

## **Notitie over de mogelijkheden van fiscale maatregelen die sport ondersteunen**

Met de gewijzigde motie Van der Sande c.s. (TK 2005-2006, 30 300 XVI, nr. 82) heeft u mij gevraagd een notitie op te stellen over de mogelijkheid van fiscale maatregelen die de sport ondersteunen. Hierbij doe ik u, mede namens de minister van Financiën, deze notitie toekomen. Deze notitie staat niet op zich, maar kan gezien worden als een vervolg op eerdere notities over dit onderwerp. In 2000 heeft een inventarisatie plaats gevonden van de fiscale knelpunten op het gebied van de sport<sup>1</sup>. In 2003 heeft de staatssecretaris van Financiën, in reactie op de motie Atsma c.s.<sup>2</sup>, een aanvullend overzicht opgesteld van de fiscale knelpunten voor sportbeoefening in Nederland<sup>3</sup>.

Sport levert een belangrijke bijdrage aan onze maatschappij op het gebied van gezondheidsbevordering en de maatschappelijke participatie van vele groepen landgenoten. De afgelopen maanden is duidelijk gebleken dat het maatschappelijke belang van sport breed wordt onderkend. Ook in uw Kamer is brede steun verkregen voor de nota "Tijd voor sport"<sup>4</sup>, waarin het sportbeleid voor de komende jaren is vastgelegd. Daarnaast zijn recent fiscale maatregelen genomen die het maatschappelijke belang van sport onderstrepen. Daarbij denk ik aan het verhogen van de onbelaste forfaitaire vrijwilligersvergoeding en het vrijstellen van schenkings- en successierecht van schenkingen en legaten/erfstellingen ten gunste van goede doelen zoals de Cruyff Foundation.

In deze notitie zal achtereenvolgens ingegaan worden op de fiscale maatregelen voor topsporters, voor sportverenigingen en hun leden, voor sportbonden en in de sport actieve organisaties en voor het bedrijfsleven en werknemers.

### I. Topsporters

#### *Beroepssportersregeling*

Zoals reeds eerder aan uw Kamer gemeld is (TK 2002-2003, 28 600 XVI, nr. 153) is de beroepssportersregeling sinds 1 juni 2000 van toepassing. Met ingang van 1 januari 2001 is de geharmoniseerde artiesten- en beroepssportersregeling van kracht geworden. In het eerste jaar na inwerkingtreding is een aantal maatregelen ingevoerd om de administratieve lasten van de regeling zoveel mogelijk te beperken en om artiesten en beroepssporters al in de loonbelasting zoveel mogelijk maatwerk te bieden.

In 2003 is de artiesten- en beroepssportersregeling (ABSR) geëvalueerd. Deze evaluatie is in het voorjaar van 2004 aan uw Kamer aangeboden (TK 2003-2004, 29 606, nr. 1). Geconcludeerd is dat de doeltreffendheid en efficiëntie van de regeling niet optimaal is. De minister van Financiën heeft een nader onderzoek naar het aanpassen van de artiesten- en beroepssportersregeling verricht. Op basis daarvan zijn mogelijke oplossingsrichtingen geschetst. Deze mogelijke oplossingsrichtingen zijn ook besproken met betrokken partijen uit het veld. Momenteel wordt bezien of deze aanpak tot aanpassing van de artiesten- en beroepssportersregeling zou kunnen leiden.

---

<sup>1</sup> Tweede Kamer, vergaderjaar 1999-2000, 26 800 IXB, nr. 31

<sup>2</sup> Tweede Kamer, vergaderjaar 2002-2003, 28 600 XVI, nr. 37

<sup>3</sup> Tweede Kamer, vergaderjaar 2002-2003, 28 600 XVI, nr. 153

<sup>4</sup> Tweede Kamer, vergaderjaar 2005-2006, 30 234, nr. 2

### *Bijverdienregeling stipendium en overbruggingsfonds*

In overleg met de direct betrokken partijen wordt gewerkt aan verruiming van de bijverdienregeling in het uitkeringsreglement van het stipendium. Voor dergelijke bijverdiensten zijn de normale regels van de loon- en inkomstenbelasting van toepassing.

De levensloopregeling biedt werknemers (waaronder dus ook sporters in loondienst) de mogelijkheid om fiscaal vriendelijk een voorziening op te bouwen ten behoeve van loonvervanging. Deze voorziening kunnen sporters bijvoorbeeld gebruiken voor de periode na hun sportieve loopbaan. Op grond van de levensloopregeling kunnen zij jaarlijks maximaal 12% van hun bruto-inkomen opzij zetten. Over de inleg wordt geen belasting betaald, de uitkeringen uit de levensloopregeling zijn wel belast.

### *Medische verstrekkingen*

In de nota "Tijd voor sport" is aangekondigd dat de sportmedische begeleiding voor topsporters wordt beperkt tot drie of vier centra. Bij de uitwerking hiervan zal aandacht worden geschonken aan de fiscale aspecten voor de topsporters.

### *Investeren in topsporters*

In 2005 heeft de staatssecretaris van Financiën het, door uitbreiding van de regeling voor durfkapitaal, voor investeerders fiscaal aantrekkelijk gemaakt om geld te lenen aan topsporters. Indien een topsporter kwalificeert als een startende ondernemer, dan komen kosten die topsporters maken voor trainers, kleding en materiaal ook in aanmerking voor de durfkapitaal-regeling. Wie minimaal € 2.269 investeert in een getalenteerde topsporter, die zichzelf aantoonbaar kan bedruipen als zelfstandig ondernemer, krijgt een aantal belastingvoordelen.

## II. Sportverenigingen en hun leden

### *Vrijwilligersvergoeding*

In het Belastingplan 2006 is het jaarmaximum van de onbelaste vrijwilligersvergoeding verhoogd van € 735 naar € 1500. Het weekmaximum van € 21 euro is komen te vervallen. Daarvoor in de plaats is een maandmaximum gekomen van € 150. Dit scheelt de vrijwilligersorganisaties veel administratief werk en leidt tot meer flexibiliteit om vrijwilligers (vooral voor seizoensgebonden activiteiten) een vergoeding te geven. Gebleven is de voorwaarde dat sprake is van een vrijwilliger. Dit houdt in dat de eventuele vergoeding niet in verhouding mag staan tot het tijdsbeslag en de aard van de werkzaamheden, maar meer het karakter heeft van een kostenvergoeding. Overigens gelden de verhoogde bedragen niet voor de Wet werk en bijstand en daarmee dus niet voor vrijwilligers die een uitkering ontvangen.

### *Compensatie Ecotax*

Voor sportverenigingen die een heffing betalen in het kader van de Energie Belasting bestaat ook de komende jaren de mogelijkheid om, via de sportbonden, een compensatie aan te vragen bij het ministerie van VWS van minimaal 50% van de betaalde belastingheffing.

### *Omzetbelasting*

Binnen de omzetbelasting (BTW) bestaan diverse fiscale regelingen voor sportverenigingen. De diensten die een sportvereniging aan haar leden bewijst zijn vrijgesteld van BTW. Het gaat hier om de activiteiten die rechtstreeks voortvloeien uit de doelstelling van de sportvereniging: het bevorderen van de sport en het geven van gelegenheid tot sportbeoefening.

Daarnaast gelden, in 1996 opnieuw vastgestelde, grensbedragen voor nevenactiviteiten die de sportvereniging onderneemt. Deze nevenactiviteiten zijn vrijgesteld van BTW als de ontvangsten bepaalde grensbedragen niet overschrijden. Voor levering van goederen, bijvoorbeeld verkoop van clubmaterialen, is de grens € 68.067. Voor diensten, zoals sponsoropbrengsten, is de grens € 31.765. Bij overschrijding van het grensbedrag wordt het volledige bedrag van de ontvangsten belast. Het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, sportdemonstraties en dergelijke is belast tegen het lage BTW-tarief (6%). Naast deze algemene vrijstellingen geldt ook een vrijstelling van € 68.067 voor de kantineomzet. Ook daarvoor geldt dat bij overschrijding van het grensbedrag de volledige kantineomzet belast wordt.

### III. Sportbonden en in de sport actieve organisaties

#### *Vrijwilligersvergoeding*

Ook sportbonden en andere in de sport actieve organisaties kunnen voor hun vrijwilligers gebruik maken van de verruiming van de onbelaste vrijwilligersvergoeding.

#### *Omzetbelasting*

Voor organisatoren van sportevenementen bestaan ook enkele fiscaal aantrekkelijke regelingen met betrekking tot de BTW.

Ook voor hen geldt dat het verlenen van toegang tot sportwedstrijden, sportdemonstraties en dergelijke is belast tegen het lage BTW-tarief (6%).

Met ingang van 1 januari 2002 is het geven van gelegenheid tot sportbeoefening belast tegen het lage BTW-tarief van 6%. Tot die datum gold hiervoor ofwel het algemene BTW-tarief van 19% (bij winst beogen) ofwel een vrijstelling (bij niet winst beogen). Het geven van gelegenheid tot sportbeoefening is in de nieuwe regelgeving omschreven als het verlenen van het recht gebruik te maken van een sportaccommodatie, niet zijnde verhuur, voor de actieve sportbeoefening door de mens. Dit is gebaseerd op de mogelijkheden die de Zesde BTW-richtlijn biedt.

In 2000 is besloten om het ter beschikking stellen van trainers en/of coaches aan sportverenigingen door sportservicebureaus, onder voorwaarden, vrij te stellen van BTW. De overweging hierachter is dat de sportservicebureaus in feite het formele werkgeverschap overnemen van sportverenigingen die daartoe onvoldoende zijn geëquipeerd.

In verband met een geconstateerde te ruime toepassing heeft de staatssecretaris van Financiën begin 2005 het voornemen kenbaar gemaakt om dit besluit niet te handhaven. De sportservicebureaus, verenigd in het Netwerk in de sport, hebben de gelegenheid gekregen een reactie op te stellen. Dit hebben zij in de zomer van 2005 gedaan.

### *Schenkings- en successierecht*

Met ingang van 1 januari 2006 geldt voor kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen als bedoeld in artikel 6.33 Wet IB 2001 een vrijstelling van belasting over ontvangen schenkingen en erfrechtelijke verkrijgingen. Dit betekent dat deze instellingen, waaronder instellingen die binnen de sport actief zijn, zoals de Cruyff Foundation, geen belasting meer af hoeven te dragen over ontvangen schenkingen en erfrechtelijke verkrijgingen en daardoor deze bedragen volledig aan de sport kunnen besteden.

### IV. Bedrijven en werknemers

#### *Bedrijfsfitness en fietsregeling*

Eind vorig jaar is door een ambtelijke werkgroep van de ministeries van Financiën en SZW het rapport "Beleving telt" aangeboden aan de staatssecretaris van Financiën. In het rapport worden voorstellen gedaan om irritaties van werkgevers in de loonsfeer te verminderen. Dit rapport vormt de basis voor het op 31 mei 2006 door de staatssecretaris van Financiën ingediende voorstel van wet tot wijziging van enkele belastingwetten ter vermindering van administratieve lasten (Wijzigingsplan "Paarse krokodil"). Dit wetsvoorstel (Kamerstukken II 2005/06, 30 577, nr. 2) behelst onder meer voorstellen met betrekking tot de bedrijfsfitnessregeling en de fietsregeling.

Het voorstel voor bedrijfsfitness komt neer op het laten vervallen van de voorwaarde dat de fitness (nagenoeg) geheel gedurende werktijd moet plaatsvinden. Als de fitness niet op de werkplek plaatsvindt, gaat wel de voorwaarde gelden dat deze moet plaatsvinden op een door de werkgever voor alle werknemers (met dezelfde arbeidsplaats) aangewezen locatie. Het voorstel voor de fietsregeling komt neer op het laten vervallen van de fiscale bijtelling van € 68, die momenteel toegepast moet worden bij de fietsregeling voor woon-werkverkeer.

#### *Verstrekingen aan derden*

De fiscale behandeling van het bijwonen van een sportevenement op uitnodiging van een sportbond of sponsor heeft eerder dit jaar de nodige aandacht gekregen in de media. Door de fiscus wordt met name gekeken of de reis voor de genodigde een zakelijk karakter heeft. Zo ja, dan is de waarde van de verstrekking voor de verkrijger onbelast. Als de reis voor de genodigde geen zakelijk karakter heeft, dan zal de waarde van de verstrekking tot het inkomen (in natura) van de genodigde behoren. De uitnodigende partij kan er ook voor kiezen om de fiscale gevolgen voor eigen rekening te nemen. In dat geval wordt de verstrekking belast tegen een eindheffing van 75% als de waarde van de verstrekking de € 136 te boven gaat. De minister van Financiën is over deze problematiek nog in gesprek met NOC\*NSF en KNVB.