

Algemeen nut beogende instellingen: algemeen nuttige en commerciële activiteiten

5 april 2013

mr. Carina Vrieling
cv@carinavrieling.nl

ANBI-kwalificatie

Vereisten:

- algemeen nut > 90% (“nagenoeg uitsluitend”, sinds 2008)* *SBBI: > 90% sociaal belang beogen*
- Algemeen nuttige categorieën expliciet in wettekst vermeld (art. 5b AWR)
- uitsluitend op verzoek belastingplichtige bij beschikking inspecteur (sinds 2008). NB. terugwerkende kracht mogelijk voor zowel afgifte (artikel 1a lid 3 UR AWR) als intrekking (artikel 5b lid 7 AWR) ANBI-status.
- toestaan commerciële activiteiten te verrichten (artikel 1a lid 2 UR AWR)

Statuten ANBI

Vereisten aan statuten van een ANBI:

- geen winstoogmerk (artikel 1a lid 1-a UR AWR);
- nagenoeg uitsluitend algemeen belang beogen (artikel 1a lid 1-b UR AWR);*
- bestuur zodanig inrichten dat niemand over vermogen kan beschikken als ware het eigen vermogen (artikel 1a lid 1-c UR AWR);*
- **nieuw:** batig liquidatiesaldo dient te worden besteed aan ANBI met gelijksoortige doelstelling (artikel 1a lid 1-h UR AWR). Overgangsregeling: tekst artikel 41a lid 1-h UR IB 2001 op 31-12-2011 blijft gelden tot aan eerstvolgende statutenwijziging.

Overige vereisten ANBI

- Bestuurders of leden van de raad van toezicht mogen alleen een vergoeding voor gemaakte onkosten ontvangen;
- Een ANBI moet een actueel beleidsplan hebben;
- De kosten voor het werven van geld en beheerskosten moeten in redelijke verhouding staan tot de bestedingen;
- Een ANBI moet een administratie voeren.

Giftenaftrek ANBI *zie sheet 15 voor SBBI en giftenaftrek*

- aftrek eenmalige gift IB/ drempel aftrek: € 60 + 1% verzamelinkomen; plafond 10% van het verzamelinkomen, artikel 6.39 lid 1 Wet IB 2001;
- aftrek periodieke gift IB (> 5 jaar) artikel 6.38 Wet IB 2001;
- gift aftrek vpb, 50% van de winst en maximaal € 100.000, artikel 16 Wet vpb 1969;
- vrij erf- en schenkbelasting verkrijgen, artikel 6.32-1 en 33-4 SW 1956;
- vrij van schenkbelasting giften doen, artikel 33-10 SW 1956.

Giftenaftrek ANBI

Giftenaftrek voor vrijwilligers, art. 6.36 Wet IB 2001:*

1. vergoeding niet genoten loon; of
2. vergoeding 19 cent per kilometer reiskosten.

Cumulatie 1 en 2 is niet mogelijk.

Vrijwilliger is degene die niet bij wijze van beroep arbeid verricht en hiervoor niet meer dan E 150 per maand en E 1500 per jaar aan vergoedingen ontvangt.

Voorwaarden:

- vrijwilligersverklaring van ANBI;
- vrijwilliger moet op vergoeding aanspraak kunnen maken;
- ANBI moet daadwerkelijk kunnen en willen betalen;
- vrijwilliger heeft beschikkingsvrijheid om te schenken.

ANBI > 90% algemeen nut beogen

Vanaf 1 januari 2012 onderscheid maken tussen:

1. *Algemeen nuttige activiteiten*: activiteiten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (> 90%) het algemeen nut beogen; en
1. *Commerciële activiteiten*: zijn verenigbaar met het (nagenoeg) uitsluitend richten op algemeen nut indien de inkomsten hieruit >90% worden besteed aan het algemeen nut (sheet 8 t/m 13).

Commerciële activiteiten (1)

Verplichtingen t.a.v. alle inkomsten (art. 1b UR AWR):

1. Bestedingscriterium: inkomsten moeten uiterlijk in 2e jaar na realisatie (nagenoeg) geheel aan doel zijn besteed (artikel 1^e UR AWR)
2. Anti-oppoteis:
 - vermogen vooraf bepaalde bestemming geven; én
 - niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden (→ geldt voor *alle* inkomsten).

Conclusie: inkomsten moeten daadwerkelijk en binnen 3 jaren aan goede doel worden besteed.

NB. staatssecretaris heeft uitdrukkelijk aangegeven dat inkomsten genereren met het verstrekken van leningen en deze vervolgens weer uitlenen niet aan het bestedingsvereiste voldoen: de rente moet nagenoeg geheel aan algemeen nut doel worden besteed.

Commerciële activiteiten (2)

Btw-plicht: *

Ondernemer is een ieder die zelfstandig een beroep of bedrijf uitoefent of een vermogensbestanddeel exploiteert.

Vpb-plicht: *

Vpb-plichtig indien en voor zover instelling een onderneming drijft. Hiervan sprake bij:

1. duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
2. deelname aan het economisch verkeer;
3. met oogmerk winst te behalen.

Sinds 1 januari 2012 geldt als uitgangspunt: inkomsten ANBI uit commerciële activiteiten zijn belast met vpb.

Commerciële activiteiten (3)

Dus heffing vennootschapsbelasting over de opbrengsten uit commerciële activiteiten, **tenzij** toepassing faciliteit:*

Faciliteiten:

1. Subjectvrijstelling vpb winsten < € 15.000 (stichtingen en verenigingen), artikel 6 lid 1 Wet vpb 1969;*
2. Keuze integrale belastingplicht (culturele instellingen), artikel 2 lid 9 Wet vpb 1969;
3. Aftrek fictieve vrijwilligerskosten (zie sheet 11);*
4. Aftrek fondswervende instellingen (zie sheet 12 en 13);
5. Vorming bestedingsreserve (culturele instellingen en SBBI), artikel 12 Wet vpb 1969.*

Commerciële activiteiten (4)

Aftrek fictieve vrijwilligerskosten, artikel 9-1-h Wet vpb 1969. *

Vereisten:

- Kwalificatie ANBI of SBBI;
- Specificatie in administratie per vrijwilliger.

Aftrekbaar: minimumloon minus werkelijke kosten.

Commerciële activiteiten (5)

Aftrek uitkering, artikel 9a Wet vpb:

1. door ANBI ter grootte van winst behaald met fondswervende activiteiten; of
2. door fondswerver aan ANBI.

Fondswerver:

- lichaam dat uitsluitend (> 90%) kenbaar fondswervende activiteiten verricht;
- statutair of o.b.v. overeenkomst verplicht opbrengst uit te keren; én
- uitkering uiterlijk binnen 6 maanden na afloop van jaar waarin gelden zijn verworven.

Kenbaar fondswervende activiteiten worden in belangrijke mate (> 30%) verricht m.b.v. vrijwilligers.

Commerciële activiteiten (6)

Kenbaar fondswervende activiteiten zijn:

- a. In belangrijke mate ($> 30\%$) verricht m.b.v. vrijwilligers en bestaan uit verkoop roerende zaken/ leveren diensten voor prijs $>$ dan economisch zakelijk én afnemer is duidelijk gemaakt dat opbrengst ($> 90\%$) ten goede komt aan een ANBI;
- b. Idem 'a' maar dan tegen economisch zakelijke prijs, maar kostprijs is lager omdat voor vervaardiging of afnemer vrijwilligers hun diensten ter beschikking hebben gesteld;
- c. Inzamelen roerende zaken om niet en aan degenen die afstaan kenbaar is gemaakt opbrengst ($> 90\%$) ten goede komt aan een ANBI.

Wist u dat (1)

- 50% van de energiebelasting op aardgas en elektriciteit kan worden teruggevraagd, die is verbruikt in een onroerende zaak die hoofdzakelijk (70% of meer) in gebruik is bij een ANBI of SBBI (niet op het gebied van sport, gezondheidszorg of onderwijs);*
- een stichting in beginsel verplicht is haar jaarrekening te deponeren bij het Handelsregister (indien onderneming én jaarlijkse netto omzet > € 4,4 miljoen. Vrijstelling mogelijk indien (> 2 van 3): waarde activa < € 4,4 miljoen euro, jaarlijkse netto omzet < € 8,8 miljoen euro, gemiddeld aantal werknemers < 50 personen);*

Wist u dat (2)

- ook een SBBI vrij van schenkbelasting en erfbelasting giften kan verkrijgen;
- Schenkers aan een SBBI of vereniging > 25 leden de periodieke giften-aftrek IB kunnen toepassen;
- Schenkers aan een steunstichting SBBI, uitsluitend opgericht met doel geld in te zamelen ter ondersteuning SBBI (geldt dus niet verplichting > 25 leden), recht hebben op de 'gewone' giftenaftrek IB en vpb;
- verkrijgingen van giften/ nalatenschappen door de steunstichting zijn vrijgesteld van schenk- en erfbelasting.

Aangekondigde wijzigingen

Welke wijzigingen nog te verwachten?

- Belastingplan 2013: onderhandse schenkingsovereenkomst als alternatief voor notariële akte van schenking (brief 18-9-2012, nr. AFP 2012/598) waarschijnlijk m.i.v. 1-1-2014;*
- Overige fiscale maatregelen 2013: vanaf 2014 verplicht gegevens over bestuur, bezoldiging en doel ANBI op website te publiceren. Uitzondering mogelijk, afhankelijk van aard en omvang van een ANBI, bijv. bestuurders kerkgenootschappen i.v.m. bescherming persoonlijke levenssfeer;*
- Overige fiscale maatregelen 2013: wetsvoorstel in voorbereiding (door Min. Veiligheid en Justitie) iz financiële transparantie en verantwoording richting overheid : verplichte jaarlijkse balans en staat van baten en lasten deponeren in Handelsregister.*

Algemeen nut beogende instellingen

Vragen?

cv@carinavrieling.nl
www.carinavrieling.nl