

kunnen deze aandelen vervolgens aanhouden bij een intermediair door middel van een effectenrekening. De effectenrekening zorgt vervolgens voor de identificatie van de houder van de aandelen aan toonder, waardoor de financieel-economische risico's die de anonimiteit van de voorgaande aandelen aan toonder met zich meebrachten, weggenomen worden.

Gevolgen

De nieuwe wet past binnen de digitaliseringsbeweging en de roep om meer transparantie. Daarnaast lijkt de

wet niet direct grote gevolgen te hebben voor het verhandelen van aandelen aan de beurs. Of de wet haar doelstellingen wat betreft transparantieverplichtingen zal realiseren, moet nog blijken. Aandeelhouders zullen wellicht op zoek gaan naar andere manieren om anoniem te blijven.

In 2020 voeren het Global Forum en de Task Force een evaluatie uit of doelstellingen zijn behaald en zullen mogelijk aanbevelingen voor wijzigingen volgen.

(drs. W.H. van Kasteren)

Btw en non-profit: de valkuilen

BTW - De btw-positie van non-profitorganisaties vraagt over het algemeen extra aandacht. Aangenomen wordt wel dat non-profitorganisaties geen btw hoeven af te dragen, omdat zij geen winstoogmerk zouden hebben; dat is echter niet altijd juist. Ook non-profitorganisaties kunnen btw verschuldigd zijn over de activiteiten en als btw-ondernemer optreden. Daarnaast krijgen non-profitorganisaties soms met ongewenste btw-druk te maken op de inkoop die zij doen. Deze btw kan de organisatie vaak niet (volledig) in aftrek brengen, omdat de organisatie (deels) prestaties verricht die niet met btw belast zijn. Om btw-druk zoveel mogelijk te voorkomen, zijn enkele oplossingen voorhanden.

Ongeacht of er een winstoogmerk aanwezig is, moet iedere organisatie beoordelen of zij btw verschuldigd is. Ook een non-profitorganisatie moet beoordelen of zij btw-belaste prestaties verricht. Een non-profitorganisatie verricht btw-belaste prestaties als er in het economisch verkeer tegen vergoeding prestaties worden verricht door goederen te leveren of diensten te verrichten.

Zo is het organiseren van een evenement waarbij toegang wordt geheven en waarbij producten worden verkocht in principe een btw-belaste activiteit. Ook het doorbelasten van (personeels)kosten tussen een non-profitorganisatie en andere (non-profit)organisaties onderling kan leiden tot een btw-belaste prestatie. De non-profitorganisatie zal zich dan bij de Belastingdienst moeten melden om een btw-nummer aan te vragen, zodat er btw-aangiften kunnen worden gedaan en de verschuldigde btw afgedragen wordt.

Btw-vrijstelling

Niet alle activiteiten van een non-profitorganisatie zijn belast met btw, omdat in de Nederlandse wetgeving een

aantal vrijstellingen is opgenomen. Een non-profitorganisatie heeft regelmatig te maken met een btw-vrijstelling, zodat het kan voorkomen dat de organisatie alsnog geen btw verschuldigd is over de door haar verrichtte leveringen of diensten.

Zo is er een btw-vrijstelling voor organisaties die diensten verrichten op het gebied van jeugd- en jongerenwerk. En ook is er een sociaal-culturele vrijstelling die regelmatig door een non-profitorganisatie kan worden toegepast. De voorwaarden voor toepassing van de sociaal-culturele vrijstelling zijn *a)* de activiteiten van de organisatie zijn van sociale of culturele aard, *b)* de organisatie heeft geen winstoogmerk, en *c)* de organisatie mag de concurrentieverhouding met commerciële instellingen niet verstoren.

Daarbij is van belang om te weten dat, ook wanneer de non-profitorganisatie de sociaal-culturele vrijstelling kan toepassen, niet alle activiteiten btw-vrijgesteld zijn, maar bepaalde activiteiten nog steeds met btw moeten worden belast. Het gaat onder meer om de volgende activiteiten: *a)* verkoop van goederen die in arbeidstherapie worden gemaakt en diensten die daarbij worden geleverd (tenzij de fondswervingsvrijstelling wordt toegepast), *b)* het leveren van eten en drinken, en *c)* het verzorgen van loon- en salaris-, financiële en grootboekadministraties.

Uitlenen personeel

Het uitlenen van personeel door een non-profitorganisatie is eveneens vrijgesteld van btw, onder bepaalde voorwaarden. Zo moet het uitgeleende personeelslid bijvoorbeeld bij de inlener worden ingezet voor prestaties die ook onder de sociaal-culturele vrijstelling vallen.

Daarnaast gelden specifieke voorwaarden met betrekking tot de hoogte van de loonkosten en de in de arbeidsovereenkomst opgenomen bepalingen.

Fondswervingsvrijstelling

Een aantal btw-vrijgestelde organisaties (zoals organisaties die met haar hoofdactiviteiten onder de sociaal-culturele instelling vallen of de vrijstelling voor jeugd- en jongerenwerk toepassen) kunnen op de activiteiten die zij verrichten om extra inkomsten te ontvangen de fondswervingsvrijstelling toepassen. Denk aan de verkoop van artikelen die door cliënten in arbeidstherapie zijn gemaakt, de verkoop van toegangsbewijzen voor evenementen en het maken van reclame in ruil voor sponsoring.

De fondswervende activiteiten van de organisatie zijn alleen btw-vrijgesteld als de opbrengsten per jaar de maximumbedragen niet overschrijden. Het maximumbedrag voor de levering van goederen is 68.067 euro per jaar; voor de levering van diensten is het maximumbedrag 22.689 euro per jaar. Overschrijdt de organisatie de maximumbedragen, dan is over de gehele omzet die met de fondswervende activiteiten wordt ontvangen btw verschuldigd.

Wel staan de maximumbedragen voor de levering van goederen en de levering van diensten los van elkaar, zodat het kan voorkomen dat een organisatie wel btw verschuldigd is over haar fondswervende diensten, maar niet over de fondswervende leveringen (of andersom). Wordt het maximumbedrag eenmalig vanwege bijzondere omstandigheden overschreden, dan mag de fondswervingsvrijstelling toch worden toegepast. Wordt het jaar daarop de drempel weer overschreden, dan is vanaf dat moment wel btw verschuldigd over de fondswervende activiteiten.

Btw-druk voorkomen

Ondanks de genoemde vrijstellingen kan een non-profitorganisatie met btw-heffing te maken krijgen. Non-profitorganisaties kunnen dit beperken of voorkomen door hun activiteiten op een bepaalde manier in te richten. Als een non-profitorganisatie bijvoorbeeld regelmatig kosten doorbelast aan een andere (non-profit) organisatie – in beginsel een btw-belaste prestatie – dan kan men met de partij aan wie de kosten worden doorbelast een overeenkomst aangaan tot verrekening van kosten voor gemene rekening. Bij een dergelijke overeenkomst is geen btw verschuldigd op de verdeling van de kosten. Ook kan een zogenoemde POT-overeenkomst een oplossing zijn, wanneer partijen gezamenlijk gebruikmaken

van personeel. Bij de POT-overeenkomst worden door partijen gezamenlijk arbeidscontracten gesloten met personeel dat ondersteunend werkzaam is aan beide partijen. Als gevolg van dit gezamenlijk werkgeverschap komen alle kosten en risico's van bijvoorbeeld ziekte en arbeidsongeschiktheid van het personeel voor gezamenlijke rekening van de partijen die de POT-overeenkomst sluiten.

Voor de btw leidt het verdelen van de kosten van het personeel op basis van de POT-overeenkomst niet tot btw-heffing, zodat dit een alternatief kan bieden voor de btw-belaste detachering van personeel.

Btw-afrek

Non-profitorganisaties die geen btw hoeven te berekenen en af te dragen over de verrichtte prestaties, hebben geen recht op btw-afrek op inkopen. Als de non-profitorganisatie gedeeltelijk btw verschuldigd is over haar activiteiten, dan bestaat er deels recht op btw-afrek. De btw op inkopen die enkel worden gebruikt voor de btw-belaste prestaties kan in zijn geheel in afrek worden gebracht, maar de btw op algemene kosten, zoals overheadkosten, mag in afrek worden gebracht op basis van het pro rata van de onderneming. Dit pro rata wordt vastgesteld op basis van de omzet van de btw-belaste prestaties, ten opzichte van de omzet van de btw-belaste en btw-vrijgestelde omzet.

Houd de btw-positie tegen het licht en beoordeel of zich btw-druk voordoet die beperkt kan worden

Tot besluit

Houd bij non-profitorganisaties de btw-positie tegen het licht en beoordeel of zich btw-druk voordoet die beperkt kan worden.

Ga daarbij na of de organisatie optimaal gebruikmaakt van de wettelijke btw-vrijstellingen en andere mogelijkheden om btw-druk te voorkomen.

Let op dat wanneer de non-profitorganisatie btw moet betalen en afdragen bij de Belastingdienst dit tot resultaat heeft dat er (deels) recht op btw-afrek is.

Andersom is van belang dat wanneer de non-profitorganisatie btw-vrijgestelde prestaties verricht en geen btw in rekening brengt, er ook geen btw op inkopen in afrek wordt gebracht.

(mr. C. W. van Vilsteren)