

Toelichting Vennootschapsbelasting

Sectie 8 - Giften

Algemeen

Soms kunnen giften op de winst van een lichaam in aftrek worden gebracht. Het moet dan gaan om zakelijke giften of om aangewezen aftrekbare giften. In V 3540 (V 3540) wordt besproken wanneer er sprake is van een zakelijke gift. In V 3550 (V 3550) worden de niet-zakelijke giften besproken die tot aftrek leiden.

Opmerking

Als een **gift** wordt in dit verband aangemerkt een bevoordeling uit vrijgevigheid of een al dan niet verplichte bijdrage, voor zover daardoor geen op geld waardeerbare aanspraak ontstaat ([art. 16 lid 2 Wet Vpb 1969](#)). Een bevoordeling of een bijdrage in contant geld wordt niet als een gift gezien ([art. 16 lid 3 Wet Vpb 1969](#)).

Zakelijk

Giften hebben een zakelijk karakter als ze zijn gedaan vanwege het **bedrijfsbelang**. Het gaat dan bijvoorbeeld om uitgaven met het oog op het maken van reclame. Dergelijke zakelijke giften zijn als reguliere kosten van de winst aftrekbaar. Dit geldt voor het volledige bedrag.

Niet zakelijk

Giften die niet zakelijk zijn, kunnen mogelijk toch in aftrek worden gebracht op de winst. Daarvoor moeten ze aan de volgende voorwaarden voldoen ([art. 16 lid 1 Wet Vpb 1969](#)):

- het gaat om een gift aan een **ANBI** (V 730) of aan een **steunstichting SBBI**;
- de gift is in het betreffende **jaar** gedaan; en
- de gift kan met **schriftelijke bescheiden** worden gestaafd.

Opmerkingen

- a. Een **steunstichting SBBI** is een stichting die is opgericht om geld in te zamelen voor een SBBI. Een SBBI (sociaal belang behartigende instelling) behartigt de individuele belangen van de leden of een kleine doelgroep, maar heeft ook maatschappelijke waarde.
- b. De staatssecretaris heeft aangegeven dat giften die verband houden met de **persoonlijke vrijgevigheid van de aandeelhouder** van een lichaam en die voldoen aan de eisen van de giftenaftrek, als aftrekbare giften in aanmerking kunnen worden genomen. Dergelijke giften worden slechts als niet-aftrekbare uitdelingen (V 3040) beschouwd, voor zover ze boven het maximumbedrag (V 3560) uitkomen ([Stcrt. 2016-58695](#)).

Omvang aftrek

De aftrek vanwege giften bedraagt **nooit meer dan** 50% van de winst van het lichaam met een maximum van € 100.000 ([art. 16 lid 1 Wet Vpb 1969](#)). De aftrek wordt **verhoogd** met 50% van het bedrag van de giften aan culturele instellingen (V 400), maar maximaal met € 2.500 ([art. 16 lid 4 Wet Vpb 1969](#)).