



EUROPESE COMMISSIE

Brussel, 20.03.2013
C(2013) 1502 final

OPENBARE VERSIE

Dit document is een intern document van de Commissie dat louter ter informatie is bedoeld.

**Betreft: Staatssteun SA.34357 (2012/NN) – Nederland
Multiplier Giftenaftrek**

Excellentie,

1. PROCEDURE

- (1) Op 4 september 2012 hebben de Nederlandse autoriteiten een steunregeling aangemeld die voorziet in een verruiming van de aftrekbaarheid voor de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting van giften aan culturele instellingen. De maatregel is vastgelegd in de Wet van 22 december 2011 tot wijziging van enkele belastingwetten (Geefwet), die op 29 december 2011 in het Staatsblad van het Koninkrijk der Nederlanden is gepubliceerd (nr. 641) en op 1 januari 2012 in werking is getreden.
- (2) De zaak werd aanvankelijk geregistreerd als een aangemelde maatregel, maar aangezien de regeling van kracht is geworden voordat de maatregel overeenkomstig de EU-staatssteunregels door de Europese Commissie was goedgekeurd, is de regeling onwettig geworden en werd de zaak op 4 oktober 2012 ingeschreven in het register voor niet-aangemelde steun (NN).

Zijne Excellentie de Heer Frans TIMMERMANS
Minister van Buitenlandse Zaken
Bezuidenhoutseweg 67
Postbus 20061
NL - 2500 EB Den Haag

2. BESCHRIJVING VAN DE MAATREGEL

- (3) De maatregel, "Multiplijer Giftenaftrek" genaamd, voorziet in een tijdelijke verruiming van het bedrag van giften aan "culturele instellingen" dat voor de inkomstenbelasting kan worden afgetrokken. De maatregel heeft zowel betrekking op de Wet inkomstenbelasting 2001 (hierna "IB" genoemd) als op de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (hierna "Vpb" genoemd).
- (4) Op grond van het Nederlandse belastingrecht worden schenkingen zowel in de inkomstenbelasting (particulieren) als in de vennootschapsbelasting (ondernemingen) betrokken. Om voor de donateur aftrekbaar te zijn van de inkomstenbelasting moet de schenking aan bepaalde vereisten voldoen. Met name giften aan goededoelenorganisaties die kunnen worden aangemerkt als "algemeen nut beogende instellingen" (hierna "ANBI's" genoemd) (zie punt 11) zijn aftrekbaar.
- (5) Dit besluit heeft uitsluitend betrekking op de beoordeling van de multiplijer en laat de toetsing aan de staatssteunregels van de fiscale behandeling van ANBI's in het algemeen onverlet.

Begunstigden van de maatregel

- (6) De rechtstreeks begunstigden van de maatregel zijn particulieren en ondernemingen die doneren aan culturele instellingen, waarbij het aftrekbare bedrag voor schenkingen voor het bepalen van de heffingsgrondslag wordt verhoogd met 25% voor particulieren en met 50% voor ondernemingen, met een maximum van 5 000 EUR.
- (7) De maatregel kan ook – indirect – aan culturele instellingen ten goede komen. In het kader van de algemene belastingaftrekregels in het Nederlandse vennootschapsbelastingstelsel worden giften aan culturele instellingen en andere ANBI's gelijk behandeld. Wellicht zullen er echter, dankzij de verhoogde aftrek voor giften aan culturele instellingen, meer giften naar deze instellingen toevloeien dan naar andere ANBI's.

Het standpunt van de Nederlandse autoriteiten

- (8) Blijkens de aanmelding zijn de Nederlandse autoriteiten van mening dat de maatregel op het niveau van de rechtstreeks begunstigden geen steun vormt in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU. Wat de individuele donateurs betreft, zijn de Nederlandse autoriteiten van oordeel dat zij geen economische activiteit uitoefenen en derhalve geen begunstigden van staatssteun kunnen zijn. Wat donerende ondernemingen betreft, stellen de Nederlandse autoriteiten dat alle ondernemingen van de maatregel kunnen profiteren en dat deze dus niet aan "bepaalde ondernemingen" ten goede komt, dat wil zeggen dat niet aan het selectiviteitscriterium wordt voldaan. Wel beschouwen de Nederlandse autoriteiten de maatregel als indirecte steun op het niveau van de culturele instellingen, doch deze zou verenigbaar met de interne markt zijn op grond van de uitzondering van artikel 107, lid 3, onder d), VWEU (steunmaatregelen om de cultuur en de instandhouding van het culturele erfgoed te bevorderen).

Doel van de aangemelde maatregel

- (9) De aftrek-multiplier voor giften aan culturele instellingen wordt ingevoerd om giften van particulieren en ondernemingen aan culturele instellingen (tijdelijk) te stimuleren. Met de multiplier wordt dus beoogd de fondsenwerving van deze instellingen te bevorderen, in een tijd waarin er een beroep op deze instellingen wordt gedaan om zelf voor financiering zorg te dragen. Bovendien is gebleken dat relatief weinig giften van particulieren naar culturele instellingen gaan. Daarom wordt met de multiplier beoogd het aandeel van giften aan culturele instellingen te vergroten.
- (10) Deze nieuwe aanpak ten aanzien van de liefdadigheids-/non-profitsector gaat gepaard met budgettaire maatregelen in de vorm van een verlaging van subsidies, met name voor culturele instellingen. De totale verlaging van de subsidies voor culturele instellingen beliep in 2011 30 miljoen EUR, in 2012 50 miljoen EUR en zal vanaf 2013 200 miljoen EUR per jaar bedragen.

ANBI's en culturele instellingen

- (11) Een ANBI is een algemeen nut beogende instelling. Artikel 5b van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna "AWR" genoemd) bevat de definitie van een ANBI. Een instelling mag alleen als ANBI worden aangemerkt wanneer deze, onder andere, aan de volgende wettelijke vereisten en voorwaarden voldoet die door de belastingdienst zijn vastgesteld¹:
- de instelling mag niet zijn: een vennootschap met in aandelen verdeeld kapitaal, een coöperatie, een onderlinge waarborgmaatschappij of een ander lichaam waarin bewijzen van deelgerechtigdheid kunnen worden uitgegeven;
 - de activiteiten van de instelling moeten minstens voor 90% (uitsluitend of nagenoeg uitsluitend) het algemeen nut beogen. Als activiteiten van algemeen nut worden beschouwd: a) welzijn, b) cultuur, c) onderwijs, wetenschap en onderzoek, d) bescherming van natuur en milieu, daaronder begrepen bevordering van duurzaamheid, e) gezondheidszorg, f) jeugd- en ouderenzorg, g) ontwikkeling, h) dierenwelzijn, i) religie, levensbeschouwing en spiritualiteit, j) de bevordering van de democratische rechtsorde, k) een combinatie van de bovengenoemde doelen, alsmede l) het financieel of op andere wijze ondersteunen van een algemeen nut beogende instelling;
 - de instelling met al haar het algemeen nut beogende activiteiten mag niet winstgericht zijn;
 - een ANBI mag niet meer activa bezitten dan redelijkerwijs voor het werk van de instelling nodig is. Daarom moeten de netto-activa beperkt worden;
 - een ANBI heeft een redelijke ratio tussen kosten en baten;
 - geld dat na een liquidatie overblijft wordt naar een ANBI met een soortgelijk doel overgedragen.
- (12) Een ANBI die zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend richt op cultuur, kan verzoeken tevens te worden aangemerkt als "culturele instelling" (artikel 5b,

¹ Zie ook de voorwaarden die overeenkomstig diverse uitvoeringscirculaires (bv. Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001, Staatscourant nr. 12737 van 22 juni 2012, blz. 1) voor ANBI's gelden.

vierde lid, van de AWR). Het aanmerken als een ANBI of als culturele instelling geschiedt op verzoek van de instelling. Volgens de Nederlandse autoriteiten heeft de Nederlandse belastingdienst, in samenwerking met het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, een kader uitgewerkt op grond waarvan wordt uitgemaakt of een entiteit als een culturele ANBI kan worden beschouwd. Indien de entiteit aan de criteria voldoet, wordt zij als ANBI aangemerkt; de belastingdienst heeft geen discretionaire bevoegdheden. De belastingdienst verricht steekproefsgewijze controles om na te gaan of (culturele) ANBI's nog steeds aan de voorwaarden voldoen. Er is in de mogelijkheid voorzien (artikel 5b, eerste lid, onderdeel b, AWR) de status van ANBI ook toe te kennen aan (culturele) instellingen uit andere lidstaten van de EU of een ander door de belastingdienst aangewezen land (zolang zij aan de subsidiabiliteitscriteria voldoen). Volgens een raming van de Nederlandse autoriteiten zijn er momenteel circa 63 000 ANBI's in totaal, waarvan circa 7 300 culturele ANBI's². De lijst van entiteiten die als ANBI's worden beschouwd wordt op de website van de belastingdienst gepubliceerd. In deze lijst worden culturele ANBI's afzonderlijk aangeduid.

- (13) De AWR, de IB noch de Vpb bevatten een definitie van "culturele instelling". In de memorie van toelichting³ bij de wet houdende wijziging van de IB en de Vpb wordt cultuur⁴ evenwel als volgt gedefinieerd:

"cultuur moet gaan om instellingen die streven naar een hoogwaardig cultuuraanbod dat voor zoveel mogelijk mensen toegankelijk is. Instellingen zijn bijvoorbeeld actief in beeldende kunst, bouwkunst, erfgoed (musea, monumenten, archieven), dans, film, letteren, muziek, muziektheater, theater, nieuwe media of vormgeving. Hieronder vallen bijvoorbeeld theatergroepen, schouwburgen, bibliotheken en musea. Ook verenigingen die het particulier belang overstijgen en instellingen die de cultuursector versterken, komen in aanmerking. Voorbeelden hiervan zijn kenniscentra en (particuliere) cultuurfondsen zoals het Prins Bernhard Cultuurfonds. Met name de rubriek cultuur geeft in de praktijk dikwijls aanleiding tot discussie. Er zijn veel instellingen die aan cultuur doen, maar desondanks niet als ANBI worden aangemerkt. Dit geldt met name voor instellingen waarbij het particulier belang (van de leden) voorop staat, zoals verenigingen die primair als doel hebben hun leden deel te laten nemen aan door hen georganiseerde activiteiten. Bedoeld zijn (amateur)zangverenigingen, (amateur)toneelverenigingen en literaire leesclubs e.d. Deze instellingen kwalificeren onder voorwaarden weer wel als SBBI⁵,

² Volgens de Nederlandse autoriteiten zijn er in Nederland momenteel 202 buitenlandse ANBI's geregistreerd, waarvan er 9 van culturele aard zijn.

³ Tweede Kamer der Staten-Generaal, Wijziging van enkele belastingwetten (Geefwet), Memorie van Toelichting, Kamerstukken II 33006, nr. 3, blz. 24.

⁴ De Nederlandse autoriteiten hebben ook verwezen naar de volgende definitie van cultuur die is geformuleerd ten behoeve van de wetgevingsprocedure voor de opstelling van de begroting voor 2013: "Bij culturele instellingen gaat het om instellingen die actief zijn in de beeldende kunst, bouwkunst, erfgoed (musea, archieven, archeologie, monumentenzorg), dans, film, letteren, muziek, popmuziek, muziektheater, theater, nieuwe media of vormgeving. Hieronder vallen bijvoorbeeld theatergroepen, schouwburgen, bibliotheken, filmhuizen, poppodia, letterenfestivals, filmfestivals, architectuurcentra, presentatie-instellingen en musea. Kerken en kerkelijke instellingen vallen hier dus niet onder. Ook bepaalde verenigingen die het particulier belang overstijgen en instellingen die de cultuursector versterken komen in aanmerking, zoals kenniscentra cultuur en private cultuurfondsen, zoals het Prins Bernhard Cultuurfonds, het VSBfonds en het SNSrealfonds.", Kamerstukken I 33003, nr. G van 14 december 2011, blz. 11.

⁵ Sociaal belang behartigende instelling.

zodat zij voor hun verkrijgingen uit gift of nalatenschap onder de vrijstelling van schenk- en erfbelasting vallen."

- (14) Hoewel ANBI's als zodanig niet winstgericht zijn, kan er als bijproduct van de activiteiten van een ANBI winst ontstaan, wat op zich geen afbreuk doet aan de kwalificatie als ANBI⁶. De Nederlandse autoriteiten hebben verduidelijkt dat giften aan culturele ANBI's uitsluitend aan de liefdadigheidsactiviteiten moeten toevloeien en niet, indien van toepassing, voor de niet-culturele commerciële activiteiten mogen worden gebruikt⁷. De Nederlandse autoriteiten hebben toegezegd dat dit punt in de volgende mailing uitdrukkelijk onder de aandacht van de ANBI's zal worden gebracht.
- (15) De Nederlandse autoriteiten hebben voorts bevestigd dat slechts een zeer kleine groep culturele instellingen giften zal ontvangen voor een bedrag waarvan het aan de verhoogde aftrek toe te schrijven aandeel binnen een periode van 3 jaar boven de de-minimisdrempel van 200 000 EUR zal uitkomen. Als voorbeelden van dergelijke culturele instellingen hebben de Nederlandse autoriteiten de grote musea, zoals het Rijksmuseum, of de grotere muziek- en dansensembles, zoals het Nederlands Dans Theater of het Concertgebouworkest, genoemd.
- (16) De Nederlandse autoriteiten hebben zich er ook toe verbonden erop toe te zien dat alle steun die filmproducties of bioscopen ten goede komt, in overeenstemming met de desbetreffende staatssteunregels is⁸.

De algemene regeling inzake de aftrek van de inkomstenbelasting van giften aan ANBI's

Voor particulieren

- (17) Hoofdstuk 6.9 "Aftrekbare giften" (artikel 6.32 tot en met 6.40) van de Wet Inkomstenbelasting 2001 bevat de regels inzake de aftrek van giften van de heffingsgrondslag. Giften worden in de IB gedefinieerd als "bevoordelingen uit vrijgevigheid en verplichte bijdragen waar geen directe tegenprestatie tegenover staat"⁹. Giften zijn alleen aftrekbaar indien zij voldoen aan het vereiste van "periodieke giften" of "andere giften". "Andere giften" worden gedefinieerd als giften aan instellingen (artikel 6.35 IB) en in artikel 6.33, onderdeel b, IB

⁶ De Nederlandse autoriteiten stellen uitdrukkelijk dat er geen voorbeelden zijn van culturele ANBI's die aan commerciële muziekopname of commerciële filmproductie doen, aangezien culturele ANBI's een nuttig doel moeten hebben en geen winstoogmerk mogen hebben. Daarnaast hebben de Nederlandse autoriteiten ook bevestigd dat de Nederlandse regelgeving voldoende voorwaarden bevat om te voorkomen dat de door ANBI's ontvangen giften de kosten van de culturele activiteiten overtreffen.

⁷ Op zijn website stelt de Nederlandse belastingdienst het volgende:
"Aanvullende voorwaarden voor een culturele ANBI. Is uw instelling een culturele ANBI? Dan moet u giften aan uw instelling apart vermelden in uw administratie. U mag deze giften alleen besteden aan het algemeen nuttige doel van uw instelling."
http://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/bldcontentnl/belastingdienst/zakelijk/bijzondere_regelingen/goede_doelen/algemeen_nut_beogende_instellingen/culturele_anbi/

⁸ Het betreft in het bijzonder de nieuwe filmmededeling, waarvan de Commissie de vaststelling in 2013 heeft aangekondigd en die in de plaats komt van de Commissiemededeling over bepaalde juridische aspecten in verband met cinematografische en andere audiovisuele werken van 26 september 2001, PB C 43 van 16.2.2002, blz. 6-17; de geldigheidstermijn van deze mededeling is aan het einde van 2012 verstreken. De door de Nederlandse autoriteiten aangegane verbintenis heeft ook betrekking op het bepaalde in de huidige filmmededeling gedurende de eind 2012 afgelopen geldigheidstermijn ervan.

⁹ Artikel 6.33.

worden dit soort instellingen gedefinieerd als "algemeen nut beogende instellingen – ANBI's").

- (18) Volgens artikel 6.39 IB is het totaalbedrag van dergelijke "andere giften" aftrekbaar voor zover zij samen zowel 60 EUR als 1% van het verzamelinkomen te boven gaan, en vervolgens tot ten hoogste 10% van het verzamelinkomen.

Voor ondernemingen

- (19) Overeenkomstig artikel 16 van de Wet op de vennootschapsbelasting zijn aftrekbare giften giften aan ANBI's. Dergelijke giften zijn aftrekbaar tot 50% van de winst, met een maximum van 100 000 EUR. De werkingssfeer is vanaf 2012 sterk verruimd, daar volgens dit artikel tot en met het belastingjaar 2011 giften tot ten hoogste 10% van de winst aftrekbaar waren, zonder dat er evenwel een maximumbedrag gold.

De verhoogde giftenaftrek

Voor particulieren

- (20) Wat de inkomstenbelasting betreft, is in de wet IB een nieuw artikel 6.39a opgenomen waarin wordt bepaald dat voor giften aan culturele instellingen het in aanmerking te nemen bedrag wordt verhoogd met 25%, doch ten hoogste met 1 250 EUR. Dit betekent dat, afgezien van de gebruikelijke inaanmerkingneming van giften voor de inkomstenbelasting, dergelijke giften aan culturele instellingen van ten hoogste 5 000 EUR ook profiteren van deze verhoging met 25%. Het effect van de maatregel voor wat de inkomstenbelasting betreft is dat, wanneer bijvoorbeeld maximaal 5 000 EUR is geschonken, een bedrag van maximaal 6 250 EUR van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken. Derhalve worden giften van maximaal 5 000 EUR voor 125% voor de inkomstenbelasting in aanmerking genomen in plaats van de gebruikelijke 100%.
- (21) Het feitelijke bedrag van de vermindering van inkomstenbelasting is afhankelijk van het individueel geldende belastingtarief. Bij een individueel gemiddeld belastingtarief van 30% belooft de normale vermindering $5\,000\text{ EUR} \times 0,3 = 1\,500\text{ EUR}$. De extra belastingvermindering bij verhoging van het aftrekbare bedrag van de gift belooft $1\,250\text{ EUR} \times 0,3 = 375\text{ EUR}$. Bij een individueel gemiddeld belastingtarief van 20% zou de normale vermindering $5\,000\text{ EUR} \times 0,2 = 1\,000\text{ EUR}$ bedragen en de extra vermindering $1\,250\text{ EUR} \times 0,2 = 250\text{ EUR}$.

Voor ondernemingen

- (22) Wat de vennootschapsbelasting betreft, wordt in artikel 16 Vpb een nieuw derde lid opgenomen waarin wordt bepaald dat de aftrek voor giften aan culturele instellingen wordt verhoogd tot 50% van de winst, met een maximum van 2 500 EUR. Dit betekent dat, afgezien van de gebruikelijke inaanmerkingneming van giften voor de vennootschapsbelasting, de aftrek van dergelijke giften aan culturele instellingen van ten hoogste 5 000 EUR met 50% wordt verhoogd. Met andere woorden: giften van ten hoogste 5 000 EUR worden voor de vennootschapsbelasting voor 150% in aanmerking genomen in plaats van de gebruikelijke 100%.

- (23) Het effect van de maatregel is dat, hoewel bijvoorbeeld slechts maximaal 5 000 EUR is geschonken, voor de vennootschapsbelasting een bedrag van 7 500 EUR van de heffingsgrondslag wordt afgetrokken. Aangezien het tarief van de vennootschapsbelasting momenteel 25% bedraagt (voor winsten van meer dan 200 000 EUR), belooft de normale vermindering $5\,000\text{ EUR} \times 0,25 = 1\,250\text{ EUR}$, en de extra vermindering als gevolg van de verhoging van het aftrekbare bedrag van de gift $2\,500\text{ EUR} \times 0,25 = 625\text{ EUR}$.

Looptijd

- (24) Zoals in de Fiscale agenda van de Nederlandse regering is aangekondigd, mogen nieuwe belastinguitgaven alleen tijdelijk worden ingevoerd. Daarom treedt de maatregel op 1 januari 2012 in werking en komt deze op 1 januari 2017, na een looptijd van 5 jaar, te vervallen (artikel 10bis.1 IB en artikel 35 Vpb).

Steunbedrag en begroting

- (25) De verwachte inkomstenderving als gevolg van de maatregel wordt door de Nederlandse autoriteiten op 5 miljoen EUR per jaar geraamd, dus 25 miljoen EUR voor de periode 2012–2016. De regeling wordt gefinancierd uit de Rijksbegroting.

Overlapping met andere steunregelingen

- (26) De Nederlandse autoriteiten hebben betoogd dat de steun kan worden gecumuleerd met steun uit hoofde van andere lokale, regionale, nationale of EU-regelingen. Ten aanzien van de regels die zijn vastgesteld om ervoor te zorgen dat de cumuleringsvoorschriften worden nageleefd, verklaren de Nederlandse autoriteiten dat de regering streeft naar een kleinere rol van de overheid op het gebied van cultuur, en dat daarom de subsidiëring van culturele instellingen wordt beperkt. Om subsidie te kunnen ontvangen dienen de instellingen zelf voor financiering zorg te dragen. Het doel van de multiplier giftenaftrek is om de vrijgevigheid te stimuleren, zodat culturele instellingen meer middelen zelf kunnen aantrekken. Er is derhalve geen sprake van overlapping met inkomsten uit overheidssubsidies. De staat financiert alleen tekorten in de vorm van een financieringskloof en is derhalve niet gebonden aan bepaalde subsidiabele kosten. Dit betekent dat geen subsidie wordt verstrekt voor subsidiabele uitgaven die al uit andere bronnen worden gefinancierd.

3. BEOORDELING VAN DE STEUNMAATREGEL

3.1. De vraag of er sprake is van staatssteun in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU

- (27) Overeenkomstig artikel 107, lid 1, van het VWEU *zijn steunmaatregelen van de staten of in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die de mededinging door begunstiging van bepaalde ondernemingen of bepaalde producties vervalsen of dreigen te vervalsen, onverenigbaar met de interne markt, voor zover deze steun het handelsverkeer tussen de lidstaten ongunstig beïnvloedt.*
- (28) Om als staatssteun te worden aangemerkt moet derhalve aan alle volgende voorwaarden worden voldaan: i) de maatregel moet met staatsmiddelen zijn bekostigd, ii) hij moet ondernemingen een selectief economisch voordeel opleveren, iii) het voordeel moet de mededinging vervalsen of dreigen te

vervalsen, en iv) de maatregel moet het handelsverkeer binnen de EU ongunstig beïnvloeden.

- (29) De steun moet op twee niveaus worden beoordeeld. De rechtstreeks begunstigden van de steun zijn particulieren en ondernemingen ("de donerende entiteiten") die giften aan culturele instellingen verstrekken daar zij door de grotere aftrekbaarheid van giften een extra vermindering van hun inkomstenbelasting ontvangen. Er moet evenwel ook worden beoordeeld of culturele instellingen kunnen worden beschouwd als indirect begunstigden van steun, aangezien de regeling ertoe stimuleert om meer giften naar dergelijke culturele instellingen te laten vloeien, in tegenstelling tot niet-culturele ANBI's waarvoor de gebruikelijke aftrekbaarheidsregels gelden. Daarom kan de steunmaatregel de mededinging zowel tussen op cultuurgebied actieve entiteiten die wel of niet als ANBI's kunnen worden aangemerkt, als tussen culturele ANBI's en niet-culturele ANBI's vervalsen of dreigen te vervalsen.

3.2. Beoordeling van de steun ten aanzien van de donateurs

3.2.1. Particuliere donateurs

Beoordeling van de economische activiteit

- (30) Staatssteun kan alleen worden verleend aan ondernemingen die een economische activiteit uitoefenen. Volgens het Hof van Justitie van de Europese Unie omvat het begrip onderneming in de zin van artikel 107 VWEU "elke eenheid die een economische activiteit uitoefent, ongeacht haar rechtsvorm en de wijze waarop zij wordt gefinancierd"¹⁰. Tegelijk verklaarde het dat "het vaste rechtspraak is dat onder economische activiteit wordt verstaan iedere activiteit bestaande in het aanbieden van goederen en diensten op een bepaalde markt"¹¹.
- (31) Wat de voor particulieren geldende steun en de Wet Inkomstenbelasting 2001 betreft, worden – hoewel particulieren ook een economische activiteit in de zin van de staatssteunregels kunnen uitoefenen – de giften en de verhoging van de aftrek verricht buiten de bedrijfsactiviteiten van de donateurs om. De bepalingen inzake de aftrek van giften zijn vervat in hoofdstuk 6 van de Wet inkomstenbelasting met de titel "Persoonsgebonden aftrek". De in dit hoofdstuk genoemde posten, dus ook de "aftrekbare giften" van afdeling 6.9, zijn aftrekbaar van de belasting, ongeacht het soort inkomsten (bedrijfsinkomsten, kapitaalinkomsten, huurinkomsten, enz.), en zij zijn derhalve niet aan een economische activiteit gebonden.

Conclusie

- (32) Particulieren die schenkingen doen aan culturele instellingen worden geacht dit binnen hun particuliere sfeer en niet in het kader van een economische activiteit te doen. Zij kunnen dan ook niet worden beschouwd als begunstigden van staatssteun, aangezien aan een van de cumulatieve criteria voor staatssteun niet wordt voldaan.

¹⁰ Arrest van 23 april 1991, zaak C-41/90, Höfner en Elser/Macrotron GmbH, Jurispr. 1991, blz. I-1979, punt 21.

¹¹ Gevoegde zaken C-180/98 tot en met C-184/98, Pavlov e.a., Jurispr. 2000, blz. I-6451, punt 75.

3.2.2. Zakelijke donateurs

Selectiviteit van de maatregel

- (33) Overeenkomstig artikel 107, lid 1, VWEU moet de maatregel, om als steun te worden beschouwd, onder meer "bepaalde ondernemingen" ten goede komen. Ingeval de maatregel niet selectief aan deze "bepaalde ondernemingen" ten goede komt, dan moet hij als maatregel van algemene strekking worden aangemerkt.
- (34) De onderhavige maatregel is potentieel toegankelijk voor elke onderneming die aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, ongeacht tot welke sector of regio zij behoort, of welke omvang zij heeft. Hij is dus de jure niet selectief. Bovendien staat de maatregel daadwerkelijk open voor alle ondernemingen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, en is het effect ervan niet dat hij in wezen voordeel oplevert voor een welbepaalde groep ondernemingen of (een) specifieke sector(en) (ontbreken van de facto selectiviteit).

Conclusie

- (35) In het licht van het bovenstaande wordt de voor aan de vennootschapsbelasting onderworpen ondernemingen geldende verhoogde aftrek voor giften aan culturele ANBI's niet als selectief aangemerkt. Zakelijke donateurs kunnen dan ook niet worden beschouwd als begunstigden van staatssteun, aangezien aan een van de cumulatieve criteria voor staatssteun niet wordt voldaan.

3.2.3. Conclusie

- (36) Aangezien de verhoogde aftrekbaarheid van giften aan culturele instellingen niet aan de in artikel 107, lid 1, VWEU vervatte voorwaarden voldoet, noch wat particuliere donateurs betreft die onder de Wet op de inkomstenbelasting 2001 vallen, noch ten aanzien van zakelijke donateurs die onder de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 vallen, is de Commissie van mening dat de Multiplier Giftenaftrek op het niveau van de direct begunstigden geen staatssteun aan de donerende entiteiten inhoudt.

3.3. Beoordeling van de staatssteun aan indirect begunstigden

- (37) Wat de bepaling van de begunstigde van een steunmaatregel betreft, is het vaste rechtspraak dat "niet alleen moet worden gelet op degene die de steun rechtstreeks ontvangt, doch ook op de gevolgen van de steun die deze verhouding te buiten gaan."¹² Dit betekent dat de begunstigde van de steun iedere entiteit is die de steun feitelijk heeft genoten¹³.
- (38) Ten gevolge van de verhoogde aftrekbaarheid voor giften aan culturele instellingen zal het gedrag van donateurs bij overigens gelijkblijvende omstandigheden in die zin worden beïnvloed, dat zij vermoedelijk onder gunstiger voorwaarden aan culturele instellingen giften zullen doen dan indien de maatregel niet was ingevoerd. Met andere woorden: door de invoering van de steunmaatregel zullen donerende entiteiten geneigd zijn giften te doen die

¹² Conclusie van advocaat-generaal Lenz van 23.5.1996 in zaak C-311/94, IJssel-Vliet, Jurispr. 1996, blz. I-5023 en 5028, punt 9.

¹³ Arrest van het Hof van Justitie van 21.3.1991 in zaak C-303/88 Italië/Commissie, Jurispr. 1991, blz. I-1433-1484, punt 57.

zonder de belastingvermindering mogelijk niet zouden zijn gedaan of niet zo hoog zouden zijn geweest.

- (39) Een verandering in het geefgedrag en een verhoging van de eigen inkomsten van culturele instellingen zijn in feite de verklaarde doelstellingen van de Nederlandse wet.
- (40) Daarom moet worden nagegaan of de maatregel met betrekking tot de indirect begunstigden, dat wil zeggen culturele instellingen die als een ANBI kunnen worden aangemerkt, zou kunnen worden geacht te voldoen aan alle in punt 3.1 genoemde criteria van staatssteun.

Economische activiteit

- (41) Sommige culturele instellingen, musea, theaters, operagezelschappen enz. bieden, ook al werken zij op non-profitbasis, over het algemeen hun diensten aan op een markt zoals beschreven in punt 27 en concurreren met andere ondernemingen in de EU die op dezelfde markt actief zijn. Derhalve moeten zij worden geacht een economische activiteit uit te oefenen. Andere culturele instellingen, zoals bibliotheken of stichtingen van algemeen nut, kunnen evenwel niet worden beschouwd als ondernemingen in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU, omdat zij gewoonlijk geen economische activiteit uitoefenen die bestaat in het aanbieden van goederen of diensten op een bepaalde markt. Indien dergelijke instellingen economische activiteiten uitoefenen, zoals de uitbating van een cafetaria of een museumwinkel, zijn zij echter wel ondernemingen in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU.

Voordeel

- (42) In het onderhavige geval verleent de belastingregeling een rechtstreeks voordeel aan bepaalde natuurlijke en rechtspersonen die de rechtstreeks begunstigden zijn, ten einde hen aan te moedigen giften te doen aan culturele instellingen die de indirect begunstigden zijn. Het economische voordeel dat aan de ontvangers van de giften wordt toegekend, is het vermoedelijk hogere bedrag van de giften in vergelijking met de rechtssituatie vóór de invoering van de verhoogde aftrekbaarheid van giften aan culturele instellingen. Donateurs, de rechtstreeks begunstigden, zijn waarschijnlijk geneigd hun giften aan culturele instellingen te verhogen onder voorwaarden die voor deze instellingen gunstiger zijn dan zij zouden zijn geweest indien de betrokken maatregel niet was ingevoerd. Als gevolg hiervan zal het aantal giften aan culturele instellingen toenemen¹⁴.
- (43) De maatregel kan daarom de ondernemingen waaraan de Multiplier Giftenaftrek indirect ten goede komt, dat wil zeggen culturele instellingen, een economisch voordeel verschaffen dat zij zonder die maatregel niet zouden hebben genoten.
- (44) In dit verband zij erop gewezen dat de Commissie niet elk afzonderlijk geval behoeft te onderzoeken om te beoordelen of een regeling staatssteun behelst. Volgens het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen van 14 oktober 1987 in zaak 248/84, Duitsland/Commissie, behoeft de Commissie in het geval van een steunprogramma slechts de kenmerken van dit programma te onderzoeken om te beoordelen of het naar zijn aard voldoet aan

¹⁴ Zie Beschikking C 16/97 (98/476/EG) van de Commissie van 21 januari, PB L 212 van 30.7.1998, blz. 50, hoofdstuk IV, zesde alinea. Het Hof van Justitie heeft dit bevestigd in zijn arrest in zaak C-156/98, Duitsland/Commissie, Jurispr. 2000, blz. I-6857, punt 26.

de voorwaarden van de staatssteunregels¹⁵. Daarom moet de conclusie worden getrokken dat de Multiplier Giftenaftrek-regeling naar haar aard tot een economisch voordeel leidt voor de bepaalde groep entiteiten, te weten culturele instellingen.

Overdracht van staatsmiddelen

- (45) Een steunmaatregel kan alleen worden aangemerkt als staatssteun, indien deze met staatsmiddelen wordt bekostigd. Naar analogie met zaak C-156/98, Duitsland/Commissie, die net als de onderhavige zaak de toekenning van een indirect voordeel betrof, stelde het Hof van Justitie dat het voordeel dat indirect aan de culturele instellingen is toegekend zijn oorsprong vindt in het feit dat Nederland belastinginkomsten derft die het normalerwijze zou hebben ontvangen; immers, deze "verzaking" biedt de donateurs de mogelijkheid om tegen fiscaal gunstiger voorwaarden giften te doen. Het feit dat de gift een autonome beslissing van de donateurs is, neemt het verband tussen de belastingvermindering en het voordeel dat de betrokken ondernemingen genieten niet weg, aangezien, in economische termen, de wijziging van de marktvoorwaarden die tot dat voordeel leidde, het gevolg was van het verlies van inkomsten door de staat. Derhalve houdt ook het indirecte voordeel voor culturele instellingen een overdracht van staatsmiddelen in, zoals door het Hof van Justitie in zaak C-156/98 werd bevestigd¹⁶.

Selectiviteit van de maatregel ten gunste van culturele instellingen

- (46) De maatregel begunstigt bepaalde ondernemingen: hij geldt slechts voor culturele instellingen binnen de groep algemeen nut beogende instellingen (ANBI's). Het is inderdaad niet mogelijk deze ondernemingen van te voren afzonderlijk te identificeren, maar er kan wel een categorie begunstigde entiteiten worden aangeduid – een subgroep, de culturele instellingen, binnen de entiteiten die als ANBI's kunnen worden aangemerkt – die voldoende duidelijk omschreven is om te worden beschouwd als de groep ondernemingen waaraan het voordeel wordt verleend. De regeling is dus voldoende specifiek om te worden onderscheiden van algemene maatregelen die alle economische actoren in een lidstaat begunstigen en die daarom buiten de werkingssfeer van artikel 107, lid 1, VWEU vallen¹⁷.

Vervalsing van de mededinging en ongunstige beïnvloeding van het handelsverkeer binnen de EU

- (47) De regeling dreigt de mededinging te vervalsen doordat bepaalde ondernemingen, namelijk culturele ANBI's, worden begunstigd ten opzichte van andere ondernemingen. Het betreft met name musea en theaters in de kunstensector¹⁸. In een aantal gevallen zijn de activiteiten van de indirect begunstigten die door de aangemelde regeling worden gesteund, plaatselijk van

¹⁵ Jurispr. 1987, blz. 4013, punt 18.

¹⁶ Zie Beschikking C 16/97 (98/476/EG) van de Commissie van 21 januari, PB L 212 van 30.7.1998, blz. 50, hoofdstuk IV, dertiende alinea. Het Hof van Justitie heeft dit bevestigd in zijn arrest in zaak C-156/98 Duitsland/Commissie, Jurispr. 2000, blz. I-6857, punt 27.

¹⁷ Zie Beschikking C 16/97 (98/476/EG) van de Commissie van 21 januari 1998, PB L 212 van 30.7.1998, blz. 50, hoofdstuk IV, zestiende alinea. Het Hof van Justitie heeft dit bevestigd in zijn arrest in zaak C-156/98 Duitsland/Commissie, Jurispr. 2000, blz. I-6857, punt 100.

¹⁸ Zie Beschikking C 16/97 (98/476/EG) van de Commissie van 21 januari, PB L 212 van 30.7.1998, blz. 50, hoofdstuk IV, zeventiende alinea. Het Hof van Justitie heeft dit bevestigd in zijn arrest in zaak C-156/98 Duitsland/Commissie, Jurispr. 2000, blz. I-6857, punt 29 e.v.

aard (bv. plaatselijk museum of klein theater) en is de kans dat deze het handelsverkeer zouden beïnvloeden, met name door een internationaal publiek aan te trekken en aldus het grensoverschrijdend toerisme te beïnvloeden, heel klein. Toch kan niet worden uitgesloten dat bepaalde projecten, bijvoorbeeld steun aan belangrijke, bekende musea, theaters, orkesten of operagezelschappen die ook in het buitenland bekendheid genieten, internationaal toerisme aantrekken, zodat de toegekende steun het handelsverkeer binnen de EU ongunstig zou kunnen beïnvloeden.

Het totaalbedrag van de inkomsten waarvan gedurende drie jaar is afgezien wordt op 15 miljoen EUR geraamd, terwijl ongeveer 7 300 culturele ANBI's potentiële begunstigden zijn. Het gemiddelde voordeel voor culturele ANBI's zou bijgevolg ongeveer slechts 2 000 EUR over een periode van drie jaar bedragen. Toch kan niet worden uitgesloten dat bepaalde indirect begunstigden, zoals de bovengenoemde grote nationale musea, theaters, orkesten en operagezelschappen wel steun boven de de-minimisdrempel ontvangen, en dat de verleende steun het handelsverkeer tussen lidstaten ongunstig zou kunnen beïnvloeden.

Conclusie

- (48) Gelet op het voorgaande concludeert de Commissie dat een bepaald deel van de steun in de vorm van de hogere aftrekbaarheid van giften aan culturele instellingen mogelijk geen staatssteun is in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU, hetzij omdat de indirect begunstigden niet worden beschouwd als ondernemingen die een economische activiteit uitoefenen, hetzij omdat er geen sprake is van ongunstige beïnvloeding van het handelsverkeer tussen lidstaten of van vervalsing van de mededinging, hetzij omdat de steun onder de de-minimisverordening zou vallen. Wat evenwel de activiteiten betreft die niet onder deze categorieën vallen, vormt de hogere aftrekbaarheid van giften aan culturele instellingen staatssteun in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU.

3.4. Verenigbaarheid van de maatregel met artikel 107, lid 3, onder d), VWEU

- (49) Aangezien de maatregel mogelijk steun behelst uit hoofde van artikel 107, lid 1, VWEU, moet de verenigbaarheid ervan worden onderzocht.
- (50) Artikel 167, leden 1 en 4, VWEU luidt als volgt: "De Unie draagt bij tot de ontplooiing van de culturen van de lidstaten onder eerbiediging van de nationale en regionale verscheidenheid van die culturen, maar tegelijk ook de nadruk leggend op het gemeenschappelijk cultureel erfgoed" en "de Unie houdt bij haar optreden uit hoofde van andere bepalingen van de Verdragen rekening met de culturele aspecten, met name om de culturele verscheidenheid te eerbiedigen en te bevorderen."
- (51) Volgens artikel 107, lid 3, onder d), VWEU kunnen steunmaatregelen om de cultuur en de instandhouding van het culturele erfgoed te bevorderen als met de interne markt verenigbaar worden beschouwd, wanneer door deze maatregelen de voorwaarden inzake het handelsverkeer en de mededingingsvoorwaarden in de Unie niet zodanig worden veranderd dat het gemeenschappelijk belang wordt geschaad.

- (52) Steun kan derhalve verenigbaar zijn wanneer hiermee daadwerkelijk een culturele doelstelling wordt nagestreefd, deze noodzakelijk is voor die doelstelling en, tot slot, een evenredige manier is om dit doel te bereiken ("de voorwaarden inzake het handelsverkeer en de mededingingsvoorwaarden in de Unie niet zodanig worden veranderd dat het gemeenschappelijk belang wordt geschaad")¹⁹. Deze voorwaarden moeten afzonderlijk worden onderzocht.

Daadwerkelijk culturele doelstelling

- (53) De Commissie is van mening dat de regeling voor culturele doeleinden bestemd is. De regeling heeft betrekking op fiscale prikkels om particuliere investeringen aan te trekken in de kunstensector en culturele producties op dit gebied te stimuleren, en moedigt het bedrijfsleven aan om zich bezig te houden met de kunstensector. Daarnaast helpt de regeling een breed scala van culturele activiteiten in stand te houden, te consolideren en te ontwikkelen, zoals blijkt uit de verscheidenheid van culturele instellingen die voor aftrekbare giften in het kader van de regeling in aanmerking komen.
- (54) Dat er daadwerkelijk een culturele doelstelling wordt nagestreefd wordt ook gewaarborgd door het feit dat het hier onderzochte belastingvoordeel alleen beschikbaar is voor ANBI's, geregistreerde erkende liefdadigheidsinstellingen met een doel dat als "algemeen nut" kan worden aangemerkt, waarbij de nadruk uitsluitend of bijna uitsluitend (minstens voor 90%) op cultuur ligt en die door de belastingdienst als zodanig zijn aangemerkt. Uit de door de Nederlandse autoriteiten verstrekte informatie blijkt dat de maatregel ten goede komt aan culturele instellingen die ernaar streven hoogwaardige culturele activiteiten te bieden die toegankelijk zijn voor zoveel mogelijk mensen, zoals musea, bibliotheken, theaters, monumenten, archieven, dans, arthousefilm, literatuur, muziek, musicals, enz. Daarnaast bevat de regeling bepalingen betreffende de wijze waarop moet worden nagegaan of is voldaan aan de vereisten om te kunnen worden beschouwd als culturele instelling die voor aftrekbare giften in aanmerking komt.
- (55) De Commissie is dan ook van mening dat de aangemelde steun is bedoeld voor activiteiten met een daadwerkelijk culturele inhoud en derhalve binnen de werkingssfeer van artikel 107, lid 3, onder d), VWEU valt.

Noodzaak en evenredigheid

- (56) De Commissie herinnert eraan dat de begunstigden in kwestie non-profitentiteiten zijn en culturele doeleinden moeten nastreven om de status van ANBI te verkrijgen. Commerciële muziek- of filmproducties met winstoogmerk worden dan ook niet als ANBI's aangemerkt²⁰. ANBI's hebben onvoldoende kapitaal, en hun eigen middelen en hun inkomsten uit de kaartverkoop zijn onvoldoende om hun voortbestaan te verzekeren. Hoewel de begunstigden in sommige gevallen concurreren met actoren die volledig van de markt afhankelijk zijn, is het aanbod op de markt niet voldoende om de kwantiteit en

¹⁹ Deze beginselen zijn eerder op soortgelijke gevallen toegepast, bijvoorbeeld Besluit van de Commissie van 28 oktober 2009, N 464/2009 - Hongarije, indirecte staatssteun voor theatergezelschappen.

²⁰ De Nederlandse autoriteiten hebben toegezegd dat indien culturele ANBI's arthousebioscopen uitbaten en/of aan niet-commerciële filmproductie doen, zij zullen waarborgen dat alle steun voor filmproducties of bioscopen met de desbetreffende staatssteunregels in overeenstemming is. Zie voetnoot 8.

kwaliteit van het cultuuraanbod dat door de Nederlandse autoriteiten wenselijk wordt geacht, te waarborgen.

- (57) De Nederlandse autoriteiten zijn van oordeel dat de onderhavige maatregel noodzakelijk is om culturele activiteiten te beschermen, te bevorderen en te verspreiden in een economisch klimaat waarin forse bezuinigingen op overheidsmiddelen ernstige gevolgen voor culturele begrotingen hebben. Het is te verwachten dat de maatregel meer natuurlijke en rechtspersonen ertoe aanzet meer of meer waardevolle bijdragen aan de ontwikkeling van cultuur en kunst en aan het behoud van het culturele erfgoed te leveren. Een hogere aftrek van giften aan culturele instellingen voor de inkomstenbelasting zal de netto-inkomsten van deze instellingen doen toenemen en ze aldus helpen hun activiteiten voort te zetten en daarmee cultuuruitingen te verspreiden.
- (58) De Commissie is dan ook van oordeel dat de betrokken regeling inderdaad noodzakelijk en geschikt is om het daarmee beoogde doel, de bevordering van cultuur en het behoud van het nationale erfgoed, te bereiken.
- (59) Daarnaast maakt het bedrag van de steun in de vorm van een hogere aftrek van giften aan culturele instellingen voor de inkomstenbelasting slechts een gedeelte van de van de doneur ontvangen gift uit (zie de punten 18 en 20). Hoewel de Nederlandse regering niet precies kan controleren/aangeven welk bedrag aan belastinginkomsten zij zal derven omdat dit bedrag door de donateurs aan culturele instellingen wordt bepaald, wordt de belastingaftrek waarop een particulier of een individuele onderneming aanspraak kan maken, en derhalve ook het steunbedrag, door de voorgeschreven maxima begrensd. De Nederlandse autoriteiten hebben tevens verklaard dat zij verwachten dat het stimulerende effect van de maatregel (dat wil zeggen de multiplier) nogal beperkt zal zijn (ten hoogste circa 25 miljoen EUR gedurende de looptijd van de regeling) en dat zij niet voorzien dat natuurlijke en rechtspersonen aanzienlijk grotere schenkingen zullen doen dan voorheen. De Nederlandse autoriteiten hebben daarnaast ook bevestigd dat de Nederlandse regelgeving voldoende voorwaarden bevat om te voorkomen dat de door (culturele) ANBI's ontvangen giften de kosten van de (culturele) liefdadigheidsactiviteiten overtreffen (zie voetnoot 6).
- (60) Daarnaast zijn passende regelingen vastgesteld om te waarborgen dat de giften daadwerkelijk voor culturele doeleinden worden gebruikt. ANBI's moeten jaarlijks een financieel overzicht aan de belastingdienst overleggen en deze autoriteiten voeren regelmatig afzonderlijke inspecties uit bij organisaties met de status van ANBI. Voorts mogen ANBI's giften niet aanwenden voor de financiering van niet-culturele commerciële activiteiten²¹. Giften mogen alleen worden gebruikt voor de culturele nuttige doelen van de culturele ANBI's. Het feit dat culturele instellingen, om aangemerkt te blijven als ANBI die in aanmerking komt om aftrekbare giften te ontvangen geen winst mogen maken, met andere woorden meer te ontvangen dan wordt uitgegeven, werkt als extra waarborg dat de steun werkelijk het doel van het behoud van het culturele erfgoed dient. Hierdoor worden spillover-effecten tot een minimum beperkt en wordt de doelstelling cultuur te ondersteunen met zo weinig mogelijk vervalsing van de mededinging bereikt.

²¹ Zie punt 14 en voetnoot 7, waarin naar de website van de Nederlandse belastingdienst wordt verwezen.

- (61) De Commissie is dan ook van oordeel dat de betrokken regeling inderdaad noodzakelijk en geschikt is om het daarmee beoogde doel, de bevordering van de cultuur en de instandhouding van het nationale erfgoed, te bereiken.

Beïnvloeding van de handelsvoorwaarden en de mededinging

- (62) Zoals hierboven werd onderstreept, kan ervan worden uitgegaan dat de uit de maatregel voortvloeiende vervalsing van de mededinging en de gevolgen ervan voor het handelsverkeer voor de meeste activiteiten beperkt zullen zijn.
- (63) De Nederlandse autoriteiten hebben bevestigd dat een groot deel van de indirect begunstigen van het belastingvoordeel vermoedelijk beperkte giften en dus beperkte staatssteunbedragen ontvangen, wat de conclusie over het beperkte effect van de steunregeling op het handelsverkeer binnen de EU en op de mededinging versterkt.
- (64) De Commissie merkt voorts op dat, aangezien de meeste van de (circa 7 300) culturele instellingen die steun ontvangen plaatselijk van aard zijn, het onwaarschijnlijk is dat de steun onevenredig negatieve gevolgen voor het handelsverkeer binnen de EU zal hebben. Bovendien wordt met de maatregel niet beoogd culturele activiteiten te steunen die winst zouden kunnen genereren: het is de betrokken culturele instellingen niet toegestaan winst na te streven.
- (65) De Commissie is dan ook van mening dat de positieve effecten van de maatregel opwegen tegen de negatieve gevolgen ervan in de vorm van concurrentievervalsing.
- (66) Het belang van de Europese Unie wordt tevens gewaarborgd doordat ook steunaanvragen van kandidaten die in andere lidstaten zijn gevestigd, aanspraak kunnen maken op de steun en een gelijke behandeling krijgen. In dit verband zij erop gewezen dat ook culturele instellingen uit andere EU-lidstaten als ANBI aangemerkt zouden kunnen worden en derhalve van de aftrekbare giften zouden kunnen profiteren²².
- (67) Op basis van het voorgaande is de Commissie tot de slotsom gekomen dat de steunregeling in kwestie de cultuur bevordert en het nationale culturele erfgoed in stand houdt zonder dat de voorwaarden waaronder handelsverkeer plaatsvindt en de mededingingsvoorwaarden in de Unie zodanig worden veranderd dat het gemeenschappelijk belang wordt geschaad.

Conclusies betreffende de verenigbaarheid van de steun

- (68) De Commissie is tot de slotsom gekomen dat de steunregeling in kwestie de cultuur bevordert en het culturele erfgoed in stand houdt zonder dat de voorwaarden waaronder het handelsverkeer plaatsvindt en de mededingingsvoorwaarden in de Unie zodanig worden veranderd dat het gemeenschappelijk belang wordt geschaad. De regeling is derhalve verenigbaar met de interne markt op grond van artikel 107, lid 3, onder d), VWEU.

²² Zie punt 12.

4. CONCLUSIE

De Commissie betreurt dat Nederland de Multiplier Giftenaftrek heeft ingevoerd in strijd met artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Op grond van de bovenstaande beoordeling heeft zij evenwel besloten:

- dat de maatregel voor een deel geen steun vormt, en
- de steun als verenigbaar met het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie te beschouwen.

Ingeval deze brief vertrouwelijke gegevens mocht bevatten die niet mogen worden bekendgemaakt, wordt u verzocht de Commissie daarvan binnen vijftien werkdagen vanaf de ontvangst van dit schrijven in kennis te stellen. Ontvangt de Commissie binnen de vastgestelde termijn geen met redenen omkleed verzoek, dan neemt zij aan dat u instemt met mededeling aan derden en bekendmaking van de volledige tekst van dit schrijven in de authentieke taal op het internet: <http://ec.europa.eu/competition/elojade/isef/index.cfm>.

Dit verzoek dient bij aangetekend schrijven of bij faxbericht te worden gericht aan:

Europese Commissie
Directoraat-generaal Concurrentie
Griffie Staatssteun
Jozef II-straat 70
1049 Brussel
Fax: (+32)-2-296.12.42

Met bijzondere hoogachting,

Voor de Commissie

Joaquín ALMUNIA
Vicevoorzitter