

SAMENWERKINGSCONVENANT

**Interkerkelijk Contact in
Overheidszaken (CIO)**

en

Belastingdienst

Utrecht, 15 december 2017

Samenwerkingsconvenant CIO en BELASTINGDIENST

Het Interkerkelijk Contact in Overheidszaken, optredend namens de aangesloten kerkgenootschappen, vertegenwoordigd door drs. J. Smit, Voorzitter Interkerkelijk Contact in Overheidszaken, hierna te noemen: 'CIO',

en

De Staatssecretaris van Financiën, handelend als bestuursorgaan en als vertegenwoordiger van de Staat der Nederlanden, vertegenwoordigd door mr. D.B. van der Werff, Landelijk Directeur Particulieren, hierna te noemen: 'de Belastingdienst';

hierna gezamenlijk te noemen: partijen;

Overwegen het volgende,

1. Op 30 november 2007 is het "Convenant CIO – Belastingdienst" in werking getreden.¹ In dit convenant is een mogelijkheid tot actualisering opgenomen waarvan partijen gebruik wensen te maken. Met het "Samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst" (hierna het 'samenwerkingsconvenant') komen partijen een geactualiseerd convenant overeen.
2. In dit samenwerkingsconvenant zijn de uitgangspunten en de wijze waarop partijen met elkaar wensen om te gaan vastgelegd.
3. Partijen werken met elkaar samen op basis van wederzijds vertrouwen, begrip voor beider verantwoordelijkheden en transparantie, gericht op:
 - het vergroten van een correcte naleving van en effectief toezicht op de ANBI wet- en regelgeving; en
 - het zoveel mogelijk beperken van de administratieve lasten.
4. Partijen wisselen informatie uit binnen de daarvoor bestaande wettelijke kaders van vertrouwelijkheid.

Spreken de volgende uitgangspunten af,

5. Het CIO vertegenwoordigt de gemeenschappelijke belangen bij de (rijks)overheid van het samenwerkingsverband van christelijke kerken en joodse gemeenschappen die zijn opgenomen op de lijst die is gepubliceerd op de website van het CIO. Het CIO hanteert de notitie 'Goed bestuur in de kerken' als uitgangspunt voor de belangenbehartiging van de kerkgenootschappen die beschikken over een groepsbeschikking in het kader van de regeling voor Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI's), als bedoeld in artikel 5b, zesde lid, van de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (hierna AWR).

¹ De basis voor het convenant CIO – Belastingdienst uit 2007 ligt in de brief van de Staatssecretaris van Financiën van 22 augustus 2007 (kenmerk DB 2007-00394 M), die als bijlage bij dat convenant is opgenomen en de Technisch-inhoudelijke reactie op specifieke zorgpunten van het CIO. Deze specifieke zorgpunten zijn verwerkt in het samenwerkingsconvenant en/of bijlage(n).

6. De Belastingdienst is onder andere verantwoordelijk voor het aanwijzen van en toezicht houden op ANBI's; de Belastingdienst hanteert hiervoor een ANBI Toetsingskader, zoals opgenomen in bijlage 1 bij deze overeenkomst.
7. In dit convenant (en de daarbij behorende bijlagen) worden Kerkgenootschappen begrepen in de zin van art 2:2 BW.²

Het landelijk niveau van een kerkgenootschap kan in de zin van artikel 2:2 BW of 'kerkgenootschap' of 'lichaam waarin verenigd' zijn. De plaatselijke kerkgemeenschap kan ofwel 'zelfstandig onderdeel' zijn ofwel 'kerkgenootschap'.

8. Partijen bespreken in de actualiteit rechtsvragen.
9. Partijen kunnen vooroverleg voeren (in de zin van het Besluit fiscaal bestuursrecht) voor de bij het CIO aangesloten kerkgenootschappen over de uitvoering van de wet- en regelgeving voor ANBI's en (fiscale) risicosignalen.
10. Partijen bepalen binnen de kaders van fiscale wet- en regelgeving en jurisprudentie standpunten om de rechtszekerheid te vergroten.
11. Partijen geven gezamenlijk vorm aan effectief en efficiënt toezicht.
12. Partijen voeren periodiek (ten minste tweemaal per jaar) overleg.
13. Het CIO is namens en voor de aangesloten kerkgenootschappen eerste aanspreekpunt voor de Belastingdienst voor zaken die gaan over (toezicht op) de naleving van en handhaving op de uitvoering van de regeling voor algemeen nut beogende instellingen. Het CIO heeft de uitvoering neergelegd bij de Stichting CIO-ANBI.

Spreeken ten aanzien van toezicht op de naleving van de wet- en regelgeving voor algemeen nut beogende instellingen het volgende af,

14. De gezamenlijke invulling van het toezicht is uitgewerkt in de "Procesbeschrijving toezicht op toezicht" (hierna de 'procesbeschrijving'), welke als bijlage 2 bij dit convenant is opgenomen.
15. Onder de werking van het convenant en het in dat kader uit te voeren toezicht op toezicht (zoals verwoord in de statuten van de stichting CIO-ANBI, artikel 3) vallen de kerkgenootschappen (zoals opgenomen op de lijst die is gepubliceerd op de website van de Stichting CIO-ANBI), alsmede de in de groepsbeschikkingen opgenomen organisaties met een algemeen nut beogende doelstelling die zich binnen de invloedssfeer van bedoelde kerkgenootschappen bevinden. Deze invloedssfeer kan bijvoorbeeld worden afgeleid uit :
 - Doelstelling en/of;

² Artikel 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. Met uitzondering van artikel 5 gelden de volgende artikelen van deze titel niet voor hen; overeenkomstige toepassing daarvan is geoorloofd, voor zover deze is te verenigen met hun statuut en met de onderlinge aard van hun verhoudingen.

- Benoeming/voordracht bestuur en/of;
- Financiële verantwoording en/of;
- Bestemming liquidatiesaldo en/of;
- Een kerkordelijk verband.

In geval van twijfel bij een kerkgenootschap of de Belastingdienst over de vraag of een individuele organisatie zich (nog) binnen de invloedssfeer van het kerkgenootschap in de zin van art. 2:2 BW bevindt, treden partijen in overleg.

Van de instellingen die conform dit artikel worden beschouwd als instellingen die zich binnen de invloedssfeer van een kerkgenootschap bevinden wordt per kerkgenootschap een lijst bijgehouden die met de belastingdienst periodiek wordt gedeeld.

Rechtspersonen die om bijzondere redenen om aansluiting bij de Stichting CIO-ANBI hebben verzocht en ANBI waardig zijn, kunnen - overeenkomstig artikel 12, lid 1 c statuten van de oprichting van de Stichting CIO-ANBI) - aangesloten zijn bij de Stichting CIO-ANBI maar vallen niet rechtstreeks onder de werkingssfeer van dit convenant. Partijen overleggen afzonderlijk over deze rechtspersonen.

16. Indien direct contact nodig is met een individueel kerkgenootschap dan overleggen partijen en informeren elkaar over het vervolg.
17. De kerkgenootschappen zijn – ieder op eigen wijze – verantwoordelijk voor de kwaliteit van de bestuurlijke inrichting en het toezicht hierop overeenkomstig het statuut van het kerkgenootschap. De Stichting CIO-ANBI ziet hierop toe. De controleaanpak Belastingdienst gaat uit van een risicoanalysemodel; dit betekent onder andere dat gebruik wordt gemaakt van toereikend uitgevoerd toezicht. Partijen hebben in de procesbeschrijving de mate waarin en de wijze waarop gesteund wordt op het toezicht door de kerkgenootschappen en de Stichting CIO-ANBI nader uitgewerkt. Basis voor de procesbeschrijving is het "Toetsingskader ANBI – CIO". Dit toetsingskader is leidend voor de invulling van de afzonderlijke, kerkgenootschappelijke toezichtmatrixen.

OVERIGE BEPALINGEN

Evaluatie

18. Partijen evalueren de uitvoering en werking van dit convenant jaarlijks, voor het eerst in het periodieke overleg van het voorjaar 2019.
19. Een verslag daarvan wordt beurtelings opgemaakt (als eerste door de Belastingdienst) en gezamenlijk vastgesteld.

Wijziging

20. Elke partij kan de andere partij(en) schriftelijk verzoeken het convenant te wijzigen. De wijziging behoeft de schriftelijke instemming van alle partijen.

De wijziging en de verklaring(en) tot instemming worden als bijlage aan het convenant gehecht.

Opzegging

21. Het convenant kan door elk van beide partijen schriftelijk worden opgezegd, met inachtneming van een periode van vooraankondiging van vier maanden.

Afdwingbaarheid

22. Dit convenant is niet in rechte afdwingbaar.

Inwerkingtreding en looptijd

23. Dit convenant treedt voor onbepaalde tijd in werking op het moment van ondertekening door beide partijen.

Bijlage(n)

24. De volgende bij dit convenant behorende bijlagen maken integraal onderdeel uit van dit convenant:

- Bijlage 1 ANBI CIO Toetsingskader 2017.
- Bijlage 2 Procesbeschrijving Toezicht op toezicht.

Geheimhouding

25. De Belastingdienst is op grond van artikel 67 AWR gehouden aan haar geheimhoudingsplicht. In de uitwerking van het samenwerkingsconvenant kan informatie-uitwisseling plaatsvinden. Informatie die valt onder de werking van de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR en ziet op gegevens van instellingen die vallen onder een groepsbeschikking kan worden gedeeld met het CIO, de Stichting CIO-ANBI en de groepsbeschikkinghouders omdat deze hiertoe toestemming hebben gekregen van de bij hen aangesloten leden. Dit geldt voor de zelfstandige onderdelen, alsmede de in de groepsbeschikkingen opgenomen organisaties met een algemeen nut beogende doelstelling die zich binnen de invloedssfeer van bedoelde kerkgenootschappen bevinden.

26. Deze samenwerkingsovereenkomst en de bijbehorende bijlagen zijn openbaar.

Toepasselijk recht

27. Op dit convenant is uitsluitend Nederlands recht van toepassing.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend,

Op 15 december, te Utrecht

Op 15 december, te Utrecht

.....
Drs. J. Smit

.....
mr. D.B. van der Werff

ANBI CIO Toetsingskader 2017

Artikel	Duiding	Wettekst	Inhoudelijke overeenstemming
5b 2	ANBI van rechtswege	Publiekrechtelijke lichamen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek zijn algemeen nut beogende instellingen.	Niet van toepassing: kerkgenootschappen zijn geen publiekrechtelijke lichamen.
5b 1a	Uitgezonderde rechtspersonen	Een instelling – niet zijnde een vennootschap met in aandelen verdeeld kapitaal, een coöperatie, een onderlinge waarborgmaatschappij of een ander lichaam waarin bewijzen van deelgerechtigdheid kunnen worden uitgegeven –.	Niet van toepassing: Kerkgenootschappen zijn 2:2 BW (of stichtingen of verenigingen).
5b 8	Integriteitstoets	Een instelling wordt eveneens door de inspecteur niet, of niet langer, als algemeen nut beogende instelling aangemerkt indien de instelling, een bestuurder van die instelling, een persoon die feitelijk leiding geeft aan die instelling of een voor die instelling gezichtsbepalende persoon door een Nederlandse rechter onherroepelijk is veroordeeld wegens het opzettelijk plegen van een misdrijf als bedoeld in artikel 67, eerste lid, van het Wetboek van Strafvordering, mits: a. het misdrijf is gepleegd in de hoedanigheid van bestuurder, feitelijk leidinggevende of gezichtsbepalend persoon van de instelling; b. nog geen vier kalenderjaren zijn verstreken sinds de veroordeling, en c. het misdrijf gezien zijn aard of de samenhang met andere door de algemeen nut beogende instelling of genoemde personen begane misdrijven een ernstige inbreuk op de rechtsorde oplevert.	Financiële integriteit: De tot een kerkgenootschap behorende instellingen, dan wel de in de invloedssfeer aanwezige, rechtspersonen die onder de groepsbeschikking ANBI van het kerkgenootschap vallen, zijn - ieder op eigen wijze - verantwoordelijk voor de kwaliteit van de bestuurlijke inrichting en het toezicht hierop overeenkomstig het statuut van zijn kerkgenootschap. In de Procesbeschrijving Toezicht op toezicht die als bijlage 2 bij de samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst is opgenomen, is het toezicht nader uitgewerkt. Onderdeel daarvan is de "ANBI-matrix" uit de notitie "Goed bestuur en de kerken" waarin is opgenomen hoe de financiële integriteit in financieel economische context gewaarborgd is binnen de betreffende kerkgenootschap.
5b 3	Algemeen nuttige activiteiten	Als algemeen nut in de zin van dit artikel wordt beschouwd: a. welzijn; b. cultuur; c. onderwijs, wetenschap en onderzoek; d. bescherming van natuur en milieu, daaronder begrepen bevordering van duurzaamheid; e. gezondheidszorg; f. jeugd- en ouderenzorg; g. ontwikkelingssamenwerking; h. dierenwelzijn; i. religie, levensbeschouwing en spiritualiteit; j. de bevordering van de democratische rechtsorde; k. volkshuisvesting; l. een combinatie van de bovengenoemde doelen, alsmede m. het financieel of op andere wijze ondersteunen van een algemeen nut beogende instelling. Artikel 1a 5 UR: Onder algemeen nuttige activiteiten worden voor de toepassing van dit artikel verstaan: alle activiteiten die erop zijn gericht om de doelstelling van een algemeen nut beogende instelling te verwezenlijken of te bevorderen. Activiteiten zijn geen algemeen nuttige activiteiten indien de instelling het geheel van die activiteiten tegen commerciële tarieven verricht.	Samenwerkingsconvenant punt 15: Onder de werking van het convenant vallen de bij het CIO aangesloten kerkgenootschappen/rechtspersonen in de zin van art. 2:2 NBW, alsmede organisaties met een algemeen nut beogende doelstelling die zich binnen de invloedssfeer van het kerkgenootschap bevinden. Deze invloedssfeer kan bijvoorbeeld worden afgeleid uit : - Doelstelling en/of - Benoeming/voordracht bestuur en/of - Financiële verantwoording en/of - Bestemming liquidatiesaldo en/of - Een kerkordelijk verband. In geval van twijfel bij een kerkgenootschap of de Belastingdienst over de vraag of een individuele organisatie zich binnen de invloedssfeer van het kerkgenootschap/rechtspersoon in de zin van art. 2:2 NBW bevindt, treden partijen in overleg. Van de instellingen die conform dit artikel worden beschouwd als instellingen die zich binnen de invloedssfeer van een kerkgenootschap bevinden wordt per kerkgenootschap een lijst bijgehouden die met de belastingdienst periodiek wordt gedeeld. Rechtspersonen die om bijzondere redenen om aansluiting bij de Stichting CIO-ANBI hebben verzocht en ANBI waardig zijn kunnen, overeenkomstig artikel 12, lid 1 c statuten van de oprichting van de Stichting CIO-ANBI), aangesloten zijn bij de Stichting CIO-ANBI maar vallen niet onder de werkingssfeer van dit convenant.
1a-1a UR	Winstoogmerk	Uit de regelgeving en de feitelijke werkzaamheden van de instelling blijkt dat de instelling met het totaal van haar algemeen nuttige activiteiten geen winstoogmerk heeft;	Kerkelijke instellingen en hun annexe instellingen hebben naar hun aard en doelstelling geen winstoogmerk. Kerkgenootschappen en hun annexe instellingen dienen zich te houden aan de wet- en regelgeving. In de "ANBI-matrix" uit de notitie "Goed bestuur en de kerken" is een aandachtspunt opgenomen op welke wijze kerkgenootschappen voldoen aan het toetsen van annexe instellingen ten aanzien van het winstoogmerk.
1a-1b UR	Algemeen belang	Uit de regelgeving en de feitelijke werkzaamheden van de instelling blijkt dat de instelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen belang dient;	Het Algemeen belang criterium betreft een codificatie van vaste jurisprudentie van de Hoge Raad (HR 13 juli 1994, nr. 29.936, BNB 1994/280), waarin is geoordeeld dat voor fiscale facilitering van een instelling beslissend is of de instelling 'het algemeen nut beoogt'. Deze voorwaarde geldt onde de huidige ANBI-regeling ook voor kerkgenootschappen. De bij het CIO aangesloten kerkgenootschappen dienen zonder fiscaalrechtelijke twijfel het algemeen belang in de zin van art 1a-1b UR.

ANBI CIO Toetsingskader 2017

Artikel	Duiding	Wettekst	Inhoudelijke overeenstemming
1a-1c UR	Beschikkingmacht	Uit de regelgeving van de instelling en de feiten blijkt dat een natuurlijk persoon noch een rechtspersoon over het vermogen van de instelling kan beschikken als ware het zijn eigen vermogen, met dien verstande dat de inspecteur, zo nodig onder door hem te stellen voorwaarden, kan toestaan dat een stichting en de instelling of instellingen welke door deze stichting wordt ondersteund, onderscheidenlijk worden ondersteund, over en weer kunnen beschikken over elkaars vermogen als ware het eigen vermogen;	Het Beschikkingscriterium is gebaseerd op vaste jurisprudentie van de Hoge Raad. In kerkorden en -statuten zijn bepalingen opgenomen die persoonlijke beschikkingmacht over kerkelijk vermogen uitsluiten. In de Procesbeschrijving Toezicht op toezicht die als bijlage bij het samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst is opgenomen is het toezicht hierop nader uitgewerkt.
1a-1d UR	Aanhouden van vermogen	De instelling niet meer vermogen aanhoudt dan is aangegeven in artikel 1b; Artikel 1b UR 1 Een algemeen nut beogende instelling houdt niet meer vermogen aan dan redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden ten behoeve van de doelstelling van de instelling. 2 Onder vermogen dat nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden als bedoeld in het eerste lid worden begrepen: a. vermogen of bestanddelen daarvan die krachtens uiterste wilsbeschikking of schenking door de instelling zijn verkregen, en die op grond van aan die uiterste wilsbeschikking of schenking verbonden voorwaarden, al dan niet in reële termen, in stand moeten worden gehouden; b. vermogensbestanddelen voor zover de instandhouding daarvan voortvloeit uit de doelstelling van die instelling, en c. activa en voor de voorziene aanschaf van activa aangehouden vermogensbestanddelen, voor zover een instelling die activa redelijkerwijs nodig heeft ten behoeve van de doelstelling van de instelling. 3 De algemeen nut beogende instelling vermeldt in haar financiële administratie het doel waarvoor het vermogen wordt aangehouden, alsmede een motivering voor de omvang van dat vermogen.	Uit het beleidsplan blijken de activiteiten van de kerkelijke ANBI's. Kerkgenootschappen en hun annexe instellingen hebben een vermogen nodig voor bedrijfsvoering en voor het dienen van de geloofsgemeenschap en de samenleving. Dit principe wordt gehuldigd en vereist maatwerk in het werkproces. Hiervoor wordt onder andere gekeken naar de werkwijze van met annexe instellingen vergelijkbaar zijnde niet kerkelijke organisaties. Voorbeeld: <i>'apostolaats- en ledenverzorgingswerkzaamheden'</i> (aanhouden van geldmiddelen om te kunnen voorzien in levensonderhoud van actieve leden en opbouwen van voorziening voor later levensonderhoud), <i>'beheer van vermogen'</i> (bij diakonie- en caritasinstellingen, kerkelijke gemeenten, plaatselijke kerken en/of parochies) en <i>'het aanhouden van geldmiddelen ten behoeve van gemoedsbezwaarden inzake verzekeringen'</i> .
1a-1e UR	Beloning	De leden van het orgaan van de instelling dat het beleid bepaalt, ter zake van de door hen in die hoedanigheid voor de instelling verrichte werkzaamheden geen andere beloning ontvangen dan een vergoeding voor gemaakte onkosten en een niet-bovenmatig vacatiegeld;	Bezoldigingsverbod niet voor geestelijken; overige leden kerkelijk bestuur pro deo en onbetaald. Het bezoldigingsverbod geldt voor bestuurswerkzaamheden. Indien een geestelijke beloond wordt voor zijn werkzaamheden als geestelijke (dus niet-bestuurswerkzaamheden), dan is dit verbod niet van toepassing.
1a-1f UR	Beleidsplan	De instelling beschikt over een actueel beleidsplan dat inzicht geeft in de door de instelling te verrichten werkzaamheden ter verwezenlijking van haar doelstelling, de wijze van werving van inkomsten, het beheer van het vermogen van de instelling en de besteding daarvan;	De CIO kerkgenootschappen kunnen via de kerkorden en bestaande beleidsmatige stukken op landelijk, regionaal en soms plaatselijk niveau voldoen aan het criterium. Instellingen die tot een groep behoren kunnen volstaan met een beleidsplan dat geldt voor alle tot de groep behorende instellingen.
1a-1g UR	Beheerkosten	De beheerkosten van de instelling in redelijke verhouding staan tot de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling;	In de Procesbeschrijving Toezicht op toezicht die als bijlage bij het samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst is opgenomen is het toezicht nader uitgewerkt. Onderdeel daarvan is de "ANBI-matrix" uit de notitie "goed bestuur en de kerken", daarin is opgenomen hoe de naleving van het beheerskostencriterium gewaarborgd is binnen de betreffende kerkgenootschap.
1a-1h UR	Liquidatiesaldo	Uit de regelgeving van de instelling blijkt dat bij opheffing van de instelling een batig liquidatiesaldo wordt besteed ten behoeve van een algemeen nut beogende instelling met een soortgelijke doelstelling of van een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een soortgelijke doelstelling heeft;	Het liquidatiesaldo kan geoormerkt terug naar de kerkelijke instelling indien deze dit ter besteding aanwendt aan een (bredere) gelijksoortige werkzaamheid.

ANBI CIO Toetsingskader 2017

Artikel	Duiding	Wettekst	Inhoudelijke overeenstemming
1a-1i UR	Administratie	<p>De administratie van de instelling zodanig is ingericht dat daaruit duidelijk blijkt:</p> <p>1°. de aard en omvang van de aan de afzonderlijke leden van het orgaan van de instelling dat het beleid bepaalt toekomende onkostenvergoedingen en vacatiegelden;</p> <p>2°. de aard en omvang van de kosten die door de instelling zijn gemaakt ten behoeve van het beheer van de instelling, alsmede de aard en omvang van de andere uitgaven van de instelling;</p> <p>3°. de aard en omvang van de inkomsten van de instelling, en</p> <p>4°. de aard en omvang van het vermogen van de instelling,</p>	In de Procesbeschrijving Toezicht op toezicht die als bijlage 2 bij de samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst is opgenomen is het toezicht nader uitgewerkt. Onderdeel daarvan is de "ANBI-matrix" uit de notitie "Goed bestuur en de kerken", daarin is opgenomen hoe de naleving van het administratiecriterium gewaarborgd is binnen de betreffende kerkgenootschap.
5b 1a-2e 1a-1j UR 1a 7 UR	Publicatieplicht	<p>De instelling via internet op elektronische wijze informatie met betrekking tot haar functioneren, openbaar maakt.</p> <p>De informatie, bedoeld in het eerste lid, onderdeel j, bestaat ten minste uit:</p> <p>a. de naam van de instelling;</p> <p>b. het nummer, bedoeld in artikel 12, onderdeel a, van de Handelsregisterwet 2007, van de instelling, dan wel ingeval de instelling buiten Nederland is gevestigd, het voor deze regeling door de Nederlandse Belastingdienst verstrekte fiscale identificatienummer;</p> <p>c. het post- of bezoekadres, dan wel het telefoonnummer, dan wel het e-mailadres van de instelling;</p> <p>d. de doelstelling volgens de regelgeving van de instelling;</p> <p>e. de hoofdlijnen van het actuele beleidsplan, bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, van de instelling;</p>	Voor het voldoen aan het publicatieplichtcriterium geldt het CIO-format als uitgangspunt.
		<p>f. de bestuurssamenstelling, het beloningsbeleid van de instelling en de namen van de bestuurders, met uitzondering van:</p> <p>1° de namen van bestuurders van kerkgenootschappen alsmede hun zelfstandige onderdelen en lichamen waarin zij zijn verenigd, en</p> <p>2° de namen van bestuurders waarvoor de inspecteur op verzoek van de instelling ontheffing verleent omdat is aangetoond dat publicatie van deze namen een reëel gevaar oplevert voor de persoonlijke veiligheid van deze bestuurders of van hun familieleden;</p> <p>g. een actueel verslag van de uitgeoefende activiteit of activiteiten van de instelling;</p> <p>h. de balans en de staat van baten en lasten, met toelichting, van de instelling dan wel, indien het instellingen betreft die niet actief geld of goederen werven onder derden en die het aan hen ter beschikking staande vermogen of de opbrengsten daarvan uitsluitend of nagenoeg uitsluitend besteden ten behoeve van hun doelstelling (zuivere vermogensfondsen) of indien het kerkgenootschappen alsmede hun zelfstandige onderdelen en lichamen waarin zij zijn verenigd betreft, de staat van baten en lasten en een overzicht van de voorgenomen bestedingen, met toelichting.</p>	
5b 1a-4e	Vestigingsplaats	Gevestigd is in het Koninkrijk, in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een bij ministeriële regeling aangewezen staat.	Niet relevant.
5b 1a-1e	Uitsluitend/nagenoeg uitsluitend	Uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt	90%-10%
1a-2 UR	Commerciële activiteiten	Een algemeen nut beogende instelling mag ter financiering van haar doelstelling commerciële activiteiten ontplooiën, indien de inkomsten, zijnde het saldo van baten en lasten, gerealliseerd met die activiteiten, in overeenstemming met artikel 1b, binnen een redelijke termijn geheel of nagenoeg geheel ten goede komen aan die doelstelling.	Niet relevant.
	Informatieplicht ex-ANBI		In de Procesbeschrijving Toezicht op toezicht die als bijlage bij de samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst is opgenomen is het toezicht nader uitgewerkt. Onderdeel daarvan is de "ANBI-matrix" uit de notitie "Goed bestuur en de kerken", daarin is opgenomen hoe de naleving van de informatieplicht van ex-ANBI instellingen die voortbestaan gewaarborgd is binnen de betreffende kerkgenootschap. Geldt voor de organisatie die blijft bestaan. In matrix aandacht vragen voor organisaties die voortbestaan, zonder ANBI-status.

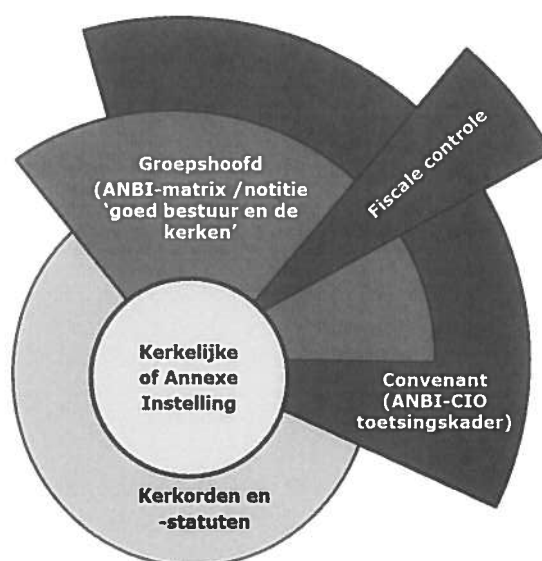
Procesbeschrijving Toezicht op toezicht 2017

Het Samenwerkingsconvenant CIO en Belastingdienst heeft als doel het vergroten van correcte naleving en effectief toezicht op de wet- en regelgeving voor algemeen nut beogende instellingen die zijn verbonden aan de bij het CIO aangesloten kerkgenootschappen.

In deze procesbeschrijving is beschreven hoe, in het kader van het hernieuwde convenant, dit toezicht vorm krijgt.

Er is hierbij sprake van gelaagd toezicht op het binnenkerkelijke toezicht, kort samengevat: een toezicht-op-toezicht-arrangement.

Toezicht op toezicht



- De kerkgenootschappen zien ieder - in hun eigen kring - en met inachtneming van hun inrichtingsvrijheid - toe op de nakoming van de ANBI-voorwaarden bij de tot hun kerkgenootschap behorende, dan wel in de invloedssfeer aanwezige, rechtspersonen die onder de groepsbeschikking ANBI van het kerkgenootschap vallen;
- De tot een kerkgenootschap behorende instellingen, dan wel de in de invloedssfeer aanwezige, rechtspersonen die onder de groepsbeschikking ANBI van het kerkgenootschap vallen, zijn - ieder op eigen wijze - verantwoordelijk voor de kwaliteit van de bestuurlijke inrichting en het voldoen aan de toezichtvereisten van de groepsbeschikkinghouder overeenkomstig het statuut van zijn kerkgenootschap;
- Het CIO ziet - via de stichting CIO-ANBI - toe op de deelnemende kerkgenootschappen (voor wat betreft de nakoming van de ANBI-voorwaarden); dit toezicht vindt plaats aan de hand van de door het CIO in samenspraak met de Belastingdienst ontwikkelde Matrix-model, die door het kerkgenootschap wordt ingevuld. De wijze waarop het kerkgenootschap is georganiseerd bepaalt de invulling van de zogenaamde 'toezichtmatrix';
- De Belastingdienst ziet erop toe dat het CIO de afspraken nakomt waartoe de deelnemende kerkgenootschappen die bij de stichting CIO-ANBI zijn aangesloten in het samenwerkingsconvenant zijn gehouden.

De partijen in het convenant zijn de Belastingdienst en het CIO. De uitvoering van de in het kader van het convenant overeengekomen wederzijdse verplichtingen wordt door het CIO neergelegd bij de stichting CIO-ANBI.

De Stichting CIO-ANBI publiceert op haar website een lijst van die kerkgenootschappen die zich committeren aan het convenant en aan de in dat kader uit te voeren toezicht op toezicht zoals verwoord in de statuten van de stichting CIO-ANBI, artikel 3 (besluit vergadering CIO d.d. 9 juni 2017).

Rechtspersonen die om bijzondere redenen om aansluiting bij de Stichting CIO-ANBI hebben verzocht en ANBI waardig zijn kunnen, overeenkomstig artikel 12, lid 1 c statuten van de oprichting van de Stichting CIO-ANBI, aangesloten zijn bij de Stichting CIO-ANBI en opgenomen zijn op de lijst op de website. Deze rechtspersonen vallen niet rechtstreeks onder de werkingssfeer van dit convenant. Partijen overleggen afzonderlijk over deze rechtspersonen.

De stichting CIO-ANBI draagt onder meer zorg voor het vaststellen van de naleving ANBI wet- en regelgeving door de kerkgenootschappen die zich committeren aan het convenant en aan het uit te voeren toezicht op toezicht aan de hand van het Toetsingskader ANBI CIO.

In dit kader verricht de stichting CIO-ANBO onder meer de volgende activiteiten:

- a) Vaststellen van het door het kerkgenootschap juist en volledig invullen en aanleveren van de stukken behorende bij de 'toezichtmatrix' uit de notitie "Goed bestuur en de kerken" van CIO (versie voorjaar 2016);
- b) Periodieke c.q. steekproefsgewijze controle van de nakoming van de in de door het kerkgenootschap in de matrix beschreven procedures;¹
- c) Bevorderen dat de kerkgenootschappen een periodieke update maken van deze toezichtmatrixen;²
- d) Ter beschikking stellen van controlehandleidingen en voorbeeld-rapportages aan de deelnemende kerkgenootschappen ten behoeve van het binnen hun kerkgenootschap fungerende toezicht, met inachtneming van de wijze waarop dit is vormgegeven in relatie tot de inrichtingsvrijheid van de kerkgenootschappen; daarbij wordt nadrukkelijk aandacht gegeven aan de naleving van de informatieplicht van ex-ANBI instellingen die voortbestaan binnen de betreffende kerkgenootschap.
- e) Periodieke terugkoppeling aan de Belastingdienst aan de hand van op te stellen rapportageformats – over de wijze waarop binnen elk kerkgenootschap het toezicht vorm en inhoud heeft gekregen;
- f) Periodiek overleg namens CIO met de Belastingdienst over de concrete invulling en uitvoering van het toezicht-op-toezicht (leercirkel);
- g) Voorlichting geven aan en beantwoording van vragen van de deelnemende kerkgenootschappen in relatie tot het voorgaande. Doorverwijzing in relatie tot zaken die de interne controle betreffen;
- h) Vaststellen dat de uitwisseling van informatie inzake het convenant, de bijlagen bij het convenant en het ANBI-dossier plaatsvindt op basis van hiertoe over en weer verkregen toestemming tussen de Belastingdienst en het CIO, de Stichting CIO-ANBI, de kerkgenootschappen en hun onderdelen.

¹ Aan de hand van een op te stellen schema, waarbij rekening wordt gehouden met procedures en risico's.

² De nadere invulling van deze updates zal afzonderlijk worden beschreven.