



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 9001, 6800 DB Arnhem

Zeker Fiscaal
t.a.v. dhr. mr. M.A.J. Raafs
Heersweg 13
6651 BP Druten

**Grote
Ondernemingen**
team 4

Groningensingel 21
6835 EA
Postbus 9001
6800 DB Arnhem
belastingdienst.nl

Contactpersoon
mr. E.J. Bos
T 088 154 90 21
M 06 11 35 79 82
ej.bos@belastingdienst.nl

Datum
24 januari 2022

Referentienummer
141040808/EJB/2022.001/7A

Vastgesteld door
mr. E.J. Bos

Betreft: Accres Apeldoorn B.V. en gemeente Apeldoorn, exploitatie
sportaccommodaties, uw brief d.d. 9 maart 2020.

Geachte heer Raafs,

Bij uw bovengenoemde brief van 9 maart 2020 legt u de gevolgen voor van de wijziging van artikel 11, eerste lid, onderdeel e, en daarmee samenhangende bepalingen van de Wet op de omzetbelasting 1968 (hierna: Wet OB) voor de gemeente Apeldoorn en Accres Apeldoorn B.V. (hierna ook: Accres). Tevens vraagt u of omzetbelasting die door Accres aan de gemeente Apeldoorn in rekening wordt gebracht bij de gemeente voor compensatie in aanmerking komt.

De huidige vennootschap Accres Apeldoorn B.V. is nieuw opgericht bij een reorganisatie in 2019. De oorspronkelijk bestaande vennootschap Accres Apeldoorn B.V. is daarbij omgezet in Accres Holding B.V. Van Accres Apeldoorn B.V. (nieuw) worden de aandelen voor 99% gehouden door Accres Holding B.V. en voor 1% door de gemeente Apeldoorn. De aandelen in Accres Holding B.V. worden gehouden door de gemeente. Vóór de reorganisatie werden de aandelen in Accres Apeldoorn B.V. (oud) alle gehouden door de gemeente Apeldoorn.

Accres Apeldoorn B.V. beheert en exploiteert het (maatschappelijk) vastgoed van de gemeente Apeldoorn en verricht daarmee samenhangende prestaties. Deze taak omvat tevens het beheer en de exploitatie van sportaccommodaties. Accres huurt daartoe de sportaccommodaties van de gemeente Apeldoorn en stelt deze ter beschikking aan de gebruikers. De verhuur van de sportaccommodaties door de gemeente aan Accres wordt door partijen in de heffing van de omzetbelasting betrokken.

Bij de exploitatie van de sportaccommodaties moet Accres rekening houden met voorwaarden van de zijde van de gemeente. Zo moet Accres blijkens uw brief van 16 november jl. prioriteringen binnen groepen gebruikers doorvoeren waarbij in de praktijk met name het onderwijs en personen met een speciale zorgvraag of personen in sociale achterstandssituaties een zekere voorrangspositie hebben. Dat kan zich uiten in verplichte openingstijden op bepaalde tijdstippen en aanbieding aan specifieke groepen binnen bepaalde openingstijden. Verder gaan bij het gebruik verenigingen en particulieren voor bedrijven. Meer in het algemeen dient Accres invulling te geven aan het door de gemeente gewenste maatschappelijke gebruik van de accommodaties. Accres moet haar bedrijfsvoering en haar dienstbetoon hierop aanpassen. De tarieven voor het gebruik van de

sportaccommodaties worden door de gemeente vastgesteld, dan wel dienen door de gemeente te worden geaccordeerd.

Grote Ondernemingen
team 4

De voorwaarden/beperkingen die de gemeente aan Accres oplegt komen tot uitdrukking in diverse stukken die tussen Accres en de gemeente worden gewisseld, zoals de uitvraag door de gemeente (zie blz. 16 en 17 van de DVO uitvraag Accres 2021 – 2014, bijlage bij uw mail van 12 januari 2021, 11.19 u.) en de daarop volgende aanbieding door Accres (zie blz. 28 t/m 31 van de Totaal aanbieding definitief van Accres (Aanbieding DVO 2021 – 2024), eveneens bijlage bij uw mail van 12 januari 2021, 11.21 u.), een en ander tegen de achtergrond van de over een periode van vier jaar gesloten dienstverleningsovereenkomsten. Als gevolg van het overnemen van deze voorwaarden/beperkingen wordt Accres benadeeld in het streven naar een commerciële, winstgevende exploitatie. Deze omstandigheid leidt ertoe dat de gemeente bereid is bepaalde bedragen aan Accres te betalen waardoor de nadelige financiële gevolgen zoveel mogelijk worden opgeheven. De betaling van deze bedragen houdt verband met het accepteren van de voorwaarden/beperkingen door Accres. Gelet op de samenhang tussen het accepteren van de voorwaarden/beperkingen en de van de gemeente ontvangen betalingen verricht Accres een dienst jegens de gemeente en vormt de van de gemeente ontvangen betalingen de vergoeding voor deze prestatie. Deze vergoeding is belast met omzetbelasting naar het algemene tarief. Accres is ook van deze benadering uitgegaan (zie ook hieronder).

Datum
24 januari 2022

Onze referentie
141040808/EJB/2022.001/7A

De door de gemeente aan Accres te betalen bedragen worden onderscheiden in een huurvergoeding, een onderhoudsvergoeding en een exploitatievergoeding. Over al deze bedragen wordt door Accres omzetbelasting in rekening gebracht. Voor de beantwoording van uw vraag kunnen de verschillende betalingen voor de toepassing van de omzetbelasting als een voldoening sui generis worden beschouwd die als exploitatievergoeding wordt aangemerkt.

Het hanteren van verschillende betalingen onder verschillende benamingen werkt verwarrend. Bij onze bespreking op 1 november jl. waarbij tevens vertegenwoordigers van de gemeente Apeldoorn en Accres aanwezig waren heb ik daarom in overweging gegeven om in de toekomst te volstaan met één totaalbetaling door de gemeente aan Accres die dan als exploitatiebijdrage kan worden aangeduid. In de onderhoudsvergoeding die Accres aan de gemeente Apeldoorn in rekening brengt is het huurdersonderhoud begrepen. In de gehanteerde systematiek neemt de gemeente Apeldoorn in feite het huurdersonderhoud voor haar rekening. Ik heb daarom bij onze bespreking op 1 november jl. geopperd om het huurdersonderhoud dat de gemeente betaalt op een bepaald bedrag vast te stellen los van de werkelijke kosten in een bepaald jaar. Accres loopt dan het risico dat de werkelijke kosten hoger of lager zijn dan het door de gemeente betaalde gefixeerde bedrag. Daarmee komt duidelijker tot uitdrukking dat Accres het risico voor de exploitatie draagt.

De exploitatievergoeding wordt in de dienstverleningsovereenkomsten die voor een periode van vier jaar worden afgesloten berekend op een bepaald bedrag. Dit bedrag wordt voor de jaren waarop de dienstverleningsovereenkomst betrekking heeft alleen aangepast voor de prijsontwikkeling. Voor het overige loopt Accres het volledige risico voor de exploitatie van de sportaccommodaties (met inachtneming van wat hierboven is aangegeven met betrekking tot het huurdersonderhoud).

Ingaande 1 januari 2019 is artikel 11, eerste lid, onderdeel e, van de Wet OB (sportvrijstelling) gewijzigd. Voor zover hier van belang is kort samengevat de tekst zodanig aangepast dat ook het ter beschikking stellen van sportaccommodaties onder de vrijstelling valt. Verder is op grond van artikel 11, derde lid (nieuw), van de Wet OB de vrijstelling alleen van toepassing als de exploitant geen winst beoogt. Onder het beogen van winst wordt mede verstaan het behalen van exploitatieoverschotten, tenzij deze worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de diensten die worden verricht. Op grond van artikel 11, vierde lid (nieuw), onderdeel a, van de Wet OB is geen sprake van een instelling die winst beoogt indien de instelling bijdragen ontvangt die geen

vergoeding voor een prestatie vormen of een vergoeding die hoger is dan de normale waarde voor een prestatie en de instelling zonder die bijdragen geen overschot zou behalen. Ingevolge artikel 11, vierde lid (nieuw), onderdeel b, van de Wet OB is evenmin sprake van een instelling die winst beoogt als aan de instelling een sportaccommodatie ter beschikking wordt gesteld door een publiekrechtelijk lichaam en daarvoor niet ten minste de aan die accommodatie toerekenbare kosten in rekening worden gebracht.

Grote Ondernemingen
team 4

Datum
24 januari 2022

Onze referentie
141040808/EJB/2022.001/7A

Op blz. 4, onder a) (streven naar overschotten) van uw brief van 9 maart 2020 zet u uiteen dat Accres streeft naar het behalen van winst en ook daadwerkelijk winst maakt en uitkeert. Blijkens blz. 3, bovenaan van uw brief heeft Accres zich voor de toepassing van de omzetbelasting ook dienovereenkomstig gedragen en is Accres er dus vanuit gegaan dat de exploitatie van de sportaccommodaties voor haar een belaste prestatie vormt.

Uit blz. 17 van de Totaal aanbieding definitief van Accres (Aanbieding DVO 2021 – 2024), bijlage bij uw mail van 12 januari 2021, 11.21 u.) blijkt dat Accres en de gemeente Apeldoorn als uitgangspunt hanteren dat Accres een winst van ca. € 300.000 zou moeten behalen. Uit de jaarrekeningen van Accres kan afgeleid worden dat Accres, met uitzondering van het jaar 2019, ook feitelijk winst maakt van ca. € 330.000 tot ca. € 420.000 (mede rekening houdend met de hierboven genoemde ontvangen betalingen van de gemeente). Uit een brief van Accres aan de gemeente Apeldoorn (bijlage V bij uw mail van 9 maart 2020, 10.16 u.) blijkt verder dat Accres dividend aan de aandeelhouders uitkeert. Op grond hiervan kan er voor het toepassen van artikel 11, eerste lid, onderdeel e, in verbinding met artikel 11, derde lid, van de Wet OB vanuit gegaan worden dat Accres winst beoogt.

Op blz. 4, onder b) (onbelaste subsidie/te hoge vergoeding) van uw brief van 9 maart 2020 geeft u aan dat Accres naast de hierboven genoemde (met omzetbelasting belaste) bedragen geen andere subsidies van de gemeente ontvangt. Naar ik bij onze bespreking op 1 november jl. heb begrepen ontvangt Accres nog wel een loonkostensubsidie (in 2017 € 124.000). Hierover is geen omzetbelasting berekend. Verder worden nog bedragen ontvangen van scholen en bedrijven die in de jaarrekening verantwoord worden als bijdragen derden, maar die in feite vergoedingen voor verrichte prestaties vormen. Over deze ontvangsten is omzetbelasting in rekening gebracht.

Zoals hierboven aangegeven hanteren Accres en de gemeente Apeldoorn als uitgangspunt dat Accres een winst van ca. € 300.000 moet maken. Uitgaande van de voorhanden zijnde informatie kan worden geconcludeerd dat Accres voor zover hier van belang geen bijdragen ontvangt die geen vergoeding vormen voor een prestatie en bestaat er geen aanleiding om aan te nemen dat bijdragen worden ontvangen die een vergoeding vormen hoger dan de normale waarde voor een prestatie als bedoeld in artikel 11, vierde lid, onderdeel a, van de Wet OB.

Op blz. 4, onder c) (terbeschikkingstelling accommodaties) van uw brief van 9 maart 2020 deelt u mee dat de gemeente voor de verhuur van de sportaccommodaties aan Accres een kostendekkende huursom in rekening brengt. In bijlage 3 bij uw mail van 16 november 2021, 18.02 u. verklaart u dat in de huursom die de gemeente Apeldoorn aan Accres in rekening brengt de aan de verhuur toerekenbare operationele kosten, afschrijvings- en onderhoudskosten en vermogenskosten zijn verdisconteerd. Artikel 11, vierde lid, onderdeel b, van de Wet OB is dan niet van toepassing.

Op grond van bovenstaande alinea's kan worden geconcludeerd dat de exploitatie van de sportaccommodaties door Accres voor de heffing van de omzetbelasting een belaste prestatie vormt.

Voor wat betreft de mogelijkheid tot compensatie door de gemeente Apeldoorn van de door Accres aan haar in rekening gebrachte omzetbelasting over de exploitatievergoeding, de huurvergoeding en de onderhoudsvergoeding is van belang dat de daartegenover staande (wijze van) exploitatie door Accres van de sportaccommodaties ten behoeve van de gemeente ten goede komt aan het collectief van de inwoners van de gemeente en niet aan een of meer individuele derden. Aan de voorwaarde voor compensatie volgens artikel 3, onderdeel a, in verband met artikel 3, onderdeel c, slot, van de Wet op het BTW-compensatiefonds is voldaan, terwijl de uitzondering van artikel 4, eerste, lid, onderdeel a, van de Wet op het BTW-compensatiefonds niet van toepassing is. Artikel 4, eerste lid, onderdeel b, van de Wet op het BTW-compensatiefonds is evenmin van toepassing. De gemeente kan deze omzetbelasting derhalve in compensatie nemen. Deze brief geldt in zover als aanvulling op mijn brief van 2 mei 2017. Ten overvloede merk ik hierbij nog op dat aan de gemeente in rekening gebrachte omzetbelasting die toegerekend kan worden aan het bewegingsonderwijs op basisscholen niet voor compensatie in aanmerking komt.

Ik hoop uw vraag hiermee voldoende beantwoord te hebben. Voor nader overleg kunt u mij bereiken op telefoonnummer (088) 154 90 24 of op het e-mailadres ej.bos@belastingdienst.nl.

Hoogachtend,



Mr. E.J. Bos



T.H.J.M. Reijmer

Grote Ondernemingen
team 4

Datum
24 januari 2022

Onze referentie
141040808/EJB/2022.001/7A