



CBF 8 december 2011  
Prof. dr. Sigrid Hemels

# Geefwet en de gevolgen voor fondsenwervende instellingen

# Twee soorten aftrekbare giften



1. Periodieke giften:
  - Bij notariële akte
  - Geven gedurende vijf of meer jaren
  - Eindigen uiterlijk bij overlijden
  - Volledig aftrekbaar (NL ruimhartiger dan VS)!
  - Ook voor verenigingen met meer dan 25 leden
  - Nav debat over Geefwet wordt gedacht over vervangen/plaatsen naast (?) notariële akte document dat kan worden gedownload van website belastingdienst.

 Ik wil slim schenken

## 2. Andere giften:

Giften aan goede doelen  
en instellingen kunnen  
fiscaal aftrekbaar zijn.

- drempel: pas aftrekbaar indien de gift meer bedraagt dan € 60 en 1% van het inkomen, maximaal 10% van het inkomen aftrekbaar.
- schriftelijke bewijzen nodig
- Periodieke en andere giften zijn alleen aftrekbaar indien gegeven aan een algemeen nut beogende instelling (anbi)
- Miv 2012 ook voor andere giften aan steunstichting sociaal belang behartigende instelling (SBBI, bv fanfare, sportvereniging, scouting, dorps huis)

# Geefwet: multiplier voor giften aan culturele instellingen

- Art 5b, lid 4 AWR: anbi die zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend richt op cultuur, kan verzoeken tevens te worden aangemerkt als culturele instelling
- Art 6.39: aftrekbare bedrag verhoogd met 25% (oorspronkelijk: 50%)
- Gift € 1000, aftrek € 1250. Tarief 52%: voordeel € 650. Nog maar € 350 zelf betaald.
- Maximum verhoging: € 1250, derhalve volledige multiplier effect bij gift van € 5000 (netto kosten slechts € 1750).
- Multiplier vervalt na 5 jaar
- Meeste voordeel: in 2012 periodieke gift vastleggen

# ‘Culturele Instelling’

- Statutair en feitelijk minimaal 90% activiteiten gericht op de realisatie of het doen realiseren van voor het publiek toegankelijk cultureel aanbod, het verspreiden van cultuur of het beheren en behouden van cultuur.
- Actief in beeldende kunst, bouwkunst, erfgoed (musea, archieven, archeologie, monumentenzorg), dans, film, letteren, (pop)muziek, (muziek)theater, nieuwe media of vormgeving.
- Ook instellingen die de cultuursector versterken, zoals kenniscentra cultuur en private cultuurfondsen, zoals het Prins Bernhard Cultuurfonds
- Toetsingskader door OCW en Belastingdienst gemaakt, mogelijk rol voor brancheorganisaties die voor hun leden groepsbeschikking aanvragen.



# Giften en bedrijven

- Indien uitgaven met een zakelijk karakter: bedrijven kunnen deze op reguliere wijze aftrekken van de winst.
- Sponsoring, bedrijfsmecenaat, corporate image etc.



-aw



Rabobank

> Rabobank Amsterdam

> Particulieren

> Bedrijven

> Private Banking

Zoek...

Nieuws

Vestigingen

Sponsoring

Vacatures

Leden

Over Rabobank

Home

Internetbankieren

Beleggen

Producten

Advies

Klantenservice



> Rabobank Amsterdam

> Vestigingen en openingstijden

> Automaten

> Direct regelen

> Direct aanvragen

> Live Contact

> Nieuws

> Rabobank stimuleert

> Studeren in Amsterdam

> Wonen en hypotheek

> Ondernemen

## Stadsschouwburg, de Melkweg en Toneelgroep Amsterdam

Rabobank Amsterdam is er trots op partner te zijn van de ambitieuze initiatieven die de Stadsschouwburg, de Melkweg en Toneelgroep Amsterdam hebben.



### Samenwerking

De unieke samenwerking tussen de drie instellingen draagt bij aan het vergroten van het culturele aanbod voor alle Amsterdammers. Om het Leidseplein als hét cultuurplein van Amsterdam naar te zetten, heeft de Stadsschouwburg een nieuwe zaal gebouwd, de Rabozaal.

### Producten

Alle bankzaken voor uw vereniging goed geregeld.

> Lees meer over het Rabo VerenigingsPakket

### Sponsoring

> Wat heeft de Rabobank met het Van Gogh Museum?

# Giftenaftrek voor bedrijven



- Giften aftrekbaar voorzover deze tezamen € 227 te boven gaan. Aftrek maximaal 10% van de winst.
- Geefwet: geen drempel en maximaal 50% van de winst met een maximum van € 100.000.
- Ook multiplier, maar gift maximaal met € 2500 verhoogd.
- Bovendien: giftenaftrek nu ook te gebruiken om aftrekbaar winstuitkeringen aan anbi te doen

# vrijwilligersvergoedingen en giftenaftrek



- Vrijwilligers mogen jaarlijks maximaal € 1500 vrij van loonbelasting ontvangen.
- Sommige anbi's verstrekten verklaring dat vrijwilligers niet uitgekeerde vrijwilligersvergoeding als gift konden aftrekken.
- Standpunt belastingdienst (rechters mee eens): als geen daadwerkelijk recht op vergoeding, dan ook geen aftrek



# Geefwet

- Afzien van vrijwilligersvergoeding als gift aftrekbaar indien:
  - Verklaring instelling ingezet als vrijwilliger
  - Aanspraak op in verklaring genoemde vergoeding
  - Instelling bereid en in staat die uit te keren
  - Vrijwilliger heeft vrijheid over vergoeding te beschikken
- Afzien vergoeding daadwerkelijk gemaakte kosten indien die naar algemeen aanvaarde maatschappelijke opvattingen behoren te worden vergoed (autokosten max. € 0,19 per km)
- Indien ook aftrek vrijwilligersvergoeding: alleen aftrek voor niet vergoede kosten voorzover hoger dan vrijwilligersvergoeding.



# De ANBI status

- Vanaf 2012 niet alleen nodig voor giftenaftrek en schenk- en erfbelasting, maar ook voor andere faciliteiten.
- Definitie algemeen nut beogende instelling in AWR, geen wijziging beoogd (maar woningcorporaties geen anbi)
- Publiekrechtelijke lichamen van rechtswege ANBI.
- Vennootschap met in aandelen verdeeld kapitaal, coöperatie, onderlinge waarborgmaatschappij of een ander lichaam waarin bewijzen van deelgerechtigdheid kunnen worden uitgegeven nooit ANBI
- Reeds geregistreeerde anbi's hoeven niet opnieuw te registreren.

# Geefwet: Algemeen nut lijst in 5b AWR

- a. welzijn;
- b. cultuur;
- c. onderwijs, wetenschap en onderzoek;
- d. bescherming natuur en milieu (ook bevordering duurzaamheid);
- e. gezondheidszorg;
- f. jeugd- en ouderenzorg;
- g. ontwikkelingssamenwerking;
- h. dierenwelzijn;
- i. religieuze of levensbeschouwelijke instellingen;
- j. de bevordering van de democratische rechtsorde;
- k. een combinatie van de bovengenoemde doelen, alsmede
- l. het (...) ondersteunen van een algemeen nut beogende instelling.
- geen restcategorie

# 90% criterium

- Nastreven van het algemeen belang voor minimaal 90%
- Staat in tegenstelling tot 'particulier belang' (familie, leden van een vereniging)
- Beoordeeld aan de hand van de activiteiten.
- belastingdienst.nl eist van vermogensfondsen dat > 90% netto-opbrengsten aan 'goed doel' wordt uitgekeerd.
- Geen inkomenscriterium, hoogte omzet uit commerciële activiteiten in relatie tot totale omzet niet relevant.
- Nadruk miv 2012 op de uitgaven, de bestedingen moeten 90% algemeen belang dienen:
  - Uitkeringen
  - Uitgaven tbv activiteiten
  - De beoordeling is casuïstisch en hangt af van de feiten



# Geefwet: Commerciële activiteiten

- Alle activiteiten met oogmerk ter financiering van de algemeen nuttige doelstelling een positief resultaat te behalen.
  - Vb: horeca, winkel, maar ook beleggingsactiviteiten (niet: giften en legaten)
- Voorbeeld: een theater met de ANBI-status exploiteert in zijn pand een restaurant ter financiering van de voorstellingen in het theater.

# Geefwet: bestedingseis

- Inkomsten uit commerciële activiteiten (= saldo baten en lasten) uiterlijk in het tweede jaar na realisatie voor minimaal 90% uitgeven aan doel.
  - Weinig flexibele bestedingseis, biedt geen ruimte voor sparen voor grote projecten/investeringen (bv verbouwing)
- Gaat mogelijk toch niet door
- Er is immers al een vermogenstoets (niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden tbv de doelstelling)

# Vanaf volgend jaar meer informatie openbaar?

- Anbiregister vermeldt slechts naam instelling, evt alternatieve naam en vestigingsplaats
- Volgend jaar wetsvoorstel Ministerie van Veiligheid & Justitie iz transparantie, komt een koppeling met anbi-status (o.a. openbaar register met financiële informatie bij Kamer van Koophandel)

# Wijzigingen in de vennootschapsbelasting

- Stichtingen en verenigingen (ongeacht of anbi of niet) alleen belast indien en voorzover zij een onderneming drijven of in concurrentie treden met belastingplichtige ondernemingen.
- Culturele instellingen mogen vanaf 2012 kiezen voor volledige belastingplicht, keuze kan slechts 1 keer in de 10 jaar ongedaan worden gemaakt
- Gedachte: verliezen niet-ondernemingsactiviteiten te verrekenen met winsten ondernemingsactiviteiten (bv museumverliezen verrekenen met opbrengst horeca)



# Vrijstelling vennootschapsbelasting



- Vanaf 2012 voor alle stichtingen en verenigingen, ongeacht anbi-status (t/m 2011 alleen algemeen en sociaal belang)
- met een winst in het jaar van niet meer dan € 15.000 (t/m 2011: € 7.500) of in het jaar en de vier voorafgaande jaren niet meer dan € 75.000 (t/m 2011: € 37.500).
- Bij aangifte te verzoeken om vrijstelling niet toe te passen.
- Slechts om de vijf jaar op te zeggen

# Aftrek voor fondsenwervende instellingen/activiteiten

- Aftrek indien vennootschapsbelastingplichtige
- ANBI's: winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten
- Fondswerver: uitkeringen aan ANBI mits;
  - lichaam uitsluitend kenbaar fondswervende activiteiten verrichtend (=definitie fondsenwerver)
  - Statutair/obv overeenkomst uiterlijk bij aanvang kenbaar fondswervende activiteiten verplicht tot uitkeren
  - Uitkeringen uiterlijk 6 maanden na afloop jaar
  - Kan niet leiden tot (verhoging) verlies, niet verder dan 0.



# Kenbaar fondswervende activiteiten:

- In belangrijke mate met vrijwilligers verkoop roerende zaken/diensten
  - tegen hogere prijs dan marktwaarde
  - tegen marktwaarde, maar met aanmerkelijk lagere kostprijs ivm vrijwilligers
- Inzamelen goederen
  - In alle gevallen kenbaar gemaakt dat opbrengst (nagenoeg) uitsluitend aan anbi ten goede komt.



# Inperking tov huidige situatie

- T/m 2011 niet de eis dat sprake moest zijn van kenbare fondsenwerving: toen aftrek voor alle winst als deze maar aan anbi werd uitgekeerd.
- Vanaf 2012 Niet meer te gebruiken om winsten commerciële dochters af te romen die niet kenbaar aan fondsenwerving doen (geen vrijwilligers), bv commerciële museumwinkel, theaterrestaurant.
- Echter nu wel giftenaftrek te gebruiken om aftrekbaar winstuitkeringen te doen (tot max 50% van de winst/€ 100.000)

# Teruggaaf energiebelasting

- Teruggaaf bedraagt 50% van de energiebelasting mbt elektriciteit en aardgas
- Verzoek binnen 13 weken na afloop van verbruiksperiode indienen bij Belastingdienst Emmen, Energieteam.
- Eindfactuur energierekening bij verzoek overleggen.
- PVV pleit voor afschaffing. Kan staatssecretaris zich in licht vereenvoudigingsagenda in vinden. Nog geen actie op ondernomen.



# Verder lezen?



Prijs € 17,50

ISBN 9789013078572

Bij de betere boekwinkel en via internet



<http://www.rijksoverheid.nl/documenten-en-publicaties/brochures/2011/07/18/geven-aan-cultuur-de-fiscale-voordelen-van-uw-gift.html>