

BIJLAGE A

Bij memo aanpassing raadsvoorstel renovatie zwembad 't Willaer door nieuw BTW regime.

Aanleiding

De wetgever past de btw-sportvrijstelling aan naar aanleiding van Europese jurisprudentie. Door deze wijziging geldt de sportvrijstelling met ingang van 1 januari 2019 voor diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport of met lichamelijke opvoeding en die door instellingen worden verricht voor personen die aan sport of lichamelijke opvoeding doen. Het wetsvoorstel heeft tot gevolg dat de toepassing van de sportvrijstelling substantieel wordt verruimd. Vanaf 1 januari 2019 geldt deze ook voor sportprestaties die aan niet-leden worden verricht. Daarnaast geldt de sportvrijstelling vanaf 1 januari 2019 voor niet-commerciële exploitanten van sportaccommodaties.

Financiële gevolgen voor de renovatie

In het huidige fiscale regime geldt recreatief zwemmen niet als beoefening van sport. In een verslag van een vergadering in de tweede kamer dd. 26 oktober jl. worden door de minister vragen beantwoord t.a.v. de definitie van sport. De minister volgt de uitspraak van het Europese Hof van Justitie. Het Europese Hof heeft in jurisprudentie geoordeeld dat de sportvrijstelling alleen ziet op 'activiteiten die worden gekenmerkt door een niet te verwaarlozen lichamelijke component'. Steeds zal aan de hand van de activiteit moeten worden beoordeeld of sprake is van een niet te verwaarlozen lichamelijke component. De aanleiding tot de activiteit, competitief of recreatief is daarbij niet van belang. Indien bij recreatief gebruik van een zwembad geen sprake is van een te verwaarlozen fysieke activiteit, dan valt deze dus binnen de vrijstelling. Wanneer de stichting als gevolg hiervan de btw niet meer kan verrekenen, betekent dat een extra investering in de renovatie van € 81.000, zijnde de btw.

Oplossingsrichtingen

Om dit btw-nadeel te compenseren zijn er twee subsidieregelingen geïntroduceerd, één voor amateursportorganisaties en één voor gemeenten. Dit opent de weg naar de volgende scenario's:

1. De stichting is opdrachtgever van de renovatie en maakt gebruik van de subsidieregeling voor amateursportorganisaties voor de bouw en onderhoud van sportaccommodaties en sportmaterialen (BOSA);
2. De gemeente is opdrachtgever van de renovatie en maakt gebruik van de specifieke uitkering voor gemeenten voor gemeentelijke uitgaven aan sport (SPUK).
3. Daarnaast is er theoretisch de mogelijkheid om de stichting – voordat de renovatie plaatsvindt - om te bouwen naar een organisatie met winstoogmerk, met een kostendekkende huur enerzijds, en een subsidie anderzijds. Hierbij moeten bijvoorbeeld ook de statuten worden gewijzigd. Dan is de nieuwe organisatie btw-plichtig en kan de btw van de renovatie dus worden verrekend.

Afwegingen

De consequenties en mogelijkheden van het ombouwen van de stichting naar een organisatie met winstoogmerk kunnen nu nog niet worden overzien. Het is ook de vraag

of dit kan worden gerealiseerd voordat de renovatie plaatsvindt. Door deze onzekerheden laten we deze optie in dit stadium buiten beschouwing.

In beide scenario's waarbij aanspraak kan worden gemaakt op een subsidieregeling is er geen zekerheid dat alle te betalen btw wordt gecompenseerd, door het hanteren van subsidieplafonds.

In de regeling voor sportorganisaties (BOSA) is het subsidieplafond voor het jaar 2019 vastgesteld op € 87 miljoen, waarbij de subsidie wordt verdeeld op volgorde van de binnenkomst van de aanvragen. De subsidie kan pas na afloop worden aangevraagd op basis van werkelijke facturering. De algemene subsidie bedraagt 20%. Bovenop de algemene subsidieregeling van 20% kan er een aanvullende subsidie van 15% worden verleend voor energie besparing en toegankelijkheid. Dit overstijgt de te betalen btw. Voor gemeenten is het subsidieplafond voor het jaar 2019 € 152 miljoen. De subsidie bedraagt 17,5% van de investering inclusief btw, waarmee de te betalen btw wordt gecompenseerd. Het beschikbare subsidiebedrag voor de gemeentelijke subsidie (SPUK) wordt naar rato verdeeld indien het totaal aangevraagde bedrag hoger is dan het subsidieplafond. De volgorde waarin de aanvragen zijn ingediend hebben hier geen gevolgen voor het toekennen van subsidies. Het kan worden aangevraagd tussen 15 oktober 2018 en 1 mei 2019 op begrotingsbasis, en wordt toegekend op basis van nacalculatie.

Hoewel de regeling voor sportorganisaties (BOSA) qua percentages gunstiger lijkt, is deze ook onzekerder vanwege de behandeling op volgorde van binnenkomst.

Wanneer de gemeente het opdrachtgeverschap op zich neemt, zijn de inkoop- en aanbestedingsregels wat omslachtiger dan bij aanbesteding door de stichting. Dit weegt echter niet op tegen de financiële overwegingen.

Voorstel

Wij stellen voor om te kiezen voor een zo groot mogelijke zekerheid over de compensatie van de te betalen btw. Dat betekent dat het opdrachtgeverschap van de renovatie bij de gemeente komt te liggen, en dat de gemeente de renovatie meeneemt in de SPUK aanvraag. Een en ander is tekstueel aangepast in het raadsvoorstel (besluitvorming 13 december 2018), waarbij we er van uitgaan dat de btw volledig via de SPUK wordt gecompenseerd. Het risico dat dit niet wordt gerealiseerd is opgenomen in de risicoparagraaf / kanttekening..

In het nieuwe raadsvoorstel wordt de raad gevraagd een krediet inclusief btw, minus de te verwachten SPUK uitkering beschikbaar te stellen, en de kapitaallasten te dekken uit de algemene reserve. De hoogte van het bedrag blijft ongewijzigd.