

## Concept wijziging Uitvoeringsregeling AWR inzake ANBI's

### Artikel PM

De Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994 wordt als volgt gewijzigd:

PM. Na **artikel 1** worden vijf artikelen ingevoegd, luidende:

#### Artikel 1a t/m 1d volgen

##### Artikel 1e

1. Een instelling als bedoeld in artikel 5b van de wet kan ter financiering van haar algemeen nuttige doel commerciële activiteiten ontplooiën, indien de inkomsten gerealiseerd met die activiteiten uiterlijk in het tweede jaar, na het jaar waarin deze inkomsten zijn gerealiseerd, geheel of nagenoeg geheel worden uitgegeven aan dat doel.
2. Onder commerciële activiteiten worden voor de toepassing van dit artikel verstaan: alle activiteiten die met de ter beschikking staande middelen van de instelling worden ontplooid met het oogmerk hiermee ter financiering van de algemeen nuttige doelstelling van de instelling een positief resultaat te behalen.
3. Onder inkomsten uit een commerciële activiteit wordt voor de toepassing van dit artikel verstaan: het saldo van baten en lasten uit deze activiteit.

##### Toelichting

Zoals in de memorie van toelichting bij de Geefwet is aangegeven, staat het kabinet een ruimhartiger beleid voor met betrekking tot commerciële activiteiten bij algemeen nut beogende instellingen (ANBI's)<sup>1</sup>. Een instelling die ter financiering van haar algemeen nuttige doelstelling commerciële activiteiten ontplooit kan worden aangemerkt als ANBI, mits de inkomsten uit deze activiteiten (nagenoeg) geheel worden besteed aan het algemeen nuttige doel van die instelling zoals dat ook blijkt uit de statuten. Dit uitgangspunt is in het onderhavige artikel uitgewerkt. Hieraan is echter wel de randvoorwaarde verbonden dat de inkomsten uit deze activiteiten daadwerkelijk (nagenoeg) geheel worden besteed aan het algemene nut. Hiervan is bijvoorbeeld sprake indien een theater met de ANBI-status in zijn pand ook een restaurant exploiteert, en de inkomsten uit dat restaurant aanwendt ter financiering van de voorstellingen in het theater. Een stichting, met weliswaar een ideëel doel, die inkomsten genereert door middel van het verstrekken van leningen (al dan niet aan gelieerde partijen) en de daaruit voortvloeiende inkomsten vervolgens weer uitleent, voldoet niet aan dit bestedingsvereiste. In deze gevallen worden immers de gerealiseerde inkomsten niet geheel of nagenoeg geheel uitgegeven aan het algemeen nuttige doel van de instelling.

In het eerste lid van dit artikel is bepaald dat de inkomsten die uit deze activiteiten worden verkregen in een bepaald jaar, in beginsel in dat jaar of in de twee daaropvolgende jaren moeten worden besteed aan het algemeen nuttige doel van de instelling. Omdat het kabinet van mening is dat het algemeen belang gediend is bij activiteiten die duurzaam een bijdrage leveren aan het algemeen nut, mag maximaal 10% van de inkomsten die zijn behaald met deze activiteiten worden gereserveerd ten behoeve van de continuïteit van die bron van inkomsten.

Het tweede lid vult in wat commerciële activiteiten zijn. Naast activiteiten als het exploiteren van bijvoorbeeld een horecagelegenheid in een theater, een winkel of een andere ondernemingsactiviteit, vallen de

---

<sup>1</sup> Kamerstukken II 2010/11, 33 006, nr. 3, blz. 5.

beleggingsactiviteiten ook onder dit begrip. Ontvangen giften of legaten vallen echter niet onder de reikwijdte van het begrip commerciële activiteiten.

Zoals uit bovenstaande voorbeelden blijkt gaat het bij commerciële activiteiten in dit kader ook om activiteiten die een ANBI ontplooit die op zichzelf niet in de lijn van het algemeen nuttige doel van de instelling hoeven te liggen en die worden ondernomen met het doel inkomsten te genereren ten bate van het algemeen nuttige doel van die instelling. Als voorbeeld kan worden gedacht aan een stichting, die als doel heeft het werven van fondsen ten behoeve van een weeshuis in een derde wereldland, waarbij de stichting als commerciële activiteit bijvoorbeeld een keten van detailhandelbedrijven heeft. Zolang de activiteiten maar winst genereren ten behoeve van het algemeen nut en deze inkomsten ook feitelijk aan dat algemeen nuttige doel van de instelling worden uitgegeven, zijn dit geen activiteiten die in de weg hoeven te staan aan de ANBI-status.

In het derde lid wordt bepaald wat in dit kader onder inkomsten uit commerciële activiteiten moet worden verstaan. Dit is het saldo van de baten en de lasten uit de desbetreffende activiteit. Ook de opbrengsten uit de beleggingen vallen hieronder. Daarbij zij opgemerkt dat eventueel verschuldigde vennootschapsbelasting hierop in mindering mag worden gebracht. Deze inkomsten dienen op basis van het eerste lid, onderdeel b, van dit artikel binnen twee jaar na het jaar waarin deze inkomsten zijn gerealiseerd te zijn besteed aan het statutaire algemeen nuttige doel van de ANBI. Zouden de activiteiten structureel verliesgevend zijn, is er uiteraard geen sprake van activiteiten ter financiering van het doel. Integendeel, in dat geval zouden de activiteiten juist middelen onttrekken aan het voor doel bestemde vermogen.

Ten overvloede zij nog opgemerkt dat de verruiming die met deze bepaling wordt beoogd op zichzelf geen gevolgen heeft voor het wettelijke criterium dat de instelling het algemeen nut voor ten minste 90% moet beogen.