

Voorwaarden

Herita-projectrekening

Sinds 22 oktober 2002 heeft Herita vzw en haar voorganger een officiële erkenning om fiscale attesten uit te reiken voor giften aan erfgoedprojecten. Het principe bestaat erin dat een gift aan een erfgoedproject onder bepaalde voorwaarden in mindering kan worden gebracht van de inkomstenbelasting van de doneur. Dit systeem geeft een extra duwtje in de rug aan mensen die geïnteresseerd zijn om een erfgoedproject financieel te steunen.

Sinds 2013 is het systeem van belastingaftrek omgezet naar een belastingvermindering van 45% voor particulieren, los van de hoogte van het inkomen. Een gift van € 40 genereert een belastingvermindering van € 18 en kost aan de doneur slechts € 22, een gift van € 100 kost de doneur slechts € 55. Het totale bedrag van de giften waarvoor de belastingvermindering wordt verleend, mag per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 10% van het totale netto-inkomen, noch meer bedragen dan € 376 350 (geïndexeerd bedrag aanslagjaar 2018).

1. Algemeen

Herita aanvaardt projecten, opent projectrekeningen en reikt fiscale attesten uit aan de schenkers. De belastingvermindering geldt voor giften vanaf € 40 op jaarbasis. De beoordeling door Herita is noodzakelijk omdat het om gemeenschapsmiddelen gaat. Vandaar dat Herita strikte voorwaarden stelt. Na overleg met de Federale Overheidsdienst Financiën werden richtlijnen uitgewerkt waaraan projecten moeten voldoen om in aanmerking te komen.

De projecten moeten verband houden met erfgoed in de ruimste zin van het woord, al dan niet beschermd. Het kan gaan om onroerend erfgoed en roerend of immaterieel erfgoed verbonden aan een onroerend-erfgoedcontext. Het project betreft verwerving, onderzoek, beheer of ontsluiting van dat erfgoed. Daarnaast verwacht Herita dat het project een luik publiekswerking bevat, wat wil zeggen dat er actie ondernomen moet worden om het erfgoed en het project (tijdelijk) open te stellen en kenbaar te maken aan een breed publiek.

De dagelijkse werking van de aanvrager komt niet in aanmerking. Alleen niet-commerciële projecten komen in aanmerking. Projecten die betrekking hebben op roerend erfgoed komen alleen in aanmerking als de objecten in kwestie nadien niet verhandeld of vervreemd worden.

Het project moet duidelijk omschreven worden qua tijd, ruimte en budget. Een project kan verschillende deelprojecten omvatten die op verschillende tijdstippen ingediend en goedgekeurd kunnen worden.

Iedereen kan een project indienen. In overleg met Herita wordt samen bekeken op welke manier de projectrekening ingebed kan worden in een partnerschap voor deelname aan Open Monumentendag, organisatie van activiteiten voor Herita-leden, deelname aan het Netwerk Open Monumenten of een andere vorm.

2. Procedure

De aanvraag voor een project wordt met het daarvoor opgestelde aanvraagformulier en de vereiste bijlagen ingediend bij Herita. Onvolledige aanvragen of dossiers waarin de vereiste bijlagen ontbreken, komen niet in aanmerking, evenmin als projecten die niet aan de voorwaarden voldoen. De aanvrager wordt hiervan op de hoogte gebracht. Nadat het dossier ingediend is, worden de projecten intern beoordeeld door Herita. Mogelijks worden bijkomende inlichtingen gevraagd.

De giftenwerving kan pas van start gaan nadat de overeenkomst, die het bericht van aanvaarding begeleidt, ondertekend werd terugbezorgd aan Herita. In de overeenkomst wordt het rekeningnummer vermeld waarop de giften voor het project kunnen worden gestort. De aanvrager vermeldt duidelijk op elke briefwisseling en communicatie dat het project ondersteund wordt door Herita. Op elke communicatie en briefwisseling die betrekking heeft op de projectrekening wordt het logo van Herita vermeld en wordt vooraf en voor het ter perse gaat een exemplaar ter goedkeuring bezorgd aan Herita.

3. Giften

Elk goedgekeurd project krijgt een eigen rekeningnummer toegekend. Het is op die rekening dat de giften met oog op een fiscaal attest gestort moeten worden. Op jaarbasis (per kalenderjaar) moet er minstens € 750 gestort worden om een projectrekening open te houden.

Alleen stortingen vanaf een bankrekening kunnen als gift worden geregistreerd. Het is de houder van de bankrekening vanwaar de gift afkomstig is die het fiscaal attest ontvangt. Enkel voor giften wordt een fiscaal attest uitgereikt. Een gift is onherroepelijk en mag onder geen beding aan een tegenprestatie gekoppeld worden. Betalingen voor diensten, lidmaatschap of abonnementen op tijdschriften en dergelijke worden dus niet als gift beschouwd. Er wordt dan ook geen fiscaal attest voor uitgereikt. Alleen voor giften vanaf € 40 op jaarbasis wordt een fiscaal attest uitgereikt.

De aanvrager kan via internetbankieren op eender welk moment het overzicht volgen van alle ontvangen giften (inclusief de naam van de donateur) en van de verrichte betalingen door Herita.

4. Aanwending van giften

De aanwending van de giften wordt vooraf bepaald bij de omschrijving van het project. De middelen kunnen alleen hiervoor worden gebruikt en niet voor de dagelijkse werking van de aanvrager. In de praktijk worden invorderingsstaten (bv. een factuur) voor uitgevoerde werken of diensten verbonden aan het project betaald met middelen van de projectrekening. Giften blijven eigendom van Herita tot na betaling van de invorderingsstaten. Invorderingsstaten worden pas betaald nadat de aanvrager heeft vastgesteld dat de werken behoorlijk uitgevoerd werden en de diensten effectief verleend werden. Er worden enkel invorderingsstaten betaald als er voldoende middelen beschikbaar zijn op de rekening van het project, na voorafgaande aftrek van de beheersvergoeding voor Herita.

De aanvrager maakt kopieën van de invorderingsstaten over aan Herita uiterlijk 15 werkdagen voor hun vervaldatum. Herita is niet verantwoordelijk voor verwijl- en andere intresten die het gevolg zouden zijn van het laattijdig bezorgen van een invorderingsstaat door de aanvrager. Herita betaalt invorderingsstaat uit binnen de 10 werkdagen.

De werking van de projectrekening wordt minstens jaarlijks geëvalueerd. Wanneer wordt afgezien van het gebruik van de giften, worden de beschikbare middelen in principe aangewend voor andere projectrekeningen van Herita. De uiteindelijke beslissing hierover ligt bij Herita. Uiteraard wordt in overleg met de betrokken aanvrager gezocht naar de best mogelijke aanwending van de middelen. In geen geval worden de financiële middelen afkomstig van giften overgemaakt aan de vereniging zelf.

5. Fiscale attestaten

Herita bezorgt alle schenkers (vanaf giften van € 40 per kalenderjaar) begin maart van het kalenderjaar volgend op de schenking een fiscaal attest dat in overeenstemming is met de richtlijnen die door de FOD Financiën worden opgelegd. Als één persoon verschillende giften overmaakt, worden die samengevoegd en ontvangt hij één attest voor het totale bedrag. Stortingen waarvoor geen attest werd afgeleverd omwille van een vermoeden van tegenprestatie (bv. mededeling 'Lidgeld' bij storting) worden aan de contactpersoon van het project gemeld maar worden niet teruggestort naar de donateur. Storting van een gift op 31 december kan om bancaire reden geregistreerd worden als een gift van het jaar nadien, waardoor het fiscaal attest pas twee jaar later overgemaakt wordt aan de donateur.

6. Beheersvergoeding van Herita

Teneinde de kosten voor het beheer, de ondersteuning, de communicatie en de uitreiking van de fiscale attestaten te dekken, houdt Herita 5 % van de middelen af, met een minimum van € 50 per jaar. Voor rekeningen met een grote jaarlijkse opbrengst verlaagt Herita de beheerskosten gradueel. Voor de schijf tussen € 50 001 en € 100 000 wordt 4% aangerekend en voor de schijf boven € 100 001 worden de beheerskosten verlaagd naar 3%.

Voor een gift vanaf 20 000 euro is de beheerskost beperkt tot € 1 000 euro per gift. De eventuele intresten op de projectrekening komen toe aan Herita.

7. Boekhoudkundige verplichtingen

Herita heeft zich door de erkenning als instelling die fiscale attestaten mag uitreiken, akkoord verklaard met een permanent controlerecht door de FOD Financiën. Bij deze controles wordt niet alleen de boekhouding van Herita nagekeken, maar ook de boekhouding van de aanvragers die het project hebben aangevraagd. Om aan deze voorwaarden in de praktijk te voldoen, wordt op de maatschappelijke zetel van Herita van elk project een digitaal dossier bijgehouden waarin, behalve informatie over het project, ook de goedgekeurde jaarrekening van het afgelopen boekjaar van de aanvrager zit, samen met de begroting van het lopende boekjaar.

De jaarrekening en de begroting dienen jaarlijks uiterlijk 15 juli aan Herita bezorgd te worden. In het startjaar van het project wordt de begroting van de aanvrager uiterlijk op het moment van de projectaanvraag aan Herita bezorgd. Wanneer niet aan deze voorwaarden wordt voldaan, kan de overeenkomst tussen Herita en de aanvrager worden stop gezet. De op dat ogenblik beschikbare middelen blijven eigendom van Herita.

8. Controle op de uitvoering van het project

De aanvrager verbindt zich ertoe alle informatie over het project - ook tijdens de verdere ontwikkeling ervan - ter beschikking te stellen van Herita. Herita kan controles uitoefenen of laten uitoefenen ten einde na te gaan of het project conform de regels van de kunst uitgevoerd wordt. De aanvrager verbindt zich ertoe dergelijke controles toe te staan en te faciliteren.

De aanvrager stelt bekwaame uitvoerders aan, die een bewijs van erkenning voor de werken en een bewijs van registratie kunnen voorleggen. Het onderzoek naar de geldigheid van de registratie en de controle ervan tijdens de uitvoering van de werken zijn ten laste van de aanvrager. Als in de loop van het project vragen rijzen over de deskundigheid van de uitvoering, wordt in onderling overleg een oplossing gezocht. Zolang die oplossing niet is uitgewerkt, worden geen invorderingsstaten uitbetaald.

9. Opvolging van het project

Herita evalueert op regelmatige basis de stand van zaken van het project. Indien nodig vindt een overleg plaats tussen de aanvrager en Herita. Dit overleg heeft tot doel het project te evalueren, desgevallend bij te sturen en de toekomstige werking te optimaliseren.

10. Beëindiging project

Nadat het project beëindigd werd, eindigt de overeenkomst. De eventueel op dat ogenblik nog beschikbare middelen op de projectrekening kunnen na akkoord van Herita worden aangewend voor een ander project dat in overleg met de aanvrager wordt gekozen. In de overeenkomst worden de voortijdige beëindigingmogelijkheden voor beide partijen duidelijk omschreven.

In geval van misbruik, niet naleven van de voorwaarden en afspraken of bij andere ernstige of herhaaldelijke problemen kan Herita de overeenkomst eenzijdig opzeggen na evaluatie en overleg met de aanvrager. Daarbij wordt rekening gehouden met een opzegtermijn van één maand. De reeds verzamelde middelen blijven eigendom van Herita. Herita beslist over de verdere aanwending van de ingezamelde middelen.

Ook de aanvrager kan de overeenkomst opzeggen, rekening houdend met een opzegtermijn van 1 maand. De reeds verzamelde middelen blijven eigendom van Herita. Herita beslist over de verdere aanwending van de ingezamelde middelen.

Houdt de aanvrager op te bestaan, dan blijven de verzamelde middelen eigendom van Herita. Herita beslist over de verdere aanwending van de ingezamelde middelen.

De aanvrager mag het erfgoed niet vervreemden (verkopen, schenken, ...) binnen een termijn van tien jaar na afsluiting van de projectrekening, behoudens schriftelijk akkoord van Herita. Herita wil hiermee het speculatief en oneigenlijk aanwenden van giften vermijden. Indien de termijn van tien jaar niet kan worden nageleefd, moet de aanvrager per volledig jaar dat niet verstreken is van de termijn van tien jaar een tiende van de aangewende middelen terugbetalen aan Herita. Herita beslist over de verdere aanwending van die terugbetaalde middelen.

Wens je meer informatie?

Neem dan contact op met een medewerker van het Netwerk Open Monumenten via netwerk@herita.be of neem contact op met:

Koen Jambon

Regio West-Vlaanderen, Oost-Vlaanderen en Limburg
koen.jambon@herita.be - 03 212 29 64

Tom Styns

Regio Antwerpen, Oost-Vlaanderen en Vlaams-Brabant
tom.styns@herita.be - 03 212 29 58



Samenvatting

Project

- gaat over (onroerend) erfgoed, al dan niet beschermd
- betreft verwerving, onderzoek, beheer en ontsluiting van dat erfgoed
- bevat luik publiekswerking
- is duidelijk omschreven in tijd (max. drie jaar) en ruimte
- is niet-commercieel
- gaat niet over dagelijkse werking van de aanvrager (basiswebsite, lonen, ...)
- deelprojecten of fasering is mogelijk

Aanvrager (projectbeheerder)

- iedereen kan aanvraag doen voor niet-commercieel project

Procedure

- aanvraag en opvolging gebeurt door Netwerk Open Monumenten
- er zijn vier indienmomenten per jaar
- na goedkeuring van dossier wordt overeenkomst ondertekend

Giften

- bedragen samen minstens € 750 per jaar
- giftenwerving en communicatie door partner zelf
- mogen niet gekoppeld zijn aan lidmaatschap, abonnement, sponsoring of ander voordeel
- genereren een attest vanaf € 40 per kalenderjaar (gesplitste donatie mogelijk)
- zijn gestort vanaf een bankrekening
- kunnen door de aanvrager permanent opgevolgd worden

Fiscale attesten

- Herita verstuurt fiscaal attest in maart volgend op jaar van storting
- verschillende giften van dezelfde schenker worden samengevoegd in één attest

Aanwending giften

- enkel onkosten die toe te wijzen zijn aan goedgekeurde project
- enkel indien er voldoende saldo op projectrekening staat (min afhouding beheersvergoeding)
- juridisch blijft Herita steeds eigenaar van ontvangen giften

Beheersvergoeding en intresten

- graduele beheersvergoeding van 5% (tot € 50 000/jaar), 4% (tot € 100 000) of 3% (meer dan € 100 000) op totaal van giften, minimum € 50/jaar
- beheersvergoeding wordt in januari afgehaald voor totaliteit van giften vorig kalenderjaar
- beheersvergoeding bij een gift vanaf € 20 000 is beperkt tot € 1 000 per gift
- mogelijke intresten komen toe aan Herita

Boekhoudkundige verplichtingen en nazicht

- goedgekeurde jaarrekening en begroting aan Herita bezorgen uiterlijk op 15 juli
- informatie ter beschikking stellen i.f.v. controle

Opvolging

- jaarlijks opvolgingsgesprek

Stopzetting rekening

- bij beëindiging van het project of voortijdige stopzetting
- bij niet-naleving van de voorwaarden
- Herita blijft steeds eigenaar van het saldo