

## **Administratieplicht ANBI instellingen ( stichtingen en kerkgenootschappen ).**

Versie: 20 juli 2011

### Algemeen Nut Beogende Instelling regelgeving en eisen

*Fiscale faciliteiten goede doelen*

**Vanaf 2008 dient een goeddoelinstelling in het bezit te zijn van een ANBI beschikking waaruit blijkt dat die instelling voldoet aan de eisen van de Belastingdienst.**

#### **Eisen voor algemeen nut beogende instellingen (ANBI)**

-Om als een ANBI aangewezen te kunnen worden, moeten het doel en de feitelijke werkzaamheden van de instelling voor 90% of meer een algemeen belang dienen. Een instelling mag dus geen particulier of individueel belang dienen. Onder andere sportverenigingen, personeelsverenigingen en commerciële instellingen zijn geen ANBI.

-Uit de regelgeving; zoals de statuten, reglement of beleidsplan van de instelling en de feitelijke werkzaamheid blijkt dat de instelling geen winstoogmerk heeft. Een instelling die incidenteel exploitatieoverschot(ten) behaalt en deze aanwendt ten bate van het algemeen nut heeft niet direct een winstoogmerk.

-Een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de functie als bestuurder en/of beleidsbepaler mag niet over het vermogen van de instelling beschikken alsof het zijn eigen vermogen is. Dit heet het 'beschikkingsmachtcriterium'. Concreet betekent dit dat geen van de bestuursleden van de instelling een meerderheid van de zeggenschap mag hebben. Bij de beoordeling of feitelijk sprake is van beschikken over vermogen als ware sprake van eigen vermogen, kan de aanwezigheid van familierelaties voor de Belastingdienst een indicatie zijn voor nader onderzoek.

-De instelling mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden ten behoeve van de doelstelling van die instelling. Het is toegestaan om verkregen vermogen in stand te houden als de erflater of schenker dit heeft bepaald. Een ANBI dient haar vermogen conform de statutaire doelstelling feitelijk te besteden aan haar doelstellingen.

-De bestuursleden van de instelling mogen geen andere beloning ontvangen dan een vergoeding voor gemaakte onkosten en een niet bovenmatig vacatiegeld. Hierbij wordt door de Belastingdienst aangesloten bij het [Vacatiegeldenbesluit 1988](#). Bestuursleden die tevens een uitvoerende functie vervullen, kunnen daarvoor wel een [beloning](#) ontvangen.

-De ANBI-beschikking wordt geweigerd als een bestuurder of een (gezichts)bepalend persoon, onherroepelijk is veroordeeld wegens aanzetten tot haat, aanzetten tot geweld of gebruik van geweld in de afgelopen vier jaar.

-Een ANBI moet een actueel beleidsplan hebben. Dit is een document dat inzicht geeft in de manier waarop de doelstelling van de ANBI wordt uitgevoerd. Dit mag ook een meerjarig beleidsplan zijn. Het plan moet inzicht geven in:

- de werkzaamheden die de instelling verricht
- de manier waarop de instelling geld wil werven
- het beheer van het vermogen van de instelling
- de besteding van het vermogen van de instelling

-De kosten van werving van gelden en de beheerkosten van de instelling dienen in redelijke verhouding te staan tot de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling.

-Uit de regelgeving van de instelling blijkt dat bij opheffing van de instelling een batig liquidatiesaldo moet worden besteed aan een kwalificerende goeddoelinstelling, dan wel op enige andere wijze die het algemeen belang dient.

-De administratie van de instelling dient zodanig te zijn ingericht dat de gestelde eisen controleerbaar zijn door de Belastingdienst. Uit de administratie dient de Belastingdienst te kunnen opmaken:

- de aard en omvang van de aan de afzonderlijke leden van het bestuur toekomende onkostenvergoedingen en vacantiegelden;
- de aard en omvang van de kosten die door de instelling zijn gemaakt ten behoeve van de werving van gelden en het beheer van de goeddoelinstelling, alsmede de aard en omvang van de andere uitgaven van de goeddoelinstelling;
- de aard en omvang van de inkomsten van de goeddoelinstelling;
- de aard en omvang van het vermogen van de goeddoelinstelling.

### **Beoordeling Inspecteur**

Een verzoek tot aanmerken algemeen nut beogende instelling wordt genomen door de inspecteur. De inspecteur kan in zijn beschikking nadere voorwaarden stellen aan de goeddoelinstelling. De inspecteur kan indien hij of zij van mening is dat de goeddoelinstelling niet meer voldoet aan de gestelde criteria een beschikking afgeven waarbij de instelling, eventueel met terugwerkende kracht, niet meer wordt aanmerkt als algemeen nut beogende instelling. Tegen de beschikkingen van de inspecteur is bezwaar mogelijk.

U dient eerst een [fiscaalnummer aan te vragen](#) bij de Belastingdienst waaronder de instelling ressorteert. Met het fiscale nummer kunt u via de Belastingtelefoon een aanvraagformulier voor een anbi-beschikking opvragen. U kunt na het aanvragen van een fiscaalnummer ook een formulier opvragen bij de Belastingdienst te 's-Hertogenbosch.

Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch  
Postbus 70505  
5201 CG 's-Hertogenbosch

### **Welke verplichtingen heeft een ANBI?**

- Een ANBI blijft voldoen aan de bepalingen uit het ANBI-regeling.
- Een ANBI vult, als de Belastingdienst daarom vraagt, een controleformulier in (dat wordt toegezonden door de Belastingdienst) en stuurt dit binnen de gestelde tijd terug. De Belastingdienst kan dit ieder jaar vragen.
- **Een ANBI geeft op verzoek van de Belastingdienst inzage in de administratie.**
- Een ANBI geeft wijzigingen in het correspondentieadres door bij het eigen belastingkantoor.
- Een ANBI meldt wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de ANBI-status bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch. Dit kan bijvoorbeeld een wijziging

zijn in de doelstelling, de samenstelling van het bestuur, de beloningen en/of vacatiegelden, of de besteding van een eventueel positief saldo bij opheffing.

**Als een ANBI zich niet aan deze verplichtingen houdt, kan dat betekenen dat de instelling niet meer als een ANBI wordt aangewezen. Ook kan het zijn dat de status van ANBI met terugwerkende kracht wordt ingetrokken. Dit kan fiscale gevolgen hebben.**

Aan de gegeven informatie kunt u geen rechten ontleen.

Meer informatie over het giften besluit.

bron: [www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

---

## Artikel 2 – 2:2 BW

**1 Kerkgenootschappen alsmede hun zelfstandige onderdelen en lichamen waarin zij zijn verenigd, bezitten rechtspersoonlijkheid.**

2 Zij worden geregeerd door hun eigen statuut, voor zover dit niet in strijd is met de wet.

---

## Wet IB

### Afdeling 6.9 Aftrekbare giften

#### Artikel 6.33. Definities

1 In deze afdeling en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. giften: bevoordelingen uit vrijgevigheid en verplichte bijdragen waar geen directe tegenprestatie tegenover staat;
- b. instellingen: door inspecteur als zodanig aangemerkte kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen, gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, de Nederlandse Antillen, Aruba of een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid;
- c. verenigingen: niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen of daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid en met ten minste 25 leden, gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, de Nederlandse Antillen, Aruba of een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid.

- 2 Het aanmerken als een instelling bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, geschiedt op verzoek van de betreffende instelling. De inspecteur beslist op het verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking eventueel onder door hem te stellen voorwaarden. In afwijking van de eerste volzin kan de inspecteur een categorie instellingen dan wel een groep met elkaar verbonden instellingen bij één voor bezwaar vatbare beschikking aanmerken als instellingen bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, ook zonder dat een daartoe strekkend verzoek is gedaan door die instellingen.
  - 3 Een instelling als bedoeld in het eerste lid, onderdeel b, wordt door inspecteur bij voor bezwaar vatbare beschikking niet meer als zodanig aangemerkt met ingang van het tijdstip waarop deze instelling niet langer een kerkelijk, levensbeschouwelijk, charitatief, cultureel, wetenschappelijk of algemeen nut beogend karakter heeft dan wel niet meer is gevestigd als aangegeven in het eerste lid, onderdeel b. Het tijdstip van intrekking kan liggen voor de datum van dagtekening van de beschikking.
  - 4 Voor de toepassing van het tweede en derde lid kunnen bij ministeriële regeling nadere regels worden gesteld.
- 

## Wet VPB

### Afdeling 2.11. Aftrekbare giften

#### Artikel 16

- 1 Aftrekbare giften zijn de in het jaar gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan in Nederland gevestigde kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen, voor zover zij te zamen € 227 te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste 10 percent van de winst.
  - 2 Als giften worden aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en al dan niet verplichte bijdragen, voor zover daardoor geen op geld waardeerbare aanspraken ontstaan.
  - 3 Giften aan niet in Nederland gevestigde instellingen die voor het overige voldoen aan de in het eerste lid, eerste volzin, omschreven voorwaarden, worden aangemerkt als aftrekbare giften voorzover de instellingen daartoe door Onze Minister zijn aangewezen.
-

# De administratie- en bewaarplicht

Een administratie is voor elk bedrijf en elke beroepsbeoefenaar onmisbaar. De administratie is niet alleen nodig voor een ordelijke bedrijfsvoering, maar biedt ook inzicht in feiten die van belang zijn voor de heffing van belastingen. Controle van de administratie is een van de belangrijkste middelen die de Belastingdienst heeft om na te gaan of een ondernemer voldoende belasting betaalt.

## De wettelijke regels

De verplichtingen voor de belastingheffing vormen het instrumentarium waarvan de inspecteur gebruik kan maken om de feiten vast te stellen die voor de belastingheffing van belang zijn. De belangrijkste verplichtingen zijn de informatieplicht van artikel 47 AWR en de administratie- en bewaarplicht van artikel 52 AWR. (Hoofdstuk VIII, afdeling 2 AWR). De informatieplicht geldt voor iedereen; de administratie- en bewaarplicht geldt voor lichamen en voor bij de wet aangewezen natuurlijke personen (hierna tezamen: de administratieplichtigen).

## Administratie- en bewaarplicht

Art. 52 AWR bepaalt wat de administratie- en bewaarplicht inhoudt, voor wie de plicht geldt en hoe de administratieplichtige daaraan moet voldoen. Voor een aantal belastingen gelden specifieke bepalingen over de eisen die de fiscus aan de administratie stelt (bijvoorbeeld in de inkomstenbelasting, loonbelasting, omzetbelasting).

Wie zijn verplichtingen niet kent of niet nakomt, of ze te licht opvat, stelt zich bloot aan een arsenaal aan sancties. Zo zijn er de omkering van de bewijslast (artikelen 25, zesde lid, en 27e AWR) waar het de belastingheffing betreft, de bestuurlijke boete (artikel 67a e.v. AWR) en de strafvervolgning (artikel 68 e.v. AWR).

## Wat houdt de administratieplicht in?

Een administratieplichtige moet een administratie voeren van zijn vermogenstoestand en van alles wat zijn bedrijf betreft (onder bedrijf wordt ook een zelfstandig beroep of werkzaamheid begrepen). Ook moet hij de daartoe behorende boeken, bescheiden en andere gegevensdragers bewaren. Dit alles moet hij doen naar de eisen van dat bedrijf en ook zodanig dat hieruit altijd zijn rechten en verplichtingen blijken.

De administratieplicht houdt meer in dan het voeren van een financiële boekhouding. Alles wat voor de belastingheffing van belang kan zijn, behoort tot de administratie, ook wat ingevolge andere belastingwetten wordt bijgehouden, aangetekend of opgemaakt ([zie ook Administratieve verplichtingen voor de BTW](#)). Dat geldt dus ook voor de vastlegging van bestuurs- en beheersdaden, de beschrijving van de interne organisatie en het interne berichtenverkeer.

## Voor wie geldt de administratieplicht?

In de eerste plaats zijn alle lichamen administratieplichtig: nv's, bv's, **stichtingen en verenigingen**, maatschappen, **doelvermogens** en ondernemingen van publiekrechtelijke rechtspersonen.

Verder geldt de administratieplicht voor natuurlijke personen die:

- a. een bedrijf of zelfstandig een beroep uitoefenen of die belastbare winst uit onderneming genieten,
- b. die inhoudingsplichtig zijn,
- c. of die resultaat van een werkzaamheid genieten.

## Inrichting van de administratie

Gerelateerd nieuws

- [Administratieve verplichtingen voor de BTW](#)
- [Bewaarplicht voor de administratie](#)
- [Controleer de loonadministratie!](#)

De administratie moet zodanig zijn ingericht en worden gevoerd en de gegevensdragers moeten zodanig worden bewaard, dat de inspecteur de administratie binnen een redelijke termijn kan controleren. Daarbij moet de administratieplichtige de nodige medewerking verlenen. Zo moet hij ook inzicht verschaffen in de opzet en de werking van de administratie.

## Bewaarplicht

Doorgaans moet de administratieplichtige de gegevensdragers gedurende zeven jaar bewaren. Zeven jaar betekent: zeven jaar na afloop van het jaar waarop de administratie betrekking heeft. Hierop bestaan vele uitzonderingen. Om de administratieve lasten voor het bedrijfsleven te verminderen heeft de Staatssecretaris van Financiën de bewaarplicht in diverse specifieke situaties verkort. De ondernemer kan daarover in een concreet geval ook schriftelijke afspraken maken met de inspecteur ([zie: Bewaarplicht voor de administratie](#)).

## Gebreken aan de administratie

Er kunnen vele gebreken aan een administratie kleven. De toegepaste methode of het geautomatiseerde systeem kan tekortschieten, waardoor bijvoorbeeld noodzakelijke boekingsstukken niet worden opgemaakt of bewaard, of waardoor er lacunes ontstaan in de mogelijkheid om fouten op te sporen. Gebreken kunnen ook ontstaan door slordigheid of frauduleuze praktijken.

## Controlemiddelen

De kasadministratie is vaak een zwak punt. Zij heeft dan ook steevast de bijzondere belangstelling van de controlerende ambtenaar, die onder meer de volgende controlemiddelen zal toepassen:

- de kasmutaties nalopen om na te gaan of de administratieplichtige deze juist en volledig registreert en afdoende controleert, zowel wat betreft de methode als de frequentie en de nauwkeurigheid waarmee dit gebeurt.
- de chikwadraattoets, die een indicatie kan opleveren voor structureel gefingeerde boekingen en het opsporen van 'negatieve kassaldi'.
- negatieve kassaldi zoeken: deze kunnen duiden op het bestaan van een 'zwarte kas'.

Of de (financiële) administratie als geheel de toets der kritiek kan doorstaan, kan de controleur nagaan aan de hand van vermogensvergelijking en aansluiting op de administratie, het netto-privécijfer en kengetallen die in de desbetreffende branche gebruikelijk zijn (bijvoorbeeld het brutowinstpercentage).

### **Omkering van de bewijslast**

Het is niet zo dat het geringste feilen tot omkering van de bewijslast leidt. Het gebrek moet van invloed zijn op de belastingheffing en het moet ook een zodanige substantie hebben dat omkering van de bewijslast een proportionele sanctie is.

Als de administratie substantiële gebreken vertoont waardoor de omzet- of winstverantwoording of de loonadministratie onbetrouwbaar is, kan de inspecteur die 'verwerpen'. Verwerping van de boekhouding leidt tot omkering van de bewijslast. De inspecteur berekent de omzet, de winst of het loon niet meer op basis van de administratie, maar schat ze aan de hand van andere indicatoren. Bij die schattingen kan hij overigens gebruik maken van gedeelten van de administratie die hij voldoende betrouwbaar acht. Andere hulpmiddelen bij de schattingen zijn het in een in de branche gebruikelijk brutowinstpercentage, de relatieve personele bezetting en het (reële) netto-privécijfer.

### **Redelijkheid**

Wil de omkering van de bewijslast standhouden, dan moet de inspecteur de gebreken in de administratie aannemelijk maken. De schattingen moeten redelijk zijn; de inspecteur moet die redelijkheid kunnen bewijzen. Is de omkering van de bewijslast terecht toegepast en zijn de schattingen redelijk, dan geldt voor de hieruit voortvloeiende aanslag een wettelijk vermoeden van juistheid. Het is aan de administratieplichtige om dat vermoeden in bezwaar (en eventueel in beroep) overtuigend te ontzenuwen. Dat is een zware bewijslast. Om hieraan te voldoen heeft hij zoveel mogelijk hard bewijs nodig, maar door de gebreken in de administratie komt hij al snel in bewijsnood. Doorgaans is de uitkomst dat de opgelegde aanslag in stand blijft.

### **Bestuurlijke boete**

Indien vast komt te staan dat de belastingplichtige niet heeft voldaan aan één of meer

verplichtingen ten dienste van de belastingheffing, kost het de fiscus gewoonlijk weinig moeite om het opzet of de grove schuld van de belastingplichtige te bewijzen die vereist is voor het opleggen van een zogeheten vergrijpboete.

[ Bron: Belasting Advies in de Praktijk ]

---

## *Administratieplicht stichting of vereniging*

Een stichting of vereniging moet verplicht een actuele administratie voeren die voldoende inzicht kan bieden in de financiële situatie. Het bestuur is wettelijk verplicht om hiervoor te zorgen. Tevens moet het bestuur erop toezien dat er binnen 6 maanden na afloop van het boekjaar (wellicht in statuten anders bepaald, dan deze termijn volgen) een jaarrekening opstellen.

### **Zijn er nog meer verplichtingen**

Voor stichtingen en verenigingen gelden nog een drietal extra verplichtingen, dit zijn:

- bewaarplicht 5 jaar en soms 12 jaar
  - administratieverplichting
  - verplichting om mee te werken aan een belastingcontrole
-