

Sponsoring en subsidies

Fiscale aspecten

Door

Mr drs R.J.M.M. van den Hurk

Sponsoring: zakelijk?

- Zakelijk belang versus bevrediging persoonlijke behoeften ondernemer/aandeelhouder
 - Donaties aan de kerk?
 - M.i. niet snel aftrekbaar van de winst, maar aftrek via 6.32 IB (pers.gebonden aftrek) is toch gunstiger
 - Zie over giften Resolutie van 26-1-1962, nr B2/970
 - Sponsoring voetbalteam jongste zoontje?
 - “Niet treden in beleid ondernemer”
 - Behalve *voor zover* “geen redelijk handelende ondernemer die kosten in die omvang zou hebben gemaakt voor vergroting naamsbekendheid etc”

Sponsoring: splitsing kosten

- Privé/reclame/andere tegenprestatie
 - Kan relevant zijn ivm aftrekbeperkingen of investeringsfaciliteiten:
 - 3.14,1,a IB: kosten van “in persoonlijk leven maatschappelijke status/gewicht functie tot uitdrukking trachten te brengen” niet aftrekbaar (standsuitgaven)
 - 3.14,1,b IB: sponsoring door sloep te geven aan hockeyclub voor feestjes. Wat als club zelf sloep koopt?
 - Sponsoring van bedrijf van Fifa-official om WK 2018 alsnog naar Nederland te krijgen: 3.14,1,h (geen aftrek als gift/dienst strafbaar feit naar NL recht is)

Sponsoring: investering?

- Als sponsoring t.b.v. zaak waarop EIA of MIA te krijgen is, dan misschien optie om deze zelf te kopen en heel goedkoop te verhuren
 - Correctie huur tot w.e.v.? M.i. niet
 - Voor EIA/MIA ter besch.st. aan derden geen probleem
 - Ook beter voor BTW, als gesponsorde geen aftrek heeft (tandarts of goed doel): aftrek als verhuur en daar geen toetsing hoogte huur
- Als sponsoring meerjarig nut => activeren?
 - Geactiveerde onkosten: uitzondering (en niet 3.30 IB!)

Golfen doe je niet voor je lol, dus is het zakelijk

- Jurisprudentie is niet éénduidig:
 - Meest recent: Hof Den Bosch 01-02-2013: zakelijk (i.v.m. ja/nee zakelijke kilometers)
 - Eerder: o.a. Rb. Haarlem (25-6-2010, zakelijke kosten) en Rb. Arnhem (23-2-2010, representatiekosten)
 - NB: bij Rb Arnhem bel.pl. de facto toch geen aftrek door drempel van 3.15,1 IB
 - En niet in aangifte beroep gedaan op 3.15,5 IB
 - Het ging bij Rb. Arnhem om € 700 lidmaatschap, maar € 5.300 sponsoring was niet ter discussie!
 - Rb. Arnhem concludeerde – mede o.b.v. wetsgesch. – dat nu er een tegenprestatie was (speelrecht), geen sprake was van sponsoring (?), maar (dus?) wel van representatiekosten

Betaalde sponsoring: btw-aftrek?

- Aftrek van voor sponsoring gemaakte kosten: BUA
 - Relatiegeschenken: 1,1,b BUA
 - Rb. ZWB 6-2-2015: “Belanghebbende heeft overigens niet gemotiveerd gesteld dat de uitgenodigde personen de wedstrijden tegen wil en dank hebben bijgewoond.” NAC?
 - Personeel: 1,1,c BUA
 - Justus Fillibeck?
- Ook voor zover tegenprestatie?
 - Betaald voor naamsbekendheid (b.v. congres): BTW-belaste prestatie voor congres (als congres ondernemer) en BTW aftrekbaar voor sponsor
 - Als geen tegenprestatie en niet BUA: geen economische activiteit? => dan aftrek naar rato belast/onbelast (?)

Sponsoring in natura: BTW-nota sturen?

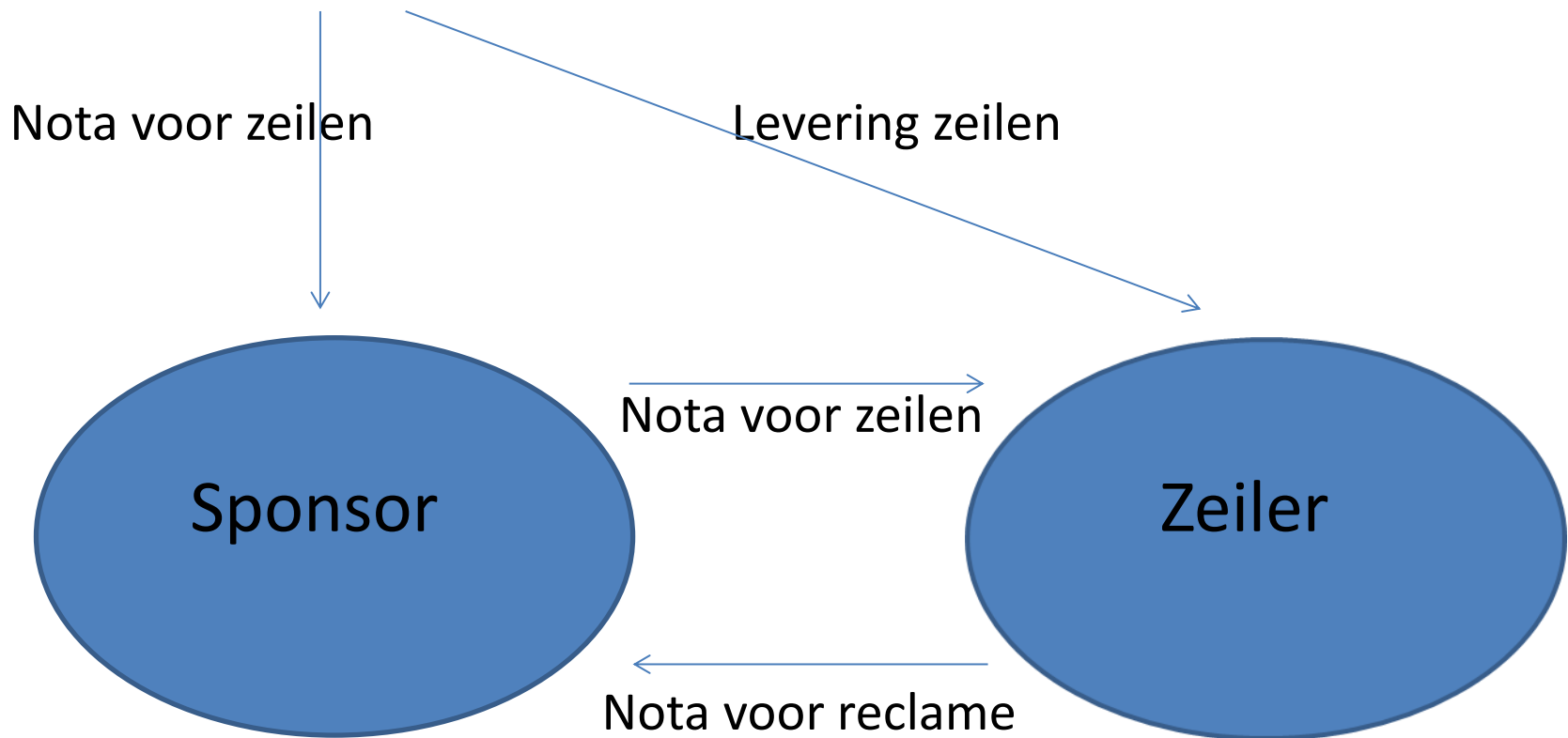
- Persoonlijke behoeftenbevrediging: geen aftrek resp. (als b.v. oude computer naar bridgeclub): 3,3,a OB
 - Waarde bij 3,3,a: 8,3 OB (aankoopprijs of kostprijs)
 - NB: geen aftrek IB/vpb en geen aftrek BTW niet persé synchroon
- Zakelijk (oude computers als gift aan school): m.i. geen btw-nota (geen tegenprestatie), geen herziening aftrek (evt. 15,7,b OB), geen 3,3,a OB (gaat 'direct' vanuit onderneming naar derde)
- Voorbeeld: ter besch.st. zeiluitrusting (Hof A'dam 11-10-1988):
 - ter besch. st. zeilen is belaste dienst (tegenprestatie is reclame) => sponsor moet factuur sturen aan zeiler => per saldo geen aftrek
 - Waarde op nota: waarde voor sponsor, dus inkoopwaarde
 - Eigenlijk: nota voor door zeiler geleverde reclame => daardoor voor zeiler aftrek BTW op zeilen en voor sponsor per saldo toch eenmaal aftrek

Positie gesponsorde

- Gesponsorde is onderneming:
 - IB/vpb: ontvangen bedragen zijn in beginsel winst (evt. via meer jaren door passivering/aftrek van actief)
 - OB: sponsoring is dienst => BTW-nota
- Gesponsorde is geen onderneming
 - IB/vpb: als geen winstdoel, dan niet alsnog onderneming puur door gesponsord worden
 - OB: door sponsoring ondernemer
 - Aftrek specifieke kosten, niet algemene kosten naar rato
 - Hof Leeuwarden 7-7-2000: sponsoring “gaat op in hoofddienst, (onbelast) gelegenheid geven tot sportbeoefening”
 - Evt. wel: 11,1,v OB: vrijstelling fondsenwerving

In schema

Leverancier zeiluitrusting



Ontvangen subsidie

- Zie op investeringskn.: afboeken investering
- Zie op exploitatiekosten: winst (evt. matching)
- Of onbelast?
 - Als vanuit persoonlijk motief of niet in zakelijke sfeer verkrijger: onbelast
 - Uitkering na watersnoodramp onbelast want doel “handhaving oorspronkelijk levensniveau”
 - Maar overheidsbijdrage ivm muizenplaag of droogte belast
 - Oeuvreprijs onbelast, prijs voor boek belast
 - Goed nieuws? Nee, want andersom is jubileumreis van maatschap voor maat + echtgenote dus niet aftrekbaar

Ontvanger subsidie: IB/vpb

- Als subsidie voorwaardelijk: direct passiefpost?
 - Telegraaf 20 mei: **Terugbetalen subsidies nekt Tie Kinetix**
 - Wel (tijdig) voorziening gevormd? Wanneer is tijdig?
 - Innovatiekrediet: alleen terugbetaling als ontwikkeling slaagt. Anders kwijtscheldingswinst of gewoon winst omdat er nooit kans op terugbetaling was?
- 2 lid 5 vpb: overschot door subsidie alleen relevant als geen voorwaarde in subsidie voor terugbetaling/besteding (Besl. 23-12-2005)
 - Ook: Omroep Brabant (brief staatssecr 27-1-1995)
 - Terzijde: als stichting/vereniging geen of kleine onderneming, dan niet Boek 2 Titel 9 verplicht voor jaarrekening (2:360,3 BW)!

Ontvanger subsidie: btw-nota

- Art. 73 RL: belast zijn “subsidies die rechtstreeks met de prijs van de handelingen verband houden” => BTW-nota
 - Subsidie die exploitatieverlies opvangt onbelast?
 - Toetsen aan hoofdregel (is er een tegenprestatie?)
 - Gewoon voldoen aan voorwaarden is geen tegenprestatie
 - Nadruk op ontvanger (sympathie, niet gericht op tegenprestatie): onbelast
- Subsidie belast/onbelast: geen invloed op vooraftrek
- Belastingdienst (op site): alleen belast als koppeling aan hoeveelheid (kaartjes evenement) of rechtstreeks voordeel subsidieverstrekker

Giften

- IB: giften aftrekbaar als zakelijk belang
- Vpb: art. 16 “bevoordelingen uit vrijgevigheid”
=> extra bovenop ‘normale’ giftenaftrek
- OB: bij aankoop en direct doorgeven zeker geen aftrek BTW op aankoop
- LB: als ‘voorgeschoten’ door werknemer:
 - intermediaire kosten
 - Via vrije ruimte
 - Maar dan nog wel aftrekbaarheid voor IB/vpb toetsen!