

Bent u nuttig bezig? Fiscale aspecten, voorwaarden en veranderingen rondom de ANBI



Als algemeen nut beogende instelling (ANBI) heeft u met de nodige fiscale aspecten te maken. De vernieuwde regeling die per 1 januari 2010 in werking is getreden, brengt een aantal veranderingen met zich mee. Welke gevolgen kent deze regeling en wat betekent dit voor uw specifieke situatie?

Voorwaarden ANBI

Behartigt uw instelling het algemeen belang? Zijn uw werkzaamheden op dit doel afgestemd? Grote kans dat u dan als ANBI kunt worden aangemerkt. Voorbeelden van ANBI's zijn kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele of wetenschappelijke instellingen. Instellingen die zijn gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, in Aruba, Curaçao, Sint Maarten en de BES-eilanden of in een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid kunnen op verzoek als ANBI worden aangewezen.

De instelling dient, zowel statutair als feitelijk, aan een aantal stringente voorwaarden te voldoen, zoals:

- geen winstoogmerk;
- beperkt eigen vermogen;
- beperkte vergoeding voor beleidsbepalers;
- actueel beleidsplan;
- redelijke verhouding tussen kosten en bestedingen;
- administratieve verplichtingen;
- batig liquidatiesaldo aanwenden ten behoeve van algemeen nut.

Gevolgen nieuwe regeling

De vernieuwde regeling welke per 1 januari 2010 is ingegaan, heeft tot doel om beter te waarborgen dat ANBI's daadwerkelijk het algemeen nut dienen. Zo worden er in de vernieuwde regeling integriteitseisen gesteld aan de bestuurders of werknemers van de ANBI.

Nieuw is ook dat de instelling voor 90% of meer het algemene nut moet dienen. Tot 1 januari 2010 was 50% voldoende. Daarnaast wordt een instelling niet als ANBI aangemerkt indien de instelling zelf, een bestuurder van die instelling, een persoon die feitelijk leiding geeft, of een voor de instelling gezichtsbepalend persoon, onherroepelijk is veroordeeld wegens het aanzetten tot haat, aanzetten tot geweld of het zelf gebruiken van geweld en sinds deze veroordeling nog geen vier kalenderjaren zijn verstreken.

ANBI kwalificatie en controle

Alle bestaande ANBI-beschikkingen zijn met ingang van 1 januari 2010 vervallen. Bestaande ANBI's hebben inmiddels een verklaring aan de Belastingdienst verstrekt waarin zij aangeven of zij aan de nieuwe voorwaarden voldoen.

Is dit het geval? Dan is de ANBI-status gecontinueerd en is een nieuwe beschikking door de Belastingdienst toegekend. Wijzigingen die van invloed kunnen zijn, dient u direct te melden bij de Belastingdienst 's-Hertogenbosch. Deze beoordeelt dan of de instelling de ANBI-status behoudt. Als een instelling niet meer aan de voorwaarden voldoet, wordt de beschikking, mogelijk zelfs met terugwerkende kracht, ingetrokken. De lijst van instellingen die kwalificeren is op de website van de Belastingdienst gepubliceerd. (<http://www.belastingdienst.nl/reken/anbi/anbi.html>). Instellingen die aan de gestelde voorwaarden voldoen, maar nog geen ANBI status hebben, kunnen een verzoek tot kwalificatie als ANBI indienen bij de Belastingdienst 's-Hertogenbosch.

ANBI faciliteiten

Wanneer uw instelling zich als ANBI heeft gekwalificeerd, zijn verschillende fiscale faciliteiten van toepassing. Voor een schenker bestaat in de inkomstenbelasting de mogelijkheid tot aftrek van de (al dan niet periodieke) giften aan een ANBI. Ook de vennootschapsbelasting kent een mogelijkheid voor giftenaftrek. Verder geldt een vrijstelling van schenk- en erfbelasting over hetgeen een ANBI in het kader van het algemeen belang verkrijgt. Daarbij zijn uitkeringen in het kader van het algemeen belang die iemand ontvangt van een ANBI vrijgesteld van schenkbelasting.

Advies op maat

De ervaring leert dat bijna ieder vraagstuk op het gebied van ANBI's uniek is. Wij voorzien u daarom graag van een advies op maat. Samen met u bepalen we op welke wijze onze specialisten u kunnen begeleiden bij bijvoorbeeld het voldoen aan de voorwaarden voor de ANBI-status en de aanvraag tot kwalificatie als ANBI bij de Belastingdienst. Ook bieden wij u ondersteuning bij de fiscale aspecten.

Voor meer informatie

Wij helpen u graag verder! Neem voor meer informatie contact op met:

Deloitte Belastingadviseurs B.V.
Private Client Services
Prof. dr. R.M. Freudenthal
Schenkkade 47
Postbus 90721
2595 AR Den Haag
Tel.: (088) 288 1026
E-mail: rfreudenthal@deloitte.nl
www.deloitte.nl

Ondanks de zorg die aan deze uitgave is besteed, aanvaardt Deloitte geen enkele aansprakelijkheid voortvloeiende uit onvolkomenheden in deze tekst.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.