

# Bericht voor de sportverenigingen

## Verduidelijking wijziging kantine-regeling

De staatssecretaris van Financiën heeft eind vorig jaar bekend gemaakt dat de verstrekking van spijzen en dranken vanuit een kantine (kantineverstrekingen) voor de heffing van btw per 1 januari 2013 niet langer als een dienst maar als een levering wordt aangemerkt. Recentelijk heeft de staatssecretaris de gevolgen hiervan in een nieuw besluit verduidelijkt. De nieuwe regeling is in nauw overleg met NOC\*NSF tot stand gekomen. De aanpassing van de kantine-regeling was noodzakelijk omdat de oude regeling niet in lijn was met de Europese btw-richtlijn en een uitspraak van het Hof van Justitie EG in 2011.

### *De kantine-regeling tot 1 januari 2013*

Tot 1 januari 2013 werden kantineverstrekingen voor de btw als een zogenoemde fondswervende dienst aangemerkt. Als de inkomsten uit fondswervende diensten (kantineverstrekingen en andere bijkomende diensten zoals sponsoring) minder bedroegen dan € 31.765 per jaar, dan was er sprake van btw vrijgestelde prestaties en bestond er in dat geval geen aftrekrecht.

Waren de opbrengsten uit fondswervende diensten hoger dan € 31.765 per jaar, dan was er in beginsel sprake van btw belaste prestaties met daaraan gekoppeld een recht op aftrek van de betaalde btw voor bijvoorbeeld exploitatie- en investeringskosten. (zoals nieuwbouw) voor de kantine. Dit was anders als de sportvereniging gebruik maakte van de "kantine-regeling", waarin is goedgekeurd dat bij een kantine-omzet tot € 68.067 de kantine-omzet buiten de heffing mag blijven. In dat geval bestaat ook geen btw-aftrekrecht.

Veel sportverenigingen met een beperkte kantine-omzet (minder dan € 68.067 maar meer dan € 31.765) hebben er in de afgelopen jaren voor gekozen *geen* gebruik te maken van de goedkeuring van de kantine-regeling. Hierdoor werd weliswaar de omzet van de kantine in de btw heffing betrokken maar ontstond ook het gewenste recht op aftrek van inkoop-btw op de investerings- en exploitatiekosten. Vooral bij nieuwbouw van kantines kon dit voordelig uitpakken.

### *De kantine-regeling vanaf 1 januari 2013*

De staatssecretaris van Financiën heeft in zijn besluit van eind vorig jaar ([Besluit van 20 december 2012, nr. BLKB 2012/1982M](#)) bepaald dat de verstrekking van spijzen en dranken vanuit een kantine (kantineverstrekingen) voor de heffing van btw per 1 januari 2013 niet langer als een dienst maar als een levering wordt aangemerkt. Dit op grond van een arrest van het Hof van Justitie EG (arrest Manfred Bog en anderen).

Dit besluit riep in de praktijk een aantal vragen op. De Staatssecretaris heeft vervolgens een nieuw besluit gepubliceerd over dit onderwerp ([Besluit van 14 februari 2013, nr. BLKB 2013-279M](#)). Het nieuwe besluit is in de vraag-antwoordvorm en dient ter verduidelijking van het eerdere besluit van 20 december 2012. Het besluit bevat voor bepaalde gevallen een overgangsregeling.

### *Overgangsregeling*

De overgangsregeling houdt in dat bepaalde ondernemers<sup>1</sup> (zoals sportverenigingen) die vóór 2013 investeringen in de kantine hebben gedaan waarvoor de herzieningstermijn (voor onroerende zaken negen jaar, voor roerende zaken vier jaar) nog niet is verstreken, ervoor kunnen kiezen de kantineontvangsten in de btw te blijven betrekken. Voorwaarde hiervoor is dat het totaal van de kantineontvangsten samen met de fondswervende diensten van de sportvereniging per jaar méér

---

<sup>1</sup> Ondernemers zoals bedoeld in artikel 11, lid 1, letter v, van de wet OB.

bedragen dan € 31.765 en minder dan € 68.067. Dit betekent dan ook dat voor deze sportverenigingen, zolang men hiervoor kiest of maar uiterlijk totdat de herzieningstermijn is verstreken, recht op aftrek van de btw op de kosten en investeringen blijft bestaan.

De regeling geldt ook als vóór 1 januari 2013 een overeenkomst is gesloten voor de levering van een investeringsgoed (bijv. een nieuwe kantine) maar het investeringsgoed niet vóór 1 januari in gebruik is genomen en er ook nog geen uitgaven zijn gedaan. Verder geldt de overgangsregeling als er vóór 2013 een overeenkomst is gesloten voor de verbouwing van een kantine die wordt afgerond ná 31 december 2012 en die niet kwalificeert als levering voor de btw maar als dienst, omdat er geen nieuw goed is ontstaan.

Afzender: Mr. B.C. (Berry) Tielen

Voorzitter Landelijke Doelgroep Sport/Coördinatiegroep Sport van de Belastingdienst