

VERENIGING VOOR SPORT EN RECHT

JURYRAPPORT 2016

De jury hanteert bij de beoordeling van de ingezonden scripties de navolgende beoordelingscriteria: juridische diepgang, juridische beheersing, wetenschappelijke waarde, juridische volledigheid, originaliteit, praktische toepasbaarheid en de mate waarin aan rechtsvergelijking is gedaan. De jury heeft dit jaar vier scripties ter beoordeling voorgelegd gekregen. De jury is unaniem in haar oordeel dat de Prof. mr. N.J.P. Giltay Veth Scriptieprijs 2016 van de Vereniging voor Sport en Recht dient te worden toegekend aan

MAAIKE WAAIJER

voor haar scriptie: "De exploitatie van sportaccommodaties in de omzetbelasting, verruiming van de sportvrijstelling".

Vanuit het verleden van Maaïke Waaijer als internationaal openwaterzwemster is gedurende haar studie Fiscale Economie bij haar een interesse ontstaan voor aan sport gerelateerde fiscale vraagstukken. In de bachelor thesis heeft Maaïke Waaijer onderzoek gedaan naar de belastingheffing over prijzengeld dat door Nederlandse sporters wordt behaald in het buitenland. Voor haar doctoraal scriptie heeft Maaïke Waaijer de spade nog iets dieper in de grond gezet. In haar hoedanigheid van bestuurslid van de Tilburgse studentenroeivereniging Vidar kreeg zij als penningmeester te maken met het vraagstuk van de omzetbelasting in verband met de exploitatie van een sportaccommodatie door een sportstichting. Het onderzoeksonderwerp is door Maaïke Waaijer aangevlogen door de probleemstelling in twee deelvragen te splitsen:

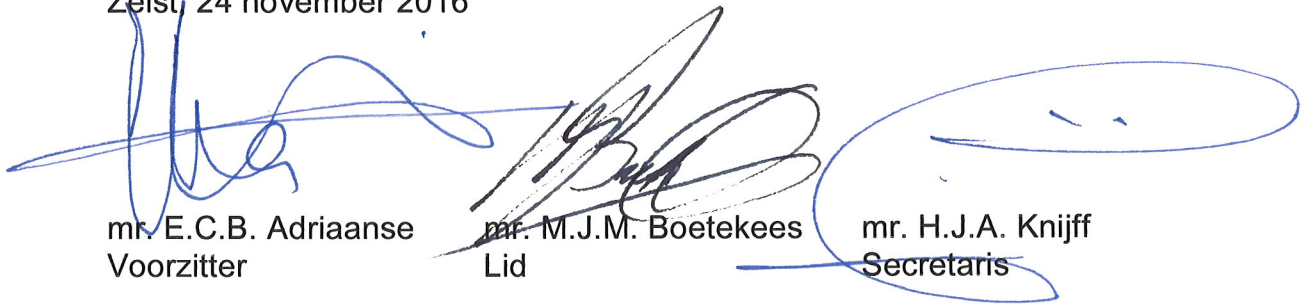
1. Wanneer is het toepassen van het verlaagde tarief dat geldt voor "het geven van gelegenheid tot sportbeoefening" door een instelling die een sportaccommodatie exploiteert daadwerkelijk in strijd met het Europese recht?
2. Wat zijn de fiscale gevolgen van een mogelijke verruiming van de sportvrijstelling?

Bij de beantwoording van de eerste deelvraag overweegt Maaïke Waaijer het navolgende. In de btw-richtlijn geldt het verlaagde tarief voor de exploitatie van sportaccommodaties wanneer deze dienst wordt verricht door winst beogende instellingen. Voor niet-winst beogende instellingen die een sportaccommodatie exploiteren geldt de vrijstelling voor sportbeoefening. In Nederland geldt voor het toepassen van de sportvrijstelling het vereiste dat de diensten worden verleend aan leden van de organisatie. Dit vereiste voorkomt dat de exploitatie van sportaccommodaties onder de sportvrijstelling valt. Doordat een dergelijke beperking niet als optie is genoemd in de btw-richtlijn, vormt dit vereiste een niet toegestane beperking van de vrijstelling voor sportbeoefening. Als gevolg daarvan is het toepassen van het verlaagde tarief op de exploitatie van sportaccommodaties door niet-winst beogende instellingen in strijd met het Europese recht.

Ten aanzien van de beantwoording van de tweede deelvraag overweegt Maaïke Waaijer het volgende. In de praktijk komen diverse modellen voor waarin een sportaccommodatie door een sportstichting wordt geëxploiteerd. Deze modellen hebben een fiscaal gunstige uitwerking, doordat de sportstichting de btw over kosten met betrekking tot de sportaccommodatie in aftrek kan brengen. Dat zou niet mogelijk zijn geweest wanneer de sportvereniging de sportaccommodatie zelf zou exploiteren. De Staatssecretaris van Financiën wil de modellen die zijn gericht op het behalen van een belastingvoordeel weren, daarvoor is in het Sportbesluit een gedetailleerde omschrijving van misbruik van recht opgenomen. Uit de nationale jurisprudentie is volgens Maaïke Waaijer gebleken dat in bepaalde omstandigheden geen sprake hoeft te zijn van misbruik van recht. In deze modellen is de exploitatie van de sportaccommodatie door de sportstichting belast tegen het verlaagde tarief dat geldt voor het geven van gelegenheid tot sportbeoefening, waardoor de sportstichting geen recht op aftrek van btw bezit. Als gevolg van de voorgenomen verruiming van de sportvrijstelling zal de exploitatie van sportaccommodaties door een niet-winst beogende instelling onder de sportvrijstelling vallen. De niet-winst beogende instelling verliest daardoor het recht op aftrek van btw. Maaïke Waaijer geeft in haar scriptie aan dat de beperking van de btw-richtlijn in een aantal gevallen nog een praktische mogelijkheid biedt om de exploitatie van sportaccommodaties toch onder het verlaagde tarief te laten vallen. Maaïke Waaijer komt tot de conclusie dat op sommige punten nog onzekerheid bestaat over de uitwerking en de gevolgen van de verruiming van de sportvrijstelling. Zeker is in ieder geval naar haar oordeel dat de verruiming doorgevoerd gaat worden aangezien de huidige sportvrijstelling in strijd is met het Europese recht.

Maaïke Waaijer is erin geslaagd om in haar scriptie theorie en praktijk te laten samenkomen. Daardoor heeft haar scriptie een grote praktische toepasbaarheid. Bovendien heeft zij niet geschroomd om goed onderbouwd haar visie betreffende het onderwerp te schetsen. De scriptieprijs 2016 van de Vereniging voor Sport en Recht komt Maaïke Waaijer in alle opzichten toe.

Zeist, 24 november 2016



mr. E.C.B. Adriaanse
Voorzitter

mr. M.J.M. Boetekees
Lid

mr. H.J.A. Knijff
Secretaris