



## Aanvraag beschikking Algemeen nut beogende instelling

### Waarom dit formulier?

Met dit formulier vraagt u een beschikking Algemeen nut beogende instelling (ANBI) aan. Met deze beschikking merkt de Belastingdienst een instelling of meerdere instellingen aan als ANBI.

Giften aan ANBI's zijn aftrekbaar voor de inkomstenbelasting of de vennootschapsbelasting. Ook komen ANBI's onder bepaalde voorwaarden in aanmerking voor een vrijstelling van de erf- en schenkbelasting, de overdrachtsbelasting en voor een vermindering van de energiebelasting. U kunt dit formulier gebruiken voor zowel één instelling als een groep instellingen.

### Groepsbeschikking aanvragen?

Vraagt u een beschikking aan om meerdere instellingen in één keer aan te wijzen als ANBI? Zij krijgen dan een zogenoemde groepsbeschikking. Dit kan alleen bij een specifieke categorie instellingen, of een groep met elkaar verbonden instellingen. Bij de aanvraag van een groepsbeschikking gelden de vragen voor elke instelling die bij de groep hoort. Vermeld in een bijlage de volgende gegevens van alle instellingen die bij de groep horen:

- de naam van de instelling
- het vestigingsadres
- het RSIN of fiscaal nummer
- het internetadres

Wilt u ook voor de overkoepelende instelling een beschikking aanvragen? Vermeld dan ook de gegevens van deze instelling in de bijlage.

### Ook status culturele ANBI aanvragen?

Met dit formulier kunt u ook de status culturele ANBI aanvragen. Uw instelling moet dan voor minstens 90% op cultureel gebied actief zijn. Wilt u naast de aanwijzing als ANBI ook de status culturele ANBI aanvragen? Vul dan ook vraag 2 in.

### Beleidsplan en statuten

Stuur altijd het actuele beleidsplan van uw (culturele) ANBI mee met uw aanvraag. Anders nemen wij die niet in behandeling.

Is uw instelling opgericht vóór 1 juli 2014? Stuur ons dan ook een kopie van de originele oprichtingsakte, inclusief de statuten. Zijn de statuten na de oprichting gewijzigd? Stuur ons dan ook de wijzigingen.

### Invullen en opsturen

U kunt deze aanvraag op uw computer invullen en daarna afdrukken. Stuur de volledig ingevulde en ondertekende aanvraag en alle bijlagen naar:

Belastingdienst/Kantoor Eindhoven  
ANBI Expertisecentrum  
Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven

U ontvangt binnen 8 weken bericht van ons.

### Gegevens instelling

Vul bij een aanvraag voor een groepsbeschikking de gegevens in van de aanvragende instelling

RSIN of fiscaal nummer

Naam van de instelling

Andere naam waaronder de instelling bekend is

Mailadres

Bijvoorbeeld: [bestuur@uw\\_anbi.nl](mailto:bestuur@uw_anbi.nl)

Internetadres

Bijvoorbeeld: [www.uw\\_anbi.nl](http://www.uw_anbi.nl)

Vestigingsplaats

Oprichtingsdatum

Telefoon



**Gegevens instelling (vervolg)**

Naam van de contactpersoon

Telefoonnummer contactpersoon

Adres van de instelling (of van een van de bestuurders als op het adres van de instelling geen post bezorgd kan worden)

Straat en huisnummer

Postcode en Plaats

**1****Voorwaarden ANBI's**

Vraagt u een groepsbeschikking aan? Dan gelden de vragen voor elke instelling die bij de groep hoort. Lees in dat geval 'instelling' als 'instellingen'.

1a Omschrijf het doel van de instelling. Zie de toelichting bij vraag 1a.

  
  
  


1b Is de instelling een stichting, een vereniging, een publiekrechtelijk rechtspersoon of een kerkelijke instelling? Zie de toelichting bij vraag 1b.

Ja

Nee

1c Zijn alle algemeen nuttige activiteiten van de instelling samen feitelijk en volgens de regelgeving van de instelling zonder winstoogmerk? Zie de toelichting bij vraag 1c.

Ja

Nee

1d Dienen de activiteiten van de instelling feitelijk en volgens de regelgeving van de instelling voor 90% of meer het algemeen belang? Zie de toelichting bij vraag 1d.

Ja

Nee

1e De instelling, bestuurders, managers of gezichtsbepalende personen mogen niet zijn veroordeeld voor het plegen van een misdrijf. Voldoen de instelling en al deze personen aan die integriteitseis? Zie de toelichting bij vraag 1e.

Ja

Nee

1f Is voldoende gewaarborgd dat een natuurlijk- of een rechtspersoon niet over vermogen van de instelling kan beschikken alsof het zijn eigen vermogen is? Zie de toelichting bij vraag 1f.

Ja

Nee

1g De bestuurders van de instelling krijgen geen beloning voor hun werk. Voldoet de instelling aan deze voorwaarden? Zie de toelichting bij vraag 1g.

Ja

Nee

1h Voldoet de instelling aan de publicatieplicht? Als u geen werkende internetsite hebt met daarop de juiste gegevens, kan uw instelling geen ANBI-status krijgen. Zie de toelichting bij vraag 1h.

Ja

Nee

1i Wordt bij de opheffing van de instelling het vermogen dat overblijft feitelijk en volgens de regelgeving van uw instelling besteed aan een ANBI met een soortgelijk doel? Zie de toelichting bij vraag 1i.

Ja

Nee

1j Afwijkende ingangsdatum

Normaal gesproken merken wij de instelling aan als een ANBI vanaf de datum van ontvangst van het aanvraagformulier. U mag ook een andere ingangsdatum invullen. Hiervoor gelden bepaalde voorwaarden. Zie de toelichting bij vraag 1j.

 -  - 


## 2 Aanvraag aanwijzing culturele ANBI

Wilt u dat wij uw instelling aanwijzen als een culturele ANBI?  
Beantwoord dan de volgende vragen. Zie de toelichting bij vraag 2.

- 2a Is de instelling voor minstens 90% actief op cultureel gebied?  Ja  Nee
- 2b Wilt u dat wij de instelling aanwijzen als een culturele ANBI?  Ja  Nee

## 3 Ondertekening

Hebt u het formulier naar waarheid ingevuld?  Ja  Nee

Naam ondertekenaar

Functie ondertekenaar

Datum

 -  - 

Handtekening

Schrijf binnen het vak.

### Let op!

Denkt u eraan het actuele beleidsplan en eventuele andere bijlagen mee te sturen? Alleen dan nemen wij uw aanvraag in behandeling.  
Ook verkeerd ingevulde formulieren kunnen wij helaas niet in behandeling nemen.



## Toelichting bij de Aanvraag beschikking Algemeen nut beogende instelling

### Aan welke voorwaarden moet een ANBI voldoen?

Behalve aan de voorwaarden uit dit aanvraagformulier en de toelichting moet een ANBI ook voldoen aan de volgende belangrijke voorwaarden:

- De kosten van beheer moeten in een redelijke verhouding staan tot de uitgaven die de instelling doet voor het doel van de instelling. Wat een ‘redelijke verhouding’ is, is gezien de diversiteit van de instellingen maatwerk. Deze verhouding moet wel blijken uit de administratie.
- De instelling mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden van de instelling. Het vermogen dat in elk geval mag worden aangehouden is:
  - Vermogen verkregen uit nalatenschappen of schenkingen, waarbij is bepaald dat dat vermogen in stand moet blijven als stamvermogen. De rendementen uit dit vermogen moeten wel worden aangewend voor het beoogde doel.
  - Vermogen waarvan de instandhouding voortvloeit uit de doelstelling van de instelling. Voorbeeld: de doelstelling van de instelling is het in stand houden van een kerkgebouw of landgoed. Het bezit van een kerk of landgoed komt dan voort uit de doelstelling.
  - Vermogen dat nodig is om de activiteiten van de instelling te ondersteunen, zoals een pakhuis of kantoorpand.
- De instelling moet een administratie bijhouden waaruit ook het volgende blijkt:
  - de aard en omvang van de toegekende onkostenvergoedingen en/of vacatiegelden aan de afzonderlijke leden van het bestuur
  - de aard en omvang van de kosten van beheer, en de andere kosten die de instelling heeft gemaakt
  - de aard en omvang van de inkomsten en het aangehouden vermogen van de instelling

Wij toetsen de instelling aan alle voorwaarden.

Op [belastingdienst.nl/anbi](http://belastingdienst.nl/anbi) kunt u de voorwaarden nalezen.

### Gegevens instelling

Op [belastingdienst.nl](http://belastingdienst.nl) staat een overzicht van instellingen die zijn aangewezen als ANBI. In dit overzicht staan de instellingen onder hun officiële naam. Misschien is de instelling bij het publiek beter bekend onder een andere naam. Als u deze andere naam ook opgeeft, nemen wij die ook op in ons overzicht. Donateurs kunnen dan makkelijker de instelling vinden.

Vraagt u een groepsbeschikking aan? Vermeld dan in een bijlage behalve de officiële namen ook de andere namen waaronder de instellingen bekend zijn.

### Groepsbeschikking aanvragen

Vraagt u een beschikking aan om meerdere instellingen in 1 keer aan te wijzen als ANBI? Zij krijgen dan een zogenaamde groepsbeschikking. Elke instelling moet aan alle voorwaarden voldoen. U kunt alleen een groepsbeschikking aanvragen bij een specifieke categorie instellingen, of een groep met elkaar verbonden instellingen. Bijvoorbeeld de instellingen die horen bij de Vereniging Openbare Bibliotheken. Bij het aanvragen van een groepsbeschikking moet aangegeven worden welke instellingen onder de groep vallen.

Bij de aanvraag van een groepsbeschikking gelden de vragen voor elke instelling die tot de groep behoort. Vermeld in een bijlage van alle instellingen die bij de groep horen:

- de naam van de instelling
- het vestigingsadres
- het RSIN of fiscaal nummer
- het internetadres

### Toelichting bij de vragen

Vraagt u een groepsbeschikking aan? Dan gelden de vragen voor elke instelling die bij de groep hoort. Lees in dat geval ‘instelling’ als ‘instellingen’.

### Bij vraag 1a

Als u een aanvraag doet voor een groepsbeschikking, moeten de instellingen die tot de groep behoren, dezelfde doelstellingen hebben. Instellingen kunnen ons vragen ze aan te wijzen als ANBI. Instellingen die hiervoor in aanmerking komen, zijn kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele en wetenschappelijke instellingen en instellingen die op een andere manier bijdragen aan het algemeen nut.

### Bij vraag 1b

Een publiekrechtelijk rechtspersoon is een overheidsinstantie, bijvoorbeeld een gemeente of een waterschap.

### Bij vraag 1c

Een ANBI mag geen winst maken met haar algemeen nuttige activiteiten. Een instelling die commerciële tarieven vraagt voor deze activiteiten kan geen ANBI zijn.

Een ANBI mag wél winst maken uit een commerciële activiteit, naast de algemeen nuttige activiteiten. Voorwaarde is wel dat de winst uit de commerciële activiteiten ten goede komt aan het algemeen nut.

### Bij vraag 1d

Ten minste 90% van de werkzaamheden van de instelling moet gericht zijn op het algemeen belang. Als de instelling de belangen van één of enkele families behartigt of die van een beperkte groep leden, dan dient de instelling niet het algemeen belang. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een personeelsvereniging.

### Bij vraag 1e

Over de integriteit van een ANBI en de mensen die daarbij betrokken zijn, mag geen twijfel bestaan. Als de instelling, een bestuurder, een leidinggevende of gezichtsbepalend persoon de afgelopen vier jaar onherroepelijk is veroordeeld voor een misdrijf dan wordt de instelling niet aangemerkt als ANBI.

Het gaat dan om een veroordeling voor het opzettelijk plegen van een misdrijf als bedoeld in artikel 67, lid 1 Wetboek van Strafvordering; en:

- het misdrijf is gepleegd in de hoedanigheid van bestuurder, feitelijk leidinggevende of gezichtsbepalend persoon van de instelling;
- nog geen vier jaren zijn verstreken sinds de veroordeling; en
- het misdrijf gezien zijn aard of de samenhang met andere door de ANBI of genoemde personen begane misdrijven een ernstige inbreuk op de rechtsorde oplevert.

## Toelichting bij de Aanvraag beschikking Algemeen nut beogende instelling (vervolg)

Het genoemde wetsartikel omvat alle misdrijven waarvoor een bevel tot voorlopige hechtenis kan worden gegeven.

Bij twijfel over de integriteit van een persoon of de instelling kunnen wij vragen om een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG). Voor informatie over de VOG, zie [www.justis.nl](http://www.justis.nl).

### Bij vraag 1f

Een natuurlijk persoon of een rechtspersoon (bijvoorbeeld een bv) mag geen doorslaggevende zeggenschap hebben over het vermogen van de instelling. Een bestuur van minimaal drie onafhankelijke personen waarborgt dat die persoon niet over het vermogen kan beschikken alsof het zijn eigen vermogen is. Er is sprake van onafhankelijke personen als zij geen enkele onderlinge relatie hebben, zoals een familieband of een zakelijke relatie.

Ook is het niet toegestaan dat er onvoldoende bestuurders zijn. Is er een vacature? Dan moet die binnen 3 maanden zijn vervuld.

Al deze zaken moet u vastleggen in de statuten van uw instelling.

### Bij vraag 1g

Het bestuur van de instelling bepaalt het beleid. De bestuursleden mogen voor de beleidsbepalende werkzaamheden geen beloning krijgen. Zij mogen eventueel wel een onkostenvergoeding en vacatiegeld krijgen. Als de instelling een raad van toezicht heeft die het bestuur controleert, bepaalt de raad van toezicht het beleid.

In de statuten van de instellingen moet dit beloningsbeleid ook zijn vastgelegd.

### Bij vraag 1h

Een ANBI heeft een publicatieplicht. Zij moet reeds bij de aanvraag via een internetsite haar volgende gegevens van het afgelopen boekjaar openbaar maken:

- de naam van de instelling
- het rsin/fiscaal nummer
- de contactgegevens
- de doelstelling
- het beleidsplan
- de bestuurssamenstelling
- de namen van de bestuurders
- het beloningsbeleid
- een verslag van de uitgeoefende activiteiten
- een financiële verantwoording

### Let op!

De gegevens die de instelling publiceert mogen ook in het Engels, Duits of Frans zijn.

### Bij vraag 1i

In de statuten van de instelling moet zijn vastgelegd dat bij opheffing het vermogen dat overblijft wordt besteed aan een ANBI met een soortgelijk doel.

Regelmatig zien wij in statuten staan dat het geld dat overblijft na opheffing 'zoveel als mogelijk' wordt besteed aan een ANBI met een soortgelijke doelstelling. Wij wijzen de aanvraag af als uw instelling een dergelijke formulering in de statuten heeft opgenomen. Het is van belang dat het volledige bedrag dat overblijft wordt besteed aan een ANBI met een soortgelijke doelstelling. Vermogen van bijvoorbeeld een theater moet na opheffing van de ANBI worden besteed aan een theater. Twijfelt u of de statuten aan alle voorwaarden voldoen? Dan kan een notaris u misschien helpen.

### Bij vraag 1j

Als de instelling al bestond op 1 januari van het jaar waarin u de aanvraag doet, kan de instelling met terugwerkende kracht tot 1 januari van datzelfde kalenderjaar worden aangemerkt als ANBI.

Een nieuw opgerichte instelling, die binnen één jaar na oprichting een verzoek doet om aangemerkt te worden als ANBI, kan met terugwerkende kracht tot de datum van oprichting worden aangemerkt als ANBI. In beide gevallen geldt dat de instelling pas een ANBI is vanaf het moment dat de instelling voldeed aan de eisen voor een ANBI.

Een afwijkende ingangsdatum is ook mogelijk bij bijzondere omstandigheden, zoals bij een oprichting van een instelling bij testament.

Pas als wij de instelling hebben aangemerkt als ANBI, kunt u gebruikmaken van de fiscale voordelen. Het is mogelijk dat niet alle instellingen in een groep aan de ANBI-voorwaarden voldoen. Een instelling die niet aan de voorwaarden voldoet, nemen wij niet op in de groepsbeschikking.

### Bij vraag 2

De vragen 2a en 2b hoeft u alleen te beantwoorden als u naast de aanwijzing als ANBI ook de status culturele ANBI wilt aanvragen. Uw instelling moet daarvoor minstens 90% actief zijn op cultureel gebied.

### Voorbeelden van culturele instellingen

Culturele instellingen zijn instellingen die actief zijn in beeldende kunst, bouwkunst, erfgoed, dans, film, letteren, (pop)muziek, theater of vormgeving. Hieronder vallen bijvoorbeeld musea, archieven, archeologische instellingen, monumentenzorg, theatergroepen, schouwburgen, bibliotheken, filmhuizen, (pop)podia, letteren-, pop- en filmfestivals en architectuurcentra.

### Meer informatie

Kijk op [belastingdienst.nl/anbi](http://belastingdienst.nl/anbi) voor meer informatie over de voorwaarden en uitzonderingen.