

RETOURADRES postbus 184 | 2501 CD Den Haag

Ministerie van Financiën  
t.a.v. de heer drs. M. Snel  
Staatssecretaris van Financiën  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag

Onderwerp: Briefadvies fiscaliteit bij sportevenementen.

Geachte heer Snel,

Bijgaand ontvangt u het briefadvies fiscaliteit bij sportevenementen van de Nederlandse Sportraad (NLsportraad), dat u vandaag persoonlijk is overhandigd door ons raadslid Duncan Stutterheim. Het briefadvies is gebaseerd op onze analyse van 25 sportevenementen<sup>1</sup> en op een onderzoek dat de NLsportraad heeft laten uitvoeren door bureau EY. Het rapport van bureau EY is bijgevoegd.

In het briefadvies pleit de NLsportraad voor meer uniformiteit en helderheid bij de uitvoering van fiscale regels rond sportevenementen, en voor een gunstiger fiscaal klimaat voor de 'in kind' en 'in cash' investeringen van de vele vrijwilligers en financiers die sportevenementen mogelijk maken.

De NLsportraad heeft de fiscaliteit bij sportevenementen onder de loep genomen als onderdeel van de totale advisering over sportevenementen.<sup>2</sup> Eerder heeft de NLsportraad geadviseerd over btw bij sportopleidingen.<sup>3</sup> Er spelen nog meer fiscale vraagstukken in relatie tot sport, zoals de gevolgen van het Bridport-arrest, de gevolgen van de uitspraak van het Europese Hof van Justitie dat denksport geen sport is en de mogelijke gevolgen van een verhoging van het lage btw-tarief. De raad constateert dat deze gevolgen verstrekkend kunnen zijn.

Liever dan de aparte behandeling van ieder fiscaal vraagstuk, ziet de NLsportraad een integrale aanpak die de positie van sport in de samenleving ondersteunt en versterkt. De NLsportraad is van mening dat een afspraak over het fiscale klimaat voor sport uitstekend past in het sportakkoord dat op dit moment onder coördinatie van uw collega minister Bruins tot stand komt.

Met vriendelijke groet,  
namens de Nederlandse Sportraad,

Michael van Praag,  
voorzitter

Mariëtte van der Voet,  
secretaris

*Een afschrift van deze brief is verstuurd aan de minister voor Medische Zorg en Sport, de heer mr.dr.s. B.J. Bruins.*

<sup>1</sup> <https://www.nederlandse-sportraad.nl/adviezen/adviezen-2017/analyse-grote-sportevenementen>

<sup>2</sup> <https://www.nederlandse-sportraad.nl/werkprogramma/werkprogramma-2018---2020>

<sup>3</sup> <https://www.nederlandse-sportraad.nl/actueel/nieuws/2016/12/26/nederlandse-sportraad-adviseert-vrijstelling-van-btw-op-sportopleidingen-te-behouden>

**DATUM**  
19 april 2018

**ONDERWERP**  
Briefadvies fiscaliteit bij sportevenementen

**KENMERK**  
1330784-175687-NLSR

**BIJLAGEN**  
- Briefadvies fiscaliteit bij sportevenementen  
- Rapport EY

**ADRES**  
Postbus 184  
2501 CD Den Haag

**TELEFOON**  
+31 70 340 72 73

**E-MAIL**  
secretariaat@NLsportraad.nl

**WEBSITE**  
[www.nederlandse-sportraad.nl](http://www.nederlandse-sportraad.nl)

# **Fiscaliteit bij sport- evenementen**

**Briefadvies**



# Aanleiding

Bij de oprichting in 2016 heeft de Nederlandse Sportraad (NLsportraad) als opdracht meegekregen om te kijken hoe het rendement en de impact van grote sportevenementen kan worden vergroot. Nederland is een sportland en een echt evenementenland, getuige de mooie reeks sportevenementen die ieder jaar op Nederlandse bodem worden georganiseerd. Het kabinet ondersteunt de organisatie van sportevenementen; in het regeerakkoord is een intensivering voor sportevenementen opgenomen.

Met het huidige Beleidskader sportevenementen stuurt het kabinet erop aan dat de subsidie van de rijksoverheid een *sluitstuk* is op de begroting van sportevenementen. Sportbonden, evenementenbureaus en bedrijven, daarbij ondersteund door lokale en provinciale overheden, nemen in praktijk het voortouw bij het binnenhalen en organiseren van grote sportevenementen. De inzet van private partijen en de ondersteuning door lokale overheden ziet de NLsportraad als een groot goed. Voor de realisering van grote sportevenementen in de toekomst acht de NLsportraad de inzet van private partijen nóg noodzakelijker.

De inzet van burgers en bedrijven is bij de organisatie en financiering van sportevenementen onmisbaar. Het fiscale klimaat om *in kind* en *in cash* in sportevenementen te investeren is echter niet gunstig. Dat ervaren zowel de evenementenorganisatoren en vrijwilligers als de sponsors en subsidieverstrekkingen van sportevenementen. Dit blijkt uit de analyse van 25 grote sportevenementen door de NLsportraad<sup>1</sup> en het vervolgonderzoek dat bureau EY in opdracht van de NLsportraad heeft verricht en dat bij dit briefadvies is gevoegd. De NLsportraad staat achter alle aanbevelingen uit het EY-rapport. In dit briefadvies brengt de NLsportraad een aantal aanbevelingen onder de aandacht die de raad cruciaal vindt voor de organisatie van grote sportevenementen.

-----  
<sup>1</sup> <https://www.nederlandse-sportraad.nl/adviezen/adviezen-2017/analyse-grote-sportevenementen>

# Adviezen

## 1. Uniformiteit op landelijk niveau

De businesscase van sportevenementen is complex. Evenementenorganisatoren hebben te maken met verschillende financieringsstromen (o.a. subsidies, sponsoring en ticketing) en een organisatie bestaande uit werknemers, ZZP'ers en (veel) vrijwilligers. Deze complexe businesscase wordt nog verder bemoeilijkt doordat het in de praktijk ontbreekt aan duidelijkheid en uniformiteit van (uitvoering van) de fiscale regels.

Evenementenorganisatoren en hun financiers hebben dringend behoefte aan een gecoördineerde aanpak bij de belastingdienst en aan één loket – of zo mogelijk één inspecteur – waarmee tevoren heldere en eenduidige afspraken kunnen worden gemaakt. Met het oog op uitvoering van het gelijkheidsbeginsel en in termen van efficiency is ook de belastingdienst hiermee gediend.

NOC\*NSF en sportbonden zijn zeer te spreken over het functioneren van de landelijke werkgroep sport van de belastingdienst in het verleden. Deze werkgroep was het aanspreekpunt voor de gehele sportsector. Door taakstelling en bezuiniging houdt de werkgroep zich nu bezig met een aantal prioriteiten: betaald voetbal en een aantal grote sportbonden. De rest van de sportsector wordt aangemerkt als midden- en kleinbedrijf en valt onder generiek beleid. Ook het back office steunpunt bij de belastingdienst, dat NOC\*NSF mocht raadplegen voor sportbrede fiscale vraagstukken, is niet meer beschikbaar. Dit wordt door de sportsector betreurd.

### *Advies*

- De NLsportraad adviseert om voor grote sportevenementen één inspecteur aan te wijzen of anders tenminste één loket in te richten met een achterliggende gecoördineerde aanpak in het land. Mogelijk kunnen de taken van de landelijke werkgroep sport van de belastingdienst, die zich nu vooral bezig houdt met het betaalde voetbal, hiervoor worden uitgebreid.

## 2. Uniformiteit op lokaal niveau

Meer uniformiteit kan ook worden bereikt op lokaal niveau. Veel gemeenten financieren grote sportevenementen, maar er zijn ook gemeenten die leges laten betalen voor de vergunning, precariobelasting heffen of huur laten betalen voor het gebruik van de openbare ruimte. Evenementenorganisatoren ervaren dit als willekeur.

Ten behoeve van het EK Hockey 2017 heeft de gemeente Amsterdam miljoenen geïnvesteerd in de renovatie van het Wagener Stadion, dat op Amstelveense grond staat. De gemeente Amstelveen zag in het EK Hockey vooral een aanleiding om leges te heffen.

Daarnaast gaan niet alle overheden weloverwogen om met de keuze tussen subsidiëring en sponsoring. Onder andere de provincies Gelderland, Noord-Brabant en Noord-Holland maken wel duidelijk onderscheid. In het geval van commerciële evenementen schakelen zij over op sponsoring.

Ook de belastingdienst interpreteert de financiële bijdragen van provincies en gemeenten niet altijd op dezelfde wijze. In sommige gevallen oordeelt de belastingdienst – achteraf – dat er geen sprake is van subsidiëring maar van sponsoring, omdat er een tegenprestatie is gevraagd. Dat betekent dat er – alsnog – btw wordt geheven over de ontvangen subsidie. Het financiële risico (weglekeffect) komt in praktijk vervolgens te liggen bij de evenementenorganisator. Overheden kunnen de btw ook voor hun rekening nemen en verhalen op het btw-compensatiefonds, maar lijken hiermee niet goed bekend.

### *Advies*

- De NLsportraad adviseert het kabinet om vooraf helder te maken onder welke omstandigheden subsidies en sponsoring leiden tot btw-heffing en onder welke omstandigheden niet; en onder welke voorwaarden overheden recht hebben op aftrek van btw. Aanbeveling is hiervoor een modelovereenkomst te ontwikkelen in samenwerking met de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG).
- Daarnaast adviseert de NLsportraad de VNG een modelverordening te maken voor grote sportevenementen en adviseert de NLsportraad in een regio één overheidslichaam aan te wijzen voor de facilitering van sportevenementen als het evenement de gemeente- en provinciegrenzen overgaat.

### 3. Vrijwilligerswerk ondersteunen

Uit de analyse van 25 grote sportevenementen blijkt dat *alle* grote sportevenementen draaien op vrijwilligers: van enkele tientallen tot honderden of zelfs een paar duizend per evenement. Voor de evenementenorganisatoren zijn de vrijwilligers goud waard. Hun inzet maakt de sportevenementen betaalbaar en toegankelijk, geeft deze evenementen een 'gezicht' en zorgt dikwijls voor verbinding van het sportevenement met lokale sportverenigingen. De vrijwilligers bij grote sportevenementen zijn liefhebbers pur sang. Zij nemen verloop op voor de duur van het evenement, werken als het moet 24/7 en ontvangen in één van de door de NLsportraad onderzochte gevallen een geldelijke bijdrage.

Tijdens het WK Hockey 2014 in Den Haag is de belastingdienst iedere dag aanwezig geweest om vrijwilligers te ondervragen. De belastingdienst controleerde of vrijwilligers werkelijk geen geldelijke vergoeding ontvingen van de Koninklijke Nederlandse Hockeybond (KNHB).

Waar deze vrijwilligers het voor doen is de liefde voor de sport, de onderlinge contacten, de beleving en de herinnering. Om het de vrijwilligers mogelijk te maken dat zij hun werk goed kunnen uitvoeren, krijgen zij dikwijls vergoedingen in natura: maaltijden ter plekke, een vrijwilligersuitrusting en in sommige gevallen een reiskostenvergoeding. Deze vergoedingen in natura blijken in de praktijk grote problemen op te leveren met de belastingdienst. De maaltijden en de uitrusting worden gewaardeerd als loon in natura en afgemeten aan het vrijwilligersonkostenforfait, momenteel € 150 per maand. Bij grote sportevenementen – waar vrijwilligers veel werk verzetten in korte tijd – wordt dat bedrag al snel overschreden. Bij overschrijding wordt de evenementenorganisator vervolgens verplicht tot loonheffing en het voeren van een loonadministratie - voor honderden vrijwilligers. Bovendien wordt gerekend met de winkelwaarde van kleding en schoenen. Wanneer de goederen die worden weggegeven meer dan € 15 waard zijn, moet de sportevenementorganisator btw over de waarde aan de Belastingdienst betalen. Daarom kunnen de organisatoren hun vrijwilligers de uitrusting na afloop dikwijls niet meegeven als blijvende herinnering.

Evenementenorganisatoren zoeken kunstmatige oplossingen om vrijwilligers werkkleding te laten dragen zonder dat dit door de belastingdienst bij de loonheffing wordt bijgeteld. In het geval van het EK vrouwenvoetbal moesten vrijwilligers verplicht iedere ochtend hun uitrusting ophalen bij een centraal uitgiftepunt en iedere avond terugbrengen. Zo kwam de uitrusting niet in bezit van de vrijwilligers zelf. Overigens werd dezelfde regel ook toegepast op de speelsters van het Nederlands elftal. Zij konden na afloop van een wedstrijd om dezelfde reden hun shirt niet aan de fans weggeven; de belastingdienst oordeelde dat op dat moment de shirts blijikbaar in bezit waren gekomen van de speelsters en interpreteerde dit als loon in natura.

#### Advies

- De NLsportraad roept het kabinet op om de knelpunten in de vrijwilligersregeling weg te nemen en uniform beleid te laten voeren in het hele land. Een oplossing zou kunnen zijn het maandbedrag van het vrijwilligersonkostenforfait te flexibiliseren naar een kwartaalbedrag (€ 450). Een andere oplossing is de in natura voorzieningen voor vrijwilligers – zoals de maaltijden en de uitrusting – te bezien als noodzakelijke verstrekkingen (werkkleding) en uit te zonderen van loonbelasting. Nog een optie is de vergoedingen zoals maaltijden en kleding niet op winkelwaarde, maar op inkoopwaarde te waarderen.

## 4. Private bijdragen stimuleren

De 'cash' bijdragen van bedrijven en overheden aan grote sportevenementen worden divers vormgegeven. Uit de analyse van 25 grote sportevenementen blijkt dat bijdragen worden ingericht in de vorm van subsidies, sponsoring, hospitality, barfers of in natura dienstverlening. Bedrijven investeren over het algemeen liever in jaarlijks terugkerende evenementen dan in incidentele evenementen, die veel meer risico's met zich meebrengen en waarvan de (internationale) hoofdsponsors soms weinig ruimte overlaten voor andere sponsors. Maar ook bij incidentele sportevenementen is de deelname van bedrijven noodzakelijk.

Bedrijven die evenementen sponsoren – met exposure als doel – zijn eraan gewend om hierover btw af te dragen. Met uitzondering van de banken kunnen bedrijven deze btw ook weer aftrekken. Bij subsidies wordt geen btw geheven; tenzij de belastingdienst oordeelt dat overheden toch een tegenprestatie hebben gevraagd. Echter, de grenzen tussen sponsoring en subsidies lijken te vervagen. Bedrijven doen ook maatschappelijke investeringen en overheden subsidiëren in toenemende mate onder voorwaarden. Het omgekeerde – een bedrijf dat het evenement om maatschappelijke redenen financiert en geen btw hoeft te betalen – is de NLsportraad in de analyse niet tegengekomen. De roep hierom wordt wel gehoord.

Sportmarketeer Bob van Oosterhout pleit al jaren voor vernieuwing en een moderne blik op de financiering van de sport. Hij ziet kansen om een beter evenwicht te bereiken tussen publieke en private financiering. Hij noemt de sport op dit moment te afhankelijk van overheidsmiddelen en de Nederlandse Loterij. "De overheid kan het door middel van fiscale prikkels aantrekkelijk maken dat bedrijven in sport investeren. Niet alleen grote bedrijven, maar ook het MKB dat vaak geworteld is in lokale gemeenschappen. Bedrijven willen graag iets bijdragen en niet alleen maar 'logo plakken'. Fiscale prikkels werken. Kijk maar naar het effect van fiscale faciliteiten die zijn getroffen voor duurzaamheid en energie, of kunst en cultuur."

Een aparte categorie financiële bijdragen betreft giften. Giften aan grote sportevenementen zijn ongebruikelijk. Fiscaal wordt dit niet gestimuleerd. Echter, met oog op het mogelijk maken van grote sportevenementen (buitencategorie) in de toekomst kunnen de bijdragen van private partijen en de giften van vermogende particulieren of investeringsfondsen van doorslaggevend belang zijn.

De Rotterdamse stichting die zich bezig houdt met een bid voor de Youth Olympic Games meldt dat het realiseren van de begroting staat of valt met de interesse van een aantal vermogende Rotterdammers. Deze Rotterdammers financieren het evenement niet vanwege de exposure, maar om maatschappelijke redenen zoals het opleiden van de jeugd en het tegengaan van jeugdwerkloosheid. De erkenning dat het bij de Youth Olympic Games gaat om een 'goed doel', kan doorslaggevend zijn voor het doen van giften en daarmee voor een sluitende begroting van het evenement.

### Advies

- De NLsportraad adviseert om het bedrijfsleven beter bij sport en sportevenementen te betrekken. Een uitgelezen kans hiervoor biedt het sportakkoord, waarbij de NLsportraad heeft geadviseerd om dit kabinetsbreed op te zetten. De NLsportraad adviseert in het sportakkoord ook te bezien met welke fiscale maatregelen private investeringen in sport en sportevenementen kunnen worden gestimuleerd.
- De NLsportraad adviseert het kabinet om grote sportevenementen zonder winstoogmerk te beschouwen als 'Algemeen Nut Beogende Instellingen' (ANBI's), zodat giften van private partijen kunnen worden gestimuleerd.



