

1 Stichtingen, verenigingen en overheidsbedrijven

Opgave 1 Vereniging Lekker Lezen

Vereniging Lekker Lezen (VLL) is een culturele instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen en heeft als doel de leesbevordering in Nederland door middel van het in stand houden van een bibliotheek. Het lidmaatschap van de vereniging staat voor iedereen open tegen betaling van de contributie van € 5 per jaar. VLL bezit een pand waarin de bibliotheek, een leeszaal en een restauratieve voorziening zijn ondergebracht. In de restauratieve voorziening zijn diverse consumpties verkrijgbaar. De exploitatie van de restauratieve voorziening beslaat 40% van de totale werkzaamheden van VLL. De met de restauratieve voorziening behaalde winst wendt VLL aan om de kosten in verband met de bibliotheek en de leeszaal te dekken. Daarnaast worden de kosten in verband met de bibliotheek en de leeszaal gedekt uit de contributies. Bij VLL zijn geen vrijwilligers werkzaam.

In 2020 bedroeg het met de exploitatie van de restauratieve voorziening behaalde resultaat € 60.000. Het financiële overzicht van VLL geeft over 2020 het volgende beeld (bedragen in euro):

Contributie	20.000
Bij: Exploitatieresultaat restauratieve voorziening	60.000
Af: Kosten bibliotheek	50.000
Saldo	30.000

Vraag a

Is VLL belastingplichtig voor de heffing van vennootschapsbelasting, en zo ja wat is de belastbare winst in 2020?

Vraag b

Wat is de belastbare winst van VLL in 2020 indien zij opteert voor volledige belastingplicht op de voet van art. 2 lid 9 Wet VPB 1969?

Vraag c

Komt VLL in aanmerking voor een vrijstelling van vennootschapsbelasting?

Opgave 2★ Stichting Vrienden van de Siberische Tijger

Stichting Vrienden van de Siberische Tijger (SVST), een algemeen nut beogende instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen, heeft als doel de bescherming van de Siberische tijger in het wild. In dit verband onderneemt SVST diverse projecten ter bescherming van de tijgers in de gebieden van herkomst, te weten Siberië (Rusland) en Mantsjoerije (China). Ook doet SVST aan voorlichting. Teneinde oog in oog te kunnen staan met deze grootste en sterkste tijger ter wereld verzorgt SVST regelmatig groepsreizen naar Rusland en China. Het resultaat behaald met het verzorgen van deze reizen wendt SVST aan om de kosten in verband met de projecten ter bescherming van de tijgers te dekken. Daarnaast worden de kosten in verband met de projecten ter bescherming van de tijgers gedekt uit van diertuinen ontvangen giften en ingezamelde gelden via een speciaal daartoe opengesteld bankrekeningnummer.

De door SVST behaalde resultaten met het organiseren van groepsreizen over de periode 2016-2020 zijn in onderstaande tabel weergegeven (bedragen in euro):

2016	-/- 40.000
2017	15.000
2018	-/- 20.000
2019	10.000
2020	100.000

Bij SVST zijn tien vrijwilligers werkzaam die zich inzetten voor de bescherming van de tijger en het geven van voorlichting. Door gebruikmaking van de vrijwilligers bespaart SVST zich per vrijwilliger een bedrag van € 10.000 (de gebruikelijke beloning in het economische verkeer). Voor de organisatie van de groepsreizen maakt SVST gebruik van normaal betaalde krachten.

Vraag a

Is SVST in 2020 belastingplichtig voor de heffing van vennootschapsbelasting? Zo ja, in hoeverre?

Vraag b

Indien het antwoord op vraag a bevestigend luidt, kan SVST dan bij het bepalen van de winst over 2020 gebruikmaken van één of meer bijzondere aftrekposten voor algemeen nut beogende instellingen? Zo ja, welke en tot welk bedrag?

Vraag c

Indien het antwoord op vraag a bevestigend luidt, is SVST dan in 2020 vrijgesteld van vennootschapsbelasting?

Vraag d

Kan SVST de in 2016 en 2018 geleden verliezen in 2020 verrekenen?

Opgave 3 Stichting Anaconda

In Stichting Anaconda, een culturele instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen, is een museum ondergebracht alsmede de bijbehorende museumshop. In de shop, die in het museum zelf een plaats heeft gekregen, worden boeken, kaarten, reproducties en dergelijke te koop aangeboden, gerelateerd aan de collectie kunstwerken die in het museum ten toon wordt gesteld. De museumshop hanteert prijzen die in het economische verkeer doorgaans als zakelijk worden ervaren.

De stichting behaalt met de winkel jaarlijks een winst, waarmee de kosten van het museum worden gedekt, zoals huisvestingskosten en het loon van de in dienst zijnde conservator. Daarnaast ontvangt de stichting jaarlijks geldelijke steun van de Vereniging Vrienden van Stichting Anaconda (VVSA). De stichting maakt gebruik van een dozijn vrijwilligers, van wie de helft stevast wordt ingezet ten behoeve van de exploitatie van de winkel en de andere helft ten behoeve van het reilen en zeilen van het museum. Door gebruikmaking van de vrijwilligers bespaart Stichting Anaconda per vrijwilliger een bedrag van € 10.000 (de gebruikelijke beloning in het economische verkeer). De exploitatierekening over 2020 van Stichting Anaconda ziet er als volgt uit (bedragen in euro):

Resultaat museum	-/- 100.000
Resultaat museumwinkel	250.000
Bijdrage Vereniging Vrienden van Stichting Anaconda	50.000
Totaal	200.000

Vraag a

Is Stichting Anaconda in 2020 subjectief belastingplichtig voor de heffing van vennootschapsbelasting?

Vraag b

Indien het antwoord op vraag a bevestigend luidt, kan stichting Anaconda dan bij het bepalen van de winst over 2020 gebruikmaken van de bijzondere aftrekposten voor algemeen nut beogende instellingen? Zo ja, welke en tot welk bedrag?

Vraag c

Indien het antwoord op vraag a bevestigend luidt, komt Stichting Anaconda in 2020 dan in aanmerking voor een vrijstelling van vennootschapsbelasting?

Opgave 4 Stichting Noordpoolalarm

Stichting Noordpoolalarm is een algemeen nut beogende instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen en heeft als doel de bewustwording van het feit dat de aarde op de rand van de afgrond balanceert als gevolg van de klimaatcrisis. Daartoe doet de stichting onderzoek naar recordhittegolven, smeltende ijskappen in Groenland en Antarctica, droogten, overstromingen, bosbranden en verwoestende tornado's. Met de onderzoeksresultaten probeert zij de publieke opinie, overheden en organisaties, zoals de VN, te beïnvloeden.

Ten behoeve van de financiering van het onderzoek en de lobbyactiviteiten houdt Stichting Noordpoolalarm een weerinstituut in stand door middel waarvan zij tal van bedrijven voorziet van gedetailleerde informatie over uv-straling, ijzelvorming, onweersdreiging of neerslag. Het gaat om energiebedrijven, strooidiensten, festivalorganisatoren en landbouwbedrijven. Bij Stichting Noordpoolalarm zijn geen vrijwilligers werkzaam.

De exploitatierekening over 2020 van Stichting Noordpoolalarm ziet er als volgt uit (bedragen in euro):

Resultaat verkoop weerinformatie	900.000
Uitgaven klimaatonderzoek	-/- 500.000
Uitgaven lobbyactiviteiten	-/- 300.000
Totaal	100.000

Vraag a

Is Stichting Noordpoolalarm in 2020 belastingplichtig voor de heffing van vennootschapsbelasting?

Vraag b

Zijn bij Stichting Noordpoolalarm de uitgaven aan het klimaatonderzoek en de lobbyactiviteiten aftrekbaar?

Vraag c

Komt Stichting Noordpoolalarm in aanmerking voor een vrijstelling van vennootschapsbelasting?

Opgave 5 Stichting John Forsight Clan

Stichting John Forsight Clan (JFC) is een algemeen nut beogende instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen en heeft als doel het stimuleren van het bewustzijn als onsterfelijke geest van aangeslotenen door middel van de door John Forsight ontwikkelde religie. Iedereen die dat wenst, kan zich aansluiten bij de stichting. Stichting JFC is gevestigd aan de Amsterdamse grachten. Wekelijks worden daar diensten gehouden waarbij John Forsight zelf of een andere geestelijke de aangeslotenen inwijdt. Daarnaast organiseert Stichting JFC religieuze en spirituele bijeenkomsten.

Hoewel van de aangeslotenen een eigen bijdrage wordt verwacht, kunnen de religieuze en spirituele activiteiten daarmee niet (volledig) worden bekostigd. Dit doet Stichting JFC mede door middel van de exploitatie van een restaurant, dat in Amsterdam de laatste jaren is uitgegroeid tot een van de hipste horecagelegenheden. Een voor de gasten van het restaurant leuke bijkomstigheid is dat de gehanteerde prijzen substantieel lager liggen dan de prijzen die vergelijkbare horeca in Amsterdam hanteert. Dit kan Stichting JFC doen omdat veel aangeslotenen zich inzetten als vrijwillig restaurantpersoneel. In 2020 ging het om 10.000 vrijwillige manuren, waardoor € 200.000 aan loonkosten is bespaard.

De exploitatierekening over 2020 van Stichting JFC ziet er als volgt uit (bedragen in euro):

Resultaat restaurant	500.000
Uitgaven aan religieuze en spirituele activiteiten	-/- 250.000
Totaal	250.000

Vraag a

Is Stichting JFC belastingplichtig in 2020 voor de heffing van vennootschapsbelasting?

Vraag b

Indien het antwoord op vraag a bevestigend luidt, kan stichting JFC dan bij het bepalen van de winst over 2020 gebruikmaken van één of meer bijzondere aftrekposten voor algemeen nut beogende instellingen? Zo ja, welke en tot welk bedrag?

Vraag c

Komt Stichting JFC in 2020 in aanmerking voor een vrijstelling van vennootschapsbelasting?

Opgave 6★ Stichting Pump Fit

Stichting Pump Fit, die kan worden aangemerkt als culturele instelling in de zin van art. 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen, houdt een schoenenmuseum in stand. De stichting is wereldberoemd vanwege haar uitgebreide collectie dameschoenen met hoge hak. Naast het museum produceert en verkoopt Stichting Pump Fit een dameshardloopschoen met een hoge hak. De dameshardloopschoen vindt onder andere gretig aftrek onder de deelnemers van de jaarlijkse Stiletto Run (een hardloopevenement) op de Zuid-as van Amsterdam. De prijs voor een paar is vergelijkbaar met die van een paar Nikes.

De exploitatie van het museum levert stevast een stabiel tekort op van € 70.000 per jaar, welk tekort jaarlijks ruimschoots wordt gedekt door de opbrengsten behaald met de productie en verkoop van de dameshardloopschoenen. Deze aanwending van het resultaat wordt uitdrukkelijk vermeld op de kassabon.

In 2020 bedraagt het met de productie en verkoop van de dameshardloopschoenen behaalde resultaat € 90.000. Dit resultaat laat zich als volgt berekenen (bedragen in euro):

Omzet	150.000
Af: Productiekosten	40.000
Af: Verkoopkosten	20.000
Resultaat	90.000

Van zowel de productie- als de verkoopkosten maken geen arbeidskosten deel uit omdat bij de stichting vrijwilligers werkzaam zijn. De totale door de vrijwilligers in 2020 ten behoeve van de stichting gemaakte uren zijn per activiteit weergegeven in de onderstaande tabel:

Activiteit	Aantal uren
Museumactiviteiten, zoals het geven van rondleidingen	200
Productie dameshardloopschoenen	400
Verkoop dameshardloopschoenen	400

Als de stichting geen beroep had kunnen doen op de vrijwilligers, zou zij de in plaats daarvan ingehuurde arbeidskrachten een loon dienen te betalen van € 25 per uur.

Vraag a

Wat is de belastbare winst van Stichting Pump Fit in 2020 als zij niet kiest voor volledige belastingplicht?

Vraag b

Wat is de belastbare winst van Stichting Pump Fit in 2020 als zij wél kiest voor volledige belastingplicht?

Opgave 7 Gemeentelijk zwembad De Zwemhof

De gemeente van de Noord-Groningse plaats Haverhuizen houdt een zwemvoorziening in stand. Dat doet zij niet alleen uit recreatief oogpunt. Volgens de gemeente is zwemmen namelijk een verantwoorde manier van bewegen die bijdraagt aan de preventie van gezondheidsklachten. Het gemeentelijk zwembad 'De Zwemhof' heeft door voldoende bezoekersaantallen jaarlijks een bescheiden positief exploitatieresultaat. De exploitatierekening over 2020 geeft het volgende beeld (bedragen in euro):

Zwemlessen en examengelden	130.000
Recreatief bezoek	60.000
Schoolzwemmen	40.000
Af: Personeelskosten	150.000
Af: Huisvestingskosten	50.000
Af: Overige kosten	10.000
Exploitatieresultaat	20.000

Vraag a

Is het exploitatieresultaat van de zwemvoorziening onderworpen aan de vennootschapsbelasting?

Vraag b

Hoe luidt het antwoord op vraag a als de zwemvoorziening is ondergebracht in een stichting waarvan het bestuur kan worden benoemd en ontslagen door het college van burgemeester en wethouders van Haverhuizen en het vermogen bij liquidatie toekomt aan Haverhuizen?