

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille M. Divendal
Auteur Dhr. R.H. Heeck
Telefoon 5113474 E-mail: heeckrh@haarlem.nl
STZ/JOS Reg.nr. STZ/JOS 2010/86485
Bijlage A
B & W-vergadering van 27 april 2010

Onderwerp

Accordering werkafspraken inzake btw-belaste verhuur
gemeentelijke buitensportaccommodaties

DOEL: Besluiten

Het besluit betreft werkafspraken met de Belastingdienst die op zich geen financiële consequenties hebben. Het college is gemachtigd tot het nemen van dit besluit.

Het besluit wordt ter kennisgeving aan de commissie Samenleving gestuurd omdat de erin vermelde werkafspraken worden genomen ter voorbereiding op een besluit – het btw-belast verhuren van de gemeentelijke buitensportaccommodaties – dat consequenties zal hebben voor een onderwerp, de eigendomsoverdracht van de kleedgebouwen op de gemeentelijke buitensportaccommodaties, dat eerder in de commissie is behandeld en waarover de commissie nader geïnformeerd wenste te worden.

B&W

1. Het college zal op korte termijn aan de raad voorstellen doen toekomen inzake de btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties (en, daarmee samenhangend, het niet in eigendom overdragen van de kleedgebouwen op deze accommodaties);
2. Daarop vooruitlopend stemt het college in met de werkafspraken met de Belastingdienst betreffende de teruggaaf van de in de jaren 2003 t/m 2007 en 2008 en volgende in rekening gebrachte btw, zoals deze zijn vastgelegd in de als bijlage bij dit besluit gevoegde conceptbrief van Ernst & Young Belastingadviseurs LLP aan de Belastingdienst Amsterdam;
3. Het besluit heeft op zich geen financiële consequenties. De financiële consequenties van de erin vastgelegde werkafspraken na accordering door de raad van de komende voorstellen van het college inzake btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties, zullen toegelicht worden in de nota waarin aan de raad zal worden voorgesteld om in te stemmen met de btw-belaste verhuur;
4. Het besluit zal ter kennisneming worden toegezonden aan de commissie Samenleving.
5. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.

Collegebesluit

Onderwerp: Accordering werkafspraken inzake btw-belaste verhuur gemeentelijke buitensportaccommodaties

Reg. Nummer: STZ/JOS 2010/86485

1. Inleiding

In de vergadering van burgemeester en wethouders van 16 oktober 2007 heeft ons college een nota betreffende “BTW-belaste verhuur sportaccommodaties” (reg.nr. MO/SR 2007/180166) behandeld en de daarin opgenomen besluiten geaccordeerd. Besluitpunt nr. 4 van deze nota luidde als volgt:

*“Het college besluit dat bij de gemeentelijke **buitensportaccommodaties niet** zal worden overgegaan tot btw-belaste verhuur.”*

In de sindsdien verlopen tijd is het inzicht in de exacte interpretatie en consequenties van de regelgeving betreffende btw-belaste verhuur van buitensportaccommodaties aanzienlijk verdiept, niet in de laatste plaats als uitvloeisel van jurisprudentie die inmiddels ter beschikking is gekomen. Het daardoor ontstane voortschrijdend inzicht is voor ons college aanleiding geweest om het bovenvermelde besluit nog eens goed tegen het licht te houden en vervolgens te besluiten om terug te komen op ons eerdere besluit ter zake.

Op korte termijn zal ons college daarom de raad een nota toezenden waarin beargumenteerd zal worden voorgesteld om – in afwijking van ons bovenvermelde besluit van oktober 2007 – wel over te gaan tot btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties en om, als wettelijk noodzakelijk uitvloeisel daarvan, ons eerdere voornemen om de kleedgebouwen op de buitensportcomplexen in eigendom aan de sportverenigingen over te dragen, niet te realiseren.

(Voor alle duidelijkheid, de eigendomsstatus van de clubgebouwen/kantines heeft geen wettelijke consequenties voor btw-belaste verhuur; het is daarom onverminderd de bedoeling om de al decennia lang bestaande praktijksituatie waarbij deze als eigendom van de verenigingen worden beschouwd en behandeld, nu ook formeel-juridisch vast te leggen).

Om na te gaan of en, zo ja, onder welke voorwaarden het mogelijk zou zijn om over te gaan tot btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties hebben medewerkers van de Ernst & Young Belastingadviseurs LLP in onze opdracht overleg gevoerd met de rayons Amsterdam en Utrecht van de Belastingdienst. SRO Kennemerland bv, dat sinds 1 januari 2008 in onze opdracht beheer, exploitatie en verhuur van de gemeentelijke sportaccommodaties verzorgt, ressorteert – als onderdeel van de in Amersfoort gevestigde SRO Holding nv - onder het rayon Utrecht van de Belastingdienst. Daarbij is een aantal werkafspraken gemaakt die zijn bevestigd in de als bijlage bij deze nota gevoegde conceptbrief van Ernst & Young Belastingadviseurs aan de heer B.C. Suurmond, inspecteur van de Belastingdienst Amsterdam.

Middels deze nota willen wij aangeven dat wij - vooropgesteld dat de raad akkoord zal gaan met onze, binnenkort aan de raad voor te leggen, voorstellen ter zake - instemmen met de werkafspraken met de Belastingdienst over de wijze van btw-verrekening zoals die in de conceptbrief van Ernst & Young Belastingadviseurs zijn weergegeven.

2. Besluitpunten college

1. Het college zal op korte termijn aan de raad voorstellen doen toekomen inzake de btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties (en, daarmee samenhangend, het niet in eigendom overdragen van de kleedgebouwen op deze accommodaties);
2. Daarop vooruitlopend stemt het college in met de werkafspraken met de Belastingdienst betreffende de teruggaaf van de in de jaren 2003 t/m 2007 en 2008 en volgende in rekening gebrachte btw, zoals deze zijn vastgelegd in de als bijlage bij dit besluit gevoegde conceptbrief van Ernst & Young Belastingadviseurs LLP aan de Belastingdienst Amsterdam;
3. Het besluit heeft op zich geen financiële consequenties. De financiële consequenties van de erin vastgelegde werkafspraken na accordering door de raad van de komende voorstellen van het college inzake btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties, zullen toegelicht worden in de nota waarin aan de raad zal worden voorgesteld om in te stemmen met de btw-belaste verhuur;
4. Het besluit zal ter kennisneming worden toegezonden aan de commissie Samenleving.
5. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit.

3. Beoogd resultaat

Het college is voornemens om binnen afzienbare termijn aan de raad voor te stellen om in te stemmen met btw-belaste verhuur van de gemeentelijke buitensportaccommodaties. Om de raad een duidelijk inzicht te geven in de (voordelige) financiële consequenties hiervan, is het noodzakelijk om vooraf afstemming met de Belastingdienst te hebben over de wijze van verrekening van in het verleden afgedragen btw. De in de brief van Ernst & Young Belastingadviseurs vermelde werkafspraken met de Belastingdienst beogen hierin te voorzien.

4. Argumenten

De werkafspraken waarvan in deze nota sprake is, betreffen onder meer de volgende punten:

De Belastingdienst en de gemeente (in dezen vertegenwoordigd door Ernst & Young Belastingadviseurs) zijn met elkaar overeengekomen dat de dienstverlening van SRO Kennemerland b.v. kwalificeert als "*het geven van gelegenheid tot sportbeoefening*", ook waar het de buitensportaccommodaties betreft. Een en ander impliceert dat SRO Kennemerland b.v. ten aanzien van de door haar van de gemeente gehuurde accommodaties kan verklaren dat zij voor meer dan 90% aftrekgerechtigd is. Hierdoor bestaat de mogelijkheid om te opteren voor btw-belaste verhuur.

De Belastingdienst heeft met het oog op het gevoerde overleg inzake deze kwestie aangegeven dat zij zich kan vinden in de volgende voorstellen t.a.v. de teruggaaf van btw:

- Over de jaren 2003 tot en met 2007 zal een (ambtshalve) teruggaaf worden verleend ter grootte van 50% van de aan de gemeente gedurende die jaren in rekening gebrachte btw ter zake van de sportaccommodaties;
- Uitgaande van een aftrek van 50% zal ten aanzien van de investeringen, die

gedurende de jaren 2003 tot en met 2007 zijn gepleegd, herziening plaats kunnen vinden over de jaren 2008 en volgend. Dit geldt alleen voor zover sprake is van investeringen ter zake waarvan de herzieningsbepaling ex artikel 13 van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1969 van toepassing is. Geen herziening over jaren voor 2003

- Over de jaren 2008 en volgend zal een (ambtshalve) teruggaaf worden verleend ter grootte van 100% van de aan de gemeente gedurende die jaren in rekening gebrachte btw ter zake van de sportaccommodaties.

Om overeenstemming te bereiken over de hoogte van de te verlenen aftrek/ (ambtshalve) teruggaaf en de investeringen ter zake waarvan over de jaren 2008 en volgend nog btw door de gemeente op grond van de herzieningsbepaling teruggevorderd kan worden, zal een overzicht hiervan aan de Belastingdienst worden voorgelegd.

5. Uitvoering

Mede op basis van de in de brief van Ernst & Young vastgelegde werkafspraken wordt momenteel door de hoofdafdeling Middelen en Services van de gemeente nagegaan om welke bedragen aan over de periode 2003 t/m 2009 terug te ontvangen btw het precies gaat.

Zodra met betrekking hiertoe duidelijkheid bestaat en een en ander door de Belastingdienst is geaccordeerd, zullen onze voorstellen inzake btw-belaste verhuur en het niet in eigendom aan de sportverenigingen overdragen van de kleedgebouwen op de gemeentelijke buitensportcomplexen aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

6. Bijlagen

Conceptbrief d.d. 15 februari 2010 (kenmerk PP/EdB) van Ernst & Young Belastingadviseurs LLP aan de Belastingdienst Amsterdam

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris

de burgemeester

Belastingdienst Amsterdam
t.a.v. de heer B.C. Suurmond
Postbus 58944
1044 EE AMSTERDAM

Den Haag, 15 februari 2010

PP/EdB/

Betreft: **Gemeente Haarlem en NV SRO: gelegenheid geven tot sportbeoefening en belastbaarheid subsidies**

Geachte heer Suurmond,

Naar aanleiding van ons overleg inzake het in hoofde genoemde onderwerp en uw brief van 20 november 2009 met kenmerk 10.05.650 leggen wij bij deze graag enkele (werk)afspraken aan u voor.

1 Geven van gelegenheid tot sportbeoefening; optie belaste verhuur

Wij zijn met elkaar overeengekomen dat de dienstverlening van NV SRO kwalificeert als het geven van gelegenheid tot sportbeoefening, ook waar het betreft de buitensportaccommodaties. Een en ander impliceert dat NV SRO ten aanzien van de door haar gehuurde accommodaties kan verklaren dat zij voor meer dan 90% aftrekgerechtigd is. Hierdoor bestaat de mogelijkheid om te opteren voor btw-belaste verhuur.

Met het oog op het door ons gevoerde overleg inzake deze kwestie heeft u aangegeven dat u zich kan vinden in de volgende oplossing:

- Over de jaren 2003 tot en met 2007 zal een (ambtshalve) teruggaaf worden verleend ter grootte van 50% van de aan de gemeente gedurende die jaren in rekening gebrachte btw ter zake van de sportaccommodaties.
- Uitgaande van een aftrek van 50% zal ten aanzien van de investeringen, welke gedurende de jaren 2003 tot en met 2007 zijn gepleegd, herziening plaats kunnen vinden over de jaren 2008 en volgend. Dit geldt alleen voor zover sprake is van investeringen ter zake waarvan de herzieningsbepaling ex artikel 13 van de Uitvoeringsbeschikking omzetbelasting 1969 van toepassing is. Geen herziening over jaren voor 2003
- Over de jaren 2008 en volgend zal een (ambtshalve) teruggaaf worden verleend ter grootte van 100% van de aan de gemeente gedurende die jaren in rekening gebrachte btw ter zake van de sportaccommodaties.

Om overeenstemming te bereiken over de hoogte van de te verlenen aftrek/ (ambtshalve) teruggaaf en de investeringen ter zake waarvan over de jaren 2008 en volgend nog btw door de gemeente op grond van de herzieningsbepaling teruggevorderd kan worden zal een overzicht hiervan aan de Belastingdienst worden voorgelegd. Wij hebben het streven dit overzicht zo spoedig mogelijk aan u voor te leggen.

1.1 *Allonge bij de huurovereenkomst*

Aangezien de gemeente Haarlem in beginsel één huurovereenkomst heeft gesloten voor alle sportaccommodaties en deze huurovereenkomsten aan verandering onderhevig is verzoeken wij u akkoord te gaan met de volgende praktische oplossing. De gemeente voegt aan de huurovereenkomst een allonge toe waarin alle (oude en nieuwe) sportaccommodaties worden opgesomd. Per sportaccommodatie wordt aangegeven in welke jaren zij wordt verhuurd aan NV SRO en of dit belast of vrijgesteld gebeurt. In deze allonge zal eveneens alle vereisten zoals bedoeld in artikel 6a, tweede lid van de Uitvoeringsbeschikking Omzetbelasting 1968 worden weergegeven, voorzover dit nog niet is opgenomen in de huurovereenkomst zelf. Uit praktisch oogpunt zal alleen de plaatselijke aanduiding van de sportaccommodaties worden opgenomen en kan de kadastrale aanduiding achterwege blijven. Deze allonge zal jaarlijks worden aangepast.

Op deze wijze is voor alle partijen in één oogopslag inzichtelijk welke sportaccommodaties in welke jaren btw-belast zijn verhuurd. Daarnaast hoeft de huurovereenkomst op deze wijze niet jaarlijks te worden aangepast, maar volstaat een jaarlijkse update van de allonge.

2 Subsidies

De gemeente Haarlem geeft aan NV SRO een subsidie voor de exploitatie van sportaccommodaties. Belastingdienst Amersfoort heeft zich op het standpunt gesteld dat de subsidie ten aanzien van (het uitbesteden van de) exploitatie belast is. Daarnaast heeft zij aangegeven dat de in rekening gebrachte btw ten aanzien van (het uitbesteden van de) exploitatie voor compensatie in aanmerking komt. Mede gezien de compensabelheid van de btw op deze subsidies kunnen wij er ons, vooralsnog, in vinden dat de subsidie als belast wordt aangemerkt.

De belastbaarheid van de subsidie en latere compensatie brengt echter met zich mee dat de gemeente de btw dient voor te financieren. Om de termijn van voorfinanciering terug te brengen naar normale proporties (ongeveer een half jaar) stellen wij het volgende voor:

- NV SRO factureert de gehele subsidie voor het **komende jaar** in december van het lopende jaar;
- Vermelding van een betalingsregeling voor het komende jaar waarbij in januari de eerste termijn met het volledige btw-bedrag betaald dient te worden en in de overige maanden de termijnen exclusief btw;
- Verzoek om btw-compensatie over het kalenderjaar waarin de factuur (december) is verzonden.

Bij een facturatie op deze wijze wordt bewerkstelligd dat de btw wordt betaald in januari en halverwege het jaar wordt gecompenseerd. Op deze wijze wordt voorkomen dat de btw anderhalf jaar dient te worden voorgefinancierd. Ons inziens een praktische oplossing om de voorfinanciering terug te brengen naar normale proporties.

Indien u akkoord gaat met hetgeen in deze brief is verwoord dan verzoeken wij deze brief voor akkoord ondertekend aan ons retour te zenden. Wij zien uw reactie graag tegemoet.

Mocht u nog vragen of opmerkingen hebben dan vernemen wij dit graag. Wij lichten een en ander graag toe.

Hoogachtend,
Ernst & Young Belastingadviseurs LLP

mw. P. Pleunis MSc

H.J.J. Hendriks

Voor akkoord:
Belastingdienst Amsterdam
De inspecteur
namens deze

B.C. Suurmond

Datum: