

**WFR 2017/251****Naam en leeftijd**

Renate Buijze, 31 jaar

**Universiteit**

Erasmus Universiteit Rotterdam

**Plaats en tijd van de promotie**

De promotieplechtigheid vindt plaats op vrijdag 15 december 2017 in de Senaatszaal van de Erasmus Universiteit Rotterdam, Burgemeester Oudlaan 50, 3062 PA Rotterdam

**Titel van het proefschrift**

Philanthropy for the Arts in the Era of Globalisation. International Tax Barriers for Charitable Giving

**Promotor en promotiecommissie**

*Promotor:* prof. dr. S.J.C. Hemels

*Co-promotor:* dr. D. Molenaar

*Overige leden:* prof. dr. H. Jochum (University of Osnabrück), prof. dr. L.C.P.M. Meijs (Rotterdam School of Management), prof. dr. P. Pistone (IBFD, WU Vienna University of Economics and Business, University of Salerno), prof. dr. A. Klamer (Erasmus University Rotterdam), prof. dr. A. Schramme (Universiteit Antwerpen), prof. dr. F. Sonneveldt (Universiteit Leiden).

**Reden van onderwerpskeuze**

Na mijn studie werkte ik als fondsenwerver in de cultuursector. Een boeiende functie. Graag wilde ik mijn kennis op dit vlak verdiepen en verbreden. Internationalisering, kunst en overheidsfinanciën hebben altijd mijn interesse gehad. Het was dan ook een buitenkans toen ik deze drie elementen kon combineren in een proefschrift bij de afdeling belastingrecht.

**Korte samenvatting van de inhoud en conclusies**

Schenken aan goede doelen worden in 87% van de hoge-inkomenslanden gestimuleerd met een belastingvoordeel in de inkomstenbelasting (Quick et al., 2014). In grensoverschrijdende situaties is zo'n belastingvoordeel niet vanzelfsprekend. Dit veroorzaakt een fiscale barrière op grensoverschrijdende filantropie. Er zijn verschillende oplossingen die het voor donateurs toch mogelijk maken om belastingvoordeel te behalen op hun grensoverschrijdende schenking. Doordat de informatiekosten hoog zijn, is het moeilijk voor culturele instellingen om de juiste oplossing te kiezen waarmee zij hun begunstigers van fiscaal voordeel kunnen voorzien. Daarom evalueert het onderzoek vanuit het perspectief van culturele instellingen de oplossingen die het mogelijk maken om met fiscaal voordeel over de grens te geven. Om dit te doen combineerde ik juridisch onderzoek met interviews met directeuren en fondsenwerwers van culturele instellingen. Hieruit volgde een toetsingskader dat is toegepast op de verschillende oplossingen die fiscaal gefaciliteerd grensoverschrijdend schenken mogelijk maken: de unilaterale oplossing (belastingvoordeel in jurisdictie schenker opengesteld voor schenkingen aan buitenlandse goede doelen), belastingverdragen, supranationale overeenkomsten (EU-jurisprudentie en de Europese Stichting), de buitenlandse entiteit met charitatieve activiteiten, de buitenlandse vriendenvereniging en het intermediair goede doel.

De mate waarin de unilaterale oplossing en de supranationale overeenkomst optimaal zijn hangt grotendeels af van de manier waarop specifieke vereisten en procedures zijn vormgegeven. Afhankelijk hiervan kunnen deze oplossingen effectief, kostenefficiënt en donateurvriendelijk zijn.

Een buitenlandse vriendenvereniging oprichten kan zinvol zijn voor culturele instellingen die naast extra inkomsten ook niet-financiële voordelen willen behalen. Belastingverdragen zijn zelden een optimale oplossing, aangezien de bewoording van de verdragen de effectiviteit vaak sterk beperkt. Ook de juridische entiteit met activiteiten in het buitenland is zelden optimaal als oplossing, aangezien deze verder gaat dan de doelstelling om fiscaal voordeel te behalen op een grensoverschrijdende gift. De toetsing van de bestaande oplossingen laat zien dat het intermediaire goede doel de optimale oplossing is in veel situaties. Het is effectief, biedt rechtszekerheid, er is weinig



kennis vereist en het is een donateurvriendelijke oplossing. Het grootste voordeel van het intermediaire goede doel in vergelijking met andere oplossingen is dat het juridische zekerheid biedt en slechts beperkte onderzoeks- en transactiekosten met zich brengt en dat deze kosten enkel in rekening worden gebracht wanneer een schenking wordt ontvangen.

#### **Favoriete stelling en motivatie**

Stelling 6: *“Not all arts organisations must engage in international fundraising, but all arts organisations should know how to facilitate foreign benefactors with a tax benefit.”*

Deze stelling verwijst naar één van de conclusies van het onderzoek, namelijk dat internationale fondsenwerving niet is weggelegd voor alle culturele organisaties. Desondanks is het wel belangrijk voor iedere organisatie om te weten wat ze kunnen doen om fiscaal voordeel te faciliteren wanneer er (verwacht of onverwacht) een schenking uit het buitenland komt. Tegelijkertijd legt de stelling de praktische waarde en urgentie van het onderzoek bloot. Daarom is dit mijn favoriete stelling.

#### **Een persoonlijke noot**

Terugkijkend op de promotieperiode realiseer ik me dat het een voorrecht was om dit onderzoek uit te mogen voeren. Een interdisciplinair promotieonderzoek, naar een boeiend, divers en praktisch relevant onderwerp. Ik kijk er dan ook naar uit om hier in de toekomst op voort te bouwen en vanuit de wetenschap een bijdrage te leveren aan de praktijk en vice versa.