

Toelichting fiscale behandeling collectieven

Datum

13 november 2015

Onderwerp

Fiscale behandeling rond collectieven

Doelstelling

Deze toelichting geeft informatie over fiscale zaken zoals BTW, fiscale winstbelasting en de fiscale behandeling van vacatiegelden voor de bestuurders en vrijwilligers.

In een aantal situaties is het raadzaam om de eigen fiscaal adviseur of belastingdienst te raadplegen om een passend antwoord specifiek behorende bij uw collectief te krijgen. Dit geldt vooral voor de bepaling of uw collectief (coöperatie, vereniging op coöperatieve grondslag of 'pure' vereniging) voor de uitgevoerde activiteiten wordt aangemerkt als onderneming en of er winst wordt gemaakt.

Bijlagen

1. Beslismodel BTW
2. Toelichting beslismodel BTW
3. Stroomschema vennootschapsbelasting
4. Toelichting vennootschapsbelasting
5. Stroomschema en toelichting bestuurderskosten en vacatiegelden

Toelichting

BTW heffing

Door de uitspraak van de Belastingdienst is duidelijk geworden dat over de ANLB subsidie geen BTW verschuldigd is. Dat betekent dat de ontvangen subsidie, na inhouding van de eigen overhead, 1 op 1 aan de deelnemers kan worden doorbetaald zonder inhouding van BTW. Dat betekent tegelijkertijd dat het collectief ook geen recht heeft op BTW aftrek heeft op kosten die aan het collectief in rekening wordt gebracht voor bijvoorbeeld inhuur personeel, bestuurskosten of kantoor- en huisvestingskosten.

Alleen als het collectief naast ANLB andere activiteiten (leveringen of diensten) verricht, zal het afhangen van de feiten en omstandigheden waaronder die activiteiten worden verricht of sprake is van ondernemerschap voor de BTW met betrekking tot die activiteit.

Bijlagen:

1. Beslismodel BTW
2. Toelichting beslismodel BTW

Vennootschapsbelasting

Om te bepalen of er sprake is van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting moet onderscheid gemaakt worden tussen coöperaties en verenigingen. Daarbij is het belangrijk te weten dat wanneer een collectief wel belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, dat niet altijd betekent dat er ook daadwerkelijk belasting betaald moet worden.

Coöperaties zijn altijd belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dit betekent dat een coöperatie verplicht is om aangifte te doen voor de vennootschapsbelasting, ook indien blijkt dat de verschuldigde vennootschapsbelasting € 0,- is.

Voor verenigingen (niet zijnde een coöperatie), is het lastiger om te beoordelen of de vereniging belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting en, indien blijkt dat dit het geval is, of de belastingplicht voor alle activiteiten geldt. Het verdient daarom aanbeveling om in deze situaties met de belastingdienst of een fiscaal adviseur af te stemmen.

Bijlagen:

3. Beslismodel vennootschapsbelasting
4. Toelichting vennootschapsbelasting

Fiscale behandeling bestuurskosten en vacatiegelden

Uitgangspunt is dat de bestuursleden van een collectief een vergoeding per bijeenkomst ontvangen of een vaste vergoeding op jaarbasis. Fiscaal vallen bestuursgelden buiten de BTW heffing indien de bestuursactiviteit geen rechtstreeks verband houdt of in het verlengde ligt van de normale ondernemersactiviteiten.

Ingeval er sprake is van vacatiegelden als vergoeding voor uitgevoerde werkzaamheden of activiteiten, die evenzo goed vanuit de eigen onderneming of door derden uitgevoerd

kunnen worden, zal wel sprake zijn van een BTW heffing. Denk hierbij aan het plaats nemen in de schouwcommissie of in een geschillen commissie.

Of bestuursleden ook onder de loon- en premieheffing vallen, zal afhangen van de hoogte van de vergoeding. De coöperatie als rechtspersoon valt per definitie onder de vennootschapsbelasting, met als gevolg dat haar bestuurders niet onder de vrijwilligersregeling kunnen vallen.

Een administratie bijhouden van betaalde vergoedingen is noodzakelijk wanneer vergoedingen op basis van werkelijk gemaakte kosten worden uitbetaald. In die situatie is het ook nodig om bonnetjes te bewaren omdat de belastingdienst daarnaar kan vragen. De vrijwilligersregeling toepassen en tegelijkertijd declareren voor de gemaakte kosten is niet mogelijk.

Bijlagen:

5. Stroomschema en toelichting bestuurs- en vacatiegelden