



De
btw
lijn

De sportclub
met of zonder winstoogmerk



Btw-statuuu

Btw-statuuu

Aandachtspunten

Veel voorkomende transacties

Btw statuut sportclub met winstoogmerk

Gewone btw-plichtige met volledig recht op btw-aftrek

- Stelt uitsluitend handelingen die recht op btw-aftrek geven
 - Tenzij optie voor vrijstellingsregeling kleine ondernemingen (omzeldrempel 25.000 euro)
- Kan btw op aankopen 100% recupereren (behoudens normale aftrekbeperkingen, vb auto's e.d.)
- Bijzondere aandachtspunten:
 - Aanwezigheid van winstoogmerk bij vzw's
 - Btw-tarief van toepassing op abonnementen, lidgelden, toegangsgelden...

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Vrijgestelde btw plichtige zonder recht op aftrek van btw

- Doet uitsluitend handelingen die vrijgesteld zijn krachtens artikel 44 wbtw
- Geen btw-aftrek
- bezit in principe geen btw-nummer, tenzij in speciale gevallen (bv. voor aangifte van IC diensten of IC verwerving bij overschrijden drempel)
- Vb: Sportclubs zonder winstoogmerk

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Artikel 44 Wbtw: vrijstelling van btw/geen btw-aftrek

- Grote diversiteit
- Vaak grijze zone
- Verplichte toepassing indien voorwaarden vervuld
- Bepaalde vrijstellingen enkel bij afwezigheid van winstoogmerk

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Artikel 44, § 2, 3° Wbtw – vrijstelling voor:

- Diensten verstrekt door exploitanten sportinrichtingen
- Diensten verstrekt aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling/sport doen
- niet: toegangsgelden van toeschouwers

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Diensten die betrekking hebben op de sport zelf (ook aanleren van sport + tbs toestellen)

- activiteit gekenmerkt door niet te verwaarlozen lichamelijke component
- Vb: wandelclubs, zwembaden, sportterreinen, wielertoeristenclub, tennisvelden, golfterreinen ...
- Niet: bridgeclub, schaakclub...
- Niet vereist dat sportlessen of sportbegeleiding plaatsvinden in fysieke aanwezigheid van personen die aan sport komen doen



btw-vrijstelling ook voor sportvereniging die aan haar leden toegang verleent tot online lessen voor aanleren van bepaalde bewegingen of sportoefeningen
(P. vraag 487 dd. 07.06.2021)

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

- exploitanten hebben geen winstoogmerk en
- gebruiken ontvangsten uit vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend tot dekking van de kosten ervan

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Parlementaire vraag 366 dd. 13.05.2020

- Vergoedingen betaald door vzw aan personen die aan het beleid en het administratief beheer van een organisatie deelnemen → winstuitkering?
- Vergoedingen die effectief de tegenprestatie zijn voor werkelijk verrichte diensten, en dus niet worden toegekend in het kader van een winstverdeling maar wel mee het resultaat van de instelling bepalen → geen winstoogmerk
- Vergoedingen toegekend in het kader van winstverdeling → wel winstoogmerk

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Antwerpen r. 20/3042/A, 16.02.2022

- **Feiten**
 - Tennisschool in vzw
 - Toepassing van de vrijstelling in art. 44, §3, 2° Wbtw
- **Fiscus**
 - Ten onrechte toegepaste vrijstelling
 - De tennisclub is geen instelling zonder winstoogmerk

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk

Antwerpen r. 20/3042/A, 16.02.2022

- **Hof:** vzw is geen vereniging zonder winstoogmerk

Overwegingen:

- statutair doel is geen belangeloos doel, zodat niet kan worden afgeleid dat er geen winstoogmerk is
- Nergens blijkt dat vereniging inkomsten, subsidies of niet-commerciële schenkingen ontvangt
- Nergens blijkt dat de vereniging afhankelijk is van de belangeloze inzet van vrijwilligers om haar niet-commerciële doelstellingen te verwezenlijken
- De vzw toont niet aan hoe zij haar winst zal herinvesteren om haar continuïteit te verzekeren en/of de geboden faciliteiten in stand te houden of te verbeteren
- De vzw voert commerciële activiteiten uit en exploiteert derhalve een bedrijf - zij is ook onderworpen aan de vennootschapsbelasting en niet aan de rechtspersonenbelasting

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk met “commerciële” activiteiten

Gemengde btw-plichtige met gedeeltelijk recht op aftrek van btw

- belastingplichtige die zowel btw-belaste handelingen verricht als handelingen die vrijgesteld zijn van btw krachtens artikel 44 wbtw.
- beperkt recht op aftrek (werkelijk gebruik > pro rata)
- btw-nummer vereist (btw-verplichtingen)
- vb: sportclub zonder winstoogmerk die naast haar sportactiviteiten tevens partnership- en sponsorovereenkomsten heeft afgesloten met merkeigenaars

Btw statuut sportclub zonder winstoogmerk met “commerciële” activiteiten

Belastingplichtigen met een jaaronzet van max. 25 000,00 euro (excl. btw) kunnen opteren voor een vereenvoudigd vrijstellingsregime.

Te onthouden:

- geen verplichting om btw aan te rekenen
- geen btw-aftrek
- geen verplichting om periodieke btw-aangiftes in te dienen
- verplichting om jaarlijkse klantenlijsting in te dienen
- btw-nummer wordt toegekend maar dit mag niet meegedeeld worden aan aannemer in het kader van werken in onroerende staat (geen verlegging van heffing mogelijk)



Aandachtspunten

Btw-statuu

Aandachtspunten

Veel voorkomende transacties

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

- Toekenning van recht op toegang tot inrichtingen voor sport, alsmede toekenning van recht gebruik ervan te maken: verlaagd btw-tarief van 6%
- Wat als dienstverlening meer omvat dan louter toegang: 21 of 6%?
vb. toegang met individuele begeleiding (opstellen en opvolgen persoonlijk oefenprogramma, personal coaching, begeleiden van klant met medische problemen, punctueel adviseren van klant over uit te voeren oefeningen, testen van zijn/haar conditie en geboekte vooruitgang, enz)

Criterion: individuele begeleiding moet bijkomstig zijn voor toepassing 6%

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

Btw-tarief van 6%:

- Fitnesscentrum verstrekt enkel toegang om gebruik te maken van fitnessstoestellen zonder begeleiding
- Fitnesscentrum verstrekt bovendien inlichtingen over het (veilig) gebruik van de toestellen maar geen begeleiding tijdens sporten (ongeacht of klant hiervoor bijkomende vergoeding moet betalen)

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

Btw-tarief van 6%:

Fitnesscentrum verstrekt toegang met persoonlijke begeleiding/groepsles

- Groepsles/persoonlijke begeleiding wordt
 - verstrekt door fitnesscentrum zelf (uitbater, personeel, zelfstandige lesgever in opdracht van fitnesscentrum)
 - verstrekt in het fitnesscentrum
- en klant beschikt over een abo/dagpas/weekpas/... die recht geeft op gebruik fitnessstoestellen **buiten tijdstippen** van persoonlijke begeleiding/groepsles
- Irrelevant:
 - locatie instructeur (vb. instructeur geeft instructies via live stream of vooraf opgenomen programma wordt in fitnessruimte geprojecteerd)
 - afzonderlijk aangerekend of in abonnementsprijs

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

Btw-tarief van 6%:

- Tennisclub verkoopt abonnement dat recht verleent om terreinen te gebruiken, zonder begeleiding
- Zwembadexploitant organiseert zwemlessen waarbij toegang tot zwembad is inbegrepen in de prijs van de zwemlessen zodat vóór en/of na de zwemlessen vrij gezwommen kan worden
- Golfclub verkoopt jaarabonnement dat recht geeft om gebruik te maken van de terreinen waarbij golfspeler privélessen neemt met een lesgever van de club (werknemer van de golfclub of ingehuurd door de golfclub)
- Klimzaal verkoopt maandabonnement waarbij men tegen bijkomende vergoeding kan deelnemen aan groepsles klimtechniek gegeven door de eigenaar-uitbater van de klimzaal

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

Btw-tarief van 21%:

- Klant heeft enkel toegang tot fitnesscentrum tijdens persoonlijke begeleiding/groepsles
- Klant koopt abo voor individuele begeleiding/groepsles met recht op toegang tot fitnesscentrum gedurende bvb. 1 uur voor of na begeleiding of groepsles
- Klant krijgt les spinning in zaal van fitnesscentrum die enkel toegankelijk is om er onder begeleiding of tijdens de groepsles te sporten (klant betaalt enkel voor spinninglessen)
- er sprake is van rechtsmisbruik of veinzing

Btw-tarief op toegangsgelden, lidgelden, abonnementen

Btw-tarief van 21%:

- Exploitant van zwembad verstrekt zwemles of aquagym - deelnemers hebben enkel toegang tot zwembad tijdens les
- Tennisleraar huurt speelterrein bij club om voor eigen rekening tennisles te geven:
 - speler heeft enkel toegang gedurende les
 - speler betaalt prijs aan zelfstandige lesgever voor zowel toegang als les.
- Zelfstandige (externe) lesgever geeft tennisles:
 - leerling betaalt lesgeld aan lesgever (tennisclub komt niet tussen): btw-tarief 21 %
 - leerling huurt rechtstreeks tennisveld bij tennisclub: btw-tarief 6 %
- Ballet- en danslessen waarbij toegang van dansers tot danszaal beperkt is tot lessen
- Watersportles op zee (zeilen, surfen, ...): zee is openbaar domein dus geen sprake van recht op toegang

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Beperking recht op aftrek

Beperking van het recht op btw aftrek kan gebeuren volgens 2 methodes:

- Werkelijk gebruik
- Algemeen verhoudingsgetal

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal (AVG):

- Breuk:
 - Teller: omzet waarvoor recht op aftrek bestaat
 - Noemer: teller + omzet vrijgesteld door art. 44 Wbtw
 - Bepaalde uitsluitingen:
 - Verkopen bedrijfsmiddelen
 - Subsidies
 - Financiële en onroerende opbrengsten die geen activiteit op zich zijn van de btw-plichtige
- Voorafgaande kennisgeving verplicht vanaf 01.01.2024
- Toepassing AVG op 31.12.2023 → kennisgeving vóór 30.06.2024

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal (AVG):

- Jaarlijkse herziening:
 - $DVG > VVG$ = bijkomende btw-aftrek (vak 62)
 - $DVG < VVG$ = terugstorting btw (vak 61)
 - Indien verschil tussen DVG en VVG < 10 procentpunten (art 17 §1 KB 3)
 - ontheffing van herziening (keuze)
 - keuze geldt voor 5 opeenvolgende jaren
 - ontheffing geldt zowel voor bedrijfsmiddelen als andere dan bedrijfsmiddelen
 - ontheffing geldt niet indien VVG vastgesteld obv raming

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Algemeen verhoudingsgetal

Methode algemeen verhoudingsgetal (AVG):

- Herziening bedrijfsmiddelen – voorbeeld werkwijze:
 - Een gemengde btw-plichtige koopt in 2020 een machine en neemt deze onmiddellijk in gebruik
 - Uitoefening ROA via algemeen verhoudingsgetal
 - Prijs 100.000 euro + 21.000 euro btw
 - VVG 2020 40%
- Aftrek bij aankoop in 2020: $40\% \times 21.000 = 8.400$
- Btw-aangifte:
 - vak 83: 100.000 euro + 12.600 euro
 - Vak 59: 8.400 euro

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Methode werkelijk gebruik:

- Geen btw-aftrek voor kosten uitsluitend bestemd voor activiteiten vrijgesteld door art. 44 Wbtw
- 100% btw-aftrek voor kosten uitsluitend bestemd voor activiteiten met recht op aftrek
- Gedeeltelijke aftrek kosten bestemd voor beide:
 - Eén of meerdere bijzondere verhoudingsgetallen
 - Kunnen per kostensoort verschillen
 - Criteria te bepalen
- Voorafgaande kennisgeving verplicht vanaf 01.01.2023 via Myminfin (via e604A of e604B)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Methode werkelijk gebruik:

- Bijzonder verhoudingsgetal (BVG):
Indien berekend zoals AVG:
 - Zelfde afrondingsregels
 - Zelfde regeling inzake VVG en DVG en inzake tolerantie 10 procentpunten verschil
 - (zie antwoord op parlementaire vraag 1369 dd. 21.02.2023)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik?

- Fiscus:
 - vaak aangewezen om werkelijk gebruik toe te passen
 - de btw-administratie zou zo vaak mogelijk werkelijk gebruik moeten opleggen (btw-commentaar)

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige

Werkelijk gebruik

Algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik?

- Fiscus kan gemengde btw-plichtigen verplichten om werkelijk gebruik toe te passen:
 - als algemeen verhoudingsgetal leidt tot aanzienlijk hogere aftrek
 - als er een kosten intensieve sector binnen de onderneming is met een relatief beperkte omzet mbt activiteiten die geen recht op aftrek geven
 - als een sector binnen de onderneming is waarvoor maar weinig kosten moeten worden gemaakt met een hoge omzet mbt activiteiten die recht op aftrek geven
 - als economische activiteit een afdeling omvat met recht op aftrek die duidelijk onderscheiden is van de sector zonder recht op aftrek en, in het bijzonder, wanneer voor elke afdeling een afzonderlijke boekhouding wordt gevoerd
 - Als gemengde btw-plichtige op het tijdstip van ontvangst gemakkelijk kan bepalen wat de uitsluitende bestemming van de goederen of diensten is
 - Als het algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het moeilijk of onmogelijk is de noemer van het verhoudingsgetal te bepalen

(Wet van 27 december 2021 (B.S. 31.12.2021) | KB van 26 oktober 2022, B.S. 10 november 2022 | FOD Financiën, nieuwsbericht, 22 december 2022) | Artikel 18ter KB3

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik?

- Voorbeeld: (Hof van Beroep Antwerpen dd. 21.09.2021)
 - Feiten
 - Voetbalclub (vzw) - gemengd belastingplichtige
 - Cafetaria en reclame
 - Sport
 - Btw volledig afgetrokken
 - Fiscus
 - geen btw-aftrek voor sportactiviteit
 - bijzonder VHG voor gemengde kosten op basis van omzet
 - bijzonder VHG op basis van m² voor met het gebouw verband houdende kosten

Btw-aftrek gemengde btw-plichtige Werkelijk gebruik

Algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik?

- Voorbeeld: (Hof van Beroep Antwerpen dd. 21.09.2021)
 - Hof
 - Geen bewijs dat de sportfaciliteit wordt gebruikt voor btw-plichtige activiteiten (d.w.z. entreegelden)
 - Werkelijk gebruik = algemene regel, moet met voorrang worden toegepast
 - Fiscus mag met terugwerkende kracht aanpassen
 - Proportionele btw-aftrek alleen voor gemengde kosten
 - Geen aftrek van btw voor kosten die uitsluitend verband houden met vrijgestelde activiteiten

Veel voorkomende transacties



Btw-statuu

Aandachtspunten

Veel voorkomende transacties

Inhuren van zelfstandige sporttrainer

In principe 21% btw van toepassing

Maar sporttrainer kan opteren voor niet-btw-plicht wegens vermoeden ondergeschiktheid indien hij:

- natuurlijke persoon is
- anders dan als loon- of weddetrekkende werkt of door werknemerscontract verbonden is met club of federatie
- gelet op de feitelijke werkomstandigheden die er tussen hen bestaan
- ten opzichte van die club/federatie in een band van ondergeschiktheid staat tav o.m. inhoud leerstof, uurregeling, bezoldiging, intern reglement
- ongeacht of sporttrainer nog andere activiteiten heeft waarvoor hij btw-plichtig is

 Geen btw van toepassing

Een vzw geeft sportles in opdracht van andere organisatie

Vzw geeft sportles in opdracht van andere vzw (federatie, vereniging, ...)

- Standpunt btw-administratie:
 - Geen btw-vrijstelling
 - Dienst niet verricht voor persoon die er aan sport komt doen
 - 21% btw van toepassing
- Beslissing nr. 124.053 van 28 maart 2013 (niet gepubliceerd)

Exploitatie cafetaria

Principieel:

- inkomsten uit de exploitatie van een drank- en/of eetgelegenheid aan btw onderworpen

Administratieve tolerantie (beslissing nr. E.T. 130.298, 12 september 2016):

- Van btw zijn vrijgesteld:
 - inkomsten uit de exploitatie van een drank- en/of eetgelegenheid
 - door vrijgestelde exploitanten van sportinfrastructuur (artikel 44, § 2, 3° Wbtw)

Exploitatie cafetaria

Toepassingsvoorwaarden vrijstelling:

1. instelling verricht overwegend vrijgestelde activiteiten (meer dan de helft van de opbrengsten)
2. uitbating op site van inrichting waar vrijgestelde activiteiten worden uitgeoefend
3. cafetaria enkel toegankelijk voor
 - personen die ook voormelde vrijgestelde handelingen afnemen
 - hun bezoekers of genodigde
 - personeel dat werkzaam is in die inrichting
 - aanwijzingen; bvb.: niet-toegankelijkheid buiten openingsuren van instelling én niet rechtstreeks toegankelijk van buiten af, of op basis van andere feitelijke elementen
4. opbrengsten uitbating cafetaria maximum 10% van alle vrijgestelde omzet
5. tolerantie: drempel van 10% mag éénmalig met 1% worden overschreden (max. 11% van de door de inrichting onder voormelde vrijstellingen gerealiseerde omzet) in een tijdspanne van vijf opeenvolgende kalenderjaren

Exploitatie cafetaria

Dus indien cafetaria vrij toegankelijk:

- Inkomsten uit verkoop dranken/maaltijden aan btw onderworpen
- Indien omzet/kalenderjaar uit verkoop van maaltijden voor verbruik te plaatse >25.000 euro: GKS verplichting
- Indien omzet/kalenderjaar uit verkoop van maaltijden voor verbruik te plaatse ≤ 25.000 euro:
 - geen GKS verplichting
 - wel rekeningen of ontvangstbewijzen voor restaurant- of cateringdiensten

Evenementen voor financiële steun

Artikel 44, § 2, 12° Wbtw – btw-vrijstelling voor:

- leveringen van goederen en diensten
 - verstrekt in het kader van een evenement
 - dat georganiseerd wordt door vrijgestelde exploitant van sportclubs, ... (art. 44, §2, 3° Wbtw)
 - om financiële steun in te zamelen
-
- Toelichting vrijstelling in circulaire 2017/C/23

Evenementen voor financiële steun

Toepassingsvoorwaarden vrijstelling:

1. evenement georganiseerd door de vrijgestelde instelling zelf
instelling moet zelf de verantwoordelijkheid hebben over de organisatie van het evenement (i.e. programmering, opbouw, werking evenement, publiciteit, innen ontvangsten...)
2. evenement is geen afzonderlijke economische activiteit van de vrijgestelde instelling
 - moet gaan over uitzonderlijke opbrengsten uit evenementen met occasioneel karakter
 - gericht op het vergemakkelijken van het nagestreefde doel
 - inkomsten uit het evenement worden uitsluitend gebruikt ter ondersteuning van de gebruikelijke vrijgestelde activiteit van de instelling of van een goed doel

Evenementen voor financiële steun

Toepassingsvoorwaarden vrijstelling:

3. geen concurrentieverstoring

- Feitenkwestie
- gerealiseerde omzet is irrelevant
- vermoeden:
 - geen concurrentieverstoring indien evenement max. 4x/kalenderjaar
 - evenement dat max. 3 opeenvolgende dagen duurt wordt beschouwd als één evenement
 - indien meer dan 4 evenementen/kalenderjaar > KMO/GO centrum informeren
 - er wordt geen rekening gehouden met een toevallige overschrijding

Evenementen voor financiële steun

GKS verplichting?

- Verplichte uitreiking GKS-tickets voor alle niet-vrijgestelde verkopen van dranken, maaltijden... (wegens overschrijding drempel cafetaria)
- Indien evenement vrijgesteld: geen verplichte uitreiking GKS-tickets

Sponsoring/publiciteit

- geen tegenprestatie door gesponsorde vzw (gift)

↳ geen btw

- reclame door gesponsorde vzw voor sponsor

↳ wel btw

Toegangskarten tot sportwedstrijden

Geen btw-vrijstelling

- Verlaagd btw-tarief 6%:
 - voor toekenning van recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak
 - voor de toekenning van het recht gebruik ervan te maken
 - met uitzondering van de terbeschikkingstelling van roerende goederen

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

Vb: Nederlands tuinbouwbedrijf doet groenaanleg voor Belgische sportclub (volledig vrijgestelde btw-plichtige)

- **Plaats van dienst?**
 - waar onroerend goed gelegen is (dienst die verband houdt met een uit zijn aard onroerend goed)
- **Wie moet btw voldoen?**
 - dienstverrichter niet gevestigd in België
 - opdrachtgever gevestigd in België en MAAR GEEN indiener periodieke btw-aangiften
 - dus GEEN toepassing verlegging van heffing (art. 51,§2, 5° Wbtw)

 Nederlands tuinbouwbedrijf met Belgische btw aanrekenen en opnemen in Belgische btw-aangifte

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

- Groenaanleg btw-behandeling?

Vraag	Antwoord
Plaats van de dienst?	België
Schuldenaar van de btw?	NLT
Btw op factuur?	21% Belgische btw
Registratieverplichting dienstverrichter?	ja
Btw-verplichting (NLT)	btw-aangifte - vakken 03, 54

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

vb: huur materialen door een Belgische hockeyclub (gemengd btw-plichtig) bij Nederlandse verhuurder

- **Plaats van dienst?**
 - Waar ontvanger gevestigd is (algemene plaatsbepalingsregel B2B)
- **Wie moet btw voldoen?**
 - dienstverrichter niet gevestigd in België
 - opdrachtgever gevestigd in België en indiener periodieke btw-aangiften
 - dus toepassing verlegging van heffing (art. 51,§2, 1° Wbtw)



hockeyclub moet huur opnemen in Belgische btw-aangifte

- MVH: vak 82 en 88
- te betalen btw: vak 55
- aftrekbare btw: vak 59

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters


- Huur materialen btw-behandeling?

Vraag	Antwoord
Plaats van de dienst?	België (B2B hoofdregel)
Schuldenaar van de btw?	Belgische sportclub
Btw op factuur?	Btw-verlegd
Registratieverplichting dienstverrichter?	neen
Btw-verplichting (sportclub)	vak 82 en 88 vak 55 en 59

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

vb: Luxemburgse architect tekent plannen voor nieuwe tribunes van een Belgische voetbalclub (gemengd btw-plichtige)

- **Plaats van dienst?**
 - waar onroerend goed gelegen is (dienst die verband houdt met een uit zijn aard onroerend goed)
- **Wie moet btw voldoen?**
 - dienstverrichter niet gevestigd in België
 - opdrachtgever gevestigd in België en indiener periodieke btw-aangiften
 - dus toepassing verlegging van heffing (art. 51,§2, 5° Wbtw)

 Sportclub moet aankoop opnemen in Belgische btw-aangifte


Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

- Tekenen plannen btw-behandeling?

Vraag	Antwoord
Plaats van de dienst?	België (dienst mbt OG)
Schuldenaar van de btw?	Belgische sportclub
Btw op factuur?	Btw-verlegd
Registratieverplichting dienstverrichter?	neen
Btw-verplichting (sportclub)	vak 83 en 87 vak 56 en 59

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

vb: aankoop van software door Belgische sportclub (volledig vrijgestelde btw-plichtige) in Nederland

- **Plaats van dienst?**
 - Waar ontvanger gevestigd is (algemene plaatsbepalingsregel B2B)
 - **Wie moet btw voldoen**
 - dienstverrichter niet gevestigd in België
 - opdrachtgever gevestigd in België
 - dus toepassing verlegging van heffing (art. 51,§2, 1° Wbtw)
-  Belgische sportclub moet aankoop opnemen in Belgische BIJZONDERE btw-aangifte
- MVH: vak 82 en 88
 - te betalen btw: vak 55
 - Btw niet aftrekbaar

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

- Aankoop software - btw-behandeling?

Vraag	Antwoord
Plaats van de dienst?	België
Schuldenaar van de btw?	BE sportclub
Btw op factuur?	btw-verlegd
Registratieverplichting dienstverrichter?	neen
Btw-verplichting sportclub	bijzondere btw-aangifte

Aankopen bij buitenlandse dienstverrichters

vb: een Belgische sportclub (gemengd btw-plichtige) koopt turntoestellen aan bij een Franse leverancier

- **Levering met vervoer van Frankrijk naar België:**
 - IC levering in Frankrijk
 - vrijgesteld van Franse btw (bewijs vervoer + BE btw nummer sportclub)
 - IC-verwerving in België
 - aan Belgische btw onderworpen
 - btw te voldoen door sportclub
 - Sportclub moet aankoop opnemen in Belgische btw-aangifte
 - MVH: vak 83 en 86
 - te betalen btw: vak 55
 - aftrekbare btw: vak 59

Maaltijden spelers sportclub

Rechtbank Antwerpen dd. 05.12.2022

- **Feiten**

- Sportclub koopt ingrediënten aan om maaltijden te bereiden voor haar spelers, staf en begeleiders (van de eerste ploeg)
- Verbruik van de maaltijden in de inrichting van de sportclub
- Maandelijkse inhouding op het loon van de spelers, staf en begeleiders van 90 euro voor de verstrekte maaltijden (voor directe belastingen)

- **Fiscus**

- 12% btw verschuldigd over de verstrekte maaltijden
- Maatstaf van heffing zijn de gedane uitgaven (welke hoger liggen dan de 90 euro per persoon per maand die de club op het loon inhoudt)

Maaltijden spelers sportclub

Rechtbank Antwerpen dd. 05.12.2022

- **Rechtbank**

- Aankoop van de ingrediënten is geen algemene onkost van de btw-activiteit van de sportclub
- Geen bewijs dat maaltijden worden bereid volgens dieetplanning in functie van wedstrijden
- Sportclub ontvangt per maand 90 euro per gebruiker voor de maaltijden
- Sportclub verstrekt dus een restaurantdienst waarop btw is verschuldigd
- Omwille van de band werkgever-werknemer geldt de normale waarde als de minimum maatstaf van heffing (artikel 33, § 2 Wbtw), welke meer bedraagt dan de 90 euro per maand per gebruiker
- Fiscus heeft terecht de gedane uitgaven als 'normale waarde' genomen