

December 2011

Tax Alert

Personal tax services



Wetswijzigingen per 2012 voor
Algemeen Nut Beogende Instellingen,
stichtingen en verenigingen

Deze Tax-alert geeft een samenvatting van de regelgeving voor Algemeen Nut Beogende Instellingen ("ANBI's"), stichtingen en verenigingen per 1 januari 2012. De Tweede Kamer heeft op 17 november de voorgestelde wijzigingen, te vinden in het Belastingplan 2012, de Geefwet en de Overige Fiscale Maatregelen, aanvaard. De Eerste Kamer heeft de wijzigingen op 20 december aanvaard.

Wij verwijzen in deze alert naar de Uitvoeringsregeling AWR. De definitieve tekst hiervan is op dit moment nog niet bekend.

Vier begrippen

We kennen per 2012 vier begrippen, namelijk de ANBI, de sociaal belang behartigende instelling (SBBI), de steunstichting SBBI (nieuw) en de culturele instelling (nieuw).

1 ANBI

De definitie van ANBI staat in artikel 5b Algemene Wet inzake Rijksbelastingen ("AWR") en is inhoudelijk niet gewijzigd. Artikel 5b bevat een limitatieve opsomming van algemeen nut:

- welzijn;
- cultuur;
- onderwijs, wetenschap en onderzoek;
- bescherming van natuur en milieu;
- gezondheidszorg;
- jeugd- en ouderenzorg;
- ontwikkelingssamenwerking;
- dierenwelzijn;
- religie, levensbeschouwing en spiritualiteit;
- bevordering van democratische rechtsorde;
- een combinatie van bovengenoemde doelen;
- (financiële) ondersteuning van een ANBI.

2 SBBI

De definitie van SBBI staat in artikel 5c AWR en is evenmin inhoudelijk gewijzigd.

Het onderscheid tussen ANBI's en SBBI's blijft bestaan. Dit betekent met name dat er geen

SBBI-register in het leven wordt geroepen en dat giften aan SBBI's alleen aftrekbaar blijven in de inkomstenbelasting, indien het een periodieke gift aan een niet-vennootschapsbelastingplichtige vereniging met ten minste 25 leden betreft.

3 Steunstichting SBBI

De steunstichting SBBI is nieuw. De definitie is opgenomen in artikel 5d AWR: een stichting die voldoet aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden die is opgericht uitsluitend met het doel geld in te zamelen ter ondersteuning van een SBBI ten behoeve van een bij ministeriële regeling aan te wijzen doel. Hierover volgt verderop in deze alert meer.

Schenken door een steunstichting SBBI aan de gesteunde SBBI zijn vrijgesteld van schenkbelasting. Giften aan de steunstichting SBBI zelf zijn tevens vrijgesteld van schenkbelasting.

4 Culturele instelling

In artikel 5b AWR wordt tevens de "culturele instelling" gedefinieerd: een ANBI die zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (90% of meer) richt op cultuur, en die op verzoek als zodanig is aangemerkt door de inspecteur. Voor culturele instellingen zijn twee extra faciliteiten ingevoerd, die later aan in deze alert de orde komen.

Commerciële activiteiten ANBI's

De uitoefening van commerciële activiteiten staat in beginsel niet in de weg aan het verkrijgen of behouden van de ANBI-status mits de opbrengsten ten goede komen aan het algemeen nuttige doel. Vereist blijft dat de instelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (90%) het algemeen nut nastreeft. De voorwaarden hiervoor worden nog nader uitgewerkt in de Uitvoeringsregeling AWR. Het verrichten van commerciële activiteiten kan wel leiden tot vennootschapsbelastingplicht.

Vennootschapsbelasting

1. Uitbreiding winstplafond vrijstelling

Beoogd wordt om stichtingen en verenigingen die via ondernemerschap hun eigen inkomsten genereren, de administratieve en financiële lasten te besparen die samenhangen met het doen van een aangifte vennootschapsbelasting.

Per 2012 geldt een vrijstelling voor alle stichtingen en verenigingen tot € 15.000 op jaarbasis dan wel € 75.000 over het jaar zelf en de vier voorafgaande jaren tezamen.

2. Aanscherping (her)bestedingsreserve

Vanaf 2012 is de naam "herbestedingsreserve" gewijzigd in "bestedingsreserve". De voorwaarden hiervoor zijn:

- Er dient sprake te zijn van een culturele instelling óf van een organisatie die een sociaal belang behartigt en de winst hoofdzakelijk (70% of meer) behaalt met behulp van vrijwilligers.
- De termijn waarbinnen een gevormde reserve kan worden aangewend is vijf jaar.
- De reserve kan enkel worden gevormd voor uitgaven ter zake van de aanschaf, voortbrenging of verbetering van bedrijfsmiddelen.
- De faciliteit is uitgesloten voor uitgaven die in relatie staan tot het ter beschikking stellen van onroerende zaken aan derden (bijvoorbeeld de verhuur van vastgoed).

3. Fiscaal Fondswervende Instelling

Ook in 2012 geldt een faciliteit voor fiscaal fondswervende instellingen ("FFI's") waarbij zij - kort gezegd - de mogelijkheid hebben de opbrengsten die zij met fondswervende activiteiten behalen ten laste van de winst te brengen als zij deze uitkeren aan een ANBI. Ook een ANBI die zelf dergelijke fondswervende activiteiten verricht, komt in beginsel in aanmerking voor deze faciliteit.

Deze regeling is vanaf 2012 echter beperkt door twee eisen:

- (1) de activiteiten moeten in belangrijke (>30%) mate worden verricht door vrijwilligers, en
- (2) het moet kenbaar zijn dat de opbrengst (nagenoeg) uitsluitend (90%) ten goede komt aan een ANBI.

Hiermee wordt het toepassingsbereik van de fiscale regeling voor FFI's, maar ook voor ANBI's aanzienlijk beperkt. Immers in veel gevallen worden de fondsenwervende activiteiten juist bewust uitgevoerd door professionals, in plaats van vrijwilligers.

4. Aftrek fictieve vrijwilligerskosten

ANBI's of SBBI's die gebruik maken van de inzet van vrijwilligers kunnen gebruik maken van een regeling op grond waarvan zij bij wijze van fictie loonkosten van de vrijwilligers ten laste van de winst mogen brengen. Hierdoor wordt geen vennootschapsbelasting betaald over het voordeel dat het werken met vrijwilligers met zich mee brengt. Bij ministeriële regeling kunnen echter lichamen of activiteiten worden uitgezonderd van de aftrekmogelijkheid ter voorkoming van concurrentievervalsing.

5. Giftenaftrek

Giften aan ANBI's en steunstichtingen SBBI's zijn vanaf 2012 aftrekbaar tot 50% van de winst met een maximum van € 100.000.

De staatssecretaris heeft goedgekeurd dat deze giftenaftrek ook mogelijk is wanneer een BV een gift doet aan een ANBI die 100% aandeelhouder van de BV is.

Extra faciliteiten culturele instellingen

Voor culturele instellingen zijn twee speciale faciliteiten ingevoerd.

1. Opteren integrale belastingplicht

Voor stichtingen en verenigingen geldt, dat zij vennootschapsbelastingplichtig zijn indien en voor zover zij een onderneming drijven. Dit kan tot gevolg hebben dat bij één belastingplichtige positieve opbrengsten uit

het ondernemingsgedeelte niet kunnen worden gesaldeerd met negatieve resultaten uit het niet-ondernemingsgedeelte. Denk bijvoorbeeld aan een museum (niet-ondernemingsgedeelte en verliesgevend) met een museumwinkel (ondernemingsgedeelte en positieve resultaten genererend).

Culturele instellingen kunnen op verzoek opteren voor integrale belastingplicht, zodat verrekening van ondernemingswinsten met niet-ondernemingsverliezen mogelijk wordt. De optie geldt voor een periode van minimaal 10 jaar of een veelvoud daarvan. De inspecteur kan hieraan voorwaarden stellen.

2. Multiplier giftenaftrek

Alleen voor giften aan culturele instellingen geldt een zogenoemde "multiplier" voor de giftenaftrek in de inkomstenbelasting en de vennootschapsbelasting.

Voor de inkomstenbelasting wordt de aftrek verhoogd met 25 % van de giften, met een maximum van € 1.250. De aftrek wordt voor de vennootschapsbelasting verhoogd met 50% van de giften, doch ten hoogste met € 2.500. Deze multiplier-faciliteit vervalt met ingang van 1 januari 2017.

Deze regeling zal nog worden voorgelegd aan de Europese Commissie.

Inkomstenbelasting

1. Aftrek vrijwilligersvergoeding

Vrijwilligers kunnen onder voorwaarden in de inkomstenbelasting giftenaftrek claimen voor een vrijwilligersvergoeding waarvan is afgezien. De voorwaarden voor deze aftrek zijn vanaf 2012 verankerd in de wet. De voorwaarden zijn:

- de ANBI moet een verklaring afgeven waaruit blijkt dat de vrijwilliger zich heeft ingezet als vrijwilliger;
- de vrijwilliger moet aanspraak kunnen maken op de in de verklaring genoemde vergoeding;

- de ANBI is bereid en in staat de vergoeding uit te keren; en
- de vrijwilliger heeft de vrijheid om over de vergoeding te beschikken.

2. Giften aan Steunstichting SBBI

Een éénmalige gift aan een Steunstichting SBBI is vanaf 2012, net zoals een éénmalige gift aan een ANBI, aftrekbaar voor de inkomstenbelasting. Aftrek is mogelijk voor zover deze giften zowel € 60 als 1 % van het verzamelinkomen te boven gaan, tot ten hoogste 10 % van het verzamelinkomen.

3. Herroepelijke gift

Vanaf 2012 geldt anti-misbruikwetgeving voor giften die onder een ontbindende voorwaarde worden gedaan en na verloop van tijd worden herroepen of ontbonden. Dit is vormgegeven door middel van een negatieve persoonsgebonden aftrekpost. In het jaar dat de gever de gift ontbindt of herroept, moet hij het eerder in aftrek gebrachte bedrag tot het inkomen rekenen.

Afsluitend

Indien u meer informatie wenst over de onderwerpen in deze Tax-alert, neem dan gerust contact met ons op. Wij kunnen u voorzien van een uitgebreide toelichting.


Het vorenstaande vindt zijn grondslag in onze interpretatie van de thans geldende fiscale wetgeving en gepubliceerde rechtspraak. Deze Tax-alert betreft een korte uiteenzetting van de wetwijzigingen per 2012 en dient slechts ter algemene informatie. Het pretendeert geen volledigheid en is geen fiscaal advies. Diverse aspecten zijn nog niet uitgewerkt.

Informatie


Voor nadere informatie betreffende deze publicatie kunt u contact opnemen met een van de leden van Ernst & Young Personal Tax Services


Willem Jan Vermeer

 willem.jan.vermeer@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 84 58


Sabine de Wijkerslooth -Lhoëst

 sabine.lhoest@nl.ey.com

 +31 (0)88-407 30 09


Marieke Kopinsky

 marieke.kopinsky@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 12 66


Marieke Middeldorp

 marieke.middeldorp@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 45 36


Frank Steevensz

 frank.steevensz@nl.ey.com

 +31 (0)77 321 34 00


Dirk van Beelen

 dirk.van.beelen@nl.ey.com,

 +31 (0)88-407 38 56


Jenny Slooter

 jenny.slooter@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 38 54


Alex van Wamel

 alex.van.wamel@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 95 39


Sjoerd Pijnappel

 sjoerd.pijnappel@nl.ey.com


 +31 (0)88-407 61 26


Maarten Kuyt

 maarten.kuyt@nl.ey.com

 + 31 (0)88-407 3867

Angela van Willegen

 angela.van.willegen@nl.ey.com

 + 31 (0)88-407 0547

Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is een limited liability partnership naar het recht van Engeland en Wales met registratienummer OC335596. Ernst & Young Belastingadviseurs LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432939.

www.ey.nl

© Ernst & Young 2011

Deze publicatie bevat informatie in samengevatte vorm en is daarom enkel bedoeld als algemene leidraad. Ze is niet bedoeld om te dienen als een substituut voor gedetailleerd onderzoek of voor het aanwenden van een professioneel oordeel. Noch EYGM Limited noch enig ander lid van de wereldwijde Ernst & Young organisatie kan aansprakelijk worden gesteld voor het verlies van iemand die handelt of die ervan afzag te handelen ten gevolge van enige informatie in deze publicatie. Bij elke specifieke aangelegenheid, dient steeds een geschikte adviseur geraadpleegd te worden.