

## Notitie nieuwe transparantie-eisen ANBI per 1 januari 2014

**Datum: september 2013**

### *Inleiding*

Zoals bekend kan de status als Algemeen Nut Beogende Instelling (hierna: ANBI) voor uw organisatie en/of eventuele donateurs fiscale en financiële impact hebben in de sfeer van de schenk- en erfbelasting, inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting en overdrachtsbelasting.

Tijdens de behandeling van de Geefwet in 2012 is al aandacht gevraagd voor het verbeteren van de transparantie door ANBI's. In juli jl. heeft de staatssecretaris van Financiën nieuwe wetgeving in de Staatscourant gepubliceerd die de transparantie van ANBI's moet verbeteren. Met ingang van 2014 worden ANBI's verplicht gesteld om bepaalde gegevens op een website te publiceren. Het niet voldoen aan de gestelde voorwaarden betekent dat uw organisatie in beginsel haar ANBI-status zal verliezen met alle gevolgen van dien.

In deze notitie gaan wij daarom in op de vraag welke gegevens door u als organisatie moeten worden gepubliceerd. Alvorens wij dit nader uitwerken zetten wij nog kort uiteen welke huidige eisen reeds worden gesteld om de ANBI-status aan te vragen of te behouden.

#### *Let op:*

Volledigheidshalve merken wij op dat voor kerkgenootschappen die door middel van een groepsbeschikking als ANBI zijn aangemerkt, via een ingroeiregeling pas met ingang van 1 januari 2016 aan de gewijzigde voorwaarden moeten voldoen. Ook hoeven kerkgenootschappen de namen van de bestuurders niet te publiceren.

### *Huidige voorwaarden voor de verkrijging of het behoud van de ANBI-status*

In art. 1a van de Uitvoeringsregeling Algemene Wet inzake rijksbelastingen 1994 is opgenomen aan welke cumulatieve voorwaarden uw organisatie moet voldoen om als ANBI aangemerkt te (blijven) worden:

1. Uit de regelgeving (lees: statuten) en feitelijke werkzaamheden moet blijken dat uw organisatie met het totaal van haar algemeen nuttige activiteiten geen winstoogmerk heeft;
2. Uit de regelgeving en feitelijke werkzaamheden blijkt dat uw organisatie uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (lees 90% of meer) het algemeen belang dient;
3. Uit de regelgeving en feitelijke werkzaamheden blijkt dat een natuurlijk persoon noch een rechtspersoon over het vermogen van uw organisatie kan beschikken. De inspecteur kan onder nader gestelde voorwaarden goedkeuren dat een steunstichting wel is toegestaan;
4. Uw organisatie houdt niet meer vermogen aan dan redelijkerwijs benodigd is voor de continuïteit van de beoogde werkzaamheden ten behoeve van de doelstelling van uw organisatie;
5. De leden van het orgaan dat het feitelijke beleid van uw organisatie bepaalt ontvangt uitsluitend een onkostenvergoeding en een niet bovenmatig-vacatiegeld;
6. Uw organisatie beschikt over een actueel beleidsplan dat inzage geeft in de te verrichten werkzaamheden, de wijze van werving van inkomsten, het beheer van het vermogen en de besteding hiervan;
7. De beheerkosten staan in redelijke verhouding tot de bestedingen ten behoeve van de doelstelling van uw organisatie;
8. Uit de statuten van uw organisatie blijkt dat bij opheffing van uw organisatie een positief liquidatiesaldo wordt besteed ten behoeve van een ANBI met een *soortgelijke* doelstelling;
9. De administratie dusdanig is ingericht dat hieruit duidelijk blijkt:
  - De aard en omvang van de onkostenvergoedingen/vacatiegelden zoals uitbetaald aan de leden van het orgaan dat het feitelijke beleid binnen uw organisatie bepaald.
  - De aard en omvang van de beheerkosten alsmede andere uitgaven.
  - De aard en omvang van de inkomsten.
  - De aard en omvang van het vermogen van de instelling.

*Let op:*

Met ingang van 1 januari 2013 geldt de voorwaarde dat een eventueel batig liquidatiesaldo moet worden besteed aan een ANBI met een soortgelijke doelstelling. Bestaande ANBI's hoeven echter hiervoor afzonderlijk hun statuten niet aan te passen. Aanpassing op dit punt dient gelijktijdig plaats te vinden met een eerstvolgende wijziging van de statuten op andere punten.

Aanvullende voorwaarden ANBI in het kader van transparantie

In aanvulling op de hierboven bestaande voorwaarden heeft de staatssecretaris een aantal nieuwe voorwaarden ingevoerd die specifiek zien op de transparantie-eisen voor de ANBI. Om de ANBI-status te verkrijgen of te behouden moet uw organisatie vanaf 1 januari 2014 de volgende gegevens op internet publiceren:

- De naam van uw organisatie;
- Het RSIN dat wordt toegekend als uw organisatie wordt ingeschreven in het Handelsregister;
- Contactgegevens van uw organisatie naar keuze zoals post- of bezoekadres, het telefoonnummer of het e-mailadres;
- Beschrijving van het doel, de missie en de bestaansreden van uw organisatie;
- Actueel beleidsplan (op hoofdlijnen);
- Het beloningsbeleid voor al uw werknemers (incl. bestuurders) alsmede de bestuurssamenstelling (functies en bevoegdheden) en de namen van de leden van het statutaire bestuur.  
Hierbij kan, indien van toepassing, worden volstaan met een verwijzing naar een van toepassing zijnde CAO of salarisregeling.
- Verslag van de uitgeoefende activiteiten, ten minste jaarlijks;
- (Verkorte) balans en winst- en verliesrekening met toelichting, uiterlijk binnen zes maanden na afloop van het boekjaar. Zuivere vermogensfondsen hoeven geen balans te publiceren, voor hen volstaat een (verkorte) staat van baten en lasten en een overzicht van de bestedingen

Bovenstaande informatie kan op de website van uw eigen organisatie geplaatst worden dan wel via een gemeenschappelijke voorziening die wordt aangeboden door een branchevereniging waarbij uw organisatie is aangesloten. Het is de bedoeling dat in het ANBI-register op de website van de belastingdienst een link komt naar het internetadres waar de informatie kan worden verkregen.

Van u wordt nu actie verwacht!

De nieuwe transparantie-eisen gaan in werking met ingang van 1 januari 2014. Het is dus van belang dat u tijdig de vereiste informatie van uw organisatie op internet gaat plaatsen zodat deze informatie op 1 januari 2014 digitaal is te raadplegen.

Belangrijk is op te merken dat wat betreft de financiële informatie geldt dat deze binnen zes maanden na afloop van het boekjaar moet zijn gepubliceerd over boekjaren die zijn geëindigd na 31 december 2011. Voor de meeste ANBI's geldt dat het boekjaar gelijk is aan het kalenderjaar waardoor de jaarstukken 2012 op 1 januari 2014 digitaal te raadplegen moeten zijn.

Indien sprake is van een ANBI die pas is opgericht of in oprichting is, kunnen met de belastingdienst afspraken worden gemaakt op welk tijdstip zij voor de eerste keer kun gegevens online moeten zetten.

*Tip:*

De invoering van de transparantie-eisen is voor uw organisatie een goed moment om nog eens kritisch te kijken of u ook op dit moment voldoet aan de reeds bestaande ANBI-voorwaarden.