

H **5.1.2e**

We hebben deze casus enige tijd geleden al (tamelijk uitgebreid) telefonisch besproken, ik zou je ook nog een korte samenvatting daarvan via de mail sturen. Bij deze.

Het korte antwoord is duidelijk. Er is sprake van een bron van inkomen. Belastingplichtige geniet royalties uit auteursrechten. Wat belastingplichtige daarna met de opbrengsten uit de royalties doet, moet hij zelf weten. In casu heeft hij over de royalties beschikt door deze rechtstreeks over te laten maken naar een ANBI. Voor het ROW is daarmee in feite de kous af (het Besluit van 19 december 2014, nr. BLK2014/1415M, Stcrt. 2014, 36877 (BNB 2015/96), met name punt 2.4, lijkt belanghebbende ook geen soelaas te bieden).

Het iets langere antwoord is, dat er wellicht mogelijkheden zijn om de aan de ANBI('s) overgemaakte royalties alsnog fiscaal in aftrek te brengen. Deze mogelijkheden liggen buiten de scope van de kennisgroep ROW en vergen ook overleg met (de adviseur van) belastingplichtige. Bovendien zal het afhankelijk zijn van de feitelijke omstandigheden of er ook daadwerkelijk van een van deze opties gebruik gemaakt kan worden.

Een van de mogelijkheden in deze casus kan zijn dat belastingplichtige er (alsnog) een periodieke gift van maakt. Dan moeten het wel vaste en gelijkmatige bedragen zijn. Dat zal in casu wel lastig zijn, omdat de hoogte (omvang) van de royalties hoogstwaarschijnlijk zullen fluctueren. Als deze enigszins te berekenen is, zou overwogen kunnen worden om de opbrengst van de royalties gedurende 5 jaren te verkopen aan de ANBI tegen schuldigerkenning en deze schuld vervolgens in 5 jaarlijkse vaste en gelijkmatige termijnen kwijt te schelden.

Een andere mogelijkheid die verkend zou kunnen worden, is de auteursrechten over te dragen aan (een op te richten?) BV. De overdrachts/inbrengprijs is o.a. afhankelijk van de onbekende hoogte van de royalties. Hiervoor geldt hetzelfde: als de overdrachts/inbrengprijs enigszins te berekenen zijn, zou dit kunnen. Vervolgens kan gebruik gemaakt worden van de mogelijkheden van art. 16 Wet Vpb jo het [beleidsbesluit van 31 oktober 2016](#) m.b.t. de giftenaftrek in de Vpb en IB. Let wel dat de auteursrechten juist overgedragen dienen te worden (art. 2 Auteurswet) anders gaat het fiscaal **alsnog mis**. Dit is slechts een oplossingsrichting en zal verder uitgewerkt moeten worden.

Zoals gezegd, beide oplossingsrichtingen gaan buiten het kennisgebied van onze KG om. Het lijkt ons wel de moeite waard om e.e.a. in overleg met de adviseur nader te verkennen.

Met vriendelijke groeten **5.1.2e**

5.1.2e

.....
Corporate dienst Vaktechniek
Belastingdienst
Postbus 58944 | 1040 EE | Amsterdam
.....

5.1.2e **5.1.2e**

Van: **5.1.2e** **5.1.2e** BLD
Aan: **5.1.2e** **5.1.2e** kennisgroep **5.1.2e** Belastingdienst

Cc: **5.1.2e 5.1.2e**@Belastingdienst
Datum: 02-08-2021 15:33
Onderwerp: **67 Awr**

Beste Albert en Corine,

Zouden jullie, of een andere specialist van jullie kennisgroep, een blik willen werpen op onderstaande casus? Het lijkt mij inhoudelijk niet heel complex.

67 Awr

Komt er in het kort op neer dat belastingplichtige een boek heeft geschreven met de uitgever heeft afgesproken dat de royalties direct worden gestort op het rekeningnummer **67 Awr 67 Awr**. Adviseur stelt dat er geen bron van inkomen is. Volgens ons is er wel een bron van inkomen.

De adviseur maakt een vergelijking met een benefietconcert of geldwervende bijeenkomst ten behoeve van een ANBI. Mijs inziens gaat die vergelijking mank, omdat in die situatie de geldstromen buiten de artiest omgaan. De artiest komt, zingt een liedje en gaat weer naar huis. Hij beoogt en verwacht geen voordeel. De organisator wordt betaald en draagt de opbrengst af aan een goed doel.

In onderhavige casus krijgt belastingplichtige echter wel betaald. Hij besluit echter de opbrengst te schenken. Hij beoogt en verwacht een voordeel, dat hij aan een goed doel kan schenken.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e 5.1.2e

.....
Directie Particulieren
Belastingdienst
Groningensingel 21 | 6835 EA Arnhem | 1e etage
Postbus 9001 | 6800 DB Arnhem

.....
5.1.2e 5.1.2e