

ANBI TAX UPDATE

HVK Stevens

April 2016

Intrekking anbi-status met terugwerkende kracht mogelijk

Inleiding - Een anbi-status kan op verzoek worden verkregen. Bij de indiening van het verzoek moet basale informatie aan de Belastingdienst worden verstrekt. Min of meer automatisch wordt vervolgens de anbi-status afgegeven via een "beschikking". De anbi-status kan echter met terugwerkende kracht worden ingetrokken. De Hoge Raad heeft in een recent arrest geoordeeld wanneer dit wel en niet kan. Uit dit arrest blijkt dat het belangrijk is om bij twijfelgevallen de anbi-inspecteur vooraf op de juiste wijze te informeren.

De exploitatie van een oldtimermuseum

Het arrest betreft een stichting, opgericht in 2005, die het exploiteren van een openbaar oldtimermuseum als doelstelling heeft. In 2007 verzocht de stichting aangemerkt te worden als anbi. Op het ingediende aanvraagformulier heeft de stichting ingevuld dat zij voldoet aan alle anbi-voorwaarden, waaronder de voorwaarde dat de werkzaamheden feitelijk en volgens de regelgeving van de instelling voor meer dan 50% (inmiddels 90%) het algemeen belang dienen. Met ingang van 1 januari 2008 is de stichting door de inspecteur bij beschikking aangemerkt als anbi. Naar aanleiding van een boekenonderzoek in 2011 concludeerde de inspecteur dat de feitelijke werkzaamheden niet voor meer dan 50% het algemeen belang dienen. Om die reden heeft de inspecteur de anbi-status van de stichting met terugwerkende kracht ingetrokken tot 1 januari 2008. Dit leidde voor de stichting tot een aanzienlijke heffing van erfbelasting.

Intrekking anbi-status met terugwerkende kracht is mogelijk

Volgens Gerechtshof Den Haag had de inspecteur aan de intrekking geen terugwerkende kracht mogen verlenen, omdat de stichting erop mocht vertrouwen dat de inspecteur met het verlenen van de anbi-status een weloverwogen standpunt heeft ingenomen.

De Hoge Raad vindt echter terugwerkende kracht in beginsel wel geoorloofd. Het feit dat de stichting als anbi is aangemerkt op grond van het ingevulde standaardaanvraagformulier betekent niet dat de inspecteur een weloverwogen standpunt heeft ingenomen. Of sprake is van kwade trouw is volgens de Hoge Raad niet van belang. Wel overweegt de Hoge Raad dat de inspecteur in 2006 al informatie heeft verkregen. Gerechtshof Amsterdam moet daarom nu gaan onderzoeken of deze informatie relevant was voor het toekennen van de anbi-status en of de inspecteur hierdoor bij het toekennen van de anbi-status wel een weloverwogen standpunt heeft ingenomen.

INHOUD

- Intrekking anbi-status met terugwerkende kracht
- Uitspraak Hoge Raad in zaak oldtimermuseum
- Consequenties voor de praktijk



"Dat een stichting de anbi-status heeft verkregen op basis van het ingevulde standaardaanvraagformulier is onvoldoende grond om intrekking van de anbi-status met terugwerkende kracht te voorkomen"

Wat betekent dit voor u?

Uit het arrest van de Hoge Raad blijkt dat intrekking van de anbi-status in de regel mogelijk is, hoewel Gerechtshof Amsterdam zich nog verder over deze zaak moet buigen.

Vanzelfsprekend kan een intrekking zeer ingrijpend zijn voor uw instelling, aangezien de aan de anbi-status verbonden fiscale voordelen eveneens met terugwerkende kracht komen te vervallen.

Om te voorkomen dat de anbi-status wordt ingetrokken en de daarmee verbonden fiscale voordelen met terugwerkende kracht komen te vervallen, is het van essentieel belang dat uw instelling bij de aanvraag aan de anbi-vereisten voldoet en hier ook gedurende het bezit van de anbi-status aan blijft voldoen. Onder omstandigheden kan het verstandig zijn om de inspecteur van meer informatie te voorzien dan enkel het ingevulde standaardaanvraagformulier. Op basis van deze nadere informatie kan de instelling immers wel vertrouwen ontlenen aan een afgegeven anbi-beschikking.

Mocht u zich afvragen of uw doelstellingen en feitelijke werkzaamheden in overeenstemming zijn met de anbi-vereisten, dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen. Wij helpen u graag verder.

Bron: HR 4 maart 2016, nr. 14/05821, ECLI:NL:HR:2016:354

CONTACT

Mocht u willen weten wat de gevolgen voor u zijn of wenst u meer informatie te ontvangen, dan kunt u contact opnemen met onze belastingadviespraktijk in Amsterdam

Belastingadvies

Wilbert van Vliet

+31 20 763 0905

w.vanvliet@hvkstevens.com

**Algemene contact gegevens**

+31 20 763 0900

info@hvkstevens.com

Bezoekadres

HVK Stevens Belastingadvies
Prins Bernhardplein 200
1097 JB Amsterdam
Nederland

Bezoek ook onze website

www.hvk-stevens.com