

MEMO INZAKE BELASTINGAFTREK

Er zijn door de tijd veel vragen geweest van donateurs, vrijwilligers en de Belastingdienst inzake de belastingaftrek voor giften die aan Dorcas worden gedaan en diensten die aan Dorcas worden verleend. In dit memo proberen we de conclusies kort en bondig te verwoorden.

De hierna volgende punten 1 tot en met 4 zijn met de Belastingdienst Hoorn afgestemd en zij hebben zich telefonisch en per e-mail akkoord verklaard met hetgeen daarin is vermeld.

Punt 5 (het ter beschikking stellen van ruimte) hebben wij ook getracht om tevoren met de Belastingdienst Hoorn af te stemmen, doch men wil zich niet vastleggen op hetgeen in dit memo daarover gezegd wordt, omwille van de reden dat er zich in de praktijk teveel verschillende en afwijkende situaties kunnen voordoen, die niet geheel door het beschrevene wordt gedekt. Daar zit een kern van waarheid in; de praktijk is vaak weerbarstiger dan de theorie. Desalniettemin is hetgeen hieronder bij punt 5 wordt beschreven een goede leidraad om in grote lijnen te kunnen bepalen of er aftrek van giften kan plaatsvinden bij het ter beschikking stellen van ruimte. Gezien de gecompliceerdheid van de materie, raden wij u aan om dit altijd in overleg met uw accountant of belastingadviseur te bekijken.

1. Als donateurs bedragen overmaken als gift, zijn deze in beginsel aftrekbaar van hun inkomen als 'gewone gift', rekening houdende met de spelregels in de Wet op de Inkomstenbelasting, zoals de drempel (1% van het 'drempelinkomen') en het plafond (10% van het 'drempelinkomen'). Dorcas is erkend als een ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling).
2. Donateurs kunnen ook 'periodieke giften' geven aan Dorcas, waarbij wordt vastgelegd dat gedurende ten minste 5 jaar eenzelfde bedrag jaarlijks wordt geschonken aan Dorcas. Voor periodieke giften geldt geen drempel en geen plafond. Tot en met 2013 moest een periodieke gift middels een notariële akte worden vastgelegd. Vanaf 2014 hoeft dat niet meer, doch kan gebruik gemaakt worden van een onderhandse vastlegging tussen schenker en ontvanger. Dorcas gebruikt daarvoor een standaard overeenkomst, waarin de voorwaarden die door de Belastingdienst zijn gesteld, worden gevolgd. Elke overeenkomst krijgt vanuit Dorcas een uniek nummer toegekend, dat van belang is bij controle door de fiscus. De standaard overeenkomst kunt u als link vinden op de Dorcas website: <http://dorcass.nl/geef-ook/schenken-met-belastingvoordeel/>.
3. Vrijwilligers van Dorcas maken in de uitoefening van hun taken vaak kosten. In uitzonderlijke gevallen kunnen de vrijwilligers deze kosten, mits tevoren afgestemd, aan Dorcas declareren en vergoed krijgen. Uiteraard blijft er meer voor de Dorcas hulpverlening over, indien vrijwilligers hiervan af zien en de kosten zelf dragen. Bij niet-gedeclareerde onkosten, kan de vrijwilliger het niet-gedeclareerde bedrag aan werkelijke kosten als aftrekbare gewone gift opvoeren in de aangifte inkomstenbelasting. Uiteraard is het verstandig om dit bedrag goed te onderbouwen en de onderliggende stukken te bewaren als bewijsstuk. Indien nodig kan Dorcas, onder overlegging van de bewijsstukken, een verklaring opmaken dat de vrijwilliger de onkosten vergoed heeft kunnen krijgen, maar daarvan afziet uit charitatieve overwegingen. Voor kilometers die voor Dorcas zijn gereden in een auto kunnen de werkelijke kilometerkosten opgevoerd worden als onkosten. Indien de auto een zakenauto is

waarvoor geen bijtelling plaatsvindt in de inkomsten- en loonbelasting, kunnen er ook geen kilometers als aftrekbare onkosten worden opgevoerd.

4. Onder bepaalde voorwaarden kan een ANBI een onbelaste zogenaamde 'vrijwilligersvergoeding' geven van maximaal EUR 1.500 aan de vrijwilligers die zich inzetten voor het werk van de ANBI. Deze voorwaarden zijn strikt. Dorcas kent niet zo'n regeling. Bij het grote aantal vrijwilligers dat zich inzet voor Dorcas, zou zo'n regeling betekenen dat er van de inkomsten zeer weinig of niets zou overblijven om de hulpverlening aan de allerarmsten voort te zetten. Op basis van dit gegeven heeft de Belastingdienst zich – volgens ons terecht – op het standpunt gesteld dat er geen vrijwilligersvergoedingsregeling door Dorcas is ingesteld. Dat betekent eveneens dat vrijwilligers geen aanspraak kunnen maken op de vergoeding. Omdat er geen aanspraak is op de vergoeding, kan een vrijwilliger ook geen aanspraak maken op aftrek van het bedrag van de vrijwilligersvergoeding die niet wordt ontvangen. We verzoeken onze vrijwilligers derhalve geen beroep te doen op deze aftrek. In gevallen waarin de Belastingdienst dit constateert, zal zij deze aftrek schrappen.
5. Er zijn vrijwilligers die een ruimte gratis ter beschikking stellen voor de activiteiten van Dorcas, zoals een depot of winkelruimte. Kan hiervoor giftenaftrek worden geclaimd in de aangifte inkomstenbelasting?

Er zijn een aantal fiscaal verschillende situaties te onderscheiden:

- a) De ruimte is onderdeel van de 'eigen woning' en is geen zelfstandige ruimte (geen eigen opgang, geen eigen sanitair, etc.). Er is geen aftrek mogelijk.
- b) De ruimte is onderdeel van de 'eigen woning' en is wel een zelfstandige ruimte. Indien u deze ter beschikking stelt aan Dorcas, is de ruimte niet langer onderdeel van uw eigen woning en zal tot box 3 gaan behoren, waardoor situatie e) op u van toepassing wordt. Let op: dit heeft gevolgen voor de aftrekbaarheid van uw 'eigenwoningrente' op dit deel van uw onroerende zaak! Waarschijnlijk komt u hierdoor "van de regen in de drup", dus kunt u beter geen aftrek willen claimen.
- c) De ruimte is onderdeel van een eigen onderneming of van 'resultaatinkomen'. Aftrek kan plaatsvinden van de fictieve huur, doch deze fictieve huur dient eerst bij het inkomen te worden geteld als 'gift in natura', zodat de aftrek per saldo nihil is. De aftrek heeft derhalve geen zin.
- d) De ruimte is onderdeel van een besloten vennootschap. Hiervoor geldt hetzelfde als onder c).
- e) De ruimte is onderdeel van uw "box 3 vermogen" in de inkomstenbelasting. Er wordt dan rekening gehouden met forfaitair inkomen van 4% van de netto waarde van de onroerende zaak, dat tegen 30% inkomstenbelasting wordt belast. Het "inkomen" uit de onroerende zaak wordt dus op deze manier al bij uw inkomen geplust. In dit geval is het verdedigbaar om in uw aangifte inkomstenbelasting de niet genoten huur als gift af te trekken, voor het gedeelte van de onroerende zaak dat u aan Dorcas ter beschikking stelt.

Bijvoorbeeld: de totale onroerende zaak heeft een waarde van EUR 300.000. U stelt 1/3 daarvan aan Dorcas als depot ter beschikking. Over de totale onroerende zaak betaalt u $EUR\ 300.000 \times 4\% \times 30\% = EUR\ 3.600$ inkomstenbelasting.

Het is verdedigbaar om als aftrekbare gift op te voeren $EUR\ 300.000 \times 4\% \times 1/3 = EUR\ 4.000$, hetgeen u een aftrek oplevert, die afhangt van de hoogte van uw inkomen.

Er zijn uiteraard nog meer en andere situaties denkbaar die vragen opleveren inzake giftenaftrek. In voorkomende gevallen kunt u contact opnemen met Dorcas en wij zullen u zo goed mogelijk de weg proberen te wijzen.

Het is een bekend gegeven dat veel aangiften inkomstenbelasting ongezien door de Belastingdienst worden afgehandeld. Als aangiften door de Belastingdienst zijn gevolgd die in tegenspraak zijn met hetgeen we hiervoor hebben uiteengezet, wil dat nog niet zeggen dat de Belastingdienst zich akkoord heeft verklaard met de aftrek.

Ook is elke Inspecteur van de Belastingdienst, binnen de kaders van de wetgeving, zelfstandig bevoegd om over voorkomende gevallen te beslissen. Hoewel men tracht dat zoveel mogelijk te voorkomen, kan het zijn dat de ene Inspecteur op een verschillende manier tegen de materie aankijkt dan een andere Inspecteur. Uiteindelijk is het de rechterlijke macht die beslist over de uitleg van de wetgeving.

Dit memo is geschreven naar de stand van de wetgeving en jurisprudentie van december 2014. Toekomstige ontwikkelingen kunnen betekenen dat de inhoud van dit memo niet langer up-to-date is. Bij het samenstellen van dit memo hebben wij zo goed mogelijk trachten aan te sluiten bij de wetgeving en de jurisprudentie. Desalniettemin aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor hetgeen wordt vermeld. U blijft altijd zelf verantwoordelijk voor uw belastingaangifte en wat u daarin opneemt als aftrekbare giften. In voorkomende gevallen raden wij u aan om deskundige hulp in te roepen van uw accountant of belastingadviseur.

Andijk, 1 mei 2013, bijgewerkt op 7 maart 2014 en 2 december 2014.

Nico Hoogenraad AA
Directeur/CFO