

Geefwet Nieuwsbrief | 25 juni 2012

ANBI's en steunstichtingen SBBI's

In deze nieuwsbrief staan de belangrijkste punten uit de op 23 juni 2012 in werking getreden Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994 (de "Uitvoeringsregeling") centraal. De Uitvoeringsregeling heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2012. In de Uitvoeringsregeling zijn voorwaarden opgenomen waaraan een algemeen nut beogende instelling ("ANBI") en een steunstichting voor een sociaal belang behartigende instelling ("Steunstichting SBBI") moeten voldoen.

ANBI

De voorwaarden waaraan moet worden voldaan om als ANBI te kwalificeren zijn grotendeels ongewijzigd ten opzichte van de regeling tot 1 januari 2012. Hieronder worden de voornaamste wijzigingen in de regeling besproken. Deze wijzigingen zijn: (i) het opnemen van de voorwaarden met betrekking tot het verrichten van commerciële activiteiten door ANBI's en (ii) de aanscherping van de bestemming van een batig liquidatiesaldo.

Commerciële activiteiten, beleggingsactiviteiten en algemeen nuttige activiteiten

In de praktijk bestond tot 1 januari 2012 onduidelijkheid of het verrichten van commerciële activiteiten de ANBI-status in gevaar kon brengen. Tijdens de parlementaire behandeling van de Geefwet heeft de wetgever aangegeven dat commerciële activiteiten in principe niet aan de kwalificatie als ANBI in de weg staan. In de Uitvoeringsregeling worden op dit punt nadere voorwaarden gesteld.

Onder "commerciële activiteiten" wordt verstaan: *"het tegen commerciële tarieven verrichten van werkzaamheden of verlenen van diensten met het oogmerk hiermee ter financiering van de algemeen nuttige activiteiten van de instelling een positief resultaat te behalen"*. Voorwaarde om de ANBI-status niet te verliezen is dat het inkomen uit de commerciële activiteiten geheel of nagenoeg geheel (90%) en binnen een redelijke termijn wordt besteed aan het algemeen nuttige doel van de instelling. Aan het ten goede komen van de opbrengsten aan het algemeen nuttige doel wordt ook voldaan indien de opbrengsten uit commerciële activiteiten worden gereserveerd, mits dit noodzakelijk is voor de verwezenlijking van de doelstelling van de instelling.

Beleggingsactiviteiten zijn geen commerciële activiteiten. Voor de opbrengsten uit beleggingsactiviteiten geldt dat deze aan het vermogen van de ANBI kunnen worden toegevoegd zolang de ANBI niet meer vermogen aanhoudt dan voor de verwezenlijking van de doelstelling noodzakelijk is ("anti-oppoteis").

Voor opbrengsten uit de commerciële activiteiten geldt naast de anti-oppoteis dat de behaalde opbrengsten binnen een redelijke termijn moeten worden besteed aan het algemeen nuttige doel. Wat onder een redelijke termijn moet worden verstaan is niet nader gedefinieerd in de regeling.

De Staatssecretaris heeft wel aangegeven dat de ANBI duidelijk moet laten zien dat het inkomen uit de commerciële activiteiten binnen een redelijke termijn ten goede komt aan de doelstelling van de ANBI. Het lijkt daarom aan te bevelen om administratief een onderscheid te maken tussen het inkomen uit beleggingsvermogen en het inkomen uit commerciële activiteiten om te kunnen laten zien dat het inkomen uit commerciële activiteiten wordt aangewend voor het algemeen nuttige doel.

Volledigheidshalve merken wij op dat het inkomen uit commerciële activiteiten in beginsel belast is met vennootschapsbelasting tenzij gebruik kan worden gemaakt van een fiscale faciliteit.

Tot slot is in de Uitvoeringsregeling bepaald dat geen sprake is van algemeen nuttige activiteiten indien de instelling het geheel van die activiteiten tegen commerciële tarieven verricht.

Batig liquidatiesaldo

In de Uitvoeringsregeling is opgenomen dat in de statuten van een ANBI moet zijn bepaald dat een batig liquidatiesaldo ten goede komt aan een ANBI met een gelijksoortige doelstelling. Dit betreft een aanscherping ten opzichte van de regelgeving zoals die gold tot 1 januari 2012. Daarin was opgenomen dat het saldo ten goede moest komen aan een ANBI, dan wel op enigerlei andere wijze aan het algemeen nut moest worden besteed.

Op dit punt is overgangsrecht opgenomen voor ANBI's die vóór 23 juni 2012 voldeden aan de eis zoals deze gold tot 31 december 2011. Voor hen blijft de oude regeling gelden tot aan de eerste statutenwijziging van de instelling die plaatsvindt op of na 23 juni 2012. Deze overgangsregeling is ook van toepassing op ANBI's die zijn opgericht in de periode 1 januari 2012 tot 23 juni 2012.

Steunstichting SBBI

Giften aan een Steunstichting SBBI zijn in beginsel niet aftrekbaar voor de heffing van inkomstenbelasting.

Belastingplichtigen kunnen evenwel met ingang van 2012 giften aan een kwalificerende Steunstichting SBBI als persoonsgebonden aftrekpost in mindering brengen op het inkomen. Een Steunstichting SBBI is een stichting die wordt opgericht met het doel om geld in te zamelen voor een SBBI ten behoeve van een bijzondere investering of uitgave ter gelegenheid van de viering van een 5-jarig jubileum van een SBBI of een veelvoud daarvan. De voorwaarden waaraan een Steunstichting SBBI moet voldoen om te kwalificeren zijn opgenomen in de Uitvoeringsregeling. Deze voorwaarden kunnen als volgt worden samengevat:

- (a) De SBBI waarvoor geld wordt ingezameld moet lid zijn van een landelijke en representatieve koepelorganisatie, of daarmee vergelijkbare organisatie, op het gebied van sport of muziek. Dit geldt voor binnenlandse en buitenlandse SBBI's.
- (b) In de statuten van de Steunstichting SBBI dient een omschrijving te worden opgenomen van de wijze waarop het ingezamelde geld zal worden besteed. Dit doel moet ook kenbaar zijn voor de donateurs.
- (c) Het ingezamelde geld dient niet te worden besteed aan de gebruikelijke exploitatie van de SBBI.
- (d) De besteding dient plaats te vinden in het jubileumjaar, het daaraan voorafgaande jaar of het daarop volgende jaar.
- (e) Het batig liquidatiesaldo van een Steunstichting SBBI dient ten goede te komen aan een ANBI.
- (f) Bestuurders van een Steunstichting SBBI mogen slechts een onkostenvergoeding en een niet bovenmatig vacatiegeld ontvangen.

Een stichting kan één kalenderjaar worden aangemerkt als een kwalificerende Steunstichting SBBI. De Steunstichting SBBI kan wel meerdere jaren giften ontvangen, maar belastingplichtigen die een gift doen aan de Steunstichting SBBI kunnen alleen in dat ene jaar een beroep doen op de giftenaftrek. Dit jaar dient te zijn vastgelegd in de statuten en dient kenbaar te worden gemaakt aan donateurs.

Per SBBI mag één Steunstichting SBBI worden opgericht per kwalificerende viering. De belastingdienst publiceert op de website een lijst van kwalificerende Steunstichtingen SBBI en het kalenderjaar waarin zij als zodanig kwalificeren. De Steunstichting SBBI kan worden aangemeld bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/ kantoor 's-Hertogenbosch door het toesturen van de statuten van de Steunstichting SBBI. Publicatie op de website van de Belastingdienst vindt in beginsel binnen zes weken plaats.

Openbaarheid van informatie

De Staatssecretaris van Financiën heeft een beleidsnotitie aangekondigd waarin hij zijn visie zal geven over de wijze waarop invulling moet worden gegeven aan het openbaar maken van informatie over ANBI's. Hij is hierover nog in gesprek met de Minister van Veiligheid en Justitie en de Samenwerkende Brancheorganisaties Filantropie.

ANBI-status en woningcorporaties

De Staatssecretaris heeft een nota aangekondigd waarin hij zal ingaan op de vraag of woningcorporaties ook na 2011 hun ANBI-status kunnen behouden.

Indien u vragen heeft of nadere informatie wenst, kunt u contact opnemen met uw adviseur.