

BNB 1998/91

Belastingplicht sportverenigingen. Kantineregeling

HR 27-01-1998, ECLI:NL:HR:1998:AV2630

Instantie	Hoge Raad
Datum	27 januari 1998
Zaaknummer	DB98/311M Besluit
LJN	AV2630
Vakgebied(en)	Onbekend (V) Vennootschapsbelasting / Algemeen
Brondocumenten	ECLI:NL:HR:1998:AV2630, Uitspraak, Hoge Raad, 27-01-1998
Wetgang	Art. 2 en art. 4 Wet Vpb. 1969

Essentie

Belastingplicht sportverenigingen. Kantineregeling

Uitspraak

Inzake bovenvermeld onderwerp heeft de staatssecretaris van Financiën het volgende besloten.

Inleiding

In mijn Besluit van 31 januari 1983, nr. 282-13 266 ^[1], heb ik de voorwaarden geformuleerd waaronder een sportvereniging die een kantine exploiteert (en daarmee winst maakt ten behoeve van de vereniging) voor de beoordeling van de vennootschapsbelastingplicht als een geheel mag worden gezien. In het algemeen zal een vereniging als geheel geen winst maken, zodat alsdan geen sprake zal zijn van een positief belastbaar bedrag.

Gebleken is dat onder omstandigheden verenigingen terzake van de kantine-exploitatie onbedoeld in de heffing van vennootschapsbelasting kunnen worden betrokken, door de te strakke formulering van het Besluit. Ik heb daarom een beperkte verruiming aangebracht. Deze verruiming, die tot stand is gekomen in overleg met het Bedrijfschap Horeca, de Koninklijke Nederlandse Voetbalbond en NOC*NSF, is opgenomen in onderdeel 6, letter d.

Verder heb ik in onderdeel 8 vastgelegd dat dit Besluit ook geldt voor sportverenigingen op wie de modelovereenkomst van 4 oktober 1983 tussen de Nederlandse Sport Federatie en het Bedrijfschap Horeca van toepassing is.

1. Bij de toepassing van artikel 2, eerste lid, letter d van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 kan het zich voordoen dat binnen het lichaam, waarvan de belastingplicht ter beoordeling staat, verscheidene, naar hun aard verschillende, activiteiten onderkend kunnen worden. In beginsel zal dan de toetsing, of er sprake is van het drijven van een onderneming, op elk van die activiteiten afzonderlijk plaats vinden. In het bijzonder zal

indien ter zake van een der activiteiten een winststreven geconstateerd kan worden, belastingplicht niet achterwege kunnen blijven uitsluitend op grond van het feit dat het lichaam als geheel, niet naar winst streeft.

2. Er kunnen zich echter gevallen voordoen, waarin de activiteiten weliswaar naar hun aard verschillen, maar overigens zodanig sterk met elkaar verweven zijn, dat een gescheiden beoordeling niet aan de orde is. Dit zal met name het geval kunnen zijn indien het lichaam bij het deelnemen aan het maatschappelijk verkeer met zijn geheel aan activiteiten als eenheid optreedt.

3. Sportverenigingen die een kantine exploiteren, richten zich in nagenoeg alle gevallen op het met die exploitatie behalen van een batig saldo dat dan aangewend pleegt te worden ten behoeve van de overige activiteiten van de vereniging. Zou de kantine-exploitatie op zich beschouwd worden, dan zou in veel gevallen voldoende grond bestaan om te spreken van het drijven van een onderneming.

4. Indien een dergelijke vereniging evenwel als geheel wordt beschouwd zal in de regel van een winststreven, ook feitelijk, niet gesproken kunnen worden. Voorts zal, zolang de vereniging zich beperkt tot de sportieve en de daarmee direct samenhangende activiteiten, van een in concurrentie treden in de zin van artikel 4 van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 evenmin gesproken kunnen worden.

5. Omtrent de belastingplicht van sportverenigingen met kantine-exploitatie heeft overleg plaatsgevonden met de Nederlandse Sport Federatie. Dit overleg leidde tot de conclusie, dat de kantine-exploitatie van de sportvereniging in het algemeen afhankelijk van en gelijktijdig met de sportieve activiteiten plaats vindt. Ik ben derhalve van oordeel dat sportverenigingen die een kantine exploiteren, en die voldoen aan de in lid 6 vermelde voorwaarden, voor de beoordeling van mogelijke belastingplicht op dit punt als een geheel dienen te worden beschouwd. Dit leidt er toe dat sportverenigingen - ook indien zij een kantine exploiteren - in het algemeen niet aan de heffing van vennootschapsbelasting onderworpen zullen zijn. (Zie ook de resolutie van 3 mei 1971, nr. B71/3809 ^[2]).

6. De hierboven bedoelde voorwaarden zijn:

a. de kantine-exploitatie vormt een normale nevenactiviteit van de sportvereniging;

b. buiten het gebruik van de kantine voor het verenigingsleven in besloten kring, vindt openstelling van de kantine slechts plaats in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met de sportieve activiteiten van de vereniging;

c. de kantine noch daartoe behorende (delen van de) inventaris worden al dan niet tegen vergoeding ter beschikking van derden gesteld;

d. in afwijking van het bepaalde in de letters b en c kan de kantine ook zijn geopend in rechtstreeks verband (ook qua tijdsduur) met sportieve activiteiten van derden. Hierbij gelden, naast de overige in dit Besluit opgenomen voorwaarden, de volgende restricties:

- de sportieve activiteiten van de derden komen overeen met de sport die pleegt te worden beoefend door de vereniging, of de sportaccommodatie is voor die sportieve activiteiten ingericht;

- de openstelling vloeit rechtstreeks voort uit de door de vereniging jegens de eigenaar/verhuurder van de accommodatie aangegane verplichtingen. Dit houdt in dat de vereniging veelal verplicht is de kantine te openen op tijdstippen dat de accommodatie aan derden ter beschikking staat;

- de openstelling vindt op ten hoogste 12 dagen per kalenderjaar plaats;

- de openstelling begint niet eerder dan 1 uur voor de aanvang van de sportieve activiteiten van derden en eindigt niet later dan 1 uur na het einde van die activiteiten.

e. het exploitatieresultaat wordt uitsluitend aangewend ten behoeve van de primaire activiteit van de sportvereniging.

7. Sportverenigingen op wie de overeenkomst tussen de Koninklijke Nederlandse Voetbalbond en het Bedrijfschap voor het Hotel-, het Restaurant-, het Café- en het Pension- en Kamerverhuurbedrijf en Aanverwante Bedrijven (verder: Bedrijfschap horeca) van 9 juni 1982 van toepassing is, worden geacht - indien en zolang zij handelen in overeenstemming met bedoelde overeenkomst - aan bovenstaande voorwaarden te voldoen.

8. De Nederlandse Sport Federatie en het Bedrijfschap Horeca hebben op 4 oktober 1983 een modelovereenkomst gesloten. Diverse sportbonden hebben een overeenkomst conform dit model gesloten met het Bedrijfschap Horeca. Sportverenigingen op wie een overeenkomst tussen hun bond en het Bedrijfschap Horeca conform de modelovereenkomst van 4 oktober 1983 van toepassing is, worden geacht - indien en zolang zij handelen in overeenstemming met bedoelde overeenkomst - aan bovenstaande voorwaarden te voldoen.

Ingangsdatum/intrekking

Dit Besluit vervangt het Besluit van 31 januari 1983, nr. 282-13 266 ^[3] en vindt toepassing met ingang van 1 januari 1996

Voetnoten

[1] Niet opgenomen in *BNB*; *Red.*

[2] Opgenomen in *BNB* 1971/144; *Red.*

[3] Zie noot 1; *Red.*