



**Overzicht belangrijkste fiscale en juridische aandachtspunten voor huidige structuren (gemeente – stichting – vereniging) die per 1 januari 2019 onder de btw-sportvrijstelling vallen (niet-winstbeogend).**

Webinar voor penningmeesters: 'Einde noodzaak 'stichting accommodatie', wat betekent dit voor jou?'

**December 2018**

# Optie 1: Behoud van huidige structuur stichting-vereniging

Indien wordt gekozen om de huidige structuur in stand te houden, hoeft er vanuit juridisch perspectief in principe niets te gebeuren. Aangezien het om btw-redenen niet meer nodig is het bestuur van de stichting gescheiden te houden van het bestuur van de vereniging, kan eventueel het bestuur van de stichting in lijn worden gebracht met het bestuur van de vereniging.

**Variant:** Een variant hierop is om de huidige structuur voorlopig in stand te houden, maar op een later moment (bijvoorbeeld over 5 of 10 jaar) te wijzigen zodra er een logisch moment komt. Hierbij kan worden gedacht aan het moment dat nieuwe investeringen worden gedaan of er nieuwe financiering moet worden geregeld.

## Aandachtspunten

<b>Juridisch</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Eventueel: wijziging van het bestuur van de stichting door ontslag van het huidige bestuur en benoeming van een nieuw bestuur.</li><li>• Indien de huidige structuur in stand blijft, betekent dit ook dat de stichting aan alle jaarlijkse verplichtingen moet blijven voldoen zoals het opstellen van een balans en een staat van baten en lasten.</li></ul>
<b>Fiscaal</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Btw:</b> Vanaf 2019 geen btw meer in rekening brengen aan de vereniging voor zover het de terbeschikkingstelling van de sportaccommodatie betreft. Vanaf 2019 bestaat hiervoor ook niet langer recht op aftrek van voorbelasting, maar kan onder voorwaarden subsidie worden aangevraagd. Aanpassen administratie en eventueel aanpassen overeenkomst(en) met vereniging en andere gebruikers vanwege wijziging btw-regime.</li></ul> <p>Indien horeca is ondergebracht in de stichting beoordelen of hierop de fondswervingsvrijstelling van toepassing is vanaf 2019. Dit hangt af van de hoogte van de omzet.</p> <p>Als de stichting vanaf 2019 in het geheel geen btw-belaste omzet meer heeft (geen btw-afdracht en geen btw-aftrek) kan aan de Belastingdienst worden verzocht om geen btw-aangiften meer uit te reiken. Let op: zo lang er btw-aangiften worden uitgereikt (klaargezet in de portal) is het noodzakelijk die ook in te dienen ("nihil-aangifte") om verzuimboetes te voorkomen.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Overige belastingen:</b> los van de wijziging van het btw-regime moet worden bekeken of er andere fiscale wijzigingen zijn die voor de stichting van belang zijn. Voorbeeld: wijziging bedragen vrijwilligersregeling (vanaf 2019: € 170 per maand / € 1.700 per jaar).</li></ul>

# Optie 2: Activa-passiva transactie en ontbinding van de stichting

Op hoofdlijnen is de juridische procedure van deze optie als volgt:

1. Activa-passiva transactie: alle activa en passiva van de stichting moeten separaat, conform de juridische leveringsvereisten, worden overgedragen aan de vereniging (zie aandachtspunten hieronder).
2. Ontbinding: (i) deponering van het besluit tot ontbinding (inclusief aanwijzing vereffenaar), een rekening en verantwoording en een plan van verdeling bij het handelsregister en op het adres van de stichting, (ii) publicatie in landelijk dagblad, (iii) verzetstermijn voor crediteuren van twee maanden en (iv) na afloop van de verzetstermijn, uitkering van het liquidatieoverschot conform de statuten van de stichting. De stichting houdt op te bestaan zodra er geen bekende baten meer aanwezig zijn.

**Variant:** Indien de stichting na de activa-passiva transactie geen baten meer heeft en vervolgens besluit tot ontbinding, houdt de stichting per dat moment op te bestaan (de zogenaamde turboliquidatie). De bovengenoemde vereffeningprocedure geldt dan niet.

## Aandachtspunten

<b>Juridisch</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Alle activa en passiva moeten separaat, conform de juridische leveringsvereisten, worden overgedragen aan de vereniging, bijvoorbeeld:<ul style="list-style-type: none"><li>• Onroerend goed: notariële akte en inschrijving in de openbare registers</li><li>• Overeenkomsten: onderhandse akte tussen de stichting en de vereniging en medewerking van de wederpartij (controleer in de desbetreffende overeenkomsten of overdracht mogelijk is)</li><li>• Arbeidsovereenkomsten personeel: onderhandse akte tussen de stichting en de vereniging en medewerking van de werknemer (let op toepasselijkheid van CAO)</li><li>• Vrijwilligers: als een overeenkomst is gesloten tussen de stichting en de vrijwilligers, geldt het bovenstaande voor de overdracht van overeenkomsten (eventueel kan er ook voor worden gekozen om het huidige contract te beëindigen en een nieuw contract met de vereniging aan te gaan)</li></ul></li><li>• Als het onroerend goed is gefinancierd door een bank, dan zal overleg moeten plaats vinden met de bank. Indien een garantie is verstrekt door SWS Waarborgfonds en/of de gemeente, dient ook overleg met de garantieggever(s) plaats te vinden.</li><li>• Als de stichting subsidie(s) ontvangt, zal overleg met de subsidieverstrekker(s) moeten plaats vinden om deze over te zetten op naam van de vereniging.</li><li>• Indien de stichting meer schulden heeft dan baten, zal de vereffenaar faillissement moeten aanvragen tenzij alle bekende schuldeisers instemmen met de voortzetting van de vereffening buiten faillissement.</li></ul>
<b>Fiscaal</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Btw:</b> beoordelen of sprake is van de overdracht van een onderneming (art. 37d Wet OB, dit is geen keuzerecht!) en afstemmen Belastingdienst. Bij overdracht onderneming treedt de vereniging vanuit btw-perspectief simpelweg in de plaats van de stichting en is over de transactie geen btw verschuldigd. De onderneming moet door de vereniging worden voortgezet. Het verdient de voorkeur dat deze faciliteit wordt toegepast en dit is ook het uitgangspunt bij overdracht van alle activa/passiva. <u>Let op:</u> wanneer niet de gehele onderneming wordt overgedragen aan de vereniging, maar er ook bepaalde activa/passiva naar derden gaan (bijvoorbeeld een gemeente) kan dit een aandachtspunt zijn.</li></ul>

# Optie 2: Activa-passiva transactie en ontbinding van de stichting (vervolg)

## Aandachtspunten

- Fiscaal**
- **Schenkbelasting:** de vermogensovergang van stichting naar vereniging kan belast zijn. De Successiewet kent enkele vrijstellingen schenkbelasting en daarnaast zijn er specifieke goedkeuringen opgenomen in beleidsbesluiten. Bij schenking aan vereniging met status "SBBI" (in het sociaal belang) kan vrijstelling worden toegepast. Als de vereniging niet de status heeft van SBBI kan waarschijnlijk een goedkeuring worden toegepast. Eventuele schenking aan gemeente is eveneens vrijgesteld van schenkbelasting. Er lijken goede mogelijkheden te zijn schenkbelasting te voorkomen maar onderzoek en afstemming Belastingdienst is noodzakelijk.
  - **Overdrachtsbelasting:** overdrachtsbelasting is aan de orde als de stichting onroerend goed in eigendom heeft (juridisch en/of economisch) danwel er beperkte rechten zijn gevestigd zoals erfpacht of opstal. Wanneer in het kader van de activa-passiva transactie onroerend goed (c.q. beperkte rechten) worden overgedragen aan de vereniging, geldt als uitgangspunt dat overdrachtsbelasting verschuldigd is. De overdrachtsbelasting wordt van de verkrijger (vereniging) geheven over de tegenprestatie óf de eventuele hogere "waarde in het economisch verkeer". Ook wanneer 'om niet' wordt overgedragen kan dus overdrachtsbelasting verschuldigd zijn. Wat de waarde in het economisch verkeer is moet van geval tot geval worden beoordeeld. Er bestaan enkele vrijstellingen overdrachtsbelasting en daarnaast zijn er enkele specifieke goedkeuringen opgenomen in beleidsbesluiten. Deze lijken echter niet 1-op-1 van toepassing bij de activa-passiva transactie. De overdrachtsbelasting is daarmee een aandachtspunt!  
  
Eventuele overdracht van onroerend goed (c.q. beperkte rechten) aan een gemeente is vrijgesteld van overdrachtsbelasting.
  - **Loonheffingen:** indien de stichting personeel op de pay-roll heeft en dit personeel mee overgaat naar de vereniging, moet daarvan melding worden gedaan bij de Belastingdienst (melding overdracht activiteiten). Voor eventuele vrijwilligers hoeft dit niet. Als de vrijwilligers werk gaan verrichten voor de vereniging zal rekening moeten worden gehouden met de bekende vrijwilligersregeling (vanaf 2019: € 170 per maand / € 1.700 per jaar).
  - **Vennootschapsbelasting:** er vanuit gaande dat zowel de stichting als de vereniging niet zijn onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting zijn er geen gevolgen. Als de stichting wel is onderworpen aan de vennootschapsbelasting is nader onderzoek vereist.

# Optie 3: Omzetting van stichting in vereniging en fusie

Het is niet mogelijk om een stichting rechtstreeks te fuseren in een vereniging, waardoor de stichting eerst moet worden omgezet in een vereniging. Op hoofdlijnen is de juridische procedure van deze optie als volgt:

1. Omzetting van stichting in vereniging: (i) besluit tot omzetting en statutenwijziging, (ii) notariële akte tot statutenwijziging en (iii) rechterlijke machtiging van de rechtbank (door middel van een verzoekschrift in te dienen door een advocaat).
2. Fusie: (i) voorstel tot fusie van de besturen van de te fuseren verenigingen, (ii) toelichting bij het voorstel tot fusie, (iii) deponering van de fusiedocumenten bij het handelsregister en op het adres van de beide verenigingen, (iv) publicatie in landelijk dagblad, (v) verzetstermijn voor crediteuren van één maand, (vi) na afloop van de verzetstermijn, besluit tot fusie door de algemene ledenvergaderingen van beide verenigingen (op dezelfde wijze als een besluit tot statutenwijziging) en (vii) notariële akte van fusie. De fusie treedt één dag na het passeren van de akte van fusie in werking.

## Aandachtspunten

<b>Juridisch</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ten gevolge van de omzetting is het vermogen van de vereniging (voorheen stichting) beklemd en kan daardoor alleen conform de doelstelling van de stichting worden besteed (tenzij de rechter toestemming heeft gegeven om het vermogen anders te besteden).</li><li>• Alle activa en passiva (niet zijnde hoogst persoonlijke rechten) gaan in principe onder algemene titel over naar de verkrijgende vereniging (dus hoeven niet separaat te worden geleverd). Let daarbij wel op het volgende:<ul style="list-style-type: none"><li>• Onroerend goed: naamswijziging in de openbare registers noodzakelijk</li><li>• Controleer de belangrijkste overeenkomsten op eventuele change of control-, beëindigings- en/of informatieclausules, die mogelijk nadelig kunnen zijn voor een fusie.</li><li>• Arbeidsovereenkomsten personeel: deze gaan onder algemene titel over, maar let op toepasselijkheid van een CAO</li><li>• Als het onroerend goed is gefinancierd door een bank, dan zal overleg moeten plaats vinden met de bank (meestal is toestemming nodig). Indien een garantie is verstrekt door SWS Waarborgfonds en/of de gemeente, dient ook overleg met de garantieggever(s) plaats te vinden.</li><li>• Als de stichting subsidie(s) ontvangt, zal overleg met de subsidieverstrekker(s) moeten plaats vinden om deze over te zetten op naam van de verkrijgende vereniging.</li></ul></li></ul>
<b>Fiscaal</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Btw:</b> beoordelen of sprake is van de overdracht van een onderneming (art. 37d Wet OB, dit is geen keuzerecht!) en afstemmen Belastingdienst. Bij overdracht onderneming treedt de vereniging vanuit btw-perspectief simpelweg in de plaats van de stichting en is over de transactie geen btw verschuldigd. De onderneming moet door de vereniging worden voortgezet. Het verdient naar onze opvatting de voorkeur dat deze faciliteit wordt toegepast en bij een juridische fusie wordt daar in zijn algemeenheid ook vanuit gegaan.</li><li>• <b>Schenkbelasting:</b> de vermogensovergang van stichting naar vereniging kan belast zijn. De Successiewet kent enkele vrijstellingen schenkbelasting en daarnaast zijn er specifieke goedkeuringen opgenomen in beleidsbesluiten. Bij schenking aan vereniging met status "SBBI" (in het sociaal belang) kan vrijstelling worden toegepast. Als de vereniging niet de status heeft van SBBI kan waarschijnlijk een goedkeuring worden toegepast. Eventuele schenking aan gemeente is eveneens vrijgesteld van schenkbelasting. Er lijken goede mogelijkheden te zijn schenkbelasting te voorkomen maar onderzoek en afstemming Belastingdienst is noodzakelijk.</li></ul>

# Optie 3: Omzetting van stichting in vereniging en fusie (vervolg)

## Aandachtspunten

- Fiscaal**
- **Overdrachtsbelasting:** overdrachtsbelasting is aan de orde als de stichting onroerend goed in eigendom heeft (juridisch en/of economisch) danwel er beperkte rechten zijn gevestigd zoals erfpacht of opstal. Wanneer in het kader van de juridische fusie onroerend goed (c.q. beperkte rechten) worden overgedragen aan de vereniging, geldt als uitgangspunt dat overdrachtsbelasting verschuldigd is. De overdrachtsbelasting wordt van de verkrijger (vereniging) geheven over de tegenprestatie óf de eventuele hogere "waarde in het economisch verkeer". Ook wanneer 'om niet' wordt overgedragen kan dus overdrachtsbelasting verschuldigd zijn. Wat de waarde in het economisch verkeer is moet van geval tot geval worden beoordeeld. Er bestaat een specifieke vrijstelling overdrachtsbelasting voor juridische fusies en daarnaast zijn er enkele specifieke goedkeuringen opgenomen in beleidsbesluiten. Hiervoor gelden echter specifieke voorwaarden die in de praktijk strikt worden toegepast door de Belastingdienst. Dit moet goed worden onderzocht en afgestemd met de Belastingdienst.  
  
Eventuele overdracht van onroerend goed (c.q. beperkte rechten) aan een gemeente is vrijgesteld van overdrachtsbelasting.
  - **Loonheffingen:** indien de stichting personeel op de pay-roll heeft en dit personeel mee overgaat naar de vereniging, moet daarvan melding worden gedaan bij de Belastingdienst (melding overdracht activiteiten). Voor eventuele vrijwilligers hoeft dit niet. Als de vrijwilligers werk gaan verrichten voor de vereniging zal rekening moeten worden gehouden met de bekende vrijwilligersregeling (vanaf 2019: € 170 per maand / € 1.700 per jaar).
  - **Vennootschapsbelasting:** er vanuit gaande dat zowel de stichting als de vereniging niet zijn onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting zijn er geen gevolgen. Als de stichting wel is onderworpen aan de vennootschapsbelasting is nader onderzoek vereist.

## **DISCLAIMER**

De informatie in deze presentatie is uitsluitend bedoeld als algemene informatie. Toepassing van deze informatie op individuele situaties luistert nauw en het is raadzaam daarbij een fiscaal en/of juridisch adviseur te raadplegen. Er kunnen geen rechten aan deze informatie worden ontleend. Hoewel Deloitte vanzelfsprekend zorgvuldigheid in acht neemt bij het samenstellen van deze presentatie en daarbij gebruik maakt van bronnen die betrouwbaar geacht worden, kan de Deloitte niet instaan voor de juistheid, volledigheid en actualiteit van de geboden informatie. Deloitte wijst iedere aansprakelijkheid ten aanzien van de juistheid, volledigheid, actualiteit van de geboden informatie en het (ongestoord) gebruik hiervan uitdrukkelijk van de hand.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.nl/about](http://www.deloitte.nl/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights and service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 264,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.