



Schenk uzelf de voordelen uit de Geefwet

Een belangrijk onderdeel uit het belastingplan 2012 is het wetsvoorstel Geefwet. Door dit wetsvoorstel komt er meer ruimte voor commerciële activiteiten van Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI). Daarnaast stimuleert de Geefwet het culturele ondernemerschap. Ook zijn maatregelen genomen die het schenken aan goede doelen aantrekkelijker maken. Ten slotte wordt de aftrek van de vrijwilligersvergoeding verduidelijkt waardoor het voor vrijwilligers, maar ook voor instellingen die gebruik maken van vrijwilligers, duidelijker is wanneer ze voor een vergoeding in aanmerking komen.

Wacht niet af totdat de voordelen uit de Geefwet u geschonken worden, maar onderneem actie en schenk uzelf de voordelen. Hieronder volgt een overzicht van de voorgestelde maatregelen.

Doel

Het doel van de Geefwet is dat de filantropische sector minder afhankelijk wordt van de overheid. Publieke en private partijen moeten meer gaan samenwerken, instellingen moeten actief op zoek gaan naar andere geldbronnen en ondernemerschap moet de boventoon voeren. Het kabinet stimuleert en faciliteert ondernemerschap met consistente wet- en regelgeving en fiscale maatregelen.

Stimulerende fiscale maatregelen

De stimulerende fiscale maatregelen zijn in eerste instantie gericht op de ANBI-instellingen (hierna: ANBI)¹. Het is de bedoeling dat er ruimere mogelijkheden zijn om commerciële activiteiten te ontplooiën zonder daardoor nadelige fiscale consequenties te ondervinden. De volgende maatregelen zijn voorgesteld:

¹ Algemeen Nut Beogende Instelling; dergelijke instellingen kunnen gebruik maken van bepaalde belastingvoordelen bij erven, schenken en giften.

1. ANBI-status ook bij commerciële activiteiten

Hoewel vereist blijft dat de instelling (nagenoeg) uitsluitend het algemeen nut moet beogen, staat in beginsel de uitoefening van commerciële activiteiten de verkrijging van de ANBI-status niet in de weg. In een beleidsbesluit wordt een ruimhartiger beleid voorgeschreven met betrekking tot commerciële activiteiten van ANBI's. Bij een inzet van minimaal 90% voor een algemeen nuttig doel, kan de Belastingdienst een dergelijke organisatie officieel aanmerken als een ANBI. In de wet wordt een lijst opgenomen van doelen die als algemeen nut worden aangemerkt. Bij het opstellen van de lijst is aangesloten bij de doelen die in de loop van de lange geschiedenis van de faciliteiten voor ANBI's, al dan niet in de rechtspraak, zijn uitgekristalliseerd als algemeen nut. De lijst bevat in ieder geval devolgende doelen:

- Welzijn
- Cultuur
- Onderwijs
- Gezondheidszorg
- Jeugd- en ouderenzorg
- Ontwikkelingssamenwerking
- Dierenwelzijn
- Religie
- Bevordering democratische rechtsorde
- Een combinatie van twee of meer bovengenoemde doelen
- Steuninstellingen

2. Giftenaftrek in de vennootschapsbelasting verruimd

De giftenaftrek in de vennootschapsbelasting verandert. Allereerst vervalt de huidige drempel van € 227. Daarna wordt het totale bedrag dat per jaar als aftrekbare gift kan worden aangemerkt verhoogd van maximaal 10% van de winst naar maximaal 50% van de winst, met dien verstande dat het totaal aan aftrekbare giften jaarlijks niet meer dan € 100.000 mag bedragen. Ten slotte wordt de aftrek van giften aan culturele ANBI's² gestimuleerd door het introduceren van een verhoging van 50% (zie hierna 'stimulering cultureel ondernemerschap').

3. Stimulering cultureel ondernemerschap

- De winstdrempel -het bedrag waar de jaarlijkse winst onder of gelijk aan moet blijven om een beroep op de vrijstelling te kunnen doen- wordt verhoogd van € 7.500 naar € 15.000 op jaarbasis of € 75.000 over het jaar zelf en de vier voorafgaande jaren tezamen. Door deze wijziging hebben onder meer goede doelenorganisaties die in een jaar maximaal € 15.000 winst hebben genoten minder administratieve en financiële lasten.
- De eis dat het algemeen of sociaal belang op de voorgrond moet staan, komt te vervallen. ANBI's en SBBI's en andere stichtingen en verenigingen die via (cultureel) ondernemerschap hun eigen inkomsten genereren worden op deze manier niet meer geconfronteerd met administratieve en financiële lasten die samenhangen met het doen van aangifte.
- Culturele instellingen mogen kiezen voor een integrale belastingplicht. Ook buitenlandse culturele instellingen kunnen hiervoor opteren. De optie houdt feitelijk in dat gedeeltelijk belastingplichtigen culturele stichtingen en verenigingen de winsten uit het ondernemingsgedeelte salderen met de exploitatietekorten uit het niet-ondernemingsgedeelte. Verrekening van een exploitatietekort met behaalde

² Een ANBI die zich voor meer dan 90% op cultuur richt.

winst levert een lagere belastbare winst op. Daarnaast kan de culturele instelling zo eerder gebruik maken van de winstvrijstelling in de vennootschapsbelasting als die winst maximaal € 15.000 op jaarbasis bedraagt. Het verzoek moet bij de inspecteur worden ingediend en na toekenning van de optie geldt deze voor een periode van minimaal 10 jaar.

Voorbeeld: een stichting die is aangemerkt als culturele instelling exploiteert een museum. De inkomsten van het museumdeel zijn onvoldoende om de kosten van het museum te dekken. Het museumdeel exploiteert dan ook exploitatietekorten. Naast de algemene activiteiten, exploiteert het museum tevens een winkeltje en een horecagelegenheid om inkomsten te verwerven en om de exploitatietekorten te dekken. In enig jaar bedragen de exploitatietekorten € 40.000. De overschotten uit de commerciële activiteiten (winkeltje en horeca) bedragen € 70.000.

- Museum: - 40.000
- Winkel en horeca: + 70.000

Zonder de mogelijkheid te opteren voor integrale belastingplicht, wordt de stichting belast over de winst van € 70.000. Door gebruik te maken van de optie kan de stichting overgaan tot het salderen van beide opbrengsten. De stichting wordt dan belast over een winst van € 30.000 (zijnde € 70.000 -/- € 40.000).

- Het vormen van een (her)bestedingsreserve voor culturele instellingen en voor verenigingen en stichtingen die een sociaal belang behartigen en die de winsten hoofdzakelijk realiseren door de inzet van vrijwilligers, wordt verruimd. Bijdragen aan de bestedingsreserve leiden tot uitstel van vennootschapsbelasting. Wanneer de reserve volledig wordt aangewend, kan er zelfs sprake zijn van afstel van belastingheffing. Zo kan de fiscale winst van de stichting in het eerdergenoemde voorbeeld al dan niet geheel gedoteerd worden aan de bestedingsreserve, waardoor feitelijke heffing over dat jaar teruggebracht kan worden tot nihil.

4. Codificatie voorwaarden vrijwilligersvergoeding

De voorwaarden voor aftrekbaarheid van de vrijwilligersvergoedingen worden in het vervolg wettelijk vastgesteld. De gift is voor de vrijwilliger aftrekbaar in de aangifte inkomstenbelasting, als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- hij ziet af van de vrijwilligersvergoeding;
- de organisatie verklaart dat de vrijwilliger recht heeft op de vergoeding;
- de organisatie is bereid en in staat om de vergoeding uit te betalen;
- hij kan aanspraak maken op die vergoeding en heeft de vrijheid daarover te beschikken.

5. Vrijwilligersregeling in de loonbelasting wordt verruimd

De kring van instellingen waarvoor de vrijwilligersregeling geldt, wordt verruimd voor de vrijwilligers van (1) een ANBI die een vergoeding ontvangen van maximaal € 150 euro per maand en € 1500 per kalenderjaar en die (2) niet in dienstbetrekking zijn bij die ANBI. Dit heeft tot gevolg dat nu ook ANBI's die wel vennootschapsbelastingplichtig zijn gebruik kunnen maken van de vrijwilligersregeling. In het geval dat de

vrijwilliger geen vergoedingsregeling met een ANBI heeft getroffen, kan de ANBI reiskosten en andere kosten³ in aftrek brengen.

6. Giften culturele sector aantrekkelijker

In 2012 komt een extra stimulans in de giftenaftrek in de inkomstenbelasting en vennootschapsbelasting voor giften aan culturele ANBI's door middel van de vermenigvuldigingsfactor (multiplier) van 1,5. Hierdoor mogen giften aan een dergelijke instelling in de inkomstenbelasting onbegrensd en in de vennootschapsbelasting tot een gezamenlijk bedrag van maximaal € 5.000 worden vermenigvuldigd met de eerdergenoemde vermenigvuldigingsfactor. De multiplier blijft vijf jaar bestaan. Bij positieve evaluatie kan deze regeling worden voortgezet. In verband met staatssteunaspecten wordt de multiplier in de giftenaftrek nog ter goedkeuring voorgelegd aan de Europese Commissie.

7. Negatieve aftrekpost in de inkomstenbelasting

In de inkomstenbelasting komt een negatieve persoonsgebonden aftrekpost voor giften. Deze negatieve aftrekpost geldt voor giften die onder een ontbindende voorwaarde worden gedaan. Wanneer de gever de schenking in een volgend jaar herroept, bevat de huidige giftenaftrekregeling echter geen mogelijkheid om dit in verband met de schenking genoten belastingvoordeel terug te nemen. Door de invoering van de Geefwet moet de gever in het jaar dat hij de gift herroept, het eerder in aftrek gebrachte bedrag tot zijn box 1 inkomen (werk en woning) rekenen.

Ten slotte

Bij al deze maatregelen geldt ten slotte dat deze ruimere mogelijkheden er niet toe mogen leiden dat de ANBI-status gaat dienen als vehikel om ondernemingen belastingvrijheid of bepaalde faciliteiten in de vennootschapsbelasting te geven, en dat een oneerlijk concurrentievoordeel ontstaat. Het kabinet gaat zich inzetten op een geefcampagne. Deze campagne heeft als doel de bekendheid van de fiscale faciliteiten bij culturele instellingen en burgers te vergroten en ze te helpen bij het gebruik daarvan. Laat u door uw adviseur informeren over de mogelijkheden die de Geefwet u biedt. Ook als u (nog) geen ANBI-instelling bent!

Meeuwsen Ten Hoopen Belastingadviseurs B.V.

Productontwikkeling en Vaktechniek

Belangrijk: De in dit memorandum opgenomen informatie is van algemene aard en heeft geen betrekking op specifieke omstandigheden van een bepaald individu of een entiteit. Hoewel dit memorandum met de grootst mogelijke zorgvuldigheid is opgesteld kunnen wij niet garanderen dat de informatie juist en volledig is en zal blijven. Op basis van dit memorandum dient geen actie te worden ondernomen zonder professionele advisering op basis van een grondig onderzoek van de specifiek van toepassing zijnde situatie.

³ Kosten die naar algemeen aanvaarde maatschappelijke opvattingen behoren te worden vergoed.