

4.4 ANBI en SBBI

Versie: januari 2011

Bron: website Belastingdienst ([→ www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl))

Aanleiding

PGO-organisaties zijn in veel gevallen aangemerkt als algemeen nut beogende instellingen. Deze status biedt belastingvoordelen op het gebied van schenkingen en giften. Per 1 januari 2010 zijn er belangrijke wijzigingen doorgevoerd in de Successiewet rondom de ANBI-status met mogelijke consequenties voor pgo-organisaties. Onderstaand geeft een samenvatting van de informatie van de belastingdienst over dit onderwerp.

Inleiding

ANBI staat voor: algemeen nut beogende instelling. Een ANBI is een kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele of wetenschappelijke instelling, of een instelling die op een andere manier bijdraagt aan het algemeen nut.

Stichtingen en verenigingen die van de belastingdienst de ANBI-status hebben gekregen komen in aanmerking voor vrijstelling van schenkingsrecht. Verder zijn giften van particulieren aan een ANBI voor de gevers (onder voorwaarden, zie [→ www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)) aftrekbaar voor de inkomstenbelasting.

SBBI staat voor: sociaal belang behartigende instelling. Een SBBI is een instelling die primair de particuliere belangen behartigt van de leden of een beperkte doelgroep. Ook voor een SBBI geldt dat deze is vrijgesteld van schenkingsrecht over schenkingen die zij ontvangen. Het verschil met een ANBI is dat giften van particulieren aan een SBBI niet aftrekbaar zijn voor de inkomstenbelasting.

Voorwaarden ANBI-status

Om aangewezen te worden als ANBI moet een instelling aan de volgende voorwaarden voldoen:

- Een instelling moet zich voor minstens 90% inzetten voor het algemeen belang. Dit wordt de 90%-eis genoemd.
- De instelling en de mensen die daar rechtstreeks bij betrokken zijn, voldoen aan de integriteitseisen.
- Een bestuurder of beleidsbepaler mag niet over het vermogen van de instelling beschikken alsof het zijn eigen vermogen is. Er moet sprake zijn van gescheiden vermogen.
- Een ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is voor het werk van de instelling. Daarom moet het eigen vermogen beperkt blijven.
- De beloning voor bestuurders is beperkt tot een onkostenvergoeding of minimale vacatiegelden.
- Een ANBI moet een actueel beleidsplan hebben.
- De ANBI heeft een redelijke verhouding tussen kosten en bestedingen.
- Geld dat na opheffing overblijft, wordt besteed aan een algemeen nuttig doel.
- Een ANBI heeft bepaalde administratieve verplichtingen.

Zie voor uitgebreide toelichting bij de voorwaarden:

http://www.belastingdienst.nl/variabel/niet_commerciele_organisaties/niet_commerciele_organisaties-03.html#P32_2014

Een belangrijke wijziging per 1 januari 2010 (wijziging Successiewet) betreft de 90%-eis: tot en met 2009 gold dat de instelling zich voor minimaal 50% moest inzetten voor het algemeen nut. Een en ander moet blijken uit de statutaire doelstelling en feitelijke activiteiten.



Alle ANBI's hebben van de belastingdienst een formulier ontvangen waarop zij moeten aangeven of zij onder de nieuwe regeling nog steeds als ANBI kunnen worden aangemerkt. Voor pgo-organisaties kan dit dus alleen als zij op basis van hun statutaire doelstelling en feitelijke activiteiten hard kunnen maken dat zij zich voor 90% of meer inzetten voor het algemeen nut (en dus voor 10% of minder voor hun leden). Bij de behandeling van de wetswijzigingen zijn o.a. sport- en muziekverenigingen met name genoemd als voorbeelden van organisaties die niet onder de nieuwe ANBI-regeling vallen.

Voor organisaties die hun ANBI-status kwijtraken geldt dat zij waarschijnlijk wel zijn aan te merken als een sociaal belang behartigende instelling (SBBI). Dit is een nieuw fenomeen dat bij de wijziging van de Successiewet zijn intrede heeft gedaan.

Voorwaarden SBBI-status

Een organisatie is een SBBI als deze op de eerste plaats de individuele belangen van zijn leden of een kleine doelgroep behartigt, maar ook een maatschappelijke waarde heeft en een sociaal belang nastreeft. Dat is zo als de activiteiten van de organisatie bijdragen aan:

- de individuele ontplooiing van de leden
- de samenhang van de samenleving
- een gezondere samenleving

Een en ander moet wederom blijken uit de statuten en feitelijke activiteiten. In de praktijk zal het meestal zo zijn dat organisaties die voorheen in aanmerking kwamen voor de ANBI-status aan deze voorwaarden voldoen.

Voor meer informatie: [→ www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

