnen vallen onder de fondswerving vrijstelling, mits deze entreegelden plus eventuele sponsorinkomsten en andere fondswervende inkomsten uit dienstverlening het drempelbedrag van de vrijstelling

(maximaal € 31.765 aan ontvangsten voor diensten) niet overschrijden. Daaronder hoeft geen BTW te worden afgedragen, daarboven moet over het gehele bedrag aan ontvangsten BTW worden afgedragen. De entreegelden zijn dan belast tegen 6% BTW.

15 Geldt de vrijstelling voor nevenactiviteiten inzake de BTW per activiteit?

Nee, de vrijstelling voor nevenactiviteiten geldt niet per activiteit afzonderlijk. De opbrengsten van de activiteiten dienen voor de drempel jaarlijks opgeteld te worden.

16 Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de BTW?

Indien een sportvereniging belastingplichtig is voor de BTW, dient de sportvereniging aan haar informatieverplichtingen jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

17 Bestaan er verschillende soorten BTW-tarieven?

Ja, er bestaan verschillende BTW-tarieven voor de verschillende BTW-belaste activiteiten van sportverenigingen. De Wet op de omzetbelasting 1968 kent in binnenlandse verhoudingen twee tarieven:

- 19%: dit is het algemene BTW-tarief dat standaard op alle leveringen en diensten van toepassing is. Dit tarief is onder meer van toepassing op de verkoop van alcoholhoudende dranken en de verkoop van clubmaterialen;
- 6%: dit is het verlaagde tarief dat over het algemeen van toepassing is op voedingsmiddelen, geneesmiddelen, en dergelijke. Denk hierbij aan de verkoop van spijzen en niet-alcoholische dranken, het verlenen van toegang tot sportwedstrijden (entreegelden) en het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie.

Complete en actuele informatie over de tariefindeling kunt u altijd vinden op de website van de Belastingdienst, www.belastingdienst.nl.

18 Kan de te veel afgedragen BTW worden teruggevorderd en zo ja, tot hoeveel jaar terug?

Ja, wanneer een sportvereniging bijvoorbeeld te laat is met het indienen van een aangifte omzetbelasting bestaat er nog steeds een mogelijkheid een verzoek tot ambtshalve teruggaaf van de te veel betaalde BTW in te dienen.

De belastinginspecteur kan een ambtshalve teruggaaf verlenen op een schriftelijk ingediend verzoek wanneer een sportvereniging redelijkerwijs van mening is hiervoor in aanmerking te komen. Tegen deze ambtshalve beslissing kan echter niet meer in beroep worden gegaan bij de rechter. Daarom is het van belang om een verzoek tot ambtshalve teruggaaf zo goed als mogelijk te motiveren.

Ambtshalve teruggaaf wordt niet meer verleend als het verzoekschrift wordt ingediend na verloop van vijf jaar na het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan of de teruggaaf is verleend. Deze vijfjaarstermijn kan onder voorwaarden met vijf jaar worden verlengd.

19 Wat is het voordeel van een sponsorstichting?

Een groot voordeel van een sponsorstichting is dat er tussen de sportvereniging en de stichting een scheiding wordt gecreëerd ten aanzien van de financiële en juridische risico's. Er is geen sprake van een fiscaal motief om deze scheiding te creëren.

20 Gelden er voor de BTW administratieve verplichtingen?

Ja, BTW-ondernemers dienen te voldoen aan administratieve verplichtingen. Zie hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek en de vragen in hoofdstuk 11. Daarnaast dient de sportvereniging aan de met ingang van 1 januari 2004 veranderde factuurvereisten te voldoen.

21 Kan ik BTW op verbouwingkosten in mindering brengen?

Ja, de BTW die drukt op verbouwingkosten kan onder voorwaarden worden teruggevraagd door de sportvereniging. Van belang hierbij is vooral dat de verbouwing voor BTW-belaste activiteiten wordt 'gebruikt'. Indien er (ver)bouwplannen zijn, adviseren wij een belastingadviseur te raadplegen.

3.2 Loonbelasting

22 Wat is loonbelasting?

Loonbelasting (en premie volksverzekeringen) is een belastingsoort die wordt geheven van de werknemer die loon uit dienstbetrekking geniet en die verzekerd is voor de volksverzekeringen. De loonbelasting is een voorheffing op de inkomstenbelasting. De regels van beide heffingen zijn echter zo op elkaar afgestemd dat de loonbelasting dikwijls tevens eindheffing kan zijn.

23 Dien ik loonbelasting in te houden?

In het geval dat een sportvereniging wordt gekwalificeerd als inhoudingsplichtige/werkgever, dient de sportvereniging loonbelasting op het loon van de werknemer in te houden.

24 Ik heb loonbelasting ingehouden, en nu?

De sportvereniging dient de ingehouden loonbelasting af te dragen middels aangifte aan de Belastingdienst.

25 Is een sportvereniging inhoudingsplichtig voor de loonbelasting?

Een sportvereniging maakt gebruik van de diensten van vrijwilligers, trainers, onderhoudsmensen en andere medewerkers. De mogelijkheid bestaat dat er tussen de sportvereniging en voornoemde personen sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking. Dit betekent dat de sportvereniging wordt gekwalificeerd als een inhoudingsplichtige voor de loonbelasting. De sportvereniging dient vervolgens loonbelasting, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden op het loon van de 'werknemer', en dient daarnaast aan meerdere administratieve voorwaarden te voldoen.

26 Wat zijn de gevolgen van eventuele inhoudingsplicht voor de loonbelasting?

Indien een sportvereniging wordt gekwalificeerd als inhoudingsplichtige voor de loonbelasting, dient deze sportvereniging aan haar informatieverplichtingen

jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

27 Worden vrijwilligers gekwalificeerd als werknemer?

Nee, vrijwilligers worden in beginsel niet als werknemer gekwalificeerd voor de loonbelasting. Hiervoor dient wel aan voorwaarden voldaan te worden.

28 Wat is een vrijwilliger?

Onder het begrip vrijwilliger verstaat de Belastingdienst:

degene die niet bij wijze van beroep arbeid verricht voor een (sport)organisatie.

29 Kan ik een vrijwilliger een vergoeding geven?

Ja, aan een vrijwilliger mag een vergoeding worden gegeven door de sportvereniging. De ontvangen vergoeding mag echter niet in verhouding staan tot de omvang en het tijdsbeslag van de verrichte werkzaamheden. Met andere woorden, het mag er niet op lijken dat er een salaris/marktconforme vergoeding wordt ontvangen. Van een marktconforme beloning is in ieder geval geen sprake als een vrijwilliger van 23 jaar of ouder niet meer dan € 4,50 per uur krijgt en een vrijwilliger jonger dan 23 jaar niet meer dan € 2,50 per uur. Dit zijn echter geen absolute grenzen. Mocht een sportvereniging van mening zijn dat een hogere vergoeding toch niet marktconform is (en er dus nog sprake is van vrijwilligerswerk), dan kan zij proberen dat aannemelijk te maken.

30 Is de vergoeding aan vrijwilligers gebonden aan een maximum?

Indien de vergoeding conform de wettelijke regeling aan een vrijwilliger wordt uitgekeerd, bedraagt deze uitkering maximaal € 150 per maand. Het totaal van de uitkeringen mag op jaarbasis niet meer dan € 1.500 bedragen. Indien een van deze twee maxima wordt overschreden, wordt het bedrag bij het inkomen van de vrijwilliger opgeteld en moet deze daarover inkomstenbelasting betalen, tenzij er sprake is van een reële onkostenvergoeding.

Is er sprake van een hogere vergoeding dan de maximale vrijwilligersvergoeding en is er geen sprake van een reële onkostenvergoeding, dan dient er getoetst te worden of er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking.

31 Kan ik én een vrijwilligersvergoeding én een onkostenvergoeding geven?

Ja, dit kan indien de uiteindelijke vergoeding onder de € 150 per maand blijft en in totaal onder de € 1.500 per jaar. Daarbij dient er sprake te zijn van een echte vrijwilligersvergoeding! Een en ander behoeft een goede afstemming.

32 Wat houdt de vrijwilligersregeling in?

De vrijwilligersregeling houdt in het kort in dat aan vrijwilligers een vergoeding kan worden verstrekt, zonder dat er sprake is van een inhoudingsplicht bij de sportvereniging. Voor nadere informatie verwijzen wij u naar hoofdstuk 3 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar voorgaande vragen en antwoorden.

33 Wanneer is er sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking?

Van een privaatrechtelijke dienstbetrekking is sprake indien bijvoorbeeld een trainer voor de sportvereniging:

- persoonlijk arbeid verricht;
- in ruil voor loon (in geld of in natura); en
- er sprake is van een gezagsverhouding, wat wil zeggen dat:
 - de vereniging (het bestuur) als werkgever het recht heeft om opdrachten en aanwijzingen te geven over werk dat moet worden gedaan; en
 - de werknemer zich aan deze opdrachten moet houden.

34 Wanneer is er sprake van een fictieve dienstbetrekking?

Indien er geen sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking, is er mogelijk sprake van een fictieve dienstbetrekking. Als met vrijwilligers geen arbeidsovereenkomsten worden gesloten, zal voornamelijk de regeling van de fictieve dienstbetrekking ten aanzien van deze medewerkers van een sportver-

eniging van toepassing zijn. Vooral de fictieve dienstbetrekking op basis van de zogenoemde ‘gelijkgestelden’ zal bij sportverenigingen een rol spelen.

Van een gelijkgestelde is sprake indien bijvoorbeeld de trainer:

- persoonlijk arbeid verricht;
- op doorgaans ten minste twee dagen per week;
- tegen een beloning die doorgaans per week meer dan twee vijfde van het minimumloon bedraagt;
- waarbij de overeengekomen arbeidsduur een maand of langer bedraagt.

Van geval tot geval dient bezien te worden of er sprake is van een fictieve dienstbetrekking.

35 Er is sprake van een privaatrechtelijke dienstbetrekking, en nu?

Nu er sprake is van een privaatrechtelijke dienstbetrekking, dient de sportvereniging onder meer loonbelasting, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden op het loon van de ‘werknemer’ alsmede aan meerdere administratieve voorwaarden te voldoen. Daarnaast dient de sportvereniging aan haar informatieverplichtingen jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

36 Er is sprake van een fictieve dienstbetrekking, en nu?

Nu er sprake is van een fictieve dienstbetrekking, dient de sportvereniging loonbelasting, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden op het loon van de ‘werknemer’ alsmede aan meerdere administratieve voorwaarden te voldoen. Daarnaast dient de sportvereniging aan haar informatieverplichtingen jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

37 Wat is een verklaring arbeidsrelatie?

Indien een medewerker een VAR-wuo of VAR-dga overlegt aan de sportvereniging is er geen sprake van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking. De sportvereniging is door de VAR-wuo en de VAR-dga-verklaring in beginsel automatisch gevrijwaard van de loonheffing en premies werknemersverzekeringen. Ten aanzien van de VAR-row adviseren wij in ieder geval te (laten) beoordelen of er sprake is van een echte of fictieve dienstbetrekking. Een verklaring arbeidsrelatie kan, indien aan de voorwaarden wordt voldaan, een vrijwaring voor bijvoorbeeld sportverenigingen zijn voor eventuele loonheffing en premies werknemersverzekeringen.

38 Welke voorwaarden gelden ten aanzien van een sportvereniging in het geval van een verklaring arbeidsrelatie?

Ten aanzien van een VAR gelden enkele voorwaarden waaraan de sportvereniging dient te voldoen. De vereniging dient een kopie te maken van die VAR-verklaring (ter voorkoming van falsificatie), te controleren of de werkzaamheden genoemd in de verklaring overeenstemmen met het werk dat de zelfstandig ondernemer voor de sportvereniging gaat doen, en de sportvereniging moet de rechtsgeldige identiteit (paspoort) van de zelfstandig ondernemer vaststellen. De kopieën van de VAR en het identiteitsbewijs moet de sportvereniging opnemen in haar administratie.

39 Is een verklaring arbeidsrelatie onbeperkt geldig?

Nee, een VAR heeft een geldigheidsduur van één jaar en moet door de medewerker jaarlijks opnieuw worden aangevraagd. Een zelfstandig ondernemer kan een aanvraagformulier downloaden bij www.belastingdienst.nl. Essentieel is dat de feiten in overeenstemming zijn met het beeld dat (tijdens de aanvraag) ten behoeve van de Belastingdienst wordt geschetst.

3.3 Vennootschapsbelasting

40 Wat is vennootschapsbelasting?

Vennootschapsbelasting is een belasting die wordt geheven op basis van zeer complexe wet- en regelgeving, met talloze uitzonderingen en specifieke toepassingsgebieden. De heffing vindt plaats over de winsten die door de belastingplichtige lichamen worden behaald.

41 Wanneer is een sportvereniging ondernemer voor de vennootschapsbelasting?

Een sportvereniging is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover zij een onderneming drijft dan wel in concurrentie treedt met een belastingplichtige ondernemer. Een sportvereniging is daarom in beginsel niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Als een sportvereniging meerdere op zichzelf staande activiteiten verricht, moet per activiteit worden bekeken of er sprake is van het drijven van een onderneming en van een winststreven.

42 Wanneer drijf ik een onderneming?

Voor de heffing van vennootschapsbelasting wordt met een activiteit een onderneming gedreven indien er sprake is van 'een organisatie van kapitaal en arbeid waarmee wordt deelgenomen aan het economisch verkeer'. Daarnaast dient deze organisatie een winstoogmerk te hebben. Voor de toets of er daadwerkelijk sprake is van een winstoogmerk zijn de feiten bepalend en niet de statuten. De Hoge Raad heeft namelijk bepaald dat onder omstandigheden uit herhaalde aanwezigheid van jaarwinsten (exploitatieoverschotten) tot het bestaan van een winstoogmerk kan worden geconcludeerd. Indien er geen sprake is van een winstoogmerk is de organisatie alsnog belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien zij met haar activiteiten in concurrentie treedt met andere belastingplichtige ondernemingen.

43 Geldt er ten aanzien van een sportvereniging een vrijstelling voor de vennootschapsbelasting?

Ja, ten aanzien van amateursportverenigingen geldt middels een besluit van de staatssecretaris dat de sportvereniging wordt geacht geen winststreven te hebben indien eventuele exploitatieoverschotten die worden behaald met activiteiten conform de statuten, aangewend worden ten behoeve van de primaire activiteit van de vereniging. Een amateursportvereniging is ten aanzien van haar primaire activiteit immers in beginsel vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.

44 Geldt de vrijstelling voor de vennootschapsbelasting ook voor mijn kantineactiviteiten?

Nee, in beginsel geldt de vrijstelling voor de vennootschapsbelasting niet voor exploitatieoverschotten die worden behaald met het uitbaten van de sociëteit of bar. Dit is onder voorwaarden anders, aangezien sportverenigingen met exploitatieoverschotten uit de kantine-exploitatie worden geacht geen winststreven te hebben indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- de kantine-exploitatie vormt een normale nevenactiviteit van de sportvereniging;
- buiten het gebruik van de kantine voor het verenigingsleven in besloten kring, vindt openstelling van de kantine slechts plaats in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met de sportieve activiteiten van de vereniging;
- de kantine noch daartoe behorende (delen van de) inventaris worden al dan niet tegen vergoeding ter beschikking van derden gesteld;
- in afwijking van het hiervoor genoemde kan de kantine ook zijn geopend in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden, naast de overige in dit besluit opgenomen voorwaarden, de volgende restricties:
 - de sportieve activiteiten van de derden komen overeen met de sport die pleegt te worden beoefend door de vereniging, of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht;
 - de openstelling vloeit rechtstreeks voort uit verplichtingen die de

vereniging ten opzichte van de eigenaar/verhuurder van de accommodatie heeft. Dit houdt in dat de vereniging veelal verplicht is de kantine te openen op tijdstippen waarop de accommodatie aan derden ter beschikking staat;

- de openstelling vindt op ten hoogste 12 dagen per kalenderjaar plaats;
- de openstelling begint niet eerder dan 1 uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan 1 uur na het einde van die activiteiten;
- zowel statutair als feitelijk wordt het exploitatieresultaat uitsluitend aangewend ten behoeve van de primaire activiteit van de sportvereniging.

Overigens wordt een sportvereniging geacht te hebben voldaan indien haar bestuursreglement in overeenstemming is met het modelbestuursreglement 'alcohol in sportkantines' en voldaan is aan de voorwaarden van dit reglement.

45 Wat zijn de gevolgen van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting?

Indien een sportvereniging wordt gekwalificeerd als belastingplichtige voor de vennootschapsbelasting, dient de sportvereniging aan haar informatieverplichtingen jegens de Belastingdienst te voldoen. Voor een uitgebreid overzicht van deze informatieverplichtingen verwijzen wij u naar hoofdstuk 6 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 11 van het vragendeel van dit boek.

46 Wat zijn de tarieven voor de vennootschapsbelasting?

De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt berekend op basis van progressieve tarieven. Over de eerste € 25.000 aan winst wordt een belasting geheven tegen een tarief van 20%, de winst tussen € 25.000 en € 60.000 wordt belast tegen een tarief van 23,5% en over het meerdere aan winst wordt belasting geheven naar een tarief van 25,5% (tarieven 2007).

47 Waaruit bestaat het belastbare bedrag voor de vennootschapsbelasting?

Het belastbare bedrag bestaat uit de belastbare winst verminderd met eventuele onverrekenende verliezen die in eerdere jaren zijn geleden. Indien de fiscale winst nihil of zelfs negatief is, zal in het betreffende jaar geen vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

48 Dus als een sportvereniging winst maakt, dient vennootschapsbelasting te worden betaald?

Nee, indien de sportvereniging deze winst hoofdzakelijk behaalt met behulp van vrijwilligers, is zij op grond van het Vrijstellingsbesluit vennootschapsbelasting veelal vrijgesteld indien de door haar behaalde winst ofwel in een jaar minder bedraagt dan € 7.500, ofwel in een jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen minder bedraagt dan € 37.500.

49 Kan ik bij de berekening van de belastbare winst voor de vennootschapsbelasting rekening houden met vrijwilligers?

Ja, bij het bepalen van de belastbare winst mag rekening worden gehouden met een fictieve vrijwilligersbeloning op basis van het minimumloon, verminderd met de werkelijke kosten/uitbetaalde vergoeding. Deze fictieve vrijwilligersbeloning kan worden beperkt indien er sprake is van een ernstige concurrentieverstoring. Wat onder een ernstige concurrentieverstoring dient te worden verstaan is in de praktijk onduidelijk. Wel lijkt het erop dat dit ten aanzien van sportverenigingen niet snel het geval zal zijn.

4 Vragen over inkomsten sportverenigingen

4.1 Opbrengsten kantine

50 Is de verkoop van alcoholische drank belast met BTW?

Ja, de verkoop van alcoholhoudende drank is belast met 19% BTW. Dit is wellicht anders indien de kantine-regeling voor de BTW van toepassing is.

51 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig indien ik alcoholische dranken verkoop?

Mogelijkerwijs levert de verkoop van alcoholhoudende drank belastingplicht voor de vennootschapsbelasting op (zie hoofdstuk 3).

52 Is de verkoop van non-alcoholische drank belast met BTW?

Ja, de verkoop van niet-alcoholhoudende drank is belast met 6% BTW. Dit is wellicht anders indien de kantine-regeling voor de BTW van toepassing is.

53 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig indien ik non-alcoholische dranken verkoop?

Mogelijkerwijs levert de verkoop van non-alcoholische drank belastingplicht voor de vennootschapsbelasting op (zie hoofdstuk 3).

54 Is de verkoop van voedingsmiddelen belast met BTW?

Ja, de verkoop van voedingsmiddelen is belast met 6% BTW. Dit is wellicht anders indien de kantine-regeling voor de BTW van toepassing is.

55 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig indien ik voedingsmiddelen verkoop?

Mogelijkerwijs levert de verkoop van voedingsmiddelen belastingplicht voor de vennootschapsbelasting op (zie hoofdstuk 3).

56 Wat houdt de kantine-regeling voor de BTW in?

Voor kantines van sportverenigingen bestaat er een bijzondere BTW-regeling, de zogeheten kantine-regeling. Deze houdt in dat over de kantine-omzet geen BTW is verschuldigd als de kantine-opbrengst per jaar minder dan € 68.067 bedraagt. Zijn de opbrengsten hoger, dan is over het gehele bedrag BTW verschuldigd. De regeling geldt alleen voor zover de kantine-activiteiten als normale nevenactiviteiten van de sportvereniging kunnen worden aangemerkt.

57 Vallen bruiloften en partijen en dergelijke ook onder de kantine-regeling voor de BTW?

Bruiloften en partijen en dergelijke die in de kantine van de sportvereniging plaatsvinden zijn geen normale activiteiten en leiden tot het volledig vervallen van de kantine-regeling. In plaats daarvan wordt de totale opbrengst uit de kantine-activiteiten aangemerkt als fondsenwervende dienst. In dat geval is de drempelvrijstelling voor diensten € 31.765.

58 Is toepassing van de kantine-regeling verplicht?

Het toepassen van de kantine-regeling is niet verplicht, maar als de vereniging er vrijwillig voor kiest om geen gebruik te maken van de kantine-regeling, dan is deze keuze onherroepelijk. Over de omzet moet dan altijd BTW worden afgedragen, ook als de omzet lager is dan € 68.067. Indien de kantine-omzet samen met de ontvangsten uit overige fondsenwervende dienstverlening minder bedraagt dan € 31.765 per jaar, kan onder voorwaarden alsnog een vrijstelling gelden (ondanks de keuze voor belaste kantine-omzet).

59 Is het altijd aan te raden om te opteren voor de kantine-regeling?

Het is niet altijd voordeliger om te kiezen voor de kantine-regeling. Niet gebruiken van de kantine-regeling kan voordeliger zijn bij een grote investering in de kantine (bijvoorbeeld een verbouwing) omdat dan alle voorbelasting op de verbouwkosten van de kantine in aftrek kan worden gebracht. Hier komt bij dat voor de afdracht van de verschuldigde BTW met de Belastingdienst afspraken kunnen worden gemaakt over een forfaitair percentage van 11% omdat zowel prestaties tegen het 19%-tarief als het 6%-tarief worden verricht.

Administratief is dit veel eenvoudiger. Deze methode van afdracht is echter ongunstig indien de kantine veel met 6% belaste spijzen en dranken verkoopt.

60 Ben ik door mijn kantineactiviteiten vennootschapsbelastingplichtig?

In beginsel is een sportvereniging ten aanzien van haar kantineactiviteiten belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting in het geval dat er exploitatieoverschotten worden behaald met het uitbaten van de sociëteit of bar. Dit is onder voorwaarden anders, aangezien sportverenigingen met exploitatieoverschotten uit de kantine-exploitatie worden geacht geen winststreven te hebben indien voldaan is aan de volgende voorwaarden:

- de kantine-exploitatie vormt een normale nevenactiviteit van de sportvereniging;
- buiten het gebruik van de kantine voor het verenigingsleven in besloten kring, vindt openstelling van de kantine slechts plaats in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met de sportieve activiteiten van de vereniging;
- de kantine noch daartoe behorende (delen van de) inventaris worden al dan niet tegen vergoeding ter beschikking van derden gesteld;
- in afwijking van het hiervoor genoemde kan de kantine ook zijn geopend in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden, naast de overige in dit besluit opgenomen voorwaarden, aanvullende restricties;
- zowel statutair als feitelijk wordt het exploitatieresultaat uitsluitend aangewend ten behoeve van de primaire activiteit van de sportvereniging.

Overigens wordt een sportvereniging geacht te hebben voldaan indien haar bestuursreglement in overeenstemming is met het modelbestuursreglement 'alcohol in sportkantines' en voldaan is aan de voorwaarden van dit reglement.

61 Wat zijn de aanvullende restricties in het kader van vennootschapsbelastingvrijstelling voor kantines in het kader van sportieve activiteiten van derden?

De aanvullende restricties zijn:

- de sportieve activiteiten van de derden komen overeen met de sport die pleegt te worden beoefend door de vereniging, of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht;
- de openstelling vloeit rechtstreeks voort uit verplichtingen die de vereniging ten opzichte van de eigenaar/verhuurder van de accommodatie heeft. Dit houdt in dat de vereniging veelal verplicht is de kantine te openen op tijdstippen waarop de accommodatie aan derden ter beschikking staat;
- de openstelling vindt op ten hoogste 12 dagen per kalenderjaar plaats;
- de openstelling begint niet eerder dan 1 uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan 1 uur na het einde van die activiteiten.

4.2 Opbrengsten sportwedstrijden en evenementen

62 Is het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke belast met BTW?

Ja, het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke is belast met 6% BTW. Goedgekeurd is dat entreegelden kunnen vallen onder de fondswerving vrijstelling, mits deze entreegelden plus eventuele sponsorinkomsten en andere fondswervende inkomsten uit dienstverlening het drempelbedrag van de vrijstelling (maximaal € 31.765 aan ontvangsten voor diensten) niet overschrijden. Daaronder hoeft geen BTW te worden afgedragen, daarboven moet over het gehele bedrag aan ontvangsten BTW worden afgedragen.

63 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig indien ik toegang tot sportwedstrijden, demonstraties en dergelijke verleen?

Nee. Het is echter de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateursportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

64 Moet ik bij het organiseren van sportevenementen rekening houden met BTW?

Ja, ook bij het organiseren van sportevenementen kan BTW een rol spelen. Dit is vooral het geval als tegen een afzonderlijke vergoeding sportevenementen worden opgezet, al dan niet voor leden, met als doel inkomsten te behalen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan het organiseren van schaatstochten, fietstochten, wandeltochten, enzovoort. Ook hier kan aansluiting worden gezocht bij de drempelvrijstelling voor fondsenwerving. De totale opbrengsten mogen dan niet meer bedragen dan € 31.765 per jaar. Per sportvereniging en voor alle door haar georganiseerde sportevenementen zal bekeken moeten worden of de evenementen bij de drempelvrijstelling kunnen aansluiten.

65 Moet ik bij het organiseren van sportevenementen rekening houden met vennootschapsbelastingplicht?

Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateursportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

66 Moet ik bij kansspelen, loterijen en prijsvragen rekening houden met BTW?

Nee, kansspelen zijn voor de BTW vrijgesteld. Er hoeft dan ook geen BTW te worden betaald, maar de BTW op gemaakte kosten voor de kansspelen is ook niet verrekenbaar.

67 Moet ik bij kansspelen, loterijen en prijsvragen rekening houden met vennootschapsbelastingplicht?

Het is de vraag of deze activiteiten tot de primaire activiteit van de amateursportvereniging kunnen worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

68 Ben ik inhoudingsplichtig voor de kansspelbelasting bij kansspelen, loterijen en prijsvragen?

Ja, indien de vereniging inkomsten verwerft uit kansspelen, loterijen en prijsvragen, is de vereniging in beginsel inhoudingsplichtig voor de kansspelbelasting. Dit houdt in dat de vereniging kansspelbelasting dient in te houden op het moment van uitreiken van de prijs. Binnen een maand na de uitreiking moet een 'aangifte kansspelbelasting' worden gedaan bij de Belastingdienst en moet de verschuldigde kansspelbelasting worden afgedragen. Prijzen tot € 454 die meer bedragen dan de inzet, zijn vrijgesteld van kansspelbelasting.

69 Wanneer is er sprake van een kansspel?

Van een kansspel is grofweg gezegd sprake indien de deelnemers geen (overwegende) invloed hebben op de uitslag, met andere woorden, als het lot beslist wie een prijs wint.

4.3 Opbrengsten sportaccommodatie

70 Is het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie belast met BTW?

Ja, het geven van gelegenheid tot sportbeoefening in een sportaccommodatie is belast met BTW (6%), mits er sprake is van aanvullende dienstverlening. Denk hierbij aan de situatie van een bowlingbaan. Enkel het verhuren van de baan zal niet worden gekwalificeerd als gelegenheid geven tot sportbeoefening. Indien naast het verhuren van de bowlingbaan tevens schoenen, ballen en dergelijke ter beschikking worden gesteld, zal er wel sprake kunnen zijn van gelegenheid geven tot sportbeoefening.

71 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig indien ik gelegenheid geef tot sportbeoefening in een sportaccommodatie?

Het is de vraag of deze activiteit tot de primaire activiteit van de amateursportvereniging kan worden gerekend. Indien er sprake is van exploitatieoverschotten, kan er mogelijk sprake zijn van vennootschapsbelastingplicht. Deze vennootschapsbelastingplicht kan ook ontstaan indien er geen exploitatieoverschotten worden behaald, maar wel in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Denk hierbij in het bijzonder aan de situatie dat de sportaccommodatie een fitnessruimte bevat die tegen vergoeding ter beschikking wordt gesteld. Hiermee zal zeer waarschijnlijk in concurrentie worden getreden met bijvoorbeeld een sportschool. De mogelijkheid bestaat dus dat het gelegenheid geven tot sportbeoefening in een sportaccommodatie leidt tot vennootschapsbelastingplicht. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

72 Is de huur en verhuur van onroerende zaken met BTW belast?

De huur en verhuur van onroerende zaken is vrijgesteld van BTW-heffing, tenzij de huurder voor ten minste 90% BTW-belaste prestaties in het gehuurde verricht. Sportverenigingen kunnen aldus niet opteren voor BTW-belaste huur.

4.4 Contributie, sponsoring, giften, subsidies en nevenactiviteiten

73 Is contributie belast met BTW?

Nee, door de leden van een sportvereniging betaalde contributie is niet belast met BTW. Een sportvereniging is voor haar hoofdactiviteit vrijgesteld van BTW. Dit is anders als een stichting gelegenheid geeft om sport te beoefenen.

74 Is sponsoring belast met BTW?

Ja, sponsoring wordt voor de BTW aangemerkt als een dienst. De inkomsten uit sponsoring worden opgeteld bij de inkomsten uit andere fondsenwervende diensten en zijn tot de grens van € 31.765 vrijgesteld van BTW. Indien de inkomsten boven deze grens uitkomen, is de vereniging BTW verschuldigd over het gehele bedrag. Deze BTW moet dan (in rekening worden gebracht aan de sponsor en) worden afgedragen aan de Belastingdienst. Een sponsor zal de aan hem door de vereniging gefactureerde BTW overigens meestal wel weer als voorbelasting kunnen verrekenen.

75 Wat is sponsoring?

Sponsoring is voor veel verenigingen een belangrijke bron van inkomsten. Sponsoring is een wederkerige overeenkomst waarbij de sponsor zich verplicht een in geld waardeerbare prestatie te leveren, en de gesponsorde organisatie zich verplicht faciliteiten te leveren tot verhoging van de naamsbekendheid van de sponsor of diens merken. Dit is een gebied waarbij het absoluut noodzakelijk is om goede afspraken te maken en deze schriftelijk vast te leggen. Denk hierbij aan mogelijkheden voor tegenprestaties (shirts, bordreclame en dergelijke), tarieven, doelgroepen als het gaat om potentiële sponsors, enzovoort.

76 Wat wordt verstaan onder sponsorinkomsten?

Onder sponsorinkomsten vallen zowel bijdragen in geld als bijdragen in natura. Bijdragen in natura zijn bijvoorbeeld sportkleding, ballen of busvervoer. Als waarde van de sponsoring in natura geldt de inkoopwaarde van de goederen die de sponsor ter beschikking stelt.

77 Kan ik de BTW op sponsorinkomen uitsmeren over de gebruiks jaren?

Nee. Hoewel sponsoring in natura vaak meerdere jaren kan worden gebruikt, worden deze sponsorontvangsten in het jaar van verkrijging meegenomen voor de omzetbelasting. Het kan dus zijn dat de vereniging, als gevolg van het niet spreiden van deze sponsorgelden over de duur van het gebruik, het ene jaar boven de vrijstelling uitkomt terwijl zij er in andere jaren weer onder blijft. Hoewel de wettelijke bepalingen geen ruimte bieden tot spreiding, is overleg met de sponsor en de Belastingdienst hierover zeker niet bij voorbaat kansloos gelet op de soms onbillijke consequenties.

78 Is er een financieel voordeel te behalen wanneer een vereniging een stichting opricht om de sponsorgelden daarin onder te brengen?

Nee, er valt geen financieel voordeel te behalen.

Een stichting kan optreden als ondernemer voor de BTW. De prestaties van de stichting zijn hiervoor bepalend. De prestaties die de op te richten stichting gaat verrichten zijn diensten ter verkrijging van financiële steun voor de organisatie. Deze diensten zijn in beginsel belast met BTW. Steunstichtingen van organisaties waarvan de hoofdprestaties buiten de heffing van BTW blijven (zoals een sportvereniging leden in staat stelt de voetbalsport te beoefenen) kunnen echter onder voorwaarden delen in de vrijstelling voor fondsenwerving van de vereniging.

Nevenactiviteiten van de vereniging ter verkrijging van financiële steun voor de organisatie (fondsenwerving) zijn vrijgesteld van de heffing van BTW, mits de ontvangsten voor deze activiteiten onder een bepaald bedrag blijven. Voor fondsenwervende diensten (zoals sponsoring) mag het totaal aan ontvangsten van de vereniging en de nevenstichting niet meer bedragen dan € 31.764 per jaar. Voor fondsenwervende leveringen geldt een vrijstelling als het totaal aan ontvangsten niet meer bedraagt dan € 68.067.

Wanneer de inkomsten van de activiteiten van de stichting en de vereniging samen het maximumbedrag overschrijden, wordt onverkort de hele omzet belast.

Als de nevenstichting wordt opgericht met het enkele doel om BTW te 'besparen', dan raden wij het oprichten van deze stichting niet aan. De vereniging zelf kan namelijk al gebruikmaken van de BTW-vrijstelling voor fondsenwervende activiteiten. Het oprichten van een nevenstichting zal deze vrijstelling niet vergroten. Wordt de nevenstichting opgericht met het doel om financiële en juridische risico's te splitsen, dan zou dit nuttig kunnen zijn.

79 Zijn giften belast met BTW?

Nee, over giften is geen BTW verschuldigd en giften tellen ook niet mee voor de vrijstellingsgrens van € 31.765. Over giften kan schenkingsrecht verschuldigd zijn indien deze boven een bedrag van € 2.648 (bedrag 2007) uitkomen. De ontvanger is in principe schenkingsrecht verschuldigd. Schenkingsrecht blijft achterwege indien de sportvereniging wordt gekwalificeerd als algemeen nut beogende instelling. In de praktijk heerst discussie over de vraag of een sportvereniging kan worden gekwalificeerd als een algemeen nut beogende instelling. Een professionele voetbalclub komt in ieder geval niet voor deze status in aanmerking. Voor verkrijging van deze status adviseren wij u een belastingadviseur te raadplegen.

80 Wat zijn giften?

Een gift is een bijdrage die uitsluitend uit vrijgevigheid wordt gedaan. Er staat van de kant van de sportvereniging geen tegenprestatie tegenover. Indien er wel een tegenprestatie tegenover staat, is er zeer waarschijnlijk sprake van sponsoring.

81 Mag ik vrijwilligersvergoeding terugschenken aan de vereniging?

Ja, een door een vrijwilliger ontvangen vergoeding kan de vrijwilliger weer terugschenken aan de vereniging.

82 Zijn subsidies belast met BTW?

Nee, in beginsel geldt dat subsidies die strekken tot dekking van het exploitatie-tekort of anderszins in algemene zin een bijdrage leveren aan de sportvereniging, niet behoren tot de maatstaf van de heffing voor de BTW, omdat er meestal geen sprake is van een direct aanwijsbare tegenprestatie die tegenover de subsidieverstrekking wordt verleend, zodat er geen sprake is van een vergoeding en er BTW verschuldigd is. Dit kan anders zijn met bijvoorbeeld prijssubsidies.

83 Wat zijn nevenactiviteiten?

Nevenactiviteiten zijn alle niet-hoofdactiviteiten (die bedoeld zijn voor financiële steun) van de sportvereniging. Hieronder vallen bijvoorbeeld het opnemen van advertenties in de clubbladen en de verstrekking van clubbladen aan de leden, verkopen van shirts, speldjes en dergelijke, en de hiervoor genoemde sponsoring.

84 Zijn nevenactiviteiten belast met BTW?

Ja, nevenactiviteiten zijn belast met BTW. Prestaties die vallen onder de nevenactiviteiten van de sportvereniging zijn vervolgens vrijgesteld van BTW als deze worden ingezet voor de hoofdactiviteiten, en de ontvangsten onder bepaalde grenzen blijven. Voor leveringen van goederen is de omzetgrens van de opbrengsten € 68.067, voor diensten is de grens van de opbrengsten € 31.765. De opbrengsten van de nevenactiviteiten dienen opgeteld te worden om te bezien of de omzetgrens inzake voornoemde vrijstelling wordt overschreden.

85 Ben ik vennootschapsbelastingplichtig als gevolg van de nevenactiviteiten?

Ten aanzien van de nevenactiviteiten geldt dat er mogelijk sprake is van vennootschapsbelastingplicht. Dit zal bijvoorbeeld het geval kunnen zijn indien met de nevenactiviteiten exploitatieoverschotten worden behaald, dan wel met de nevenactiviteiten in concurrentie wordt getreden met wél belastingplichtige ondernemers. Zie hoofdstuk 3 voor nadere informatie.

5 Vragen over uitgaven sportverenigingen

86 Mag een vrijwilliger betaald worden?

Ja, aan een vrijwilliger mag een vergoeding gegeven worden. De vergoeding mag niet meer dan € 150 per maand bedragen én niet meer dan € 1.500 per jaar; dit is de wettelijke regeling. Aan de vrijwilliger mogen ook de werkelijk gemaakte kosten worden vergoed (die aantoonbaar zijn met bonnetjes). Er moet een keuze worden gemaakt. Een combinatie waarbij de vrijwilliger én een vergoeding op wettelijke basis én een vergoeding voor daadwerkelijk gemaakte kosten krijgt, is onderhevig aan de inkomstenbelasting/loonheffing.

In het geval dat geopteerd wordt voor de wettelijke regeling is het van belang dat de beloning in redelijke mate overeenstemt met (de aard van) het werk. Bij een beloning die kan worden aangemerkt als een marktconforme beloning, is er namelijk geen sprake van vrijwilligerswerk. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is namelijk dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het verrichte werk.

Van een marktconforme beloning is in ieder geval geen sprake als een vrijwilliger van 23 jaar of ouder niet meer dan € 4,50 per uur krijgt en een vrijwilliger jonger dan 23 jaar niet meer dan € 2,50 per uur. Dit zijn echter geen absolute grenzen. Mocht een sportvereniging van mening zijn dat een hogere vergoeding toch niet marktconform is (en er dus nog sprake is van vrijwilligerswerk), dan kan zij proberen dat aannemelijk te maken.

87 Moet ik een IB-47-formulier overleggen aan de Belastingdienst?

Nee, tegenwoordig hoeft een sportvereniging geen IB-47-formulier meer te overleggen aan de Belastingdienst ten aanzien van vrijwilligers.

88 Kan een vrijwilliger worden gekwalificeerd als werknemer indien de beloning die wordt toegekend lager is dan 7 1.500?

Een vrijwilliger wordt op grond van de Wet op de loonbelasting niet als werknemer aangemerkt als hij voldoet aan de voorwaarden zoals beschreven in deze wet.

Deze voorwaarden zijn:

- de beloning van de vrijwilligers is maximaal € 150 per maand en maximaal € 1.500 per kalenderjaar;
- er is geen sprake van een marktconforme beloning;
- de vrijwilligerswerkzaamheden worden niet bij wijze van beroep verricht.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat er in ieder geval geen sprake is van een marktconforme beloning bij een uurloon voor personen van 23 jaar en ouder van € 4,50 (jonger dan 23 jaar: € 2,50).

Zolang de vrijwilliger aan de bovenstaande voorwaarden voldoet, zal hij voor de loonbelasting niet als werknemer wordt beschouwd en is de vereniging niet gehouden loonbelasting ter zake van het vrijwilligerswerk in te houden. In de inkomstenbelasting gelden eveneens de hiervoor beschreven voorwaarden. De vrijgestelde bedragen voor de vrijwilliger gelden per jaar en voor al het vrijwilligerswerk tezamen. Dat wil zeggen dat indien de vrijwilliger bij meerdere verenigingen vrijwilligerswerk doet, de mogelijkheid bestaat dat de € 150 per maand of € 1.500 per jaar overschreden wordt en ter zake van een deel van de ontvangen vrijwilligersvergoeding inkomstenbelasting moet worden voldaan.

Het is dus zelfs mogelijk dat wanneer een vrijwilliger in totaal minder beloning ontvangt dan het van inkomstenbelasting vrijgestelde bedrag van € 1.500, er toch inkomstenbelasting zal moeten worden voldaan. Let dus goed op of u aan alle bovenstaande voorwaarden voldoet!

89 Mag een speler worden betaald?

Ja, een speler mag wel degelijk worden betaald. De fiscale behandeling hangt vervolgens af van de vraag of de speler wordt betaald als vrijwilliger dan wel als werknemer.

Indien de spelers kunnen worden aangemerkt als vrijwilligers, mag de vereniging de spelers betalingen en/of verstrekkingen doen toekomen van niet meer dan

€ 150 per maand én niet meer dan € 1.500 per jaar. Onder deze betaling zouden dan zowel de kostenvergoeding als de gratis trainingen kunnen vallen. De vrijwilligers hoeven ook niet in de salarisadministratie opgenomen te worden.

Indien de waarde van de betalingen en/of verstrekkingen groter is dan bovengenoemde bedragen, is er geen sprake van een vrijwilliger. Indien alleen de werkelijk gemaakte kosten worden vergoed (die aantoonbaar zijn met bonnetjes), mag de vereniging wel meer dan de bovengenoemde bedragen betalen.

Het is echter maar de vraag of spelers als vrijwilligers kunnen worden aangemerkt, gezien de aard van de arbeid (in alle waarschijnlijkheid het spelen van wedstrijden). Indien de spelers niet kunnen worden aangemerkt als vrijwilligers, zal er zeer waarschijnlijk sprake zijn van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking. In de laatstgenoemde gevallen dient de sportvereniging over hetgeen aan de spelers is betaald (loon in geld dan wel natura) loonheffing, zijnde loonbelasting, premies volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen, in te houden.

90 Is een vergoeding betaald aan een medewerker van de sportvereniging belast?

Ja, een betaalde vergoeding aan een medewerker is onder omstandigheden belast. De vergoeding betaald aan een vrijwilliger is in beginsel onbelast, terwijl de vergoeding betaald aan een werknemer (er is sprake van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking) is belast met loonbelasting, premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen. Wij verwijzen voor meer informatie naar hoofdstuk 3 van het algemene deel van dit boek, dan wel naar hoofdstuk 8 van het vragendeel van dit boek.

91 Wat wordt belast bij werknemers?

In het geval dat er sprake is van een privaatrechtelijke dan wel fictieve dienstbetrekking dient de sportvereniging over zowel het loon in geld als het loon in natura in beginsel loonbelasting, premie volksverzekeringen en premies werknemersverzekeringen in te houden en af te dragen aan de Belastingdienst.

92 Wat dient verstaan te worden onder loon in geld?

Onder loon in geld vallen onder meer het normale salaris, wedstrijdpremies, bonussen, hand- of tekengeld, enzovoort.

93 Wat dient verstaan te worden onder loon in natura?

Bij loon in natura dient gedacht te worden aan kleding, maaltijden, vrij reizen, vakantiereizen, een auto van de zaak, telefoonkostenvergoeding enzovoort.

94 Zijn alle vergoedingen aan werknemers belast?

Nee, indien er sprake is van een dienstbetrekking, kan de sportvereniging bepaalde kosten die de werknemer maakt voor het uitoefenen van de dienstbetrekking onbelast vergoeden. In de loonbelasting- en socialezekerheidswetgeving is een aantal kosten aangewezen dat voor geheel of gedeeltelijk onbelaste en premievrije vergoeding of verstrekking in aanmerking komt, zoals:

- studiekosten;
- reiskosten (waaronder woon-werkverkeer) tot een maximum van € 0,19 per kilometer;
- maaltijden;
- kosten voor persoonlijke verzorging;
- telefoonkosten;
- verblijfskosten;
- sportkleding;
- overige reiskosten.

Het is belangrijk om hierbij op te merken dat voor deze kostenvergoedingen speciale regels gelden. Voor meer informatie kunt u contact opnemen met uw belastingadviseur dan wel met de Belastingdienst.

95 Mag ik sportkleding belastingvrij verstrekken?

Ja, onder voorwaarden lijkt het erop dat aan sporters en medewerkers van een sportvereniging zogenoemde 'bedrijfskleding', lees sportkleding met logo van de vereniging, onbelast kan worden verstrekt.

96 Mag ik maaltijden om niet verstrekken aan vrijwilligers?

De verstrekking van maaltijden aan werknemers in dienstbetrekking kan onbelast plaatsvinden mits er sprake is van een zakelijke maaltijd, bijvoorbeeld tijdens besprekingen of als er niet op een normaal tijdstip thuis gegeten kan worden. Het lijkt er derhalve op dat de verstrekking aan vrijwilligers ook onbelast kan plaatsvinden.

97 Kan ik een vaste kostenvergoeding aan werknemers verstrekken?

Ja, het is mogelijk om een vaste kostenvergoeding te verstrekken. Een vaste kostenvergoeding is belasting- en premievrij indien deze naar aard en omvang onderbouwd is. Dit betekent dat vast moet liggen welke kosten worden vergoed en tot welk bedrag de vaste kostenvergoeding wordt verstrekt.

98 Kan ik BTW op inkomende facturen terugvragen?

Ja, de gefactureerde BTW kan een sportvereniging terugvragen indien de gefactureerde BTW ziet op kosten of investeringen voor met BTW belaste activiteiten van de sportvereniging en de factuur gesteld is ten name van de vereniging en deze voldoet aan de wettelijke vereisten.

In overleg met uw belastingadviseur kunt u bezien of de in rekening gebrachte BTW kan worden teruggevraagd.

6 Vragen over de fiscus op bezoek

99 Gelden er voor sportverenigingen administratieve verplichtingen?

Ja, ook ten aanzien van sportverenigingen gelden administratieve verplichtingen. Een sportvereniging dient extra aandacht te besteden aan deze verplichtingen indien de sportvereniging wordt gekwalificeerd als een belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige.

100 Heeft de sportvereniging een informatieplicht jegens de Belastingdienst?

Ja, een sportvereniging heeft een informatieplicht jegens de fiscus. Dit is zeker het geval indien de sportvereniging wordt gekwalificeerd als een belastingplichtige dan wel inhoudingsplichtige. Correcte belastingheffing is namelijk slechts mogelijk als de fiscus over voldoende informatie omtrent de financiële positie van de belastingplichtige beschikt.

101 Moet ik meewerken aan het geven van informatie omtrent derden?

Naast de door de belastingplichtige verstrekte informatie heeft de fiscus een behoorlijk aantal bevoegdheden om zelf informatie in te winnen en nakoming van deze informatieverzoeken af te dwingen. Hieraan moet u meewerken. Wel is het zinvol om de fiscus een formeel (schriftelijk) verzoek te laten doen.

6.1 Informatie ten behoeve van de belastingheffing

102 Voor wie geldt de informatieverplichting?

De verplichting tot het verstrekken van informatie die voor de belastingheffing van de vereniging van belang is, geldt uiteraard voor de sportvereniging zelf. De bestuurders van de sportvereniging dienen aan informatieverzoeken met betrekking tot de fiscale positie van de sportvereniging te voldoen. Daarnaast rust de informatieplicht onder meer op de door de vereniging aangewezen vertegenwoordigers.

103 Hebben medewerkers van een sportvereniging ook een informatieverplichting?

Nee, de belastingambtenaar heeft niet het recht nakoming van de informatieverzoeken te verlangen van andere personeelsleden dan de daartoe door de sportvereniging aangewezen personen, zoals de bestuurders.

104 Jegens wie bestaan de informatieverplichtingen?

De informatieverplichtingen bestaan jegens de inspecteur. De feitelijke uitoefening van de bevoegdheden die de fiscus heeft, geschiedt door (controle-)ambtenaren die werkzaam zijn op de eenheid van de inspecteur in kwestie en die daartoe zijn aangewezen. De minister van Financiën heeft de mogelijkheid om de verplichtingen die jegens de inspecteur gelden, mede jegens iedere andere door of vanwege de minister aangewezen ambtenaar van de Rijksbelastingdienst te doen gelden.

105 Welke informatie dient aan de Belastingdienst verstrekt te worden?

Een informatieplichtige is verplicht op verzoek feitelijke informatie te verschaffen die nodig kan zijn voor een juiste vaststelling van de belastingschuld. Dit houdt in concreto in dat een sportvereniging desgevraagd verplicht is informatie te verstrekken over feiten die voor de belastingheffing van belang kunnen zijn.

106 Dien ik actief informatie te verschaffen?

Ja, de informatieplicht kan zowel actief als passief van aard zijn. We spreken van een actieve informatieplicht als de informatieplichtige zelf gegevens en inlichtingen moet verstrekken. Te denken valt aan het door de informatieplichtige opsturen van extra informatie naar aanleiding van een concrete vraag van de belastingambtenaar. Er is sprake van een passieve informatieplicht als de informatieplichtige delen van zijn administratie aan de fiscus ter controle beschikbaar moet stellen. De belastingambtenaar zal deze dan zelfstandig raadplegen, zonder dat de informatieplichtige daarbij actief betrokken is.

107 Wat houdt de actieve informatieplicht in?

We spreken van een actieve informatieplicht als de informatieplichtige zelf gegevens en inlichtingen moet verstrekken. Te denken valt aan het door de informatieplichtige opsturen van extra informatie naar aanleiding van een concrete vraag van de belastingambtenaar.

108 Wat houdt de passieve informatieplicht in?

Er is sprake van een passieve informatieplicht als de informatieplichtige delen van zijn administratie aan de fiscus ter controle beschikbaar moet stellen. De belastingambtenaar zal deze dan zelfstandig raadplegen, zonder dat de informatieplichtige daarbij actief betrokken is.

109 Kan ik de Belastingdienst doorverwijzen naar derden voor informatie?

Nee, de Belastingdienst kan niet worden doorverwezen voor informatie. Dat de belastingambtenaar eventueel ook op een andere wijze dezelfde informatie zou kunnen verkrijgen, doet niet ter zake. De wet stelt geen grens aan de bevoegdheid van de fiscus om informatie op te vragen. Zoals hierboven reeds is opgemerkt moet de gevraagde informatie 'van belang kunnen zijn' voor de vaststelling van de feiten die invloed kunnen uitoefenen op de belastingheffing. In de praktijk blijkt dat de wetgever de grenzen van de informatiebevoegdheid zeer ruim heeft getrokken. Bij het opvragen van informatie moet de fiscus wél de redelijkheid in acht nemen.

110 Waarin is informatie vervat?

Met betrekking tot de actieve informatieplicht is de informatie vervat in gegevens en inlichtingen. De informatieplichtige kan deze mondeling of schriftelijk aan de fiscus ter beschikking stellen. Met betrekking tot de passieve informatieplicht spreekt de wet van het ter beschikking stellen van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan. Het gaat om elke gegevensdrager die binnen een sportvereniging aanwezig is en aan de hand waarvan de controleambtenaar kan beoordelen of de feitelijke activiteiten hun afspiegeling vinden in de administratie, mits de inhoud van die gegevensdrager van belang kan zijn voor de belastingheffing van de sportvereniging.

111 Wat dien ik onder boeken, bescheiden en andere gegevensdragers te verstaan?

Uit de rechtspraak kan worden opgemaakt dat onder boeken, bescheiden en andere gegevensdragers onder meer wordt verstaan: de gehele (financiële) administratie, de kladadministratie, de kassarollen, afsprakenboeken, (zak-)agenda's, nota's en kwitanties, akten, brieven, notulen, offertes, orders, verzendlijsten en overige correspondentie.

112 Vallen digitale gegevensdragers ook onder boeken, bescheiden en andere gegevensdragers?

Ja. De afgelopen jaren heeft de digitale gegevensverwerking/-opslag een hoge vlucht genomen. Denk bijvoorbeeld aan de nieuwe mogelijkheden van verwerking/opslag van gegevens op (verwisselbare) harde schijven, cd's, dvd's en usb-sticks. Digitale gegevensdragers vallen derhalve ook onder boeken, bescheiden en andere gegevensdragers.

6.2 De administratie- en bewaarplicht

113 Is een sportvereniging een administratieplichtige?

Ja, volgens de wet behoren stichtingen en verenigingen tot de administratieplichtigen, dus ook de sportvereniging.

114 Wat houdt de administratieplicht in?

Een administratieplichtige, in casu dus de sportvereniging, moet een administratie voeren en de daartoe behorende stukken bewaren, zodanig dat op elk gewenst moment zijn rechten en verplichtingen en de voor de heffing van belasting van belang zijnde gegevens hieruit duidelijk blijken. Kort gezegd komt het erop neer dat de controlerend ambtenaar zonder veel moeite snel een goed inzicht in de administratieve gegevens moet kunnen krijgen, zodat hij met betrekking tot de belastingheffing zijn conclusies kan trekken.

115 Wat wordt onder administratie verstaan?

Het begrip administratie moet ruim worden opgevat. Het omvat meer dan de te boek gestelde financiële resultaten. Het begrip administratie houdt ook in de vastlegging en toetsing van bestuurs- en beheersdaden, de interne organisatie in het algemeen en het interne berichtenverkeer. Het is goed te beseffen dat het begrip 'administratie' een open norm is. Er dient de nodige flexibiliteit in acht te worden genomen bij de beoordeling ervan. De aard, omvang en complexiteit van een sportvereniging zijn medebepalend voor de eisen die aan een administratie worden gesteld.

116 Wat houdt de bewaarplicht in?

De bewaarplicht houdt in dat de belastingplichtige zijn administratie in beginsel voor een periode van zeven jaar dient te bewaren. Dit dient op zodanige wijze te gebeuren dat de gegevens toegankelijk blijven voor de fiscus. Schending van de bewaarplicht kan administratief- en strafrechtelijk worden bestraft. Zie voor nadere informatie hoofdstuk 6 van het algemene deel van het boek, dan wel de vragen hieronder.

117 Hoelang dien ik de administratie te bewaren?

De gegevensdragers waaruit de administratie bestaat, dienen op grond van de belastingwet in beginsel voor een periode van zeven jaar te worden bewaard. Dit dient op zodanige wijze te gebeuren dat de gegevens toegankelijk blijven voor de fiscus. Het zij overigens opgemerkt dat in de diverse heffingswetten afwijkende bewaartermijnen kunnen zijn opgenomen.

118 Wat wordt verstaan onder de controleerbaarheid van een administratie?

Aan de controleerbaarheid van de administratie worden hoge eisen gesteld. De administratie dient zodanig te zijn ingericht en te worden gevoerd en de gegevensdragers dienen zodanig te worden bewaard dat controle hiervan door de belastingambtenaar binnen een redelijke termijn mogelijk is. De administratieplichtige dient hieraan de nodige medewerking te verlenen. Ook moet

voldoende inzicht in de opzet en de werking van de administratie en het geautomatiseerde systeem worden verschaft, zelfs als de administratie door een derde wordt verzorgd.

119 Wat houdt de identificatieplicht in?

In het kader van de administratieplicht bij sportverenigingen is het van belang dat iedereen zich op de werkplek moet kunnen identificeren voor de loonbelasting. Identificatie door middel van een rijbewijs of paspoort volstaat. Het is niet zo dat werknemers altijd een identiteitsbewijs bij zich moeten dragen. Er bestaat dus geen draagplicht. Het is voldoende als er zich op de werkplek, bijvoorbeeld op de administratie, een kopie van het identiteitsbewijs bevindt. Het niet voldoen aan de identificatieplicht kan toepassing van het anoniementarief tot gevolg hebben. Meer informatie vindt u hieronder.

6.3 Sancties bij niet-nakoming van de informatieverplichtingen

120 Welke sancties bestaan er allemaal indien ik niet voldoe aan mijn informatieverplichting?

Er bestaan meerdere sancties indien de informatieverplichting niet wordt nagekomen. Voorbeelden van sancties zijn omkering van de bewijslast, bestuurlijke boetes en strafrechtelijke sancties.

121 Wat wordt onder 'omkering van de bewijslast' verstaan?

Indien de sportvereniging bepaalde gegevens en inlichtingen niet verstrekt dan wel boeken en bescheiden niet ter inzage geeft dan wel niet of ondeugdelijk een administratie voert dan wel niet voldoet aan de documentatieplichting, kan dit leiden tot omkering van de bewijslast. Dit betekent ruwweg dat niet meer de inspecteur dient te bewijzen maar de sportvereniging. Dit is een weinig benijdenswaardige positie.

122 Kan de inspecteur te allen tijde de bewijslast omdraaien?

De inspecteur kan alleen de bewijslast omdraaien indien de sportvereniging bepaalde gegevens en inlichtingen niet verstrekt dan wel boeken en bescheiden

niet ter inzage geeft dan wel niet of ondeugdelijk een administratie voert dan wel niet voldoet aan de documentatieverplichting, én de inspecteur met zoveel woorden om de verstrekking van gegevens en inlichtingen en/of het ter inzage geven van boeken en bescheiden heeft gevraagd, onder verwijzing naar de artikelen in de wet die de verplichting tot medewerking van de belastingplichtige inhouden, en hij de belastingplichtige een redelijke termijn gegund heeft om de informatie te verstrekken.

123 Betekent omkering van de bewijslast een verzwaring van de bewijslast?

Bij omkering van de bewijslast wordt de bewijslast inderdaad verzwaard. Niet alleen rust de bewijslast per definitie op de belastingplichtige (en dus niet op de inspecteur), maar ook moet hij doen blijken (overtuigend aantonen) dat en in hoeverre de aanslag onjuist is. Het enkel aannemelijk maken volstaat dus niet meer. Wanneer de bewijslast reeds op de belastingplichtige rust (zoals bij het claimen van een aftrekpost), zal het niet voldoen aan de inlichtingenverplichtingen niet leiden tot omkering van de bewijslast.

124 Wat wordt onder 'bestuurlijke boete' verstaan?

Onder bestuurlijke boete wordt verstaan de verzuimboete en de vergrijpboete. De boete is gekoppeld aan de verplichting tot het doen van aangiften.

125 Wanneer kom ik in aanmerking voor een bestuurlijke boete?

Een sportvereniging komt in aanmerking voor een bestuurlijke boete indien de vereniging niet aan haar aangifteverplichtingen voldoet. De belastingplichtige die niet of niet tijdig aangifte doet of door opzet of grove schuld niet, dan wel onjuist of onvolledig aangifte doet, kan namelijk worden geconfronteerd met een verzuim- of een vergrijpboete.

126 Wat wordt onder een verzuimboete verstaan?

Een verzuimboete is een bestuurlijke boete. Een verzuimboete kan, voor zover we kijken naar de informatieverplichtingen jegens de fiscus, worden opgelegd als de belastingplichtige niet of te laat aangifte doet, zowel bij de aanslag- (zoals de inkomsten- en vennootschapsbelasting) als aangiftebelastingen (zoals de omzet- en loonbelasting).

127 Hoe hoog is de verzuimboete?

De hoogte van de verzuimboete is afhankelijk van de overtreding. Op het niet of te laat indienen van een aangifte voor de aanslagbelastingen staat een verzuimboete van maximaal € 1.134. In het geval van de aangiftebelastingen geldt het volgende. Als er niet (tijdig) aangifte wordt gedaan, maar de verschuldigde belasting wel wordt afgedragen, dan wordt er een verzuimboete van maximaal € 113 opgelegd. Deze boete dient binnen een jaar te worden opgelegd. De boete kan echter oplopen tot maximaal € 4.537 als ook de belasting niet wordt afgedragen.

128 Wat wordt onder een vergrijpboete verstaan?

Een vergrijpboete is een bestuurlijke boete. De vergrijpboete is gericht op het bestraffen van handelen of nalaten waarbij er sprake is van opzet dan wel grove schuld. Een telfout of verschrijving valt hier niet onder. De inspecteur dient de aanwezigheid van deze opzet of grove schuld te stellen en te bewijzen. In het kader van de informatieverplichtingen kan een vergrijpboete worden opgelegd wanneer een aangifte bij de aanslagbelastingen opzettelijk niet, onjuist of onvolledig is gedaan. Ook de vaststelling dat het aan de belastingplichtige te wijten is dat de aanslag tot een te laag bedrag is vastgesteld of dat er anderszins te weinig belasting is geheven, leidt tot het opleggen van onderhavige boete.

129 Wie heeft de bewijslast in het geval van een vergrijpboete?

De vergrijpboete is gericht op het bestraffen van handelen of nalaten waarbij er sprake is van opzet dan wel grove schuld. De inspecteur dient de aanwezigheid van deze opzet of grove schuld te stellen en te bewijzen.

130 Hoe hoog is de vergrijpboete?

De boete kan maximaal honderd procent van het bedrag van de aanslag, de navorderingsaanslag of de naheffingsaanslag belopen.

131 Kan ik een vergrijpboete voorkomen?

Ja, het is mogelijk een vergrijpboete te ontlopen als u alsnog een juiste en volledige aangifte doet, dan wel de juiste en volledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt voordat u weet of redelijkerwijs kunt vermoeden dat de inspecteur met de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal raken (vrijwillige verbetering).

132 Heb ik zwijgrecht?

Het is van groot belang dat boeteoplegging door de inspecteur een vorm van strafvervolging is. In het Wetboek van Strafvordering is bepaald dat de verdachte niet tot antwoorden verplicht is. Dit zwijgrecht houdt echter niet in dat niemand aan zijn eigen veroordeling hoeft mee te werken. De bedoeling van deze bepaling is eerder het beschermen van de verdachte in die zin dat hij zichzelf niet hoeft 'op te hangen'. Ook in het internationale recht is deze bescherming uitdrukkelijk erkend.

133 Dien ik altijd te voldoen aan mijn informatieplicht?

Nee, een sportvereniging dient niet te allen tijde te voldoen aan haar informatieplicht. De informatieplicht kan conflicteren met het zwijgrecht. Als vuistregel kan worden aangehouden dat aan de informatieverplichting moet worden voldaan zolang niet verwacht kan worden dat de inspecteur een boete gaat opleggen. Vanaf het moment dat duidelijk is dat er een boete opgelegd zal worden (in de internationale rechtspraak wordt gesproken van een 'criminal charge'), bestaat er derhalve een zwijgrecht voor de belastingplichtige met betrekking tot feiten waarop de boete betrekking heeft.

134 Geldt het zwijgrecht ten aanzien van alle informatie?

Nee, het zwijgrecht geldt niet ten aanzien van alle informatie. Het zwijgrecht werkt niet bij de verplichting boeken en bescheiden en informatiedragers of de

inhoud daarvan ter inzage te geven, ook als deze gegevensdragers betrekking hebben op de op te leggen boete. Bij de inzageverplichtingen bestaat immers niet het risico dat de verdachte onder druk ten onrechte een bekentenis aflegt. Er wordt van uitgegaan dat deze informatie onafhankelijk van de wil van de verdachte bestaat.

135 Heb ik een zwijgrecht tijdens een verhoor indien ik een boete krijg?

Ja, bij een eventueel verhoor van de verdachte met betrekking tot de op te leggen boete dient de verhorende ambtenaar expliciet te wijzen op het feit dat de verdachte niet tot antwoorden verplicht is. Dit heet de cautieplicht. Er is sprake van een verhoor als de inspecteur in het kader van zijn voornemen een boete op te leggen de belanghebbende in een directe confrontatie ondervraagt. Van belang is dat voor de boeteoplegging de omkering van de bewijslast niet geldt. Zou het niet verstrekken van informatie die van belang zou kunnen zijn voor de boeteoplegging bestraft kunnen worden met omkering van de bewijslast, dan zou het zwijgrecht van de belastingplichtige bij de boeteoplegging slechts een dode letter zijn.

136 Wat is het anoniementarief?

Op verzoek van de inspecteur moet iedere werknemer zich op de werkplek kunnen identificeren. Kan een werknemer zich niet identificeren, dan hangt hem het 'tarief voor anonieme werknemers' boven het hoofd. Dit betekent dat de loonbelasting 52 procent van het loon zal bedragen. Deze loonbelasting kan uiteindelijk door de werknemer weer met zijn inkomstenbelasting worden verrekend, zodat er geen sprake is van een boete. Er is eerder sprake van een 'schrikatarief'.

137 Wat dien ik onder strafrechtelijke sancties te verstaan?

Naast de bestuursrechtelijke sancties kunnen er ook strafsancities worden opgelegd aan de sportvereniging. Het strafrecht vormt het sluitstuk bij de handhaving van de fiscale wetgeving, het ultimum remedium om de informatieplichtige aan zijn verplichtingen te laten voldoen. Deze sancties zijn gebaseerd op het normale strafrecht en hebben voor de belastingwet een nadere invulling gekregen.

138 Wat zijn strafbare feiten ten aanzien van informatieplichtigen?

In de belastingwet is met betrekking tot de informatieverplichtingen jegens de fiscus een aantal handelingen strafbaar gesteld. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen overtredingen en misdrijven. Voor overtredingen geldt een strafrechtelijke boete. De overtredingen zijn onder meer:

- het onder bepaalde omstandigheden niet verzoeken om een aangiftebiljet;
- het niet toelaten dat kopieën, leesbare afdrucken of uittreksels worden gemaakt van de voor raadpleging beschikbaar gestelde gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het weigeren de inspecteur en de door deze aangewezen deskundigen desgevraagd toegang te verlenen tot alle gedeelten van een gebouw en alle grond, voor zover dat voor een ingevolge de belastingwet te verrichten onderzoek nodig is;
- het weigeren te voldoen aan diverse uit de Wet op de loonbelasting 1964 voortvloeiende verplichtingen.

139 Wat zijn misdrijven?

De misdrijven die worden genoemd in de belastingwet in verband met de informatieverplichtingen jegens de fiscus, zijn onder meer:

- het niet dan wel onjuist of onvolledig verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen;
- het niet voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het in valse of vervalste vorm voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden, andere gegevensdragers of de inhoud daarvan;
- het niet voeren van een administratie overeenkomstig de door de wet gestelde eisen (hieronder valt ook het niet voldoen aan de documentatieverplichting);
- het niet bewaren van boeken, bescheiden of andere gegevensdragers;
- het niet verlenen van medewerking bij het inzichtelijk maken van de gevoerde administratie.

140 Hoe hoog is de straf maximaal in het geval van een overtreding?

Het plegen van een van de overtredingen genoemd in de belastingwet in verband met de informatieverplichtingen jegens de fiscus kan worden bestraft met een geldboete van de derde categorie. Deze boete kan maximaal € 4.500 bedragen.

141 Hoe hoog is de straf maximaal in het geval van een misdrijf?

Het plegen van een misdrijf genoemd in de belastingwet in verband met de informatieverplichtingen jegens de fiscus kan worden bestraft met een gevangenisstraf van ten hoogste zes maanden of een geldboete van de derde categorie. Deze boete bedraagt maximaal € 4.500. Als echter opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte niet of niet binnen de door de wet gestelde termijn wordt gedaan, dan wel de informatieplichtige een van de hiervoor genoemde misdrijven (met uitzondering van het als derde genoemde misdrijf) begaat, en het begaan van dat misdrijf ertoe leidt dat er te weinig belasting wordt gegeven, dan kan de gevangenisstraf oplopen tot maximaal vier jaren of kan er een boete opgelegd worden van de vierde categorie.

Deze boete belooft dan maximaal € 11.250, maar als dat hoger is, kan ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting als boete worden opgelegd. Nog hoger zijn de op te leggen straffen als de belastingplichtige opzettelijk een bij de belastingwet voorziene aangifte onjuist of onvolledig doet dan wel het als derde genoemde strafbare feit begaat (het in valse of vervalste vorm voor raadpleging beschikbaar stellen van boeken, bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan), indien het begaan van dat feit ertoe leidt dat er te weinig belasting wordt gegeven. Een gevangenisstraf van ten hoogste zes jaren of een geldboete van de vijfde categorie kan het gevolg zijn. De boete kan maximaal € 45.000 (voor rechtspersonen € 450.000) belopen of, als dat hoger is, ten hoogste eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting.

142 Kan strafvervolgning worden voorkomen?

Er zal geen strafvervolgning plaatsvinden wanneer alsnog juiste en volledige informatie wordt verstrekt of medewerking wordt verleend voordat de belastingplichtige weet of redelijkerwijs kan vermoeden dat de Belastingdienst hem op het spoor is. Er is geen mogelijkheid meer om tot strafvervolgning over te gaan als er reeds een fiscale transactie (schikking) is getroffen, of als er voor hetzelfde feit al een bestuurlijke boete is opgelegd. Zoals al eerder uiteengezet, is het opleggen van een bestuurlijke boete reeds aan te merken als strafvervolgning; niemand mag tweemaal voor hetzelfde feit vervolgd worden. Wanneer de strafvervolgning eenmaal in gang is gezet heeft de belastingplichtige, nu aan te merken als verdachte, het recht te zwijgen. Hij moet wel dulden dat hem vragen gesteld worden, maar hij hoeft ze niet te beantwoorden. Dit zwijgrecht moet de verdachte, bijvoorbeeld voor het begin van een verhoor, worden medegedeeld (cautieplicht).