

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

L. te W.

Directie Directe Belastingen

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Ons kenmerk
2020-0000070494

Uw brief (kenmerk)
3 maart 2020

Bijlagen
0

Datum 2 juni 2020
Betreft Giftenaftrek vrijwilligersvergoeding ANBI

Geachte heer L.,

Hartelijk dank voor uw brief van 3 maart 2020 aan staatssecretaris Vijlbrief van Financiën over het afzien van de vrijwilligersvergoeding en de giftenaftrek. Op verzoek van de staatssecretaris wil ik graag op uw brief reageren. Eigenlijk geeft u zelf al het correcte antwoord maar ik wil het graag onderstaand toelichten.

U schrijft dat u bestuurslid bent van een algemeen nut beogende instelling (ANBI) met ruim 100 vrijwilligers en dat binnen het bestuur discussie is ontstaan over de vraag of de vrijwilligers die bijdragen aan uw ANBI de mogelijkheid hebben om de vergoeding voor hun gewerkte uren als gift af te trekken in de inkomstenbelasting terwijl zij geen recht op deze vergoeding hebben.

Formeel wordt niet aan alle voorwaarden voor de giftenaftrek voldaan, maar volgens u is het voor ANBI's ook niet mogelijk om aan alle vereisten te voldoen. U stelt de vraag of het mogelijk is de vrijwilligers toch de regeling aan te bieden, met het risico dat de inspecteur de aangifte inkomstenbelasting van de vrijwilligers kan corrigeren. Uw tweede vraag luidt of het aanbieden van de regeling, terwijl niet wordt voldaan aan de voorwaarden, consequenties kan hebben voor de ANBI zelf, zoals een heroverweging van de ANBI-status. Voordat ik uw vragen beantwoord, zal ik eerst ingaan op de vrijwilligersvergoeding en de vereisten voor giftenaftrek bij het afzien van een vrijwilligersvergoeding.

Bij vrijwilligerswerk staat het maatschappelijke karakter en het ontbreken van een salaris voorop. Het uitgangspunt van de vrijwilligersregeling is dan ook dat er arbeid wordt verricht binnen een organisatie met een ideële doelstelling, zonder dat daar een (verplichte) tegenprestatie tegenover staat. De praktijk leert echter dat organisaties aan vrijwilligers toch vaak een vergoeding (willen) betalen. De vergoeding mag echter niet zo hoog zijn dat eigenlijk beroepsmatige arbeid wordt verricht onder de noemer "vrijwilligerswerk". Met het oog hierop zijn er grenzen

gesteld aan de vrijwilligersvergoeding, zijnde maximaal € 5 per uur, maximaal € 170 per maand en € 1700 per jaar.

**Directie Directe
Belastingen**

Ons kenmerk
2020-0000070494

In de praktijk komt het ook voor dat een vrijwilliger aangeeft aan de ANBI dat hij de vrijwilligersvergoeding waarop hij aanspraak maakt, niet wil ontvangen omdat hij de vergoeding wil doneren aan de ANBI. Deze gift is geen verplichting voor de vrijwilliger, maar vloeit voort uit vrijgevigheid. Wanneer de vrijwilliger afziet van een vergoeding, kan hij het bedrag van de vergoeding als gift aftrekken in de aangifte inkomstenbelasting als aan de (ook in uw brief opgesomde) voorwaarden is voldaan. Deze voorwaarden zijn per 2012 opgenomen in de wet.¹ Deze voorwaarden dienen ertoe te voorkomen dat mensen onterecht belastingvoordelen kunnen verkrijgen.

U stelt dat veel ANBI's niet in staat zijn aan alle vrijwilligers een uurvergoeding van € 5 te betalen. Zoals ik hiervoor al benoemde, is het uitgangspunt echter dat vrijwilligerswerk belangeloos is. Indien de organisatie vrijwilligersvergoedingen wenst aan te bieden, mag de organisatie zelf bepalen aan welke vrijwilligers zij een vrijwilligersvergoeding geeft en wat de hoogte van de vergoeding wordt. Voor de giftenaftrek is het van belang dat de ANBI in staat is aan de betreffende vrijwilligers deze afgesproken vergoeding uit te betalen. Doordat het niet nodig is dat de ANBI aan alle vrijwilligers de maximale vergoeding moet kunnen uitbetalen, wordt in de praktijk van de mogelijkheid tot giftenaftrek gebruik gemaakt.

Als in uw geval het bestuur (bepaalde) vrijwilligers een vrijwilligersvergoeding toekent, bestaat bij donatie daarvan door de vrijwilliger recht op giftenaftrek. Als het bestuur daarentegen niet de bedoeling heeft om een vrijwilligersvergoeding te geven aan die vrijwilliger, dan bestaat er geen recht op aftrek. Het aanbieden van een dergelijke regeling aan de vrijwilligers, terwijl van tevoren al vaststaat dat geen recht bestaat op aftrek, is misleidend. Indien de vrijwilliger namelijk de vergoeding toch opgeeft als gift in zijn aangifte, dan is sprake van het opzettelijk onjuist doen van aangifte. Hierbij kan de aangifte van de vrijwilliger bij de aanslag worden gecorrigeerd of als de aanslag al is vastgesteld, een navorderingsaanslag worden opgelegd. Ik kan me moeilijk voorstellen dat het bestuur deze gevolgen voor zijn rekening wil nemen.

Uw tweede vraag over de gevolgen voor de ANBI zelf indien het bestuur toch besluit de regeling aan de vrijwilligers aan te bieden terwijl niet aan de wettelijke voorwaarden van de regeling is voldaan, lijkt me meer een theoretische kwestie. Ik ga ervan uit dat uw bestuur zich aan wet en regelgeving wil houden en derhalve geen regeling zal aanbieden die niet aan wettelijke voorwaarden voldoet en daarmee wellicht opzettelijk vrijwilligers zou aanzetten tot het doen van onjuiste aangiften.

¹ Artikel 6.36 Wet inkomstenbelasting 2001. Kamerstukken II 2011/12, 33006.

Ik wil u ten slotte bedanken voor uw inzet bij een ANBI. Zonder uw inzet en dat van talloze andere vrijwilligers kunnen veel maatschappelijke organisaties niet bestaan.

**Directie Directe
Belastingen**

Ons kenmerk
2020-0000070494

Hopelijk heb ik u met bovenstaande toelichting voldoende geïnformeerd.

Hoogachtend,

De directeur Directe Belastingen,

Drs. M. Boterman