

Btw-statuuat provincie
versus
Btw-statuuat APB

APB: art. 4 btw-wetboek

Provincie: art. 6 btw-wetboek

Concreet verschil

- APB De Gavers is btw-plichtig voor alle activiteiten.
- Een APB kan onder vrijstellingen vallen.
bv. verhuur jeugdherberg = vrijstelling artikel 44, §2, 2° btw-wetboek,
sport en recreatie indien *geen* winstoogmerk kan worden aangetoond
= vrijstelling artikel 44, §2, 3° btw-wetboek.
- Provincie is btw-plichtig voor alle activiteiten die concurrentieverstorend zijn, tenzij onbeduidend (< 25.000 € excl. btw per soort werkzaamheid). Hoedanigheid belastingplichtige moet worden toegekend door btw-kantoor.
- Provincie is in ieder geval btw-plichtig voor volgende activiteiten, tenzij onbeduidend (< 25.000 € excl. btw per soort werkzaamheid).

Artikel 6, derde lid W.BTW

1° de telecommunicatiediensten;

2° de levering en de voorziening van water, gas, elektriciteit en stoom;

3° het goederen- en personenvervoer;

4° de levering van goederen en het verrichten van diensten in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens;

5° de levering van nieuwe goederen geproduceerd voor de verkoop;

6° de handelingen van de landbouwinterventiebureaus met betrekking tot landbouwproducten, die worden verricht op grond van verordeningen houdende een gemeenschappelijke marktordening voor deze producten;

7° de exploitatie van commerciële beurzen en tentoonstellingen;

8° de exploitatie en het verlenen van rechten op de exploitatie van een parkeergelegenheid, een opslagplaats en/of een kampeerterrein;

9° de werkzaamheden inzake reclame;

10° de diensten van reisbureaus;

11° de leveringen van goederen en de diensten verricht door bedrijfskantines, bedrijfswinkels, coöperaties en soortgelijke inrichtingen;

12° de leveringen van goederen en de diensten verricht door radio- en televisieomroepdiensten

Gevolgen op btw-vlak na inkanteling

De Gavers

- Uitbating van een jeugdherberg
geen verschil: de btw-behandeling van de activiteiten in het kader van de uitbating van de jeugdherberg zal door de vereffening van het APB niet wijzigen en blijft dus een van btw-vrijgestelde activiteit overeenkomstig artikel 44, §2, 2° btw-wetboek.
- Uitbating van een kampeerterrein / terbeschikkingstelling gemeubelde logies
geen verschil: net als in het APB is er btw-aftrek op de uitgaven en is er btw verschuldigd op de ontvangsten.
- Uitbating cafetaria en sauna
geen verschil: de activiteiten blijven onderworpen aan btw.
- Verhuur van zalen (bv. de Doos)
geen verschil: actieve terbeschikkingstelling -> onderworpen aan btw
- Verhuur en herstel van fietsen
Nog verder te onderzoeken, in overleg met de btw-administratie (zie ook verder bij 'investeringen meerjarenplan')

Gevolgen op btw-vlak na inkanteling

De Gavers

- Uitbating sportinfrastructuur/dagrecreatie: wel verschil

APB: er moet aan een aantal strikte voorwaarden wordt voldaan zodat het APB niet onder de vrijstellingsregeling van artikel 44, §2, 3° W. BTW valt:

- winstoogmerk
- in de statuten wordt opgenomen dat winsten worden uitgekeerd
- winsten worden effectief uitgekeerd.

Winst APB wordt gevormd door toekenning van prijssubsidies. Bovendien moet op die winst ook vennootschapsbelasting worden betaald. Het is onduidelijk of het APB nog aan de voorwaarden voldoet.

Na inkanteling: Provincie heeft geen winstoogmerk -> vrijstelling voor sportinrichtingen wordt van toepassing

Gevolgen:

- geen recht op aftrek btw voor de nieuwe investeringen en werkingskosten
- btw-herziening op vroegere investeringen (5 jaar / 15 jaar)
- geen btw verschuldigd op toegangsgelden en andere ontvangsten
- prijssubsidies zijn niet meer nodig, bijgevolg ook hierop geen verschuldigde btw meer.

Samenvatting

- Enkel btw-gevolgen voor deel sport en dagrecreatie (provincie valt voor dergelijke zaken in ieder geval onder vrijstelling art 44 §2, 3° W. btw aangezien er geen winstoogmerk kan worden aangetoond).

Praktische btw-gevolgen van verandering in btw-staat per 1/01/2019

		⊖	⊕	⊖	⊖
Kostenplaats	2018	Aftrekbare btw (inschatting gebaseerd op 2017)	Verschuldigde btw (inschatting gebaseerd op 2017)	Investeringen - herziening 5 jaar	Investeringen - herziening 15 jaar
Gaversbad		70 500*	-25 500*	6.669,85	NVT
Jeugdherberg		NVT	NVT	NVT	NVT
Camping		NVT	NVT	NVT	NVT
Dagrecreatie		39 500*	-26 000*	52.373,28	69.352,93
Algemeen (verhoudingsgetal niet aftrekbaar 60%)		37 000*	NVT	3 211,72	NVT
Prijssubsidies 2018		/	-169 814,81	/	/
Totalen		147 000	-221 314,81	62 254,85	69.352,93

* cijfers gebaseerd op kosten en opbrengsten van 2017

Conclusie: verandering van statuut in 2018 = ingeschat **btw-nadeel** van **57 292,97EUR**

Bron: Deloitte

Praktische btw-gevolgen van verandering in btw-staat per 1/01/2019

Kostenplaats	2018	⊖	⊕
		Aftrekbare btw (inschatting gebaseerd op 2017)	Verschuldigde btw (inschatting gebaseerd op 2017)
Gaversbad		70 500*	-25 500*
Jeugdherberg		NVT	NVT
Camping		NVT	NVT
Dagrecreatie		39 500*	-26 000*
Algemeen (verhoudingsgetal niet aftrekbaar 60%)		37 000*	NVT
Prijssubsidies 2018		/	-169 814,81
Totalen		147 000	-221 314,81

* cijfers gebaseerd op kosten en opbrengsten van 2017

Bron: Deloitte

APB De Gavers - inkanteling: financiële impact

	nadeel inkanteling	voordeel inkanteling	
Totaal aftrekbare btw op sport en recreatie; kan niet meer binnen provincie	147.000,00		cijfers Deloitte
Totaal btw berekend op inkomstgelden Gaversbad en Dagrecreatie, door te storten vanuit Apb aan btw (= voordeel inkanteling in de veronderstelling dat prijzen gelijk blijven)		51.500,00	cijfers Deloitte
Totaal aan te betalen btw op prijssubsidies door de provincie toegekend aan het Apb		171.314,00	cijfers Deloitte (kleine aanpassing nav fout correctie prijssubsidies)
Btw te herzien op roerende investeringen (éénmalig in 2020)	62.254,85		cijfers Deloitte
Btw te herzien op onroerende investeringen (éénmalig in 2020)	69.352,93		cijfers Deloitte
Consultancy fiscaliteit en accountancy 2018		26.786,05	
Kosten 2018 outsourcing loonsadministratie		11.214,89	
Kosten 2018 Mercurius (geen kosten extra dossier)		13.124,96	
Totaal 2020	278.607,78	273.939,90	

Samenvatting financiële gevolgen inkanteling	nadeel inkanteling	voordeel inkanteling
2020	4.667,88	
2021		126.939,90
2022		126.939,90
2023		126.939,90
2024		126.939,90
2025		126.939,90
totaal mjp 2020-2025	4.667,88	634.699,50

Investerings meerjarenplan De Gavers

reeds lopende projecten :

Project- budget	provincie a/btw	apb a/btw	verschil a/btw	
bouw 4 nieuwe bungalows	998.000,00	998.000,00	-	actieve verhuur; geen verschil voor provincie / APB
bouwen van een omwalling en gedeeltes van het domein te beschermen tegen wateroverlast	448.000,00	224.000,00	224.000,00	gedeelte camping
bouw van een fietsherstelplaats / fietsopslagplaats	400.000,00	-	400.000,00	vrijstelling sport en recreatie art. 44
vervangen containerklassen jeugdherberg en project biomassaketel	551.000,00	-	-	vrijstelling jeugdinstellingen art. 44

nieuwe projecten :

sanitaire blokken op de camping	1.390.000,00	1.390.000,00	-	
renovatie speeltuin	113.000,00	-	113.000,00	vrijstelling sport en recreatie art. 44
nieuwe logiesvormen	100.000,00	100.000,00	-	actieve verhuur; geen verschil voor provincie / APB
4.000.000,00	2.712.000,00	3.449.000,00	737.000,00	

Opm.: alle bedragen zijn *inclusief* btw.

Opm: Er zal bij de btw-administratie nagevraagd worden of de fietsverhuur ook als btw-plichtige activiteit kan worden aanzien. Bij positief antwoord zal ook de btw op de bouw van de fietsherstel- en fietopslagplaats kunnen worden gerecupereerd. Het investeringsbedrag waarop geen btw kan worden gerecupereerd door de provincie, vermindert hierdoor naar 337 000 EUR.

Conclusie

- Enkel indien het APB tijdens de huidige legislatuur investeringen zou plannen inzake sport- en dagrecreatieinfrastructuur voor een aanzienlijk bedrag, is het behoud van het APB vanuit btw-oogpunt interessant. Enkel dan is de te recupereren btw even hoog als het nadeel van het behouden van het APB.
- Voorwaarde is wel dat het APB zijn btw-statuuut zou kunnen behouden. De toepassing van de btw-wetgeving wordt evenwel steeds strikter!
- Hierbij wordt ook abstractie gemaakt van de sterke oversubsidiëring van het APB (ook de niet-kaskosten zoals afschrijvingen worden gesubsidieerd om zgn. "winst" te genereren). Deze oversubsidiëring heeft een negatieve impact op de door BBC opgelegde evenwichtscriteria voor het meerjarenplan van de provincie en beperkt de beleidsruimte van het provinciebestuur.