

Fiscale aspecten van internationale fondsenwerving door culturele organisaties

Renate Buijze MA
Buijze@law.eur.nl
29 oktober 2019
Universiteit Antwerpen

Introductie

- Fiscale stimulansen voor charitatieve schenkingen aan culturele goede doelen
- Fiscaal voordeel faciliteren voor buitenlandse schenker
- Internationaal fondsenwerven in de praktijk
- Afsluiting & vragen

Afbakening

Fiscaal voordeel in de
inkomstenbelasting voor
grensoverschrijdende
schenkingen door
particulieren aan culturele
organisaties



Fiscale stimulansen voor charitatieve schenkingen

- Fiscale faciliteiten voor schenkingen aan goede doelen verschillen per land
- Relevante jurisdictie: land waar schenker belastingplichtig is
- Faciliteit aanwezig?
 - Wat wordt verstaan onder 'goed doel'?
 - Wanneer kwalificeert een gift voor fiscaal voordeel?
 - Geografische beperking?

Fiscaal voordeel op schenkingen in België

Schenkingen aan erkende culturele instellingen

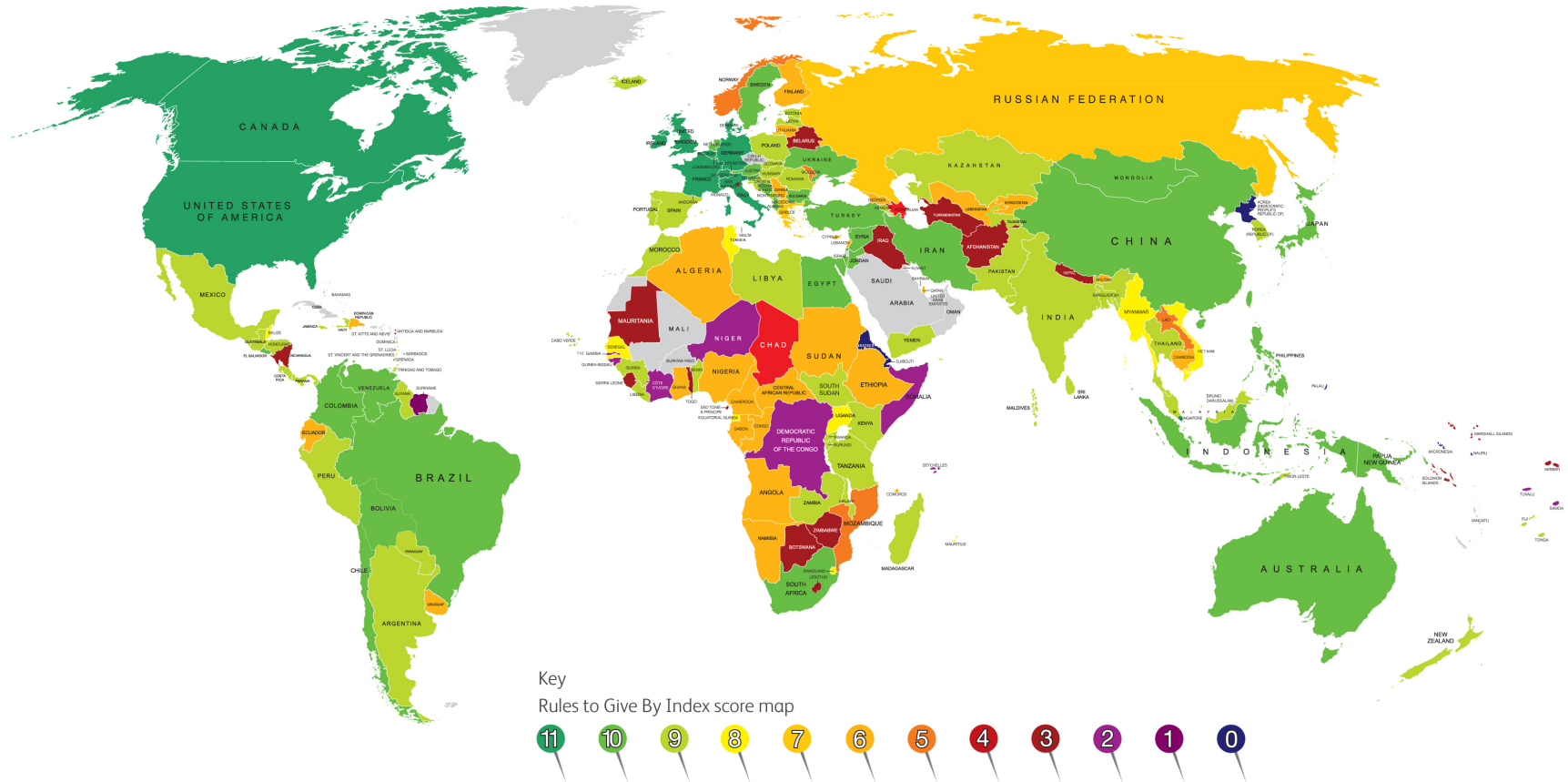
- Erkende culturele instellingen (o.a. Universiteiten, Koninklijke Academies, Koning Boudewijn Stichting, Paleis voor Schone Kunsten, Stichting Mevr. Jules Dhondt-Dheanens, Koninklijke Vlaamse Schouwburg)
- Minimale gift €40,-
- Totale bedrag van giften niet meer dan 10% van het totale netto inkomen, noch €376.350
- 45% belastingvermindering van werkelijk gedane gift.

Voorbeelden fiscale stimulansen schenking aan goed doel andere landen

- **Frankrijk:**
Donatie: €100
Aftrek te betalen belasting: 66% waarde donatie (mag niet meer zijn dan 20% totaal inkomen individu)
Kosten donatie: €34
Goed doel ontvangt: €100
Belastingkrediet
- **Engeland:**
Donatie: £100
Gift aid: donatie (fictief) na 20% IB (dus 80%). UK doet 20% bij gift voor goed doel.
Goed doel ontvangt: £125
Schenker: schenker betaalt 40% IB – mag verschil terug claimen verschil = 20% =£25
Kosten donatie: £75
Gift Aid
- **US:**
Donatie: \$100
Aftrek belastbaar inkomen: Hoogste tarief IB 39,6%
Kosten donatie: \$60,4
Goed doel ontvangt: \$100
Aftrek van belastbaar inkomen

Verschillen per land

Rules to Give By Index score map



Bron: <http://www.nexusyouthsummit.org/campaign/>

Ezafun

Fiscaal voordeel faciliteren voor schenker

Op basis van....

... Eisen kwalificerende gift jurisdictie schenker

... Belastingverdrag

... EU recht

... Omzeilen grensoverschrijdende situatie

Mogelijkheden: afhankelijk van wetgeving in land van schenker

Lokaal fiscaal advies!

Eisen kwalificerende gift in jurisdictie schenker

Geen geografische beperking op fiscaal voordeel voor schenkingen aan goede doelen in land waar schenker inwoner is voor belastingdoeleinden

- Eisen kwalificerend goed doel?
- Eisen kwalificerende gift?
- Voorbeeld Nederland – registreren als ANBI

Belastingverdrag

Belastingverdrag tussen land schenker & land goed doel met bepaling omtrent uitbreiding toepassing fiscaal voordeel schenkingen naar verdragsluitende staat

"Contributions by a resident of a Contracting State to an organization constituting a charitable organization under the income tax laws of the other Contracting State shall be deductible for the purposes of computing the tax liability of that resident under the tax laws of the firstmentioned Contracting State under the same terms and conditions as are applicable to contributions to charitable organizations of the firstmentioned State where the competent authority of the first-mentioned State agrees that the organization qualifies as a charitable organization for the purposes of granting a deduction under its income tax laws."

Article 22 Barbados – The Netherlands Income Tax Treaty (2006, as amended through 2009)

- Eisen kwalificerend goed doel?
- Eisen kwalificerende gift?
- Voorbeelden: US – Israël, Mexico, Canada

Beroep op Fundamentele Vrijheden VWEU

PERSCHE CASE (ECT C-318/07)

TAX INCENTIVES FOR DONORS



TAX AUTHORITY: ONLY DONATIONS MADE TO GERMAN RESIDENT ORGANISATIONS ARE DEDUCTIBLE FOR GERMAN TAX PAYERS.

ECT RULED: GERMAN INCOME TAX LAW DISCRIMINATES AND IS IN CONFLICT WITH EU LAW.

Beroep op Fundamentele Vrijheden VWEU

Gelijke behandeling van grensoverschrijdende schenkingen tussen EU lidstaten in gelijke gevallen

- Equivalentie toets: landen gaan hier verschillend mee om

Ervaringen lokale expert?

- Onzekerheid vooraf
- Bereidheid eventueel gang naar het EHJ te maken?

Intermediair goed doel

Omzeilen grensoverschrijdende situatie:

Schenker geeft aan binnenlands kwalificerend goed doel en krijgt fiscaal voordeel. Binnenlands goed doel schenkt aan beoogde buitenlands goed doel.

- Komt schenking die in het buitenland wordt besteed in aanmerking voor fiscaal voordeel?
- Wie fungeert als binnenlands kwalificerend goed doel:
 - A) Intermediair goed doel - KBFUS, Transnational Giving Europe
 - B) Via verwant goed doel
 - C) Goed doel schenker
- Wordt er door het binnenlandse goede doel heen gekeken?
- Zeggenschap intermediair goed doel over schenking?

'Friends of' organisatie

Omzeilen grensoverschrijdende situatie.

- 'Friends of' organisatie van buitenlands beoogde goede doel
 - Onafhankelijke entiteit
 - Voldoet aan (fiscale) eisen in land schenker: lokaal bestuur, kantoor, administratieve verplichtingen etc.
 - Eventueel een gezamenlijke 'friends of' organisatie

Zeggenschap verwante entiteit over schenking?



Internationaal fondsenwerven in de praktijk

Stand van zaken

- Veel organisaties ontvangen grensoverschrijdende giften
- Maar.... gros is incidenteel
- Bovendien... schenkers zijn vooral expats en diaspora

Oorzaken:

- Veld met veel competitie
- Internationale fondsenwerving geen prioriteit
- Vereist investering in tijd en geld
- Gebrek aan gekwalificeerde fondsenwervers
- Gebrek aan fiscale kennis



The Met's International Council gathered in New York on the first weekend in November for its annual opera and art festivities, including a special dinner in honor of the group's longtime director, Esther Baronin von Salis-Samaden.



1 Met President Judith-Ann Corrente and her husband, Wim Kooyker, who hosted the Council's Limited Editions dinner

2 Kiyoshi and Sumiko Nishijima

3 Mary Roosevelt and Michelle Rohe

4 Member of the Association Bea Esteve and her husband, Pepe

5 Marcos and Bete Arbaitman

6 Luis and Nelly Soux

7 Carmen Tonanni and H. H. Prince Mubarak F.S. Al Sabah

8 Advisory Director Alexandra Kauka Hamill, Helen Agerup, Carla Bossi-Comelli, and Nina von Maltzahn (from left)



9 Young Associate Director Satoko Yahata, Managing Director and new IC Chairman Harry T. Lee, Ulrike Winkler, Met General Manager Peter Galb, and Bengt Agerup (from left)

10 Baritone Željko Lučić and soprano Barbara Frittoli, who performed at the dinner

11 Tonney Thunnessen and Charles Fabius

12 Advisory Director Helen Little, Baronin von Salis-Samaden, and Helena Revoredo (from left)

13 Teresa A. L. de Bulgheroni and Baronin von Salis-Samaden

14 Noreen Buckfire (left), Mr. Kooyker, and Elise Wessels



*“Fundraising begins at home,
but should not end there”*

Erasmus

Renate Buijze PhD

@: Buijze@law.eur.nl
T: +31 10 4082665
+31 6 45458664

Bezoekadres: Burgemeester Oudlaan 50
Postadres: Postbus 1738, kamer J5-41
3000 DR Rotterdam

Publicaties:

S.J.C. Hemels & R. Buijze (2018). De ANBI-intermediair: meer dan een doorgeefluik. *Weekblad Fiscaal Recht*, 147 (7243), 766-775.

Buijze, R., C. Engel & S.J.C. Hemels (2017). Insuring Your Donation: an Experiment. *Journal of Empirical Legal Studies*, 14 (4).

Buijze, R. (2017). Tax Incentives Crossing Borders. Considering the example of tax incentives for charitable giving. In S.J.C. Hemels & K. Goto (Eds.), *Tax Incentives for the Creative Industries*. Singapore: Springer, 85-103.

Buijze, R. (2017). Philanthropy for the Arts in the Era of Globalisation, International Tax Barriers for Charitable Giving. (Thesis)

Buijze, R. (2016). Approaches towards the Application of Tax Incentives for Cross-Border Philanthropy. *Intertax*, 44 (1), 14-28.

Buijze, R. (2016). The Categorisation of Tax Jurisdictions in Comparative Tax Law Research. *Erasmus Law Review*, 2016 (4), 189-198.