



Belastingdienst

Belastingplicht: kent u de regels?

Als bestuurder zet u zich in voor de stichting of vereniging. Dat is vaak dankbaar werk, maar het brengt ook verplichtingen met zich mee. Zoals het bijhouden van een goede financiële administratie en mogelijk ook het betalen van belastingen.



Waarom deze brochure?

Veel mensen weten dat bedrijven belastingen moeten betalen. Dat stichtingen en verenigingen soms ook belastingplichtig zijn, is minder bekend. Het is belangrijk dat u als bestuurder weet wanneer de stichting of vereniging belastingplichtig is en u aangifte moet doen. Zo verkleint u de kans op onverwachte belastingaanslagen.

Met welke belastingen kan de stichting of vereniging te maken hebben?

- omzetbelasting (btw)
- vennootschapsbelasting
- loonheffingen
- schenkbelasting en erfbelasting
- kansspelbelasting

In deze brochure vindt u meer informatie over btw, vennootschapsbelasting en loonheffingen.

Kijk op belastingdienst.nl/stichtingvereniging voor informatie over de belastingen voor stichtingen en verenigingen. En op belastingdienst.nl/kansspelbelasting voor informatie over de kansspelbelasting.

Omzetbelasting (btw)

Een stichting of vereniging is belastingplichtig voor de btw als de stichting of vereniging ondernemer voor de btw is.

Ondernemer voor de btw

Leverd de stichting of vereniging regelmatig tegen een vergoeding goederen (bijvoorbeeld de verkoop van clubartikelen) of diensten (bijvoorbeeld reclame maken voor een sponsor)? Dan is de stichting of vereniging door die activiteiten waarschijnlijk ondernemer voor de btw. Dat betekent dat u btw moet berekenen over de belaste omzet en daarvoor btw-aangifte moet doen. Het maakt niet uit of de stichting of vereniging wel of geen winst wil maken.

Voorbeelden van stichtingen of verenigingen die ondernemer zijn voor de btw:

- Een voetbalvereniging beheert een kantine en leden verkopen daar eten en drinken.
- Een stichting voor natuurbescherming organiseert een conferentie en vraagt daar entree voor.
- Een stichting die een dorps huis beheert, verhuurt zalen en vraagt daar geld voor.
- Een vereniging van eigenaren heeft zonnepanelen op het dak van het gebouw.
- Een stichting die een museum beheert, verkoopt kalenders met afbeeldingen van werken uit het museum.
- Een Oranjevereniging verkoopt zelfgebakken oranje koeken.
- Een hockeyvereniging maakt met borden langs het veld reclame voor plaatselijke ondernemers en vraagt daar geld voor.
- Een toneelvereniging voert voorstellingen op voor bezoekers en vraagt daar geld voor.
- Een stichting die een monumentaal pand in bezit heeft, verhuurt delen van het pand als woonruimte of werkruimte en vraagt daar geld voor.

Vrijstelling voor de btw

Als de stichting of vereniging ondernemer voor de btw is, betekent dat niet altijd dat de stichting of vereniging btw-aangifte moet doen. Sommige leveringen van goederen en diensten zijn namelijk vrijgesteld van btw.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/vrijstelling-ob voor meer informatie over vrijstellingen voor de btw.

Btw-aangifte

Is de stichting of vereniging ondernemer voor de btw en geldt er geen vrijstelling van btw of maar voor een deel? Dan moet u btw-aangifte doen voor de leveringen van goederen en diensten die belast zijn met btw.

In de btw-aangifte geeft u de btw aan die is berekend aan de afnemers. Afnemers zijn degenen die de goederen of diensten van de stichting of vereniging gebruiken. Bijvoorbeeld de supporters die eten en drinken in de kantine kopen, of de betalende deelnemers aan een conferentie.

In dezelfde btw-aangifte geeft u ook de btw aan die de stichting of vereniging kan aftrekken. De aftrekbare btw noemen we de voorbelasting.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/aangifte-ob voor meer informatie over de btw-aangifte.

Kleineondernemersregeling (KOR)

Naast btw-vrijstellingen voor bepaalde leveringen van goederen en diensten, bestaat er ook een algemene vrijstelling: de kleineondernemersregeling (KOR).

U kunt kiezen of de stichting of vereniging deelneemt aan de KOR. De stichting of vereniging moet wel aan 3 voorwaarden voldoen:

- De omzet is per kalenderjaar niet meer dan € 20.000.
- De stichting of vereniging is in Nederland gevestigd.
- De stichting of vereniging is ondernemer voor de btw.

U hoeft geen btw-aangifte te doen als de stichting of vereniging meedoet met de KOR, behalve in een aantal uitzonderingsgevallen.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/kor voor meer informatie over de voorwaarden en de spelregels van de KOR.

Vennootschapsbelasting

Als de stichting of vereniging belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, dan moet u aangifte vennootschapsbelasting doen. De stichting of vereniging is belastingplichtig als het volgende geldt:

- De stichting of vereniging 'drijft een onderneming'.
- De stichting of vereniging is niet vrijgesteld voor de vennootschapsbelasting.

Onderneming drijven

Of de stichting of vereniging een onderneming drijft, hangt altijd af van de feiten en omstandigheden. De volgende feiten en omstandigheden zijn hierbij in elk geval niet belangrijk:

- De stichting of vereniging heeft volgens de statuten een ideëel doel, bijvoorbeeld het steunen van een goed doel of het onderhouden van cultureel erfgoed.
- De activiteiten van de stichting of vereniging worden uitgevoerd door vrijwilligers.
- Volgens de statuten heeft de stichting of vereniging niet het doel om winst te maken (winstoogmerk). Of het is zelfs verboden om winst te maken. Wat telt, is of de stichting of vereniging daadwerkelijk een overschot (fiscale winst) behaalt met de activiteiten. Voor het berekenen van de fiscale winst gelden fiscale regels. Vraag zo nodig om hulp van een fiscaal adviseur.
- De stichting of vereniging gebruikt het overschot (fiscale winst) om de doelen waar te maken. Bijvoorbeeld om geld te geven aan een goed doel of voor het organiseren van ledenactiviteiten.

Welke feiten en omstandigheden wél belangrijk zijn, verschilt van geval tot geval. Volgens de rechtspraak zijn er 3 voorwaarden voor een onderneming. De stichting of vereniging drijft een onderneming als aan alle 3 voorwaarden is voldaan. We geven een korte beschrijving van de 3 voorwaarden:

- duurzame organisatie van kapitaal en arbeid
De activiteiten hangen samen en zijn gericht op het doel van een stichting of vereniging. Er is daarbij al snel sprake van kapitaal en arbeid.
- deelname aan het economisch verkeer
De stichting of vereniging levert goederen of diensten aan personen of organisaties en krijgt daarvoor een vergoeding.
- winst behalen (winststreven)
De stichting of vereniging behaalt met de activiteiten regelmatig een overschot (fiscale winst).

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/onderneming-vpb voor meer informatie over deze 3 voorwaarden en het zogenoemde concurrentiecriteria.

Voorbeelden waarbij er sprake kan zijn van het drijven van een onderneming:

- Een stichting organiseert een jazzfestival en vraagt daar entree voor.
- Een automobielvereniging verkoopt tijdens openbare demonstraties sleutelhangers of posters met het logo van de auto (merchandising).
- Een stichting organiseert een openbare feestavond en verkoopt daar hapjes en drankjes.
- Een vereniging voor fysiotherapeuten organiseert jaarlijks een congres voor leden en niet-leden en vraagt daar entree voor.

Vrijstelling voor de vennootschapsbelasting

Een stichting of vereniging die een onderneming drijft, is niet altijd belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De stichting of vereniging kan namelijk vrijgesteld zijn.

Een stichting of vereniging is vrijgesteld van vennootschapsbelasting als de fiscale winst die de stichting of vereniging behaalt met de ondernemingsactiviteiten:

- in een jaar niet hoger is dan € 15.000, of
- in een jaar wel hoger is dan € 15.000 (1e winstdrempel), maar samen met de fiscale winsten in de 4 jaren daarvoor niet hoger is dan € 75.000 (2e winstdrempel)

Bij het berekenen van de 2e winstdrempel wordt een verlies (in een jaar en de 4 jaren daarvoor) op € 0 gesteld. Dat betekent dat u voor deze berekening een verlies in een jaar dus niet mag aftrekken van de fiscale winst in een ander jaar.

Blijft de fiscale winst in een jaar beneden de winstdrempels? Dan geldt de vrijstelling. U hoeft de vrijstelling niet aan te vragen. Maar soms kan deze vrijstelling nadelig zijn. U kunt ons dan vragen om de vrijstelling niet toe te passen met een 'artikel-6-lid-3-verzoek'.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/vrijstelling-vpb voor meer informatie over de vrijstelling voor de vennootschapsbelasting en over het wel of niet toepassen daarvan.

Aangifte vennootschapsbelasting

Als de stichting of vereniging belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, dan moet u aangifte vennootschapsbelasting doen. U doet alleen aangifte voor de ondernemingsactiviteiten van de stichting of vereniging.

Let op!

U moet altijd aangifte vennootschapsbelasting doen als de stichting of vereniging is uitgenodigd door de Belastingdienst. Ook als de vrijstelling vanwege de hoogte van de fiscale winst geldt. De Belastingdienst past de vrijstelling toe waardoor de stichting of vereniging geen vennootschapsbelasting hoeft te betalen.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/aangifte-vpb voor meer informatie over aangifte vennootschapsbelasting doen.

Loonheffingen

Als de stichting of vereniging vrijwilligers of personeel heeft, dan kan de stichting of vereniging inhoudingsplichtig zijn voor de loonheffingen. Dat betekent dat de stichting of vereniging loonheffingen moet inhouden en betalen en dat u aangifte loonheffingen moet doen.

Vrijwilligers

Kenmerken van vrijwilligerswerk zijn:

- De vrijwilliger doet het werk voor een stichting of vereniging die niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting, voor een sportorganisatie of voor een algemeen nut beogende instelling (ANBI).
- De vrijwilliger doet het werk niet als beroep en krijgt voor het werk minder betaald dan gebruikelijk (marktconform) is. In 2024 mag de vergoeding maximaal € 5,50 per uur (2023: € 5) zijn. Of maximaal € 3,25 per uur (2023: € 2,75) voor vrijwilligers die jonger zijn dan 21 jaar.
- De vergoeding voor het werk staat niet in verhouding tot de tijd en de omvang van het werk.

Vrijwilligersregeling

Een vrijwilliger mag in 2024 voor het werk en eventuele andere kosten maximaal € 210 per maand en € 2.100 per kalenderjaar van de stichting of vereniging ontvangen. In 2023 was dit € 190 per maand (2021 en 2022: € 180) en € 1.900 per kalenderjaar (2021 en 2022: € 1.800).

Is de vergoeding voor een vrijwilliger lager dan deze bedragen? Dan hoeft de stichting of vereniging geen loonheffingen in te houden en te betalen en hoeft u geen aangifte loonheffingen te doen. De bedragen zijn inclusief vergoedingen en uitbetalingen in natura. Als de vergoeding hoger is dan deze bedragen, valt de medewerker niet onder de vrijwilligersregeling.

Let op!

In plaats van kiezen voor de vrijwilligersregeling kan een stichting of vereniging ook de werkelijke kosten vergoeden die een vrijwilliger maakt. Deze onkostenvergoeding is ook onbelast, maar alleen als het gaat om de kosten voor het werk die de vrijwilliger echt heeft gemaakt. De vrijwilliger mag dus geen geld overhouden aan de onkostenvergoeding.

Kijk op stichtingenverenigingenloket.nl/vrijwilligersregeling voor meer informatie over de vrijwilligersregeling.

Aangifte loonheffingen (loonaangifte)

Heeft de stichting of vereniging een medewerker die niet onder de vrijwilligersregeling valt? Dan is die medewerker misschien in dienst bij de stichting of vereniging. Er kan ook sprake zijn van een fictieve dienstbetrekking.

Meer informatie over echte en fictieve dienstbetrekkingen vindt u in paragraaf 1.2 van het 'Handboek Loonheffingen'. Op belastingdienst.nl/loonheffingen kunt u het handboek downloaden.

Iemand is bij de stichting of vereniging in dienst als de arbeidsrelatie voldoet aan de volgende 3 voorwaarden:

- De stichting of vereniging betaalt de medewerker loon (in geld en/of in natura) voor het werk.
- De stichting of vereniging heeft gezag over de medewerker. Dat wil zeggen dat de stichting of vereniging opdrachten en aanwijzingen kan geven waar de medewerker zich aan moet houden.
- Er is sprake van persoonlijke arbeid. Dat wil zeggen dat het werk van de medewerker niet zomaar door iemand anders kan worden overgenomen.

De stichting of vereniging is dan werkgever (inhoudingsplichtige) en u moet aangifte loonheffingen doen. Als bijvoorbeeld een tennisvereniging een trainer aanstelt, is de kans groot dat de arbeidsrelatie voldoet aan deze 3 voorwaarden. De trainer is dan in loondienst en de stichting of vereniging is inhoudingsplichtig.

Dit kan anders zijn als de trainer werkt met een (model)overeenkomst volgens de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA). Dit is een vooraf door de Belastingdienst getoetste (model)overeenkomst. Het is wel belangrijk dat de arbeidsrelatie in de praktijk overeenkomt met de inhoud van de (model)overeenkomst.

Kijk op belastingdienst.nl/dba voor meer informatie over de Wet DBA en modelovereenkomsten.

Wat als er iets verandert?

Verandert de situatie van de stichting of vereniging? Bijvoorbeeld omdat deze meer, minder of andere inkomsten krijgt? Of omdat de activiteiten veranderen? Dan kan het zijn dat de stichting of vereniging alsnog belastingplichtig wordt. Of juist niet meer belastingplichtig is, bijvoorbeeld door een vrijstelling. Op stichtingenverenigingenloket.nl/levenscyclus vindt u meer informatie over wat u moet doen als de activiteiten van de stichting of vereniging veranderen.

