



Van: BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB.

Datum: 1 april 2025

Onderwerp: Sporten en de btw

Inleiding

In de btw-wetgeving is een vrijstelling en een verlaagd tarief voor sport opgenomen. Diensten die nauw samenhangen met de beoefening van sport en die door instellingen worden verricht voor personen die aan sport doen vallen onder de sportvrijstelling. De ondernemer mag geen winst beogen. Daarnaast is het verlaagde btw-tarief van toepassing op het gelegenheid geven tot sportbeoefening. Wanneer de vrijstelling van toepassing is kan er niet voor worden gekozen het verlaagde tarief toe te passen. Voor beide bepalingen is van belang hoe ruim het begrip 'sport' moet worden uitgelegd.

Casus

Jessie was nooit dol op sporten, maar sinds ze de hippe Pilates-studio aan het einde van haar straat heeft ontdekt is dat veranderd. Vijf keer per week gaat ze lopend naar de studio. Meestal volgt ze de intensieve 'Reformer Pilates class', maar af en toe sluit ze aan bij de yogales of een ademsessie. Zó fijn dat ze met haar 'Full membership' overal mag aansluiten. Ze krijgt ook nog eens toegang tot een app waarop zij Pilates workouts kan bekijken. Jessie zag dat de studio daarnaast ook zwangerschapsyoga aanbiedt.

Vraag

Welke activiteiten uit de casus worden als sport aangemerkt voor de btw?

Mogelijke antwoorden

A	Het lopen naar de studio
B	De 'Reformer Pilates class'
C	De yogales
D	De ademsessie
E	De online toegang tot Pilates workouts
F	De zwangerschapsyoga

Theoretisch kader

We spreken van sport voor de btw wanneer er actieve sportbeoefening plaatsvindt. Of er sprake is van actieve sportbeoefening door de mens moet aan de hand van spraakgebruik worden beoordeeld. De reikwijdte van het begrip sport wordt bepaald naar de in de omgangstaal gebruikelijke betekenis ervan. Bij sportbeoefening moet het ten minste gaan om een activiteit die wordt gekenmerkt door een niet te



verwaarlozen lichamelijke component. Het feit dat een activiteit de lichamelijke en geestelijke gezondheid bevordert, volstaat op zichzelf niet om de activiteit als sport te kwalificeren.¹

Bij sporten waarbij de mens samen met een dier actief is, zoals bij paardensport, is sprake van actieve sportbeoefening door de mens. Als de mens het dier alleen begeleidt bij zijn sportieve prestatie, zoals bij duivensport, is geen sprake van actieve sportbeoefening door de mens.

De volgende omstandigheden zijn niet van belang bij de beoordeling of een activiteit kwalificeert als sportbeoefening:

- het niveau van die activiteit;
- de wijze van beoefening van die activiteit, te weten: de regelmaat van de beoefening van die activiteit, of de activiteit in georganiseerd verband plaatsvindt en het oogmerk tot deelneming aan sportcompetities van die activiteit.

Als sportbeoefening zijn bijvoorbeeld aan te merken: tai-chi, nia, zumba, streetdance, capoeira, XCO en XCO-walking, vormen van sport waarbij rug-, schouder-, buik- en beenspieren worden versterkt en waarbij tegelijkertijd de conditie wordt verbeterd, polefitness (een fitnessvariant van paaldansen; paaldansen als erotisch entertainment is belast naar het algemene btw-tarief), bowlen en speciale beweegprogramma's voor mensen met Parkinson, reuma of MS, waarbij de bewegingen zijn ontleend aan ballet, (fysiek inspannende) yoga en fysiotherapie. De programma's zijn erop gericht de deelnemers (combinaties van) bewegingen te laten uitvoeren die door de ziekte erg moeilijk of bijna onmogelijk zijn geworden.

Er is naar spraakgebruik geen sprake van sportbeoefening bij bijvoorbeeld: lasershooting, paintball, het met een voertuig deelnemen aan een puzzeltocht en dergelijke, het gelegenheid geven de spieren te versterken op bewegingsbanken (apparaten die door een elektromotor het lichaam of een deel daarvan in beweging brengen), het bewegen in een afgesloten vacuümcabine in het kader van vacuümtherapie/hypoxi met als beoogde doel gewichtsverlies en/of gezondheidsverbetering, sportmassage, de prestatie bestaande in de enkele verhuur van boten (zeilboten met en zonder kajuit, motorsloepen en een motorjacht), ongeacht of de huurder met de boot sportieve activiteiten gaat verrichten.²

Juiste antwoord

Het lopen naar de studio kan niet als sport worden aangemerkt, omdat de ontspanning voorop staat. Er vindt geen fysiek intensieve vorm van wandelen plaats, zoals bijvoorbeeld wel het geval kan zijn bij wadlopen.³ De vraag of er btw-technisch gezien sprake is van sporten is sowieso niet relevant omdat er geen vergoeding voor een prestatie wordt betaald.

De 'Reformer Pilates class' wordt als sport aangemerkt, omdat het een intensieve vorm van trainen van verschillende spiergroepen betreft.

¹ HvJ 26 oktober 2017, C-90/16, The English Bridge Union Ltd.

² Besluit toelichting tabel I, Strct. 2022-9114.

³ Kennisgroepstandpunt 26-4-2024, KG:210:2024:5.



Kennisvraag

Uit het besluit⁴ volgt dat de yogales als sport kan worden aangemerkt als het yoga betreft die hoofdzakelijk fysiek van aard is en erop gericht is op door het trainen van vaardigheid en kracht een goede conditie te ontwikkelen.⁵ Meditatieve yoga zoals raja, bhakti, jnana, karma of tantra yoga vallen hier niet onder. Uit een uitspraak van Rechtbank Noord-Holland volgt dat vormen van yoga waarbij het ontspanningselement voorop staat, zoals zwangerschapsyoga, niet onder de reikwijdte van het begrip 'sport' vallen. Als deelnemers tijdens de lessen een actieve fysieke inspanning leveren is er sprake van 'sport'. De omstandigheid dat de fysieke inspanning leidt tot mentale ontspanning, doet daaraan volgens de rechtbank niet af.⁶

De ademsessie is geen sport. Er is geen sprake van een niet te verwaarlozen lichamelijke component.

De online toegang tot Pilates workouts kwalificeert niet als het 'gelegenheid geven tot' sportbeoefening.

De juiste antwoorden zijn B en C.

! Vooralsnog ziet het ernaar uit dat het verlaagde btw-tarief voor sport per 1 januari 2026 wordt afgeschaft als gevolg van het Belastingplan 2025. Men zoekt nog naar een alternatieve dekking voor de btw-verhoging.

Kennisvraag:	Btw
Onderwerp:	Sporten en de btw
Auteur:	BTW-INSTITUUT – Ilse van Noije LLB. (ilsevannoije@btwinstituut.nl / 078-622 54 52)
Datum:	1 april 2025

⁴ Par. 2.6.2., besluit toelichting tabel I, Strct. 2022-9114.

⁵ Hof Den Haag 2 juli 2009, nr. 08/00479.

⁶ Rechtbank Noord-Holland 9 oktober 2018, nr. 16/5054.