



Goede Doelen Nederland Webinar over btw-aandachtspunten

Gijs Steverink

Dinsdag 15 oktober 2024



Agenda

1. Introductie
2. Btw-ondernemerschap
3. Giften, donaties en partnerschappen
4. Detachering en btw
5. Btw-vrijstellingen
6. Recht op aftrek van voorbelasting
7. Inkoop diensten uit het buitenland en verlegging van btw
8. Subsidies
9. Vragen?



Introductie

- Sinds 2021 werkzaam op het gebied van btw en douane bij Forvis Mazars, met focus op maatschappelijke organisaties en btw.
- Gijs houdt het liefst bezig met btw-vraagstukken van maatschappelijke organisaties als brancheorganisaties, goede doelen, onderwijs- en zorginstellingen, stichtingen en verenigingen en overheden.
- Gijs is lid van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs. Naast zijn werkzaamheden bij Forvis Mazars, werkt Gijs parttime als docent in het voortgezet onderwijs.



Gijs Steverink

gijs.steverink@forvismazars.com

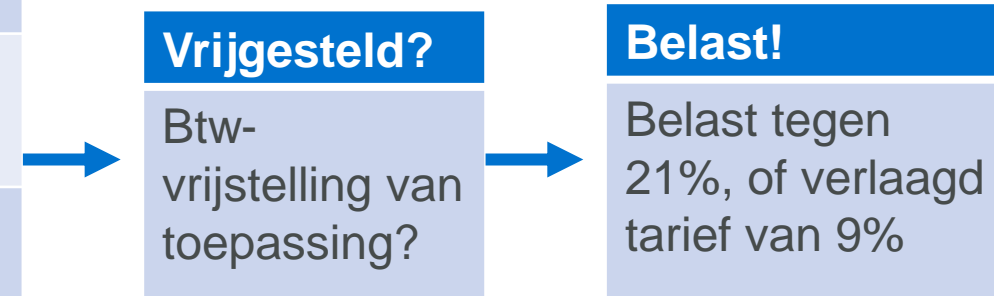
Btw-ondernemerschap voor goede doelen (1/2)

*“Maar wij zijn btw-vrijgesteld als goed doel” of “Wij zijn een stichting, dus btw is niet van toepassing”
-> Voor een goed doel zijn de gewone btw-regels van toepassing als bij ieder ander*

Belasting over de toegevoegde waarde (btw) kan spelen voor:

“Eenieder die zelfstandig een bedrijf uitoefent”

Voorwaarde	Belangrijkste elementen
Eenieder	elke (natuurlijke) of rechtspersoon, dus elke organisatie, maar ook een stichting of vereniging
Zelfstandig:	handelen in eigen naam, geen ondergeschiktheid
Een bedrijf uitoefenen:	<ul style="list-style-type: none">➤ Een economische activiteit verrichten➤ Tegen een afdwingbare vergoeding➤ Winststreven is niet noodzakelijk, maar tegen een opbrengst (mag ook kostprijs)➤ Op duurzame wijze, dus niet incidenteel/ eenmalig



Btw-ondernemerschap voor goede doelen (2/2)



Webshop met verkopen van items/ spullen



Advertenties en reclame op de website



Verkoop ledenblad



Uitlenen of detacheren van personeel aan derde



Advies of consultancy in opdracht



Evenementen, zoals een hardloopevent, muziekvoorstelling, en meer.



Het uitgeven van leningen met rente aan derden



Het geven van cursussen en trainingen

Belangrijk is dat de handeling tegen vergoeding plaatsvindt!

En meer!

Giften, donaties en partnerschappen

Hoe bepaal je als goededoelenorganisatie of een gift/donatie/partnerschap binnen de btw valt, of juist daarbuiten?

Giften, donaties, nalatenschappen e.d. zijn in de regel geen vergoeding of betaling voor een prestatie van een goed doel:

→ Er is geen expliciete tegenprestatie van het goede doel, dus geen btw-heffing

Dat kan anders zijn als een goed doel een activiteit organiseert tegen betaling, met een gift-element:

→ Bijvoorbeeld: een fondswervende activiteit tegen een hogere prijs, inclusief een giftelement. In de principe valt de hele vergoeding/betaling volledig in de btw-heffing.

→ Een **goedkeuring voor goede doelen** met ANBI-status: deze “hogere” prijs, oftewel het giftelement mag buiten de btw-heffing blijven, onder voorwaarden. Zoals, transparantie richting de consument/afnemer, het giftelement is zelf te bepalen, en meer. Indien gewenst kan een organisatie dit afstemmen met de inspecteur.

6 → Verkopen loten en bij loterijen, goedkeuring om buiten de btw-heffing te houden.

Detachering en btw

Goede doelen maken vaak gebruik van inhuur van extern personeel, of lenen juist personeel uit/ detachering. Vaak in een internationaal netwerk.

Detachering en inlenen is juist een activiteit die in de regel in de btw-heffing valt.

Aandachtspunten zijn:

1. Bedenk, wat is de status van het personeelslid?
Zelfstandige of werknemer met arbeidsovereenkomst?
2. Stuurt uw organisatie een factuur voor de vergoeding van de detachering? En is er een onderlinge overeenkomst gesloten?
3. - Bij detachering aan organisatie in Nederland:
belast met 21% NL btw
- Bij detachering aan organisatie in EU-lidstaat:
btw-verlegd
4. Wanneer uw organisatie personeel inleent uit het buitenland, moet u in de regel zelf verlegde btw aangeven (!)

Klein uitstapje, let op:
Per 1 januari 2025 zal de Belastingdienst weer volledig gaan handhaven op de arbeidsrelaties van zzp'ers. Dit betekent dat als de Belastingdienst een belastingcontrole instelt en tot de conclusie komt dat de zzp'ers fiscaal gelijk zijn aan werknemers, loonheffingen verschuldigd zijn over de uitbetaalde bedragen.

Btw-vrijstellingen (1/2)

Wanneer een prestatie binnen de btw-heffing valt, wil dat niet altijd zeggen dat ook daadwerkelijk btw in rekening moet worden gebracht.

Soms valt de handeling of prestatie onder een vrijstelling voor de btw. Vanuit het algemeen belang zijn bepaalde handelingen vrijgesteld van btw. **Let op:** een organisatie zelf kan niet btw-vrijgesteld zijn, maar een handeling wel. Dit moet per handeling worden bepaald.

De meest relevante btw-vrijstellingen voor goede doelen:

Vrijstelling	Afbakening
Verhuur van onroerend goed	Verhuur van een (deel van een) onroerende zaak, zoals verhuur van een kantoorpand
Sociaal-culturele btw-vrijstelling	leveringen en diensten van sociale of culturele aard, mits de ondernemer geen winst beoogt en niet een verstoring van concurrentieverhoudingen optreedt.
Fondswervings-vrijstelling	Mits de sociaal-culturele vrijstelling al van toepassing is, bij leveringen en diensten door organisaties ter verkrijging van financiële steun voor deze organisaties.

Btw-vrijstellingen (2/2)

Sociaal-culturele btw-vrijstelling

- Een breed palet aan organisaties die deze vrijstelling mogen toepassen: vrijgestelde leveringen en diensten van sociale of culturele aard.
- Aangewezen organisaties bij besluit vanuit het verleden, waaronder vele goede doelen.
- Of op verzoek bij de inspecteur.

Let op: de omvang van de vrijstelling is te bepalen in overleg met de Belastingdienst en aan te raden om periodiek te controleren op actualiteit. Bij wijzigingen in activiteiten verplicht om af te stemmen. Enkel de vrijstellingstekst zoals vastgesteld door de inspecteur is van toepassing.

Fondswervingsvrijstelling

- Leveringen en diensten die bijkomstig zijn en om extra fondsen te werven voor organisaties:
- Bij leveringen is het drempelbedrag € 68 067 per jaar en bij diensten is het drempelbedrag € 22 689 per jaar.
- Op voorwaarde dat de organisatie al de sociaal-culturele vrijstelling mag toepassen!
- Detachering is uitgesloten.

Recht op aftrek voorbelasting (1/2)

Btw afdragen op de verkopen is een kant van de medaille, btw terugvorderen op de inkopen van de organisatie is de andere kant. Ook wel de voorbelasting genoemd. Maar kan dat altijd volledig worden teruggevorderd?

Het recht op aftrek van voorbelasting hangt samen met de eventuele btw-belastbaarheid van de activiteiten. Het is belangrijk om de kosten toe te rekenen aan de activiteiten om het recht op aftrek te bepalen in de btw-aangifte.

Recht op aftrek	
Kosten geheel in verband met btw-belaste activiteiten	In principe een volledig recht op aftrek van voorbelasting voor deze kosten.
Kosten geheel in verband met btw-vrijgestelde activiteiten	In principe geen recht op aftrek van voorbelasting voor deze kosten.
Kosten deels in verband met btw-belaste en deels met btw-vrijgestelde activiteiten	Een gedeeltelijk recht op aftrek van voorbelasting -> zogeheten pro rata recht op aftrek

Recht op aftrek voorbelasting (1/2)

Enkele bijzondere situaties:

Niet-economische activiteiten

- Soms houden goede doelen zich ook bezig met activiteiten die niet in de btw vallen, maar wel zogeheten niet-economische activiteiten zijn.
- Voorbeelden zijn:
Onderzoeksactiviteiten in het algemeen belang,
Belangenbehartiging
- Het kan zijn dat bepaalde kosten (personeel, huisvesting, etc.) zowel voor niet-economische als voor economische activiteiten worden gebruikt. Dan geldt geen volledig recht op aftrek, maar een zogeheten **pre pro rata**.

BTW 283-resolutie

- Resolutie (goedkeuring) van de staatssecretaris voor ontwikkelingswerk.
- Organisaties voeren projecten uit in ontwikkelingslanden. Deze projecten worden gefinancierd door bijdragen van derden zoals het Ministerie van BUZA.
- Toepassing btw-nultarief op diensten met uitsluitend profijt/verbruik in DACODA-landen, met **recht op aftrek van voorbelasting (!)**.
- De Hoge Raad lijkt de toepassing van deze regeling flink in te perken. Afstemming is zeer aan te raden bij deze regeling.

Inkoop diensten uit het buitenland en verlegging van btw

Niet elk goed doel weet dat het mogelijk btw moet betalen over inkoop van diensten uit het buitenland; dat kan zelfs als je geen btw-ondernemer bent. Wat zijn de uitgangspunten?

Bij de inkoop van diensten uit het buitenland (EU of non-EU gevestigde leveranciers) is doorgaans sprake van verlegging van btw naar de afnemer. Oftewel, het goede doel moet zelf de btw berekenen en afdragen op de inkoop in de eigen btw-aangifte.

Vaak gaat het om inkoop van IT-dienstverlening.

Het bekijken van de inkoopfactuur kan de indruk wekken dat btw niet van toepassing is, maar dat is zeker niet zo. De inkoopfactuur vermeldt geen btw, maar btw-verlegd. In de btw-aangifte rapporteert het goede doel dan in de basis 21% te betalen btw.

Afhankelijk van het soort kosten en de mate van recht op aftrek, kan de btw in dezelfde btw-aangifte worden teruggevorderd.

Subsidies (1/2)

Subsidies vormen een grote inkomstenpost voor goede doelen, en soms valt dit binnen de btw. De impact kan groot zijn: 21% aan btw afdragen uit het subsidiebedrag. Welke elementen zijn hierbij van belang?

Goede doelen doen allerlei activiteiten. Een subsidie kan soms de betaling zijn voor het uitvoeren van activiteiten door een goed doel. Dit is een aandachtspunt, omdat mogelijk btw moet worden betaald uit het subsidiebedrag.

Voorbeeld:

Een goed doel krijgt van een ministerie € 1000 om trainingen te verzorgen aan particulieren. Het goede doel krijgt €1000 om een prestatie te verrichten en is verschuldigd 21/121^e deel van de subsidie is: €173. De netto opbrengst is dus nog maar €827!

Subsidies (2/2)

Wanneer valt in subsidie in de btw-heffing?

Er is geen strikte norm, het gaat om het totaal aan omstandigheden waaronder de subsidie wordt gegeven. Zoals:

Belangrijkste elementen wanneer een subsidie in de btw-heffing valt:

De activiteit wordt uitgevoerd **in opdracht** van de subsidieverstrekker

-> Dus geen sprake van een *eigen activiteit* die het goede doel toch wel zou doen, en die de subsidieverstrekker financieel ondersteunt.

Er is **profijt/verbruik** bij een aan te wijzen persoon of groep personen, zogeheten *individualiseerbaar verbruik*.

De subsidie leidt tot een **prijsverlaging** voor de eindafnemer/consument.

En meer...

Nog belangrijk:

Subsidies zijn vaak onderdeel van discussie met de Belastingdienst. Het is raadzaam proactief advies in te winnen, en bij onzekerheid of groot belang af te stemmen met de Belastingdienst.

Vragen?

gijs.steverink@forvismazars.com

Meer weten?

Check onze podcast-reeks op Spotify, over subsidies en btw, ANBI, loonheffingen en meer:

<https://open.spotify.com/show/23tVkJI0t4K2FTgHbUuOdr?si=744cb514241a4e62>

Save the date:

**Seminar Maatschappelijke Organisaties
op 23 januari 2025 in Diergaarde Blijdorp**

<https://careers-nl.forvismazars.com/over-forvis-mazars/maatschappelijke-organisaties/>

Contact

Forvis Mazars

Forvis Mazars is een toonaangevend wereldwijd netwerk in de financiële dienstverlening dat onder één merknaam opereert met twee leden: Forvis Mazars, LLP in de Verenigde Staten en Forvis Mazars Group SC, een internationale geïntegreerde partnership. Beide leden zijn sterk betrokken bij hun klanten, leveren een 'unmatched client experience' en bieden wereldwijd diensten aan op het gebied van audit, accountancy, tax, financial advisory, consulting en sustainability.

© Forvis Mazars 2024. Alle rechten voorbehouden.



**Goede Doelen
Nederland**
Brancheorganisatie

**forvis
mazars**