

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

De voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA 's GRAVENHAGE

Directie Algemene Fiscale Politiek

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.minfin.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk
AFP/2011/792

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen
1

Datum 28 oktober 2011
Betreft Pakket Belastingplan 2012

Geachte voorzitter,

Zoals toegezegd in de nota naar aanleiding van het verslag inzake het wetsvoorstel Geefwet treft u bijgaand de concept lagere regelgeving over ANBI's aan. Hierna is een nadere toelichting op deze regelgeving opgenomen. Voorts vindt u hieronder mijn reactie op de vraag van de vaste commissie voor Financiën d.d. 16 oktober jl. over de motie Bashir/Van Vliet.¹ De concept lagere regelgeving voor de Research & Development aftrek stuurt de Minister van EL&I separaat toe.

Uitvoeringsregeling AWR over commerciële activiteiten

De artikelen 1a tot en met 1d van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen zullen worden ingevuld door overbrenging van de artikelen 41a tot en met 41d van de Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001, met dien verstande dat ook hierin nog een aantal inhoudelijke wijzigingen zullen worden doorgevoerd. In het onderhavige voorgestelde artikel 1e wordt de ruimhartige benadering met betrekking tot commerciële activiteiten bij algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) neergelegd. Uitgangspunt hierbij is echter wel dat de opbrengsten uit deze commerciële activiteiten daadwerkelijk worden besteed aan het algemeen nuttige doel van de ANBI. Daarom is in dit artikel ook een doorstootverplichting opgenomen. Ter voorkoming van misverstanden wordt opgemerkt dat de ruimhartige benadering met betrekking tot commerciële activiteiten ter financiering van het algemeen nuttige doel los moet worden gezien van de vraag of die activiteiten in beginsel belast zijn met vennootschapsbelasting. Tevens moet dit los worden gezien van het vraagstuk welke activiteiten als invulling van de algemeen nuttige doelstelling zijn toegestaan. Dit laatste vraagstuk moet op zijn eigen merites worden beoordeeld, mede aan de hand van de uitvoeringsregels die onder meer hierover thans bestaan en (in gewijzigde vorm) opgenomen zullen worden in de eerder genoemde artikelen 1a tot en met 1d van deze uitvoeringsregeling. Indien de Tweede Kamer dit wenst kunnen ook deze artikelen op korte termijn aan de Tweede Kamer worden toegestuurd.

¹ Kamerstukken II 2010/11, 32 800, nr. 17.

Uitvoering motie Bashir / Van Vliet

De vaste commissie voor Financiën heeft mij gevraagd de Tweede Kamer in te lichten over de uitvoering van de met algemene stemmen aangenomen motie Bashir / Van Vliet over de aftrekbaarheid van deelnemingsrente. In deze brief zet ik eerst uiteen hoe het kabinet tot op heden met deze problematiek is omgegaan en vervolgens hoe ik uitvoering zal geven aan deze motie.

Directie Algemene Fiscale
Politiek

Ons kenmerk
AFP/2011/792U

Stand van zaken tot op heden

In de Fiscale agenda heeft het kabinet de afwegingen geschetst die spelen bij het beperken van de deelnemingsrente. Bij die afweging stond het kabinet een aftrekbepanking voor ogen die wat betreft de vormgeving vergelijkbaar is met de beperking van de aftrek van deelnemingsrente zoals opgenomen in het zogeheten consultatiedocument inzake mogelijke aanpassingen in de vennootschapsbelasting van 14 juni 2009. Die beperking hield in dat de aftrek van deelnemingsrente niet langer mogelijk zou zijn. Gezien de gevolgen die een dergelijke maatregel zou kunnen hebben voor het bedrijfsleven, heeft het kabinet besloten de uiteindelijke afweging in samenspraak met het bedrijfsleven vorm te geven en heeft daarom de voorzitters van de topteam gevraagd een opinie over de fiscale behandeling van de deelnemingsrente te formuleren.

Het Topteam hoofdkantoren heeft het behoud van de aftrek voor deelnemingsrente bepleit maar heeft tegelijkertijd gesteld dat de renteaftrek kan worden beperkt bij onbedoeld gebruik dat de proporties van misbruik heeft aangenomen. In reactie hierop heeft het kabinet aan de Tweede Kamer meegedeeld dat het de richting van dit advies zal overnemen. Vervolgens heeft de Tweede Kamer in het algemeen overleg van 30 juni 2011 met algemene stemmen de motie Bashir/Van Vliet aangenomen waarin de regering wordt verzocht bij het Belastingplan 2012 met maatregelen te komen om het zogenoemde Bosalgat in de vennootschapsbelasting te dichten. Deze motie ervaar ik als ondersteuning van mijn beleid.

Uitwerking van de motie

Op dit moment werkt het kabinet aan een maatregel die uitvoering geeft aan de motie en die de excessieve aftrek van deelnemingsrente weet te beperken. Een maatregel die is gericht op onbedoeld gebruik betekent dat de aftrekbepanking anders wordt vormgegeven dan de aftrekbepanking voor deelnemingsrente uit het consultatiedocument. Het gaat erom een adequate afbakening te vinden tussen deelnemingsrente die in aftrek moet kunnen komen en deelnemingsrente die als onbedoeld gebruik wordt aangemerkt en daarmee niet in aftrek mag worden gebracht. Dit vergt een zorgvuldige uitwerking omdat anders het Nederlandse fiscale vestigingsklimaat mogelijk onnodige schade wordt toegebracht. Een ander aspect dat hierbij in het oog moet worden gehouden is de houdbaarheid in het licht van het Europese recht. Dit voegt een extra dimensie toe aan deze uitwerking.

Ten slotte is van belang dat de Wet Vpb 1969 reeds een aantal gerichte renteaftrekbepanking kent. Dit vergt dat een nieuwe aftrekbepanking goed aansluit op de huidige aftrekbepanking zodat de samenhang in de Wet Vpb 1969 gewaarborgd blijft. In het nader rapport bij het wetsvoorstel Belastingplan 2012 heb ik daarom ook geschreven dat in het kader van het wetsvoorstel waarin de aftrekbepanking voor deelnemingsrente wordt opgenomen tevens de renteaftrekbepanking van

artikel 10a, 10b en 10d van de Wet Vpb 1969, mede in combinatie met de overnameholdingbepaling, tegen het licht worden gehouden.

**Directie Algemene Fiscale
Politiek**

Het kabinet streeft ernaar dit wetsvoorstel in de loop van 2012 in te dienen.

Ons kenmerk
AFP/2011/792U

Hoogachtend,

de Staatssecretaris van Financiën,

mr. drs. F.H.H. Weekers

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)¹. 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

¹ 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.