

Aanvragen ANBI voor woonzorgproject

Het valt niet mee om bij de Belastingdienst een ANBI-status te verkrijgen, temeer ook omdat elke dienst kennelijk een ander (strenger) beleid/kijk heeft en daardoor met het ene argument toewijst terwijl datzelfde argument bij een andere dienst juist tot afwijzing leidt.

De ANBI-voorwaarden die wettelijk zijn vastgelegd (cumulatief) geldend vanaf 1 januari 2010 zijn al volgt:

1. *geen winstoogmerk;*
2. *werkzaamheden dienen voor meer dan de 90% het algemene belang;*
3. *eisen aan het bestuur; integriteitstoets: verlies/weigering beschikking als instelling, bestuurder of feitelijk in de afgelopen vier jaar onherroepelijk is veroordeeld wegens aanzetten tot haat, aanzetten tot geweld of gebruik van geweld.*
4. *beschikkingsmacht criterium: enkel instelling zelf beschikt over het vermogen;*
5. *bestedingscriterium: de instelling mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is;*
6. *beloning van bestuurders is beperkt tot een onkostenvergoeding of minimale vacatiegelden;*
7. *actueel beleidsplan en administratie (doel, fundraising, verantwoording bestedingen etc.);*
8. *wervingskosten en beheerskosten staan in redelijke verhouding tot de bestedingen;*
9. *einduitkering ten gunste van een algemeen nuttig doel.*

Een korte toelichting:

Ad 1: In elk geval moet in de stichtings- of verenigingsacte/statuten staan dat er sprake is van 'geen winstoogmerk'. Het maakt niet uit of er sprake is van een stichting of een vereniging. Die vermelding alleen is echter onvoldoende. Ook aan de andere punten moet namelijk voldaan zijn.

Ad 2: De eis dat werkzaamheden van de stichting voor méér dan 90% het algemeen belang dienen, is sinds 1 januari 2010 ingesteld. Eerder was dat 50%. Daarmee worden eventuele commerciële cq winstgevendende activiteiten tot een minimum beperkt.

Ad 3: Is ook een nieuwe eis. Lijkt me in de meeste gevallen geen probleem, maar wel de moeite waard om dit bij bestuurders na te vragen

Ad 4: Dit punt moet blijken uit de statuten

Ad 5: Een groot vermogen is een bedreiging voor de ANBI-status. Het is verstandig om bij een groot vermogen in de jaarrekening reserveringen te maken voor besteding van dat vermogen.

Ad 6: Dit moet blijken uit de jaarrekening. Er moet opgepast worden dat bestuurders niet worden beloond als ware het vrijwilligers. Vrijwilligers mogen namelijk per jaar E 1.500,- maximaal aan vergoeding krijgen met een maximum van E 150,00 per maand. (De belastingdienst gaat er van uit dat een vrijwilliger tenminste 8 weken vakantie heeft en dus over die periode géén vergoeding krijgt). Bestuurders mogen slechts de aantoonbare onkosten vergoed krijgen en kleine bedragen in de vorm van een vvv-bon of (klein) Kerstgeschenk bijv.

Ad 7: Van belang zijn de jaarrekeningen over verschillende achtereenvolgende jaren en een financiële begroting over het komende jaar. Dit moet een goed inzicht geven in inkomsten, uitgaven, vermogensopbouw en vermogensbestedingen / reserveringen. Uit alles moet die 90% blijken als ook de beloning aan de bestuurders !

Ad 8: Ook dit blijkt uit de jaarrekening. De opzet van de jaarrekening is dus van belang

Ad 9: Dat geldt pas als de stichting wordt opgeheven, maar kan ook blijken uit de statuten. Als daar bijvoorbeeld in staat dat bij opheffing van de stichting het vermogen wordt verdeeld onder de bestuurders (of bij een vereniging; onder de leden) is dat al een reden om de ANBI-status te weigeren. Immers bestuurders en leden behoren niet tot het

'dienen van het algemeen belang. (het draait er om dat elke zelfverrijking via de ANBI-constructie aantoonbaar wordt uitgesloten).

Het overleggen van (inzicht geven in) een deugdelijke (meer jaren) administratie en financieel beheer is van groot belang. Voorts is het goed om een meer jaren strategisch plan mee te sturen opdat de belastinginspecteur inzicht krijgt in de serieuheid van de stichting of vereniging. Stuur ook allerhande informatie materiaal mee (folders, nieuwsbrieven, visitekaartje etc)

Werkwijze; Een aanvraagbeschikking kan worden gedownload via de site van de belastingdienst. In dat aanvraagformulier wordt ook gevraagd naar het fiscale nummer van de instelling. Volgens mij krijgt een instelling dat automatisch na en via inschrijving bij de Kamer van Koophandel. Na indiening van het aanvraagformulier kreeg ik een brief om de 9 hier bovenstaande stukken in te dienen. Ik heb daarbij een begeleidende brief gedaan die ik als bijlage hierbij toevoeg. De laatste alinea in die brief is van belang !

Indien een aanvraag is afgewezen zou ik altijd gebruik maken van de bezwaarprocedure. De belastingdienst moet dan aangeven op welke gronden de aanvraag is afgewezen en moet aanvrager in de gelegenheid stellen de alsnog ontbrekende informatie te verschaffen. Zo is dat overigens ook bij De Bastide gegaan en die heeft de ANBI status alsnog in mei 2011 gekregen.

Het is dus wél een heel gedoe, maar desondanks werpt het op lange termijn zijn vruchten af. Zeker voor bedrijven die eerder geneigd zijn giften te geven ivm de aftrekbaarheid aan instellingen met een ANBI-status.

Opgesteld door Anton van Gerwen van De Bastide in Eindhoven, 2-4-2012