

Van
Mr. E.A. Laman /
Mw. Mr. drs. B.B.A. de Kroon

Aan
De betrokkenen bij
Stichting Trustfonds Hippische Alliantie
Rotterdam

Onderwerp

Voordelen van schenken aan algemeen nut
beogende instellingen

Datum

14 november 2018

Ref.

BdK/18.035

CC

1. AANLEIDING

In dit memorandum schetsen wij de fiscale voordelen van het financieel ondersteunen van een Algemeen Nut Beogende Instelling (hierna: ANBI).

Volledigheidshalve merken wij op dat de inhoud van dit memorandum is gebaseerd op huidige wetgeving en inzichten.

2. ALGEMEEN NUT BEOGENDE INSTELLING (ANBI)

A. SCHENK- EN ERFBELASTING

Stichtingen en verenigingen zijn vaak voor een groot deel afhankelijk van bijdragen waar geen tegenprestatie tegenover staat (verkrijgingen krachtens schenking of erfrecht). In principe zijn stichtingen en verenigingen over deze verkrijgingen schenk- of erfbelasting verschuldigd. Het toepasselijke tarief kan oplopen tot 40% (cijfers 2018). Wanneer door de Belastingdienst aan de stichting of vereniging de zogenoemde ANBI-status is verleend, is de instelling geheel vrijgesteld van het betalen van schenk- of erfbelasting. De instelling komt hiervoor alleen in aanmerking als zij aan een aantal strenge voorwaarden voldoet.

Stichting Trustfonds Hippische Alliantie Rotterdam is door de Belastingdienst aangemerkt als een ANBI.

BdK/18.035

B. FISCALE FACILITEITEN

Begunstigers van stichtingen en verenigingen die als ANBI zijn gerangschikt, kunnen onder bepaalde voorwaarden gebruik maken van fiscale faciliteiten. Voor particulieren bestaat een zogenoemde giftenaftrekregeling in de inkomstenbelasting. Een vergelijkbare regeling geldt voor ondernemingen in de vennootschapsbelasting. Beide regelingen lichten wij hieronder kort toe.

GIFTENAFTREKREGELING IN DE INKOMSTENBELASTING

Particulieren kunnen onder omstandigheden giften aan ANBI's in mindering brengen op hun belastbare inkomen voor de inkomstenbelasting. Het is daarbij van belang dat sprake is van een "echte" gift. Hiermee wordt bedoeld dat tegenover de gift geen op geld waardeerbare aanspraak behoort te staan (contributies aan een sportvereniging in ruil waarvoor sportfaciliteiten ter beschikking worden gesteld, vormen bijvoorbeeld geen gift in het kader van de hierna te bespreken regelingen).

In de Wet inkomstenbelasting 2001 wordt een onderscheid gemaakt tussen twee soorten aftrekbare giften, te weten de gewone gift en de periodieke gift. Het belangrijkste verschil tussen deze twee is dat voor de gewone gift een drempel (1% van het verzamelinkomen of EUR 60) en een maximum aftrek (10% van het verzamelinkomen) geldt. Er worden geen eisen aan de gift gesteld, anders dan dat deze met schriftelijke bescheiden kan worden aangetoond. Periodieke giften zijn daarentegen ongelimiteerd aftrekbaar (er geldt geen drempel, noch een maximum). Wel zijn de voorwaarden waaraan moet worden voldaan strenger dan bij de gewone gift. Zo dient de periodieke gift in een notariële of onderhandse¹ akte te worden vastgelegd. In deze akte verplicht de schenker zich gedurende ten minste vijf jaar lang jaarlijks eenzelfde uitkering te doen aan de ANBI. De verplichting vervalt bij het overlijden van de schenker (en wordt daarom ook wel lijfrente genoemd).

Soms bestaat de wens om in één keer een groot bedrag over te maken aan een instelling. In dat geval is niet uitgesloten dat toch aan de voorwaarden voor de periodieke gift kan worden voldaan. Het bedrag kan bijvoorbeeld worden geleend aan de instelling en vervolgens in (minimaal) vijf gelijke termijnen worden kwijtgescholden. Desgewenst kunnen wij u hier nader over informeren.

Indien door een particulier gebruik kan worden gemaakt van voornoemde giftenaftrekregeling in de inkomstenbelasting, dan kan hij het totale bedrag van die giften die hij in een bepaald jaar heeft gedaan in mindering brengen op zijn belastbare verzamelinkomen (het inkomen in Box 1, 2 en 3 samen). Voor partners worden zowel de giften als de verzamelinkomens bij elkaar opgeteld.

¹ Aan de onderhandse akte worden bepaalde regels gesteld. Desgewenst kunnen wij u daar verder over informeren. Via de website van de Belastingdienst kunt u een concept onderhandse akte downloaden.

BdK/18.035



GIFTENAFTREK VOOR ONDERNEMINGEN

Voor ondernemingen is het belangrijk een onderscheid te maken tussen zakelijke uitgaven, zoals sponsorkosten, enerzijds en giften anderzijds. Giften zijn bijdragen waar geen tegenprestatie tegenover staat en komen voor de giftenaftrek in de vennootschapsbelasting in aanmerking. De aftrek is gemaximeerd tot 50% van de winst met een maximum van EUR 100.000. Is geen sprake van een gift, maar van sponsorkosten dan drukken deze kosten de winst en kan geen (aanvullende) aftrek worden gekregen.

3. TEN SLOTTE

In dit memorandum hebben wij op hoofdlijnen een toelichting gegeven op de fiscale faciliteiten voor begunstigers van algemeen nut beogende instellingen. Voor meer informatie verwijzen wij u graag naar het boekje "Stichtingen en Verenigingen" dat u bij ondergetekenden kunt opvragen. Ook zijn wij graag bereid tot het beantwoorden van uw vragen.

MAZARS PAARDEKOOPEL HOFFMAN N.V.



Bert Laman
088-2771261
bert.laman@mazars.nl

Bianca de Kroon
088-2771010
bianca.dekroon@mazars.nl

MEMO