

BTW?

Wat betekent de Miljoenennota voor de watersport

Stand van zaken

Het VNM, de KNMC en het Watersportverbond hebben gezamenlijk als partners opgetrokken om het Ministerie van Financiën te overtuigen dat alle soorten van bij haar bonden aangesloten sporten onder de btw-vrijstelling behoren te vallen.

Pagina 3

Belastingplan

Vrijstelling geldt niet voor lig- en bergplaatsen voor vaartuigen die gelet op hun objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding.

Het belastingplan heeft echter geen invulling gegeven aan het begrip 'sport'.

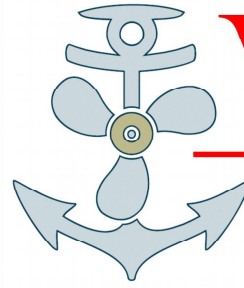
Pagina's 4 - 5

Het overleg

Op 7 juli jl. hebben het Watersportverbond, KNMC/VNMM en NOC*NSF gezamenlijk een brief aan het Ministerie van Financiën geschreven betreffende de sportactiviteiten die worden georganiseerd door de bonden en de daarbij aangesloten watersportverenigingen.

Pagina's 6 - 10





VNM

Verbond Nederlandse
Motorbootsport

BTW

*VNM en haar partners,
KNMC, NOC*NSF en het
Watersportverbond,
hebben intensief overleg
gehad met het
Ministerie van Financiën
over de BTW
vrijstellingsregeling*

2

Stand van zaken vrijstelling BTW op liggelden voor verenigingshavens

Het VNM/KNMC en het Watersportverbond hebben gezamenlijk als partners opgetrokken om het Ministerie van Financiën ervan te overtuigen dat alle soorten van bij haar bond aangesloten sporten onder de btw-vrijstelling behoren te vallen. Toen ze daar niet in slaagden, hebben ze getracht een oplossing te vinden in het vrijstellen van btw-plichtigheid voor zoveel mogelijk soorten boten. Dat is gelukt voor alle soorten boten, behalve motorboten. Ze zijn er wel in geslaagd criteria aan te geven waaraan motorboten moeten voldoen willen zij aangemerkt worden als zijnde motorboten waarmee sport kan worden bedreven. Daarbij is aansluiting gezocht bij criteria die het Hof van Justitie van de EU zelf formuleerde, zijnde de vorm, snelheid, de wendbaarheid, het gewicht en de afmeting. Voor het maken van dat onderscheid is dan van belang of de activiteit die met het vaartuig kan worden beoefend is te duiden als sportbeoefening en of het vaartuig gelet op haar objectieve kenmerken is vormgegeven en specifiek nodig is voor die sportbeoefening. Het VNM en haar partners zijn van mening dat vrijwel alle motorboten nu aan deze criteria voldoen. En het Ministerie van Financiën gaat naar het er nu uitziet mee in deze criteria (zie pagina's 6 -10) de brief van 7 juli jl. van het VNM en haar partners aan het Ministerie van Financiën.

Hoe nu verder

De Miljoenennota 2017 is dinsdag 20 september gepresenteerd en daarmee is de begroting en het belastingplan voor het komende jaar openbaar geworden. Vervolgens vindt ergens in het najaar van dit jaar de parlementaire behandeling in de Tweede Kamer plaats, daarna in de Eerste Kamer en de hele procedure eindigt doorgaans kort voor het Kerstreces. Na instemming door het parlement rest nog publicatie van de wijzigingen in de Staatscourant.

De publicatie van de Miljoenennota e.d. geeft geen reden tot al te hoge verwachtingen dat de vrijstelling blijft bestaan. Het is te hopen dat de brief van 7 juli 2016 de twijfels bij het MinFin zal wegnemen.

Het VNM zal met hun genoemde partners daar waar nodig de politici voorzien van extra informatie en indien gewenst onze mening en visie over de komende wetswijziging geven.

Redactieteam VNM





Miljoenennota 2017

Dit staat in het belastingplan

Wijziging btw-vrijstelling voor watersportorganisaties die geen winst beogen, vallen voor hun diensten ten behoeve van de sport onder de btw-vrijstelling, ook wel aangeduid als de sportvrijstelling. Over de toepassing hiervan heeft de Europese Commissie een inbreukzaak aangespannen tegen het Koninkrijk der Nederlanden naar aanleiding van klachten vanuit de commerciële jachthavenexploitanten, ondersteund door de HISWA.

Het HvJ EU heeft in die zaak op 25 februari 2016 geoordeeld dat Nederland de (sport)vrijstelling voor niet-winstbeogende watersportorganisaties zowel te strikt als te ruim toepast. De voorliggende wijziging dient ertoe de nationale wet in overeenstemming te brengen met de jurisprudentie van het HvJ EU. De vrijstelling is enerzijds te strikt toegepast omdat Nederland de vrijstelling niet toestaat aan niet-winstbeogende watersportorganisaties indien zij personeel in dienst hebben voor het verrichten van werkzaamheden verricht aan vaartuigen en voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen. Dit personeelscriterium is in strijd met de BTW-richtlijn. Door dat oordeel komt die uitzondering op de vrijstelling te vervallen. Deze uitzondering op de vrijstelling is in het verleden juist tot stand gekomen na overleg met vertegenwoordigers van zowel de commerciële jachthavens (HISWA) als de verenigingsjachthavens (Koninklijk Nederlands Watersport Verbond) om tegemoet te komen aan bezwaren van de commerciële jachthavens in verband met concurrentievervalsing.

Aan die bezwaren is tegemoet gekomen door ook niet-winstbeogende watersportverenigingen met personeel in dienst in de heffing van btw te betrekken voor zover dat personeel werkzaamheden verrichtte met betrekking tot vaartuigen of het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen.

Door de nationale wet in overeenstemming te brengen met de jurisprudentie van het HvJ EU wordt – wat het personeelscriterium betreft – teruggedaan naar de situatie van vóór de uitzondering op de vrijstelling en daarmee vallen de desbetreffende werkzaamheden ten behoeve van de sport wederom onder de btw-vrijstelling. De vrijstelling is anderzijds te ruim toegepast voor het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor zover deze plaatsen worden gebruikt door vaartuigen voor recreatief gebruik.

Het HvJ EU geeft specifiek aan dat de vrijstelling niet geldt voor het ter beschikking stellen van lig-

(Vervolg op pagina 5)





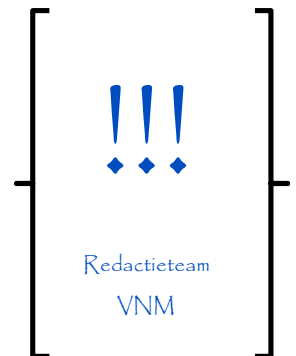
(Vervolg van pagina 4)

en bergplaatsen voor vaartuigen die gelet op hun objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding. Dit oordeel wordt expliciet als uitzondering op de sportvrijstelling opgenomen. Het HvJ EU heeft in het arrest echter geen invulling gegeven aan het begrip 'sport'. Ook bevat de BTW-richtlijn geen definitie van het begrip 'sport'.

Het HvJ EU benoemt echter expliciet dat recreatieve vaartuigen gelet op hun objectieve kenmerken niet geschikt zijn voor de beoefening van sport of lichamelijke opvoeding. Hieruit moet worden afgeleid dat het HvJ EU de term HvJ EU, 25 februari 2016, nr. C-22/15 (Commissie-Nederland), ECLI:EU:C:2016:118. watersport als zodanig kennelijk niet synoniem acht aan het beoefenen van sport of lichamelijke opvoeding als bedoeld in de BTW-richtlijn. Behoudens deze kanttekening door het HvJ EU zal voor de definitie van sport worden aangesloten bij hetgeen daarover is vermeld in de toelichting bij tabel I van de Wet OB 1968.

De voornoemde uitspraak van het HvJ EU heeft directe werking waar het in het voordeel van belastingplichtige is. Zij kunnen zich hierop beroepen voor alle nog niet definitief vaststaande aangifтетijdvakken. Dit voordeel zal zich voordoen bij niet-winstbeogende watersportorganisaties die personeel in dienst hadden voor de genoemde werkzaamheden.

Zij kunnen weer gebruik maken van de btw-vrijstelling voor die werkzaamheden, maar verliezen vanaf dat moment wel het recht op aftrek van de btw op de kosten en investeringen die toe te rekenen zijn aan die vrijgestelde prestaties. Waar de uitspraak in het nadeel is van belastingplichtige zal deze uitspraak pas zijn werking hebben vanaf de inwerkingtreding van de onderhavige wetswijziging. Dit nadeel zal zich voordoen bij niet-winstbeogende watersportorganisaties die lig-en bergplaatsen ter beschikking stellen voor recreatieve vaartuigen voor zover zij geen gebruik kunnen maken van een andere vrijstelling zoals voor fondswervende activiteiten. Dit betekent voor deze watersportorganisaties dat zij in de heffing van btw worden betrokken voor die terbeschikkingstelling, maar dat zij vanaf dat moment ook recht hebben op aftrek van btw op kosten en investeringen die toe te rekenen zijn aan die belaste prestaties.





Hoe is het overleg verlopen

Op 7 juli jl. hebben het Watersportverbond, KNMCM/VNM en NOC*NSF gezamenlijk een brief aan het Ministerie van Financiën geschreven betreffende de activiteiten die worden georganiseerd door de watersportbonden en de daarbij aangesloten watersportverenigingen.

De brief

Naar aanleiding van het telefoongesprek met Pieter Tielemans geven wij u namens het Watersportverbond, KNMCM/VNM en NOC*NSF in deze brief en de bijlagen bij deze brief nadere informatie betreffende de sportactiviteiten die worden georganiseerd door de watersportbonden en/of door de bij deze bonden aangesloten watersportverenigingen die ligplaatsen verhuren aan motorbooteigenaren.

We hechten er aan, alvorens we deze activiteiten beschrijven, kort de resultaten van onze besprekingen van 22 maart en 4 mei jongstleden de revue te laten passeren. Voor alle duidelijkheid merken wij daarbij op, dat wij niet in een discussie willen treden over welke definitie aan sport en/of recreatie gegeven kan worden.

Definitie sport/recreatie

In deze kwestie hebben wij mevrouw mr. Marjan Olfers, hoogleraar sport en recht aan de Vrije Universiteit te Amsterdam, geraadpleegd. Zij stelt in haar dissertatie 'Sport en mededingingsrecht' (2009) op pagina 17 van het hoofdstuk getiteld 'De gemeenschappelijkheid van het verschijnsel sport' dat sport een diffuus begrip is, een verschijnsel "waarvan intrinsieke basiskenmerken" en "veronderstelde basiskenmerken" gegeven kunnen worden. Maar nergens in de literatuur is er volgens Olfers een definitie van sport/recreatie te vinden, die de volledige acceptatie van de wetenschappelijke en de praktijk wereld heeft verworven. Om die reden kent de Nederlandse overheid, in casu het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en met haar NOC*NSF en haar aangesloten sportbonden geen definitie van het begrip sport en recreatie. Kortom, KNMCM/VNM, het Watersportverbond en NOC*NSF wensen niet in een definitiekwestie te treden.

NOC*NSF kent wel toelatingseisen voor sportbonden. Deze zijn voor het goede begrip bijgesloten.

(Vervolg op pagina 7)





(Vervolg van pagina 6)

Samenvatting gesprek 2 maart 2016

Dit gesprek ging over de vormen van watersport die plaatsvinden bij de bij KNMC/VNM en het Watersportverbond aangesloten verenigingen. Binnen deze vormen werd tijdens het gesprek al snel een onderscheid gemaakt tussen alle vormen van roeien, kanovaren, zeilen, (kite-)surfen en suppen enerzijds en motorbootvaren anderzijds.

In de Toelichting Tabel I bij de Wet op de omzetbelasting 1968 is actieve sportbeoefening als volgt beschreven:

Par. 2.6.2 Actieve sportbeoefening

'Actieve sportbeoefening laat zich in algemene zin omschrijven als een actieve inspanning van lichaam en/of geest met het oogmerk om het lichamelijk en/of geestelijk welzijn te verbeteren, waarbij competitie- en/of spelelementen/spelregels een rol spelen. Naar maatschappelijke opvattingen zijn denksporten (bridge, schaken enz..) aan te merken als sport in de zin van de post.' Conform deze beschrijving zijn dus alle vormen van roeien, kanovaren, zeilen, (kite-)surfen en suppen zonder twijfel aan te merken zijn als sport. Dit impliceert dat de verhuur van ligplaatsen door watersportverenigingen aan eigenaren van vaartuigen waarmee de hierboven genoemde sporten worden beoefend, vrijgesteld is van btw, hetgeen door u bevestigd werd.

Vervolgens spitste de discussie zich toe op het verhuren door watersportverenigingen van ligplaatsen aan motorbooteigenaren. Naar mening van KNMC/VNM, het Watersportverbond en NOC*NSF kwalificeert ook het varen met een motorboot als sport. Ook hier is namelijk sprake van een actieve inspanning van lichaam en/of geest met het oogmerk om het lichamelijk en/of geestelijk welzijn te verbeteren, waarbij competitie- en/of spelelementen/(spel)regels een rol (kunnen) spelen.

Bij het ministerie bleek daarover toch enige twijfel te bestaan en derhalve verwezen wij, NOC*NSF, KNMC/VNM en het Watersportverbond naar regels ontleend aan dezelfde Par. 2.6.2 "Actieve sportbeoefening" die dan meer duidelijkheid kunnen verschaffen:

'Bij twijfel kan voor het onderscheid tussen sportbeoefening en andere vormen van recreatie ondermeer van belang zijn of voor de activiteiten:

- *organisaties (bonden en verenigingen) actief zijn, die zijn aangesloten bij NOC*NSF;*
- *(spel)regels zijn vastgesteld;*
- *wedstrijden worden georganiseerd;*
- *sprake is van lokale activiteiten (recreatie) of van landelijke activiteiten (sport).'*

Het staat dus buiten kijf dat het varen met motorboten door leden van watersportverenigingen aangesloten bij het Watersportverbond of KNMC/VNM (die op hun beurt zijn aangesloten bij de nationale sportkoepel NOC*NSF) kwalificeert als sportbeoefening. Immers dit voldoet volgens genoemde sportorganisaties volledig aan bovengestelde criteria.

(Vervolg op pagina 8)





(Vervolg van pagina 7)

Aldus is ook ons inziens de verhuur van ligplaatsen voor motorboten door deze watersportverenigingen als nauw met sport samenhangende prestatie vrijgesteld van btw.

Toch bleef gezien de overwegingen van het arrest van het Hof van Justitie bij u twijfel bestaan of alle motorboten geschikt zijn voor sport. Daarom hebben we gezocht naar een aantal extra criteria. Deze criteria zijn ter sprake gebracht in ons overleg van 4 mei daaropvolgend. Samenvatting gesprek 4 mei 2016 Voor deze extra criteria is primair aansluiting gezocht bij de objectieve criteria die door het EU Hof van Justitie als voorbeelden zijn genoemd: de vorm, de snelheid, de wendbaarheid, het gewicht of de afmetingen.

Voor wat betreft de afmetingen is aansluiting gezocht en gevonden bij de 'Richtlijn pleziervaartuigen en waterscooters (2013/53/EU)'. Deze richtlijn stelt minimale eisen aan het ontwerp en de bouw van vaartuigen bestemd voor sport- en vrijetijdsdoeleinden. Deze vaartuigen hebben: 'een romplengte tussen 2,5 en 24 meter, ongeacht het type aandrijving.'

Wat betreft het Watersportverbond en KNMC/VNM luidt derhalve het eerste nieuwe criterium:

1. Vaartuigen met een romplengte van maximaal 24 meter, ongeacht het type aandrijving.

Andere extra criteria zouden moeten zijn:

2. een vaartuig bestaande uit een romp met een boeg, een middenschip en een achterschip met roer of andere stuurinstallatie; in geval van een multihull heeft het vaartuig meerdere rompen;

3. het vaartuig kan met behulp van een voortstuwingsinstallatie door het water een snelheid bereiken van tenminste 7,5 kilometer per uur;

4. het vaartuig beschikt over een stuurinstallatie waarmee voldoende wendbaarheid wordt verkregen om deel te kunnen nemen aan sportactiviteiten en het verkeer op het water;

5. het vaartuig is zodanig uitgerust dat het op basis van geldende wet- en regelgeving gebruik mag maken van de Nederlandse binnen- en kustwateren of andere wateren waarvoor het vaartuig bedoeld is.

Volgens het Watersportverbond en KNMC/VNM voldoen in ieder geval residentiële vaartuigen (woonboten) niet aan deze aanvullende criteria.

In dit overleg van 4 mei zijn deze criteria echter slechts marginaal besproken. Wel is de vraag opgeworpen of de sportverenigingen aangesloten bij het KNMC/VNM en het Watersportverbond aan haar motorbootleden activiteiten aanbieden. Feitelijk zou hiermee beoordeeld kunnen worden of het motorbootvaren kwalificeert als sportactiviteit in de zin van de Toelichting Tabel I en tevens of de vaartuigen van deze motorbooteigenaren geschikt zijn voor sport. Verzocht is om een overzicht van deze activiteiten te verstrekken.

(Vervolg op pagina 9)





(Vervolg van pagina 8)

Activiteiten-aanbod van bonden en aangesloten watersportverenigingen voor motorbooteigenaren.

a. KNMC/VNM:

- "Internationale Zuiderzee-Wedstrijd", een regelmatigheids- en navigatiewedstrijd voor deelnemers uit Nederland en daarbuiten. Het Reglement voor deze wedstrijd is opgenomen in het KNMC Handboek 2016. Met ingang van 2017 organiseert de KNMC jaarlijks zeker twee wedstrijden op basis van dit Reglement, wellicht wordt dit Reglement herzien. Deelname staat open voor meerderjarige jachteigenaren die lid zijn van de KNMG of van een bij de Nationale Autoriteit van hun land bij de U.I.M. aangesloten club, waaronder alle leden van de bij het VNM aangesloten verenigingen.
- Afstandsprestatietocht op de binnenwateren van Nederland met toekenning van een wisselprijs "De Zilveren Pinas". Het Reglement voor deze wedstrijd is opgenomen in het KNMG Handboek 2016, wellicht wordt dit Reglement herzien. Deelname staat eveneens open voor meerderjarige jachteigenaren die lid zijn van de KNMG of van een bij de Nationale Autoriteit van de U.I.M. aangesloten clubs, waaronder alle leden van de bij het VNM aangesloten verenigingen.
- Sportieve toertocht met een golfcompetitie, deelname staat open voor KNMC leden. Sportieve toertocht met een bridgecompetitie, deelname staat open voor KNMC leden.
- Formula Future, een behendigheidswedstrijd voor rubberboten en RIB's met een buitenboord motor. De Formula Future is bedoeld voor jeugd van 8 tot 18 jaar. Het VNM stelt aan alle aangesloten verenigingen het format beschikbaar. Van deze Formula Future zijn de Reglementen vastgesteld door de U.I.M. Deelname staat open voor jeugdige leden van 8 tot 18 jaar van alle leden van de bij het VNM aangesloten verenigingen.

De reglementen van deze activiteiten zijn bijgesloten.

b. Watersportverbond

Ook het Watersportverbond kent diverse activiteiten georganiseerd door haar lid verenigingen voor haar motorbootleden:

- puzzeltochten met spelelement, inclusief waardering van de prestatie, in het varen, en de mogelijkheid tot het organiseren van een wedstrijd voor een gemengd gezelschap van uiteenlopende watersportdisciplines;
- behendigheidswedstrijden; kern is hierbij manoeuvreren om de opdracht juist uit te voeren, daarbij rekening houdend met de eigenaardigheden van vaartuig en de invloeden van buitenaf zoals wind en eventueel de stroming;

(Vervolg op pagina 10)



(Vervolg van pagina 9)

- toertochten, in velerlei variaties in dag-, weekend- en meerdaagse tochten. Deze tochten kunnen voorzien worden van wedstrijdelementen. Een bijzondere variant is het organiseren van een tocht of een gedeelte van een tocht in het donker;
- gelijkmatigheidswedstrijden, waarbij de factor gelijkmatigheid over de afgelegde trajecten de doorslag geeft en waarbij factoren zoals snelheid, onderlinge type en vermogen niet van belang zijn. Hierbij wordt uitgegaan van een gelijkmatigheid waarbij de tijden door de deelnemer van tevoren zijn opgegeven. De wedstrijdgegevens worden van tevoren aan de deelnemer ter hand gesteld. De deelnemer geeft zijn te varen snelheid op, rekening houdend met wind en stroom, dient zijn verwachte resultaten over de verschillende trajecten of ronden bij het wedstrijd comité in en legt daarna zijn parcours af. Winnaar is diegene die het parcours aflegt in de tijd die het dichtst ligt bij de voor de start ingediende verwachtingen.

Deze voorbeelden van sport- en of recreatie activiteiten met wedstrijdelement en reglementen zijn opgenomen in het bijgesloten 'Handboek Dag van de Watersport', een speciale uitgave van het Watersportverbond in het kader van haar 125 jarig bestaan. Dit wil zeggen dat het verbond (en haar lid verenigingen) dit soort activiteiten al tientallen jaren kent en (laat) organiseren door haar aangesloten lidverenigingen, als een interne activiteit of een activiteit waaraan motorbooteigenaar van een andere vereniging kan deelnemen. Zo is in 2015 een aanbrengrtocht georganiseerd door het Watersportverbond, vanuit heel Nederland naar Sail Amsterdam.

Het Watersportverbond brengt via haar platform motorboot deze activiteiten onder de aandacht van haar lidverenigingen.

Conclusie en slotopmerkingen

Gezien bovenstaande bevindingen zijn KNMC/VNM en het Watersportverbond van mening dat dus alle motorboten die voldoen aan de richtlijnen binnen de BTW-vrijstelling vallen.

Mocht u van ons nog nadere inbreng wensen aangaande het concipiëren van de wetswijziging of de nieuwe uitvoeringsregeling regeling of anderszins, neemt u dan gerust contact met ons op. In geval bij u naar aanleiding van dit schrijven of de bijlagen nog vragen mochten opkomen, zijn we vanzelfsprekend gaarne bereid een en ander nader mondeling toe te lichten.

De brief is ondertekend door:

Wim Prins, voorzitter Verbond Nederlandse Motorbootsport (VNM),

Ton Sieling, voorzitter Koninklijke Nederlandsche Motorboot Club (KNMC) en

Maurice Leeser, directeur / managing director Watersportverbond

