

## MEMO

Aan : Kiwanis International District Nederland  
Van : mr. F.D. Kouwenhoven en mr. H.J.J. oostdam

Alphen aan den Rijn, 25 juni 2013

Betreft : BTW regels inzake fondswerving en ANBI status

---

Deze notitie bespreekt op hoofdlijnen de belastingplicht in de omzetbelasting en vennootschapsbelasting. Tevens wordt stilgestaan bij de mogelijkheid voor Kiwanisclubs om als Algemeen Nut Beogende Instelling (hierna: ANBI) te worden aangemerkt.

### **I Omzetbelasting**

Eenieder die een bedrijf zelfstandig uitoefent is voor de omzetbelasting ondernemer en daarmee belastingplichtig. Dit uitgangspunt brengt met zich mee dat de organisaties van Kiwanis belastingplichtigen zijn en derhalve voor hun activiteiten in de btw-heffing worden betrokken.

Per 1 januari 2012 dient een onderscheid gemaakt te worden tussen:

- φ vrijgestelde ondernemers;
- φ niet-vrijgestelde ondernemers.

#### *Vrijgestelde ondernemers*

De wet kent voor de omzetbelasting aantal vrijstellingen. Een van deze vrijstellingen betreft de fondsenwervingsvrijstelling. Organisaties en instellingen die voor hun *primaire activiteiten* zijn vrijgesteld, kunnen voor leveringen en diensten die zij verrichten ter verkrijging van financiële steun (fondsenwerving) onder voorwaarden de btw vrijstelling toepassen. Een belangrijke voorwaarde is dat de leveringen en diensten ten behoeve van de fondsenwerving van bijkomstige aard zijn.

Ter voorkoming van ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen, is de vrijstelling beperkt. De ontvangsten voor leveringen mag jaarlijks niet meer bedragen dan € 68.067 en voor diensten niet meer dan € 22 689. Opgemerkt wordt dat het drempelbedragen betreft. Indien de ontvangsten in een jaar boven een bedrag uitkomst, dan is er btw verschuldigd over alle ontvangsten. De drempelbedragen voor leveringen en diensten gelden onafhankelijk van elkaar. Het is daarom aan te raden het onderscheid tussen leveringen en diensten duidelijk vast te leggen in de administratie.

Activiteiten van organisaties die een collectief belang behartigen zijn vrijgesteld. De vrijstelling is van toepassing indien:

- φ de organisatie een organisatie van liefdadige aard is;
- φ de activiteiten worden gedaan voor het collectieve belang van de leden;
- φ de activiteiten vinden plaats tegen een statutair vastgestelde contributie;
- φ de organisatie heeft geen winstoogmerk;

- φ het beheer en het bestuur van de organisatie wordt hoofdzakelijk door vrijwilligers gedaan die geen rechtsreeks belang hebben bij de resultaten van de organisatie;
- φ de organisatie mag daarnaast geen betaald personeel in dienst hebben;
- φ er mag geen concurrentievervalsing plaatsvinden met ondernemers die niet onder een btw vrijstelling vallen.

Een kiwanisclub kan, indien zij een vereniging betreft, kwalificeren als een organisatie die het collectief belang behartigt. De statutaire contributie blijft op deze manier buiten de btw-heffing. Voorts kunnen de ontvangsten voor leveringen en diensten, indien zij van bijkomstige aard zijn, met een beroep op de fondsenwervingsvrijstelling buiten de btw heffing plaatsvinden.

#### *Niet vrijgestelde ondernemers*

Organisaties en instellingen die voor hun *primaire activiteiten* niet zijn vrijgesteld, worden met hun activiteiten in de btw-heffing betrokken.

Per 1 januari 2012 is, onder druk van de Europese Commissie, de oude regeling omtrent de goedkeuring voor fondswervende organisaties ingetrokken. Deze regeling betrof een goedkeuring dat organisaties, onder voorwaarden, vrijgesteld goederen konden leveren en/of diensten konden verrichten. Organisaties die niet vrijgesteld zijn voor hun activiteiten, worden vanaf 1 januari 2012 in de btw-heffing betrokken. Steunstichtingen konden de btw heffing opschorten tot 1 juli 2012 door een beroep te doen op de overgangsregeling nog gebruik maken van de goedkeuring.

Indien een kiwanisclub een stichting is, komt zij niet in aanmerking voor een vrijstelling. Een stichting kan namelijk geen leden hebben en daarmee ook geen statutaire contributie. De activiteiten vallen niet zoals bij een vereniging onder de "collectieve belang-vrijstelling". De *primaire activiteiten* van de stichting zijn niet vrijgesteld. Een beroep op de fondsenwervingsvrijstelling is hierdoor niet mogelijk.

Kiwanisstichtingen dienen rekening te houden dat zij voor hun activiteiten in de btw-heffing worden betrokken. Belastingplicht brengt echter met zich mee dat de Kiwanisclub de btw die op juiste wijze aan haar in rekening is gebracht (inkoop-btw) kan terugvorderen. Een advies in deze is om fondswervende activiteiten en de clubactiviteiten onder te brengen in aparte rechtspersonen.

#### Giftenvrijstelling

De staatssecretaris van Financiën heeft bij besluit van 20 december 2012 goedgekeurd dat het gift element in de omzet is vrijgesteld van btw. De bevoegde inspecteur dient echter wel, voor de aanvang van het fundraisingevenement, een schriftelijk akkoord te hebben gegeven dat het giftelement buiten de heffing blijft. Daarnaast is het van belang dat Kiwanis aan de afnemer kenbaar maakt dat de (volledige) opbrengst van het evenement bestemd is voor een specifiek "goed doel" en dat de afnemer bij wijze van gift een extra bedrag betaalt voor de prestatie.

## **II Vennootschapsbelasting**

Kiwanis maakt voor het nastreven van haar doeleinden gebruik van verenigingen en stichtingen. Een stichting of vereniging is in bepaalde situaties belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting en derhalve belasting verschuldigd over de behaalde winst.

Een stichting of vereniging is belastingplichtig, indien zij in Nederland gevestigd is en:

- a) een onderneming drijft, of;
- b) een activiteit ontplooit waarmee de instelling concurreert met ondernemers.

### *Vrijstelling*

De wet heeft belastingplichtige stichtingen en verenigingen onder voorwaarden willen vrijstellen van vennootschapsbelasting. De winst van de stichting c.q. vereniging dient:

- φ in een jaar niet meer dan € 15.000 te bedragen, en;
- φ in het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen niet meer dan € 75.000 te bedragen.

Genereert men meer winst dan is de club over de gehele behaalde winst vennootschapsbelasting verschuldigd.

Wenst de stichting c.q. vereniging geen gebruik te maken van deze vrijstelling, dan dient zij een verzoek hiertoe aan de belastingdienst te richten. Deze keuze geldt voor een periode van 5 jaren.

### *Aftrekmogelijkheden*

Kwalificeert een serviceclub als ANBI dan kan zij bij het bepalen van de totale winst een bedrag ter grootte van de winst behaald met kenbaar fondswervende activiteiten aftrekken. Deze aftrek kan niet leiden tot een verlies.

### *Andere rechtsvormen*

Een serviceclub kan ook in een andere rechtsvorm dan een stichting of vereniging in het economische verkeer deelnemen. De club is dan op basis van zijn rechtsvorm belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vrijstelling geldt in deze situatie niet.

Een andere rechtsvorm dan een vereniging of stichting belet evenwel de mogelijkheid om tot ANBI aangewezen te worden.<sup>1</sup> De kiwanisclub kan echter de uitkeringen aan een Kiwanis club met de status ANBI aftrekken indien zij als fondswerver kwalificeert en:

- φ zich statutair of contractueel verplicht om de opbrengt voor 90% of meer uitkeert aan de ANBI, en;
- φ de uitkeringen uiterlijk zes maanden na afloop van het jaar laat plaatsvinden.

---

<sup>1</sup> Zie hierna

### III ANBI-status

ANBI's kunnen gebruik maken van bepaalde belastingvoordelen bij erven, schenken, giften en de energiebelasting. De belastingdienst wijst op verzoek een instelling als ANBI aan indien aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- φ een instelling moet zich voor minstens 90% inzetten voor het algemeen belang;
- φ de instelling mag geen winstoogmerk hebben;
- φ de instelling en de mensen die daar rechtstreeks bij betrokken zijn, mogen niet aanzetten tot haat of gebruik van geweld;
- φ bestuurders, leidinggevend en gezichtsbepalende personen mogen niet in de afgelopen 4 jaar zijn veroordeeld tot het aanzetten tot haat of gebruik van geweld;
- φ er moet sprake zijn van een gescheiden vermogen;
- φ het eigen vermogen moet beperkt blijven tot wat redelijkerwijs nodig is voor het werk van de instelling;
- φ de beloning voor bestuurders is beperkt tot een onkostenvergoeding of minimale vacatiegelden;
- φ de instelling moet een actueel beleidsplan hebben;
- φ de verhouding tussen kosten en bestedingen moet redelijk zijn;
- φ het geld dat na opheffing overblijft, dient besteed te worden aan een ANBI met een soortgelijk doel;
- φ Voort heeft een ANBI bepaalde administratieve verplichtingen, waaruit ondermeer de bedragen blijken die aan de bestuurders zijn betaald, de kosten die de instelling heeft gemaakt, alsmede de aard en omvang van de inkomsten en het vermogen van de instelling;
- φ Tot slot dient de instelling vanaf 2014 de naam van de instelling, het door de Kamer van Koophandel toegekende RSINummer, de contactgegevens, de doelstelling, een (beknopt) beleidsplan, de bestuurssamenstelling met het daarbij behorende beloningsbeleid, alsmede een (beknopt) verslag van de uitgevoerde activiteiten en financiële openbaar te maken via internet.

Voldoet een instelling niet aan voorstaande voorwaarden dan kan de toekenning van de ANBI-status geweigerd worden of worden ingetrokken.

Een (groot) aantal stichtingen en verenigingen van Kiwanis zijn reeds aangemerkt als een ANBI. Dit blijkt uit het registratiesysteem ANBI van de belastingdienst. De ANBI status moet per Kiwanis club worden aangevraagd. De gestelde voorwaarden zullen niet veel problemen opleveren om de ANBI-status te verkrijgen. Het is wel van belang dat jaarlijks de actuele gegevens worden gepubliceerd via internet.

Tot zover. Mocht u met betrekking tot vorenstaande vragen hebben, neem dan gerust contact met ons op. Wij zijn gaarne bereid tot nadere uitleg.