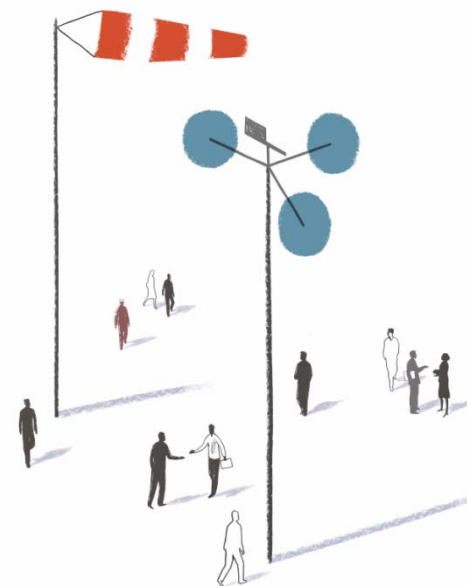


Vlaamse Tennisvereniging

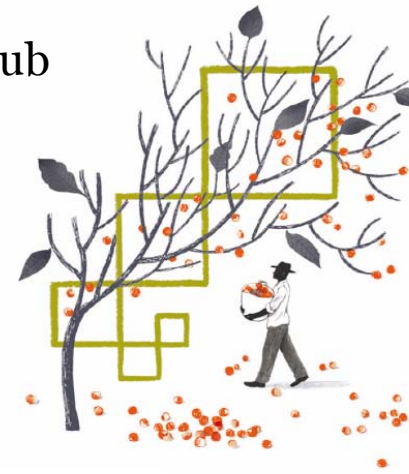
Btw-aspecten tennisclubs

27 november 2010

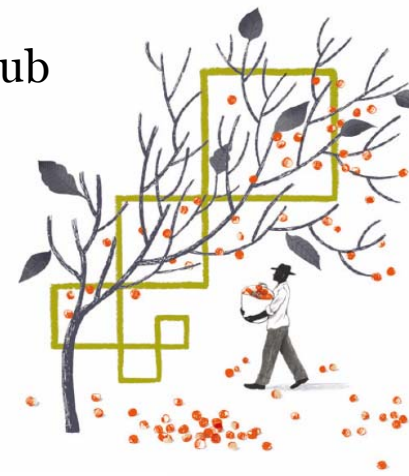
Pascal Vanzielegem
Jeroen Peirsman



1. Belastingplicht inzake btw voor sportclubs
2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter
 - Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen
 - Formaliteiten
 - Tussentijdse conclusie
3. Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub
4. Recuperatie btw betaald aan leveranciers
5. Algemeen besluit

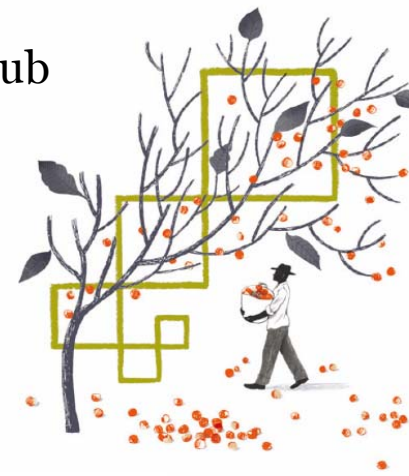


1. **Belastingplicht inzake btw voor sportclubs**
2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter
 - Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen
 - Formaliteiten
 - Tussentijdse conclusie
3. Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub
4. Recuperatie btw betaald aan leveranciers
5. Algemeen besluit



- Sportclub = btw-belastingplichtige (1)
 - Ongeacht al dan niet aanwezigheid winstoogmerk
 - Onafhankelijk van juridische vorm (feitelijke vereniging, vzw, NV, enz.)
- In principe aanvraag btw-nummer
 - Uitzondering: geen verplichting tot btw-identificatie indien uitsluitend vrijgestelde handelingen
 - ✓ vb. club die enkel lidgeld vraagt en 1 of 2 keer per jaar toernooi organiseert
- Formaliteiten voor aanvraag btw-identificatie
 - Aanvraagformulier 604 A (cf. infra + bijlage 1 en 2)
 - Indienen op btw-controlekantoor bevoegd voor gebied van vestiging voornaamste inrichting sportclub
- Verjaringstermijn inzake btw
 - 3 jaar

1. Belastingplicht inzake btw voor sportclubs
- 2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?**
 - **Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter**
 - **Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen**
 - **Formaliteiten**
 - **Tussentijdse conclusie**
3. Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub
4. Recuperatie btw betaald aan leveranciers
5. Algemeen besluit



Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter – Diensten van sportinrichtingen

- Diensten verstrekt door exploitant sportinrichting aan sporters zijn vrijgesteld van Belgische btw (2)
- Exploitant dient zelf geen eigenaar te zijn van de sportinrichting (3)
- Extra voorwaarden
 - Geen uitkering van winst aan leden (4)
 - Ontvangsten dienen uitsluitend tot dekking van werkingskosten
- Indien voorwaarden voldaan, geen btw aan te rekenen over gevraagde vergoeding

Conclusie: Vrijstelling beoogt zowel het tennis spelen als het lesgeven in clubverband. Club mag geen winstgevend oogmerk hebben.

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter – Werkzaamheden ter verkrijging van financiële steun

- Leveringen van goederen en de diensten verricht in samenhang met werkzaamheden ter verkrijging van financiële steun voor vrijgestelde activiteiten (vb. aanleren/beoefenen tennis in clubverband) zijn vrijgesteld van btw (5)
- Worden onder meer bedoeld, handelingen naar aanleiding van:
 - Organisatie liefdadigheidsfeest, jaarlijks feest, eetfestijn, enz.
 - Organisatie sportwedstrijd (vb. inning toegangsgelden, verkoop van dranken, maken van reclame voor sponsors, enz.) (6)

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter – Organisatie van wedstrijden

- Competities en wedstrijden waarvoor deelnemers een vergoeding betalen, zijn vrijgesteld van btw (7)
- Er dient geen btw aangerekend te worden over de deelnameprijs, er is geen recuperatie van btw mogelijk op aankopen

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter – Verhuur van tennisterreinen

- Indien een vereniging die geen winstoogmerk heeft een terrein ter beschikking stelt aan personen die aan sport komen doen: handeling vrijgesteld van btw
 - Verhuur van het tennisterrein door een vereniging/vennootschap met winstoogmerk: onderwerp van discussie
 - 1) Verlenen "recht van toegang" => aan btw onderworpen
- OF
- 2) Effectieve "handeling van verhuur":
 - => Administratief standpunt: vrijgesteld van btw
 - => Standpunt kan betwist worden op basis van Europese Rechtspraak

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de omzet - Bijzondere regeling kleine ondernemingen

- Omzet max. 5.580 EUR : vrijstellingsregeling "kleine onderneming" mogelijk (8)
 - Omzet te bekijken per kalenderjaar (nieuwe clubs: op basis van raming)
 - Omzet
 - ✓ Enkel "niet vrijgestelde" handelingen
 - ✓ Geen rekening houden met verkoop van investeringsgoederen

<i>Vb: Inschrijvingsgeld tornooi</i>	<i>3 000 euro</i>
<i>Lidgelden</i>	<i>50 000 euro</i>
<i>Algemene sponsoring</i>	<i>3 500 euro</i>
<i>Verkoop tennisballon</i>	<i>200 000 euro</i>

=> "kleine onderneming" mogelijk

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de omzet - Bijzondere regeling kleine ondernemingen (vervolg)

- Hoe vrijstelling aanvragen ?

1) Op initiatief van de club:

- Clubs met bestaand btw-nummer:

- ✓ in de loop van het 4^e kwartaal en uiterlijk tegen 15/12
- ✓ per aangetekende brief (geen specifiek formulier)
- ✓ vermeldingen
 - omzet eerste 3 kwartalen
 - schatting 4^e kwartaal
- ✓ indienen bij lokaal btw-controlekantoor

- Nieuw geregistreerde clubs:

- ✓ aanvraagformulier btw-nummer (zie bijlage 1)



Formulier 604a -
kleine onderneming

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Vrijstelling op basis van de omzet - Bijzondere regeling kleine ondernemingen (vervolg)



2) Op initiatief van de Administratie:

- Uitnodiging van de Administratie aan de club om de regeling voor kleine ondernemingen te volgen

- Belangrijkste gevolgen:
 - Nog steeds btw nummer aan te vragen
 - Geen btw aan te rekenen op uitgaande handelingen
 - Geen btw-recuperatie mogelijk
 - Minder btw-formaliteiten te voldoen (zie overzicht)

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

Formaliteiten

	Normale regeling	Kleine onderneming
Aanvraag btw-nummer - formulier 604 A	JA  <small>Formulier 604a - Normale regeling</small>	JA  <small>Formulier 604a - Kleine onderneming</small>
Uitreiken verkoopfacturen	JA	JA
Aanrekening btw	JA, indien geen vrijstelling	NEEN
Aftrek van btw	JA, geheel of gedeeltelijk	NEEN
Indiening periodieke btw-aangifte	JA	NEEN
Btw-boekhouding	JA	JA
Storten maandelijkse voorschot (indien btw-betalpositie blijkt uit btw-aangifte)	JA, indien kwartaalaangifte	NEEN
Aangifte van wijziging - formulier 604 B	JA	JA
Aangifte van stopzetting - formulier 604 C	JA	JA
Bijzondere aangifte	NEEN	EVENTUEEL, indien aankopen bij buitenlandse leverancier
Jaarlijkse klantenlijsting	JA	JA

Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?

tussentijdse conclusie

- Moet mijn tennisclub een btw-nummer aanvragen?
 - => In principe: JA, ook indien vrijstelling kleine onderneming van toepassing is
 - => MAAR:
 - Indien enkel door het Wetboek btw vrijgestelde handelingen: NEEN
- Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - => JA, ingeval van lage jaaromzet
 - => JA, afhankelijk van de handeling die concreet wordt verricht

1. Belastingplicht inzake btw voor sportclubs
2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter
 - Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen
 - Formaliteiten
 - Tussentijdse conclusie
3. **Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub**
4. Recuperatie btw betaald aan leveranciers
5. Algemeen besluit



Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub

Overzicht

Aard van de activiteit (gegevens op basis van bestaande tennisclub)	Btw aanrekenen	
	Ja	Neen
71 - Lidgelden		X
71 - Verhuur terreinen		
• door een club die geen winstoogmerk heeft		X
• door een club die wel winstoogmerk heeft		X (maar voor discussie vatbaar)
71 - Sponsoring		
• algemene sponsoring	X	
• sponsoring voor specifieke organisatie van een activiteit ter verkrijging financiële steun vereniging		X
72 - Uitbating cafetaria	Hangt af van de situatie	
72 - Concessie cafetaria	Hangt af van de situatie	
73 - Wedstrijden/Tornooi		
• zonder inschrijvingsgeld		X
• met inschrijvingsgeld		X
• bijkomstige activiteiten (vb: maaltijd verstrekken)		X

Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub

Overzicht

Aard van de activiteit (gegevens op basis van bestaande tennisclub)	Btw aanrekenen	
	Ja	Neen
74 - Maaltijden <ul style="list-style-type: none"> • niet bijkomstig bij wedstrijd/tornooi (zie evenwel ook "uitbating cafetaria") • eetfestijn ter verkrijging van financiële steun (vb. maaltijd interclub) 	X	X
74 – Bespannen van rackets	X	
74 - Verkoop tennismateriaal in shop (vb: nieuwe/gebruikte tennisballen, tenniskledij van sponsor (club koopt aan en verkoopt))	X	
74 - Ontvangen subsidies <ul style="list-style-type: none"> • werkingstoelagen • prijssubsidies 	X	X
74 - Prestaties voor niet-sporters (vb. verlenen recht van toegang tot sportinfrastructuur aan niet-sporters)	X	
74 - Handelingen zonder betaling door genietters (vb. intern clubtornooi)		X
74 - Lesgeven in clubgebeuren/ les volgen <ul style="list-style-type: none"> • door een club zonder winstoogmerk • door een club met winstoogmerk 	X	X

Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub

Bijzonderheden

- Exploitatie cafetaria:
 - Principe: te belasten met btw
 - Toch vrijgesteld indien (cumulatieve voorwaarden):
 - (i) enkel toegang sportbeoefenaars (bijkomstig genodigden) (9)
 - (ii) geen andere werkzaamheden die aan btw onderworpen zijn (10);
 - (iii) alleen "lichte maaltijden"(11);
 - (iv) maximum 5.580 EUR of 10 % van de globale ontvangsten van de exploitant (12)

<i>Vb:</i>	<i>Lidgelden</i>	<i>90 000</i>
	<i>Inkomsten tornooien</i>	<i>40 000</i>
	<i>Verhuur terreinen</i>	<i>20 000</i>
	<i>Omzet cafetaria</i>	<i>15 000</i>
	<i>Globale ontvangsten</i>	<i>165 000</i>

$\Rightarrow 15\ 000 / 165\ 000 = 9,1\ \% \Rightarrow$ vrijstelling mogelijk

- Vrijstelling blijft behouden ingeval van in concessie geving (afhankelijk van situatie)

Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub

Factuur uit te reiken ?

- Factuur uit te reiken voor:
 - Handelingen die niet vrijgesteld zijn
 - Prestaties verricht voor ondernemingen/zelfstandigen die zelf een btw nummer hebben
 - ✓ Vb. in het kader van algemene sponsorings
- Verplichte vermeldingen
 - Zie modelfactuur (bijlage 3 en 4)

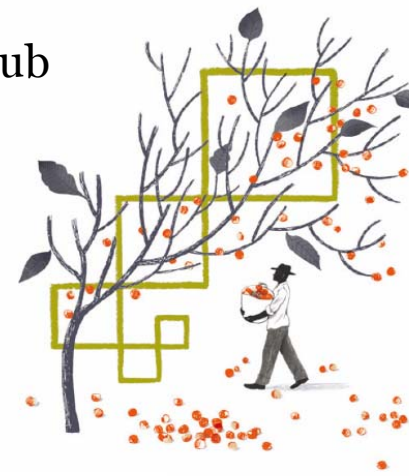


Voorbeeldfactuur
normale regeling



Voorbeeldfactuur
kleine onderneming

1. Belastingplicht inzake btw voor sportclubs
2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter
 - Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen
 - Formaliteiten
 - Tussentijdse conclusie
3. Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub
4. **Recuperatie btw betaald aan leveranciers**
5. Algemeen besluit



Recuperatie btw betaald aan leveranciers

Algemeen

- Btw-aftrek kan enkel mits bezit van een conforme en originele factuur
 - => Geen btw-aftrek op basis van bonnetjes
 - => O.a. steeds vermelding van naam, adres en btw-nummer van de club op de factuur
- Vrijstellingsregeling kleine ondernemingen
 - => Geen recht op aftrek van btw
- Handelingen waarvoor vrijstelling van toepassing
 - => Geen recht op aftrek van btw in hoofde van tennisclub

Recuperatie btw betaald aan leveranciers

Algemeen

- Handeling waarvoor geen vrijstelling dient toegepast te worden
=> Recht op aftrek van btw, behalve voor bijvoorbeeld:
 - restaurantkosten
 - geestrijke dranken, tenzij
 - ✓ om te worden verkocht
 - ✓ om te verstrekken in uitvoering van een dienst
 - 50 % personenwagens/wagens dubbel gebruik
 - kosten van onthaal bv. receptiekosten
- Indien zowel vrijgestelde als met btw belaste handelingen
=> Gedeeltelijk recht op aftrek
=> Toepassing algemeen verhoudingsgetal of principes werkelijk gebruik (13)

Recuperatie btw betaald aan leveranciers

Algemeen verhoudingsgetal

- Algemeen verhoudingsgetal
 - Van toepassing op alle kosten
 - Wordt berekend op basis van de breuk

$$\frac{\text{Activiteiten onderworpen aan btw}}{\text{Totale activiteit (inclusief vrijgestelde activiteit)}}$$

- Quotiënt afronden naar boven
- *Voorbeeld:*

<i>Lidgelden</i>	<i>50 000 euro</i>
<i>Algemene sponsoring</i>	<i>10 000 euro</i>
<i>Verhoudingsgetal</i>	<i>(10 000/60 000) = 16,67 %</i>
<i>Afgerond</i>	<i>=> 17 %</i>

Recuperatie btw betaald aan leveranciers

Werkelijk gebruik



- Aftrek van btw volgens bestemming van de kosten
- Dient vooraf aangevraagd te worden bij het btw controlekantoor
- Btw-aftrek als volgt
 - Btw op kosten bestemd voor de vrijgestelde activiteit: geen aftrek
vb: prijzetafel voor wedstrijd
 - Btw op kosten bestemd voor de belaste activiteit: btw aftrekbaar
vb: aankoop drank cafetaria indien uitbating niet vrijgesteld is
 - Btw op gemengde kosten: pro rata voor te stellen om aftrekbaar deel te bepalen
vb: administratieve kosten

1. Belastingplicht inzake btw voor sportclubs
2. Kan mijn sportclub van een btw-vrijstelling genieten?
 - Vrijstelling op basis van de aard van de dienst/hoedanigheid van de dienstverrichter
 - Vrijstelling op basis van de omzet – bijzondere regeling kleine ondernemingen
 - Formaliteiten
 - Tussentijdse conclusie
3. Btw-behandeling van prestaties verricht door een sportclub
4. Recuperatie btw betaald aan leveranciers
5. **Algemeen besluit**



- Indien een tennisclub die geen winstoogmerk heeft, enkel:
 - Terreinen verhuurt
 - Wedstrijden en tornooien organiseert
 - Occasioneel een activiteit organiseert om haar clubkas te spijzen

Opgelet: Voor tennisclubs evenwel zeer uitzonderlijk.

=> Geen actie inzake btw vereist

- Indien de tennisclub bijkomend bijvoorbeeld:
 - Een cafetaria exploiteert
 - Algemene sponsoring ontvangt
 - Prestaties verleent aan niet-sporters
 - Tennismateriaal verkoopt

=> Bedrag \leq 5.580 EUR: aanvraag btw nummer maar beperkte formaliteiten, geen recht op aftrek van btw

=> Bedrag $>$ 5.580 EUR: aanvraag btw nummer, reguliere formaliteiten en minstens een gedeeltelijk recht op aftrek van btw

Overzicht bronnen

- (1) Artikel 4, §1 juncto artikel 18, §1, lid 2, 12° Wetboek btw.
- (2) Artikel 44, § 2, 3° Wetboek btw.
- (3) PV nr. 363 dd. 18 januari 2000.
- (4) Beslissing E.T. 104.780 dd. 27 november 2003.
- (5) Artikel 44, § 2, 12° Wetboek btw.
- (6) Voorafgaande beslissing nr. 900.182 dd.28.07.2009; inzake reclamediensten, zie ook PV nr. 1095 dd. 26 augustus 2002.
- (7) Artikel 44, § 2, 13° Wetboek btw & Aanschrijving nr. 6 dd. 9 maart 1994 (randnummer 33 tot 35).
- (8) Artikel 56, § 2 Wetboek btw & artikel 1 KB nr. 19 dd. 29 december 1992.
- (9) PV nr. 110 dd. 22 december 1983.
- (10) Administratieve commentaar nummer 44/565.
- (11) cf. Aanschrijving nr. 6 dd. 27 april 1999, punt 18.
- (12) Btw-Handleiding, nr. 320.
- (13) Cf. respectievelijk artikel 46, § 1 en artikel 46, § 2 Wetboek btw.

Te raadplegen op www.fisconet.fgov.be



Grant Thornton

www.grantthornton.be

www.gti.org

Grant Thornton

Lievekaai 21 9000 Gent
T 09/266 17 17 F 09/224 45 41

WEST END Business Park
Noordkustlaan 16A, 1702 Groot-Bijgaarden
T 02/468 50 51 F 02/463 44 47