

AFTREKBAARHEID VAN GIFTEN AAN DE STICHTING STOOMMACHINE OISTERWIJK DOOR BV'S (2018)

1. Inleiding

In het hart van het KVL-terrein in Oisterwijk staat het machinegebouw met daarin de oude Carels' stoommachine uit 1924. De Stichting Stoommachine Oisterwijk (SSO) werkt er met een heel team van vrijwilligers keihard aan om die oude dame weer in haar volle glorie te herstellen.

Onze doelstelling is haar uiteindelijk weer op stoom te kunnen laten draaien. Dat is onze droom: dat die oude dame, zuchtend en puffend, met haar enorme zuigers zachtjes sissend weer de mooiste denkbare ritmische dansbewegingen maakt en zo het grote vliegwiel weer laat swingen. Ziet u het al voor zich? Als je daar geen energie van krijgt...

Het restaureren van de stoommachine kost alleen erg veel geld. Arbeid kunnen we zelf leveren, maar materialen moeten we kopen. Daarom is uw gift voor de SSO broodnodig.

De SSO is vanaf 26 mei 2010 een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI), en vanaf 01 januari 2012 een culturele ANBI. Dat brengt met zich mee uw giften aan de SSO fiscaal erg interessant zijn. Zo steunt u door een gift aan de SSO niet alleen het realiseren van onze doelstelling, maar u kunt er zelf ook een fiscaal voordeel mee behalen.

In deze notitie leg ik uit hoe u als BV een fiscaal voordeel kunt behalen bij een gift aan de SSO. Dit, doordat de fiscus bij giften aan de SSO dankzij deze ANBI-status een stuk van de gift meebetaalt. *Als een particulier bent of schenkt vanuit een IB-onderneming, dan gelden andere regels en hebben wij daarvoor een andere notitie opgesteld. Ook die notitie kunt u downloaden via onze site.*

Let wel, er is pas sprake van een gift als het gaat om een bevoordeling door u uit vrijgevigheid, voor zover daar geen op geld waardeerbare aanspraken ontstaan. U moet er ook voor zorgen, wilt u de gift ook daadwerkelijk kunnen aftrekken, dat u gift met schriftelijke bescheiden kunt staven.

En houdt u in de gaten dat zgn. uitgestelde giften of giften onder een schuldigerkenning niet aftrekbaar zijn. U moet het geld dus echt daadwerkelijk overgemaakt hebben, wilt u dat geld kunnen aftrekken. En dan mag u het aftrekken in het jaar van daadwerkelijke betaling.

2. Belastingaftrek bij giften door BV's

Als een BV een bedrag aan de SSO geeft dan is deze gift aftrekbaar van haar belastbare winst, waardoor de BV minder vennootschapsbelasting betaalt.

Omdat de SSO een culturele ANBI is, mag een BV die een gift aan de SSO doet de gift met 50% verhogen. Dus niet met 25% zoals geldt voor particulieren maar met 50%. En er geldt een beperking aan die verhoging, die bedraagt € 2.500. Dit leidt dus tot een extra stimulans om aan de SSO te schenken.

Voorbeelden:

- bij een gift van € 1.000 aan de SSO mag een BV € 1.500 aftrekken;
- bij een gift van € 8.000 aan de SSO mag een BV € 10.500 aftrekken.

Maar ook voor de aftrek bij BV gelden echter regels:

- er geldt geen ondergrens;
- maar er is wel een bovengrens ⇒ giften zijn voor een BV aftrekbaar tot 50% van haar winst, met een maximum van € 100.000. Giften boven dat maximum zijn niet aftrekbaar.

Door de gift aan de SSO krijgt uw BV vennootschapsbelasting terug of hoeft u minder vennootschapsbelasting te betalen. Hoeveel dat is, hangt van de hoogte van uw belastbaar bedrag af: winst tot € 200.000 wordt belast tegen 20%, daarboven tegen 25% vennootschapsbelasting.

Voorbeeld:

- u heeft een BV met een winst van € 40.000, die daardoor in de 20%-schijf;
- uw BV schenkt ons een eenmalig bedrag van € 100;
- dan mag uw BV dat jaar € 150 aftrekken van haar winst;
- waardoor u $20\% \times € 150 = € 30$ belastingteruggaaf krijgt.

Maar er zit nog een voordeeltje in een gift via een BV verscholen. Door de gift maakt u minder winst, waardoor de winstreserves van de BV ook minder hard stijgen. En dat bespaart bij verkoop van de BV later weer 25% inkomstenbelasting in box 2.

In bovenstaand voorbeeld:

- de winstreserve daalt door de gift aan de SSO van € 100 maar met € 70, doordat u aan de fiscus € 30 minder vennootschapsbelasting hoeft te betalen;
- daardoor maakt u later € 70 minder aanmerkelijk belang winst in box 2;
- en bespaart u nogmaals in privé $25\% \times € 70 = € 17,50$ inkomstenbelasting;
- waardoor de gift u uiteindelijk maar $(€ 100 - € 30) \times 75\% = € 52,50$ kost, ofwel net iets meer dan de helft.

Als u in de 25%-schijf vennootschapsbelasting valt, dan kost een gift van € 100 aan de SSO u uiteindelijk zelfs maar 46,875% van de oorspronkelijke gift!

Dat aan de gift aan de SSO ook een persoonlijke privédimensie zit, maakt niet uit. Onze staatssecretaris van Financiën heeft in een besluit¹ verklaart dat ook dan de BV de gift mag aftrekken. Hij heeft goedgekeurd dat giften door een BV die zijn ingegeven door de persoonlijke charitatieve behoefte van de aandeelhouder maar overigens voldoen aan de voorwaarden van aftrek, voor het gezamenlijke bedrag als giften bij de BV in aftrek komen en voor dat bedrag niet als uitdeling worden aangemerkt voor de vennootschapsbelasting, de inkomstenbelasting en de dividendbelasting. Deze goedkeuring geldt dus voor zover dergelijke giften het wettelijke maximum niet te boven gaan.

¹ Besluit van 31 oktober 2016 genaamd "Vennootschapsbelasting. Inkomstenbelasting. Dividendbelasting. Giftenaftrek of uitdeling", nr. BLKB 2016/152, Stcrt 2016, nr. 58.695.

3. Conclusies over de belastingaftrek bij giften aan de SSO

Als u ons een bedrag schenkt, dan helpt u niet alleen ons daar ontzettend mee, maar kunt u ook nog eens aan belastingheffing besparen.

Hoeveel u kunt besparen hangt af van uw specifieke situatie. Maar één tip kunnen we u als BV wel geven. Als u een BV heeft, dan kunt u de BV laten schenken. Dan heeft u niets te maken met drempels, in tegenstelling tot een gift een particulier.

4. Ten slotte

Deze notitie – en andere notities over de aftrekbaarheid van giften aan de SSO – kunt u downloaden via onze site: www.destoommachine.nl/anbi/

Als u nog vragen hebt naar aanleiding van deze notitie, dan kunt u via de mail contact opnemen met Jan van Leest, de secretaris van de SSO: secretariaat@destoommachine.nl

Oisterwijk, 06 maart 2018



Mr. E.A. (Eric) van Uunen RB,
penningmeester SSO.