

De btw-aspecten

Om maatschappelijke belangen te dienen worden goed-doelstichtingen opgericht. Wat daarbij regelmatig over het hoofd wordt gezien is dat bij een goed-doelstichting btw-aspecten spelen.

Activiteiten goed-doelstichting

Voor de btw is sprake van een belaste activiteit als een prestatie tegen vergoeding wordt verricht in het economisch verkeer. Daarbij is een zekere duurzaamheid vereist. Ook goed-doelstichtingen verrichten regelmatig leveringen of diensten tegen vergoeding. Hoewel het winstoogmerk bij de goed-doelstichting ontbreekt, voorkomt dit niet dat de activiteiten tot btw-ondernemerschap en btw-heffing kunnen leiden. Zo geeft het al dan niet hebben van een ANBI-status geen uitsluitel over het btw-ondernemerschap van de goed-doelstichting. Een goed-doelstichting verkoopt bijvoorbeeld bloembollen om extra inkomsten te verkrijgen. Dit is voor de btw een levering die in beginsel in de btw-heffing valt. Ook het door een goed-doelstichting tegen betaling verlenen van toegang tot bijvoorbeeld fair waarbij de opbrengsten ten goede komen aan het goede doel, valt in beginsel in de btw-heffing.

Btw-vrijstelling

Niet alle leveringen en diensten die een goed-doelstichting verricht zijn met btw belast, omdat in de btw-wetgeving btw-vrijstellingen zijn opgenomen. Er zijn verschillende btw-vrijstellingen, maar één van de bij goed-doelorganisaties meest voorkomende btw-vrijstelling is de sociaal-culturele vrijstelling. Deze vrijstelling is van toepassing op goed-doelorganisaties met een maatschappelijk doel, waarbij de goed-doelstichting geen winstoogmerk mag hebben. Maar er is bijvoorbeeld ook een btw-vrijstelling voor organisaties voor jeugdwerk in de wet opgenomen.

Fondsenwervingsvrijstelling

Bij toepassing van bepaalde btw-vrijstellingen, zoals de sociaal-culturele vrijstelling zijn een aantal activiteiten toch met btw belast. Een voorbeeld is de verkoop van goederen om extra inkomsten voor de goed-doelstichting te genereren. Hoewel deze omzet niet onder de sociaal-culturele vrijstelling zal vallen, is de omzet door toepassing van de fondsenwervingsvrijstelling onder voorwaarden niet belast met btw. Zo geldt dat als de levering van goederen jaarlijks niet meer dan € 68.067 is, er geen btw over de verkopen verschuldigd is. Voor diensten geldt dat de omzet niet meer dan € 22.689 per jaar mag bedragen. Wordt het omzetbedrag overschreden, dan is het hele bedrag aan geleverde goederen of diensten met btw belast.

Aanmelden Belastingdienst

Indien een goed-doelstichting als btw-ondernemer kwalificeert, moet de stichting zich bij de Belastingdienst aanmelden als btw-ondernemer. De goed-doelstichting zal periodiek btw-aangifte moeten doen en btw moeten afdragen over de btw-belaste prestaties die zij verricht.

Btw en giften

Een goed-doelstichting is over de giften die zij ontvangt geen btw verschuldigd, omdat een gift geen prestatie tegen vergoeding is. Verricht de goed-doelstichting in ruil voor de ontvangen gift een tegenprestatie, bijvoorbeeld de levering van een goed of het maken van reclame, dan is dat een prestatie die in de btw-heffing wordt betrokken. Als een btw-vrijstelling op de prestatie van toepassing is, is uiteraard geen btw over de prestatie verschuldigd.

Btw-afrek

Voor zover de goed-doelstichting btw-belaste activiteiten verricht heeft de stichting recht op btw-afrek. Om btw in aftrek te kunnen brengen is van belang dat de goed-doelstichting over een inkoopfactuur beschikt die aan de factuurvereisten voldoet. Zo moet de inkoopfactuur op naam van de goed-doelstichting staan, en moet het btw-bedrag dat in aftrek gebracht wordt apart op de inkoopfactuur staan vermeld. Btw op kosten gemaakt voor de prestaties die niet met btw belast zijn, is niet in aftrek te brengen. Btw op kosten die voor zowel btw-belaste als btw-vrijgestelde activiteiten worden gebruikt, zoals accountantskosten, kan op basis van het pro-rata van de goed-doelonderneming in aftrek worden gebracht. Het pro-rata is de verhouding van de btw-belaste omzet ten opzichte van de omzet van de btw-belaste en btw-vrijgestelde omzet. Verricht de goed-doelstichting een zelfstandige niet-economische (gratis) activiteit dan moet voor toepassing van het pro rata eerst een pre pro rata worden toegepast.

Conclusie

Beoordeel of een goed-doelstichting voor de btw als ondernemer kwalificeert. Verricht de goed-doelstichting in het economisch verkeer prestaties tegen vergoeding door goederen te leveren of diensten te verrichten, dan is sprake van btw-ondernemerschap. Op de verkregen inkomsten is geen btw verschuldigd als een btw-vrijstelling van toepassing is.

BZ2021-27