



redactie@uitvaartmedia.com

De vrijwilliger: belast of ontlast?

Volgens het CBS zijn in Nederland voor allerlei organisaties naar schatting ruim 5 miljoen vrijwilligers actief. Daartoe behoren uiteraard de grote organisaties waarvoor er regelmatig aan de deur wordt gecollecteerd. Maar ook de sportclubs, scholen en zorginstellingen, en alle andere verenigingen, waaronder de begrafenisvereniging in onze eigen woonplaats. Zonder de inzet van al deze vrijwilligers kon er niet zo veel werk worden verzet. Sterker nog: konden sommige organisaties niet eens bestaan. Veel van deze vrijwilligers ontvangen geen beloning voor hun vrijwilligerswerk.

Toch zijn er vrijwilligers die wel een beloning ontvangen. De vraag is wanneer die beloning belast is voor de loonheffingen en wanneer niet. Als een vrijwilliger een beloning krijgt, moet deze binnen de grenzen blijven van een vrijwilligersvergoeding. Een belangrijk kenmerk van vrijwilligerswerk is dat een vergoeding niet in verhouding staat tot het tijdsbeslag en de aard van het werk. Van een vrijwilligersvergoeding is sprake als iemand vergoedingen of verstrekkingen krijgt met een gezamenlijke waarde van maximaal 150 euro per maand en maximaal 1.500 euro per kalenderjaar. Als een organisatie binnen deze maximumbedragen iemand een vergoeding of verstrekking per uur betaalt, dan wordt een uurvergoeding van maximaal 4,50 euro (of 2,50 euro voor een vrijwilliger jonger dan 23 jaar) als vrijwilligersvergoeding beschouwd. De organisatie hoeft over die bedragen geen loonheffingen in te houden en af te dragen. Ook hoeft geen urenadministratie bijgehouden te worden.

Een niet onbelangrijke voorwaarde is ook dat de vrijwilliger in fiscale zin iemand is

die niet 'bij wijze van beroep' werkt voor één van de volgende organisaties: een sportorganisatie, een algemeen nut beogende instelling (ANBI) of een organisatie die geen aangifte vennootschapsbelasting hoeft te doen. Bij een sportorganisatie en een ANBI zijn de rechtsvorm en het wel of niet aangifte vennootschapsbelasting hoeven doen niet van belang.

Enkele voorbeelden ter verduidelijking: Een 45-jarige vrijwilliger bij een begrafenisvereniging werkt 10 maanden 50 uur per maand. Hij krijgt een vergoeding van totaal 1.500 euro. Het uurloon van 3 euro per uur is geen marktconforme beloning. Ook komt dit bedrag niet boven het maandmaximum van 150 euro en het jaarmaximum van 1.500 euro. De begrafenisvereniging hoeft over de vergoeding van deze vrijwilliger dus geen loonheffingen in te houden en af te dragen.

Een naburige begrafenisvereniging betaalt een vrijwilliger een vergoeding van 8 euro per uur. De vrijwilliger werkt 10 maanden 15 uur per maand voor de vereniging. Hoewel de vergoeding niet boven het maandmaximum van 150 euro en het jaarmaximum van 1.500 euro komt, moet de vereniging toch loonheffingen inhouden en betalen en een urenadministratie bijhouden. De vergoeding van 8 euro per uur wordt verondersteld een marktconforme beloning te zijn.

Een vraag waarover onlangs is geprocédéerd: Kan een teruggeschonken vrijwilligersvergoeding, die niet was uitbetaald omdat de ANBI niet over voldoende liquide middelen beschikte om de vrijwilligersvergoeding uit te betalen, aftrekbaar zijn in de aangifte inkomstenbelasting? De Staatssecretaris van Financiën was echter

heel stellig naar aanleiding van een kamer-vraag over dit onderwerp en antwoordde: "Zou bij de beoordeling van de giftenaftrek geen acht mogen worden geslagen op de financiële mogelijkheden van de instelling om een toegezegde vergoeding daadwerkelijk te kunnen uitbetalen, dan wordt de deur opengezet naar allerlei opzetjes waarin de kern van de giftenregeling, de vrijgevigheid, wordt ondermijnd". Bovendien wees de Staatssecretaris er in dit verband op dat in de Wet Inkomstenbelasting 2001 een heldere bepaling (Art. 6.36) omtrent het afzien van vergoedingen is opgenomen.

Conclusie: Voor een organisatie die een vrijwilliger wil belonen, kunnen er fiscale valkuilen zijn die, wanneer deze niet vroegtijdig worden gesignaleerd, kunnen leiden tot forse aanslagen loonheffingen met de daarbij behorende boetes. Een bekend fiscalist merkte in dit verband eens op: "Na een vooraf ingewonnen en afgestemd fiscaal advies word je daarna niet meer belast maar wel ontlast". ■

Pieter Koster is belastingadviseur bij Profinis Accountants & Adviseurs te Urk

.....
'De vraag is wanneer een beloning belast is voor de loonheffingen en wanneer niet'
