



Belastingdienst

Belastingdienst, Postbus 18500, 3501 CM Utrecht

Protestantse Gemeente Blaricum

Torenlaan 16
1261 GD BLARICUM

Kantoor Utrecht
Courtyard Building

Orteliuslaan 1000
3528 BD Utrecht
Postbus 18500
3501 CM Utrecht
www.belastingdienst.nl

Telefoon
0800-0543

Team
Vastgoed & Landbouw 2

Doorkiesnummer
(088) 152 84 22
aj.van.laar@belastingdienst.nl

Datum
27 september 2019

Onze referentie
26.08.534

Behandeld door
A.J. van Laar

Betreft: aanbieding rapport boekenonderzoek

Geachte kerkenraad,

Bijgaand zend ik u een afschrift van het rapport dat werd opgemaakt naar aanleiding van het ingestelde boekenonderzoek.

In het rapport is een voorstel geformuleerd met betrekking tot het vermogen van de diaconie, ik neem hierover nog nader contact op met de heer Reitsma. Voor het overige zijn er geen bijzonderheden te melden.

Mocht u echter nog vragen of opmerkingen hebben, neemt u dan gerust even contact met mij op.

Hoogachtend,
namens de inspecteur

A.J. van Laar





Belastingdienst

VERTROUWELIJK

**Belastingdienst Midden- en kleinbedrijf
Kantoor Utrecht**

Rapport inzake een ingesteld boekenonderzoek bij:

Naam : Protestantse Gemeente Blaricum
Adres : Torenlaan 16
1261 GD Blaricum

RSIN/fiscaal nummer : 26.08.534

Controlemedewerker : A.J. van Laar

Datum : 27 september 2019



Inhoudsopgave

1	ANBI aanwijzing	3
2	Reikwijdte van onderzoek	3
3	Algemeen	4
3.1	Rechtsvorm	4
3.2	Bestuur	4
3.3	Contactgegevens intern	4
3.4	Administratieplicht	4
3.5	Bewaarplicht	4
3.6	Adviseur	5
3.7	Inkomsten van de PG Blaricum	5
4	Beoordeling Algemeen Nut	5
4.1	Uitleg regelgeving ANBI	5
4.2	Beoordeling van het algemeen belang	6
4.3	Algemeen nut	6
4.4	Werkzaamheden van de PG Blaricum	7
4.4.1	Conclusie Kwalitatieve toets	7
4.5	Kwantitatieve beoordeling Algemeen Nut	8
4.5.1	Conclusie kwantitatieve norm	8
4.6	Beleidsplan	8
4.6.1	Conclusie beleidsplan	8
4.7	Beheerkosten	9
4.7.1	Conclusie beheerkosten	9
4.8	Beschikkingsmacht	9
4.8.1	Conclusie beschikkingsmacht	9
4.9	Vermogensplafond / continuïteitsreserve:	9
4.9.1	Conclusie vermogensplafond	11
4.10	Beloningen	11
4.10.1	Conclusie beloningen	11
4.11	Liquidatiesaldo	11
4.11.1	Conclusie liquidatiebepaling	11
4.12	Transparantie ANBI	11
4.12.1	Conclusie transparantie	12
4.13	Integriteitseisen	12
4.13.1	Conclusie integriteit	13
4.14	Inrichting van de administratie	13
4.14.1	Conclusie administratieplicht	13
4.15	Eind conclusie ANBI Status	13
5	Vennootschapsbelasting	14
5.1	Belastingplicht	14
6	Omzetbelasting	14
6.1	Formele aspecten	14
7	Loonheffing	14
7.1	Belastingplicht	14
8	Slotopmerkingen	15



1 ANBI aanwijzing

De Protestantse Gemeente Blaricum (hierna ook: de PG Blaricum of de instelling) valt voor de ANBI-status onder de groepsbeschikking die is afgegeven aan de Protestantse Kerk in Nederland (hierna PKN), gevestigd te Utrecht.

De aanwijzing als ANBI is ingegaan op 1 januari 2008.

Voor de regelgeving wordt verwezen naar de betreffende regelingen opgenomen in artikel 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen (voorheen en tot 31 december 2011: artikel 6:33 lid 1 letter b van de wet Inkomstenbelasting 2001). Deze regelgeving geldt voor elke instelling afzonderlijk, ook indien een instelling onder een groepsbeschikking valt.

2 Reikwijdte van onderzoek

Het onderzoek heeft als doel vast te stellen of de PG Blaricum terecht als ANBI is aangemerkt en de aanwijzing kan worden voortgezet. Kern van de regelgeving is dat zowel uit de doelstelling als uit de feitelijke werkzaamheden moet blijken, dat een instelling geheel of nagenoeg geheel (voor tenminste 90%) en bovendien primair en rechtstreeks het algemeen nut beoogt.

Het onderzoek richt zich op de doelstelling(en), de aard en omvang van de feitelijke activiteiten en het vermogen evenals de bestedingen volgens de doelstelling(en). Daarnaast is getoetst of en in hoeverre de PG Blaricum voldoet aan de overige voorwaarden en bepalingen.

Om te beoordelen of de ANBI status van de PG Blaricum terecht is verleend is o.a. het volgende beoordeeld:

- de statuten;
- de site: protestantesgemeentebларicum.nl;
- de jaarstukken en jaarverslagen van 2015 tot en met 2017;
- beleidsplan;
- verslagen van activiteiten;
- financiële administratie.

Tevens is beoordeeld of de PG Blaricum aangifteplichtig en belastingplichtig is voor de omzetbelasting of vennootschapsbelasting. Daarnaast zijn de aangiften loonbelasting/premieheffing volksverzekeringen beoordeeld over het jaar 2017.

In dit rapport zijn de standpunten van de Belastingdienst opgenomen. Dit rapport geeft de uitkomsten weer van het uitgevoerde onderzoek. De opgenomen informatie heeft o.a. tot doel de aanvaardbaarheid van de vereniging als algemeen nut beogende instelling zoals bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel m, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) en artikel 5b AWR te toetsen.

Het rapport is slechts met dit oogmerk geschreven en is niet bedoeld voor andere doeleinden.



3 Algemeen

3.1 Rechtsvorm

De Protestantse Gemeente Blaricum is een lokaal kerkverband dat onderdeel is van de PKN. Het vestigingsadres van de PG Blaricum is Torenlaan 16 te Blaricum. Bij de Belastingdienst is de PG Blaricum geregistreerd onder RSIN 26.08.5334 met branchecode 9101, religieuze organisaties.

3.2 Bestuur

Het bestuur van de PG Blaricum wordt gevormd door de Kerkenraad, die is samengesteld uit ouderlingen, kerkrentmeesters en diakenen. Het college van kerkrentmeesters heeft als taak de 'verzorging van de vermogensrechtelijke aangelegenheden van de gemeente van niet-diaconale aard', dit betreft de stoffelijke zaken van de kerk, zoals het kerkgebouw en alle roerende en onroerende zaken, tevens is dit college verantwoordelijk voor de financiële zaken. Het college van diakenen heeft een eigen vermogen (waaronder ook onroerend goed) en financieel beheer, dat is gericht op (financiële) noden van behoeftigen dichtbij en ver weg. Voor kerkgenootschappen bestaat geen verplichting om de namen van bestuursleden te publiceren.

3.3 Contactgegevens intern

Het onderzoek is schriftelijk aangekondigd op het adres van de PG Blaricum, waarna door het Kantoor der Kerkelijke Administraties te Amersfoort contact is gelegd. Het onderzoek is aldaar uitgevoerd. Contacten met de PG Blaricum verliepen met de heer Oldenziel, penningmeester van het College van Kerkrentmeesters en de heer Reitsma, penningmeester van het College van Diakenen. Bij het Kantoor Kerkelijke Administraties werd de PG Blaricum vertegenwoordigd door mw. Tichelaar en de heer Den Dikken.

3.4 Administratieplicht

De administratie moet ingericht zijn en afgestemd op de aard en omvang van de PG Blaricum. Met de gevoerde administratie moet de PG Blaricum de werkzaamheden én de financiële stand van zaken controleren en kunnen verklaren. De PG Blaricum voldoet aan de administratieplicht overeenkomstig artikel 52 Algemene wet inzake rijksbelastingen.

3.5 Bewaarplicht

De PG Blaricum is ervan op de hoogte dat de administratie zeven jaar bewaard moet blijven. Dit zoals beschreven in artikel 52, lid 4 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen. Niet gebleken is dat de PG Blaricum niet alle bestaande administratie heeft bewaard.



3.6 Adviseur

De kerkelijke jaarrekening is samengesteld door het Kantoor der Kerkelijke Administraties, Koningin Wilhelminalaan 23, 3818 HN Amersfoort. De diaconale jaarrekening is enkele jaren uitbesteed geweest aan Administratiekantoor Dozy, Tijn 20, 1273 EC Huizen.

3.7 Inkomsten van de PG Blaricum

De inkomsten van de PG Blaricum bestaan uit opbrengsten uit onroerend goed, rente, bijdragen levend geld (collecten, vrijwillige bijdragen en legaten) en wat subsidies. Er is geen sprake van commerciële activiteiten.

4 Beoordeling Algemeen Nut

De wettelijke regeling is niet volledig opgenomen in dit verslag maar beperkt tot de relevante voorschriften.

4.1 Uitleg regelgeving ANBI

In artikel 5b AWR staat de definitie van een ANBI en in artikel 1a, lid 1b van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen 1994 (URAWR) staat dat zowel uit de regelgeving als uit de feitelijke werkzaamheden van de instelling moet blijken dat de instelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (voor minstens 90%) het algemene belang dient. Indien een instelling volgens de statuten het algemene belang lijkt te dienen, doch uit de feitelijke activiteiten blijkt anders, dan kan de instelling niet worden aangemerkt (of aangemerkt blijven) als een ANBI.

Er moet worden voldaan aan de regelgeving zoals opgenomen in artikel 1a van de URAWR 1994.

1. Een instelling wordt door de inspecteur aangemerkt als een algemeen nut beogende instelling indien en zolang:
 - a. 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;
 - b. uit de regelgeving en de feitelijke werkzaamheden van de instelling blijkt dat de instelling uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen belang dient;
 - c. 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;
 - d. de instelling niet meer vermogen aanhoudt dan is aangegeven in artikel 1b;
 - e. 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;
 - f. 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;



- g.** de beheerkosten van de instelling in redelijke verhouding staan tot de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling;
- h.** uit de regelgeving van de instelling blijkt dat bij opheffing van de instelling een batig liquidatiesaldo wordt besteed ten behoeve van een ANBI met een soortgelijke doelstelling of van een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een soortgelijke doelstelling heeft;
- i.** de administratie van de instelling zodanig is ingericht dat daaruit duidelijk blijkt:
 - 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;
 - 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;
 - 3°.** de aard en omvang van de inkomsten van de instelling, en
 - 4°.** de aard en omvang van het vermogen van de instelling, en
- j.** de instelling via internet op elektronische wijze informatie met betrekking tot haar functioneren, openbaar maakt.

4.2 Beoordeling van het algemeen belang

Om tot een afweging te komen tussen het algemeen belang en een persoonlijk belang is hieronder een inventarisatie opgenomen over de statutaire doelstelling, het beleidsplan met de geplande activiteiten en informatie van de website. Daarna is opgenomen de financiële informatie en overzichten.

De PG Blaricum heeft als basis voor doelstelling, activiteiten en bestuur geen statuten, maar is gebaseerd op de Kerkorde van de PKN. Met de Kerkorde als basis en de daarvan afgeleide ordinanties en regelingen wordt op plaatselijk niveau verder inhoud gegeven door middel van een eigen beleidsplan.

Op de site van de PG Blaricum is een en ander uitgebreid beschreven.

4.3 Algemeen nut

Om als ANBI te kunnen worden aangemerkt dient een instelling het algemeen belang rechtstreeks te beogen en te dienen (zie o.a. Hoge Raad 12 oktober 1960, BNB 1960/296; Hoge Raad 12 mei 2006, nr. 40 684, LJN:AT8202 en Hoge Raad 22 juni 2012: LJN: BW9055). Een eventueel gediend zijdelings belang is onvoldoende om te kunnen worden aangemerkt als een ANBI.

In de nota naar aanleiding van het verslag bij de Geefwet (zie Kamerstukken II 2011-2012, 33 006, nr. 6, p.10) geeft de Staatssecretaris van Financiën aan dat om van een ANBI te kunnen spreken aan een tweetal toetsen moet zijn voldaan:

- een kwalitatieve toets: is in de doelstelling sprake van het beogen van algemeen nut en
- een kwantitatieve toets: gebeurt dat voor meer dan 90%.

Deze eisen (tweetrapsstoets) zijn in lijn met de conclusie van de advocaat-generaal Wattel (zie BNB 2012/89 van 25 maart 2011 welke later zou leiden tot het arrest van 13 januari 2012, nr. 10/03464, LJN BQ0525, BNB 2012/89. Ook in het arrest van 17 februari 2012, nr. 10/05460, LJN



BV5128, BNB 2012/146 en in het arrest van 22 juni 2012, nr. 11/03215, LJN BW9055 wordt deze dubbele toets feitelijk door de Hoge Raad toegepast

1. de werkzaamheden van de instelling rechtstreeks er opgericht zijn enig algemeen belang te dienen (de kwalitatieve toets) en
2. dat het algemeen belang door de werkzaamheden van die instelling voor ten minste 90% wordt gediend (de kwantitatieve toets).

Ook voor kerken geldt dat aan de eisen van deze tweetrapstoets moet worden voldaan, ook al is bij de parlementaire behandeling opgemerkt dat 'als uitgangspunt nog steeds geldt dat er bij kerkelijke en levensbeschouwelijke instellingen ervan wordt uitgegaan dat ze zich volledig richten op het algemeen belang en dat naar verwachting alle kerkelijke instellingen die op dit moment de ANBI-status hebben deze ANBI-status zullen behouden'.

4.4 Werkzaamheden van de PG Blaricum

Het betreft hier een wettelijk aangewezen algemeen nuttig doel, nl. religie, levensbeschouwing en spiritualiteit.

Conform de matrix goed bestuur van de PKN is de daaronder fungerende gemeente van Blaricum gebonden aan de kerkorde van de PKN, waarin vrijwel alle voorkomende zaken van beheer, rechtspositie en beleid zijn opgenomen.

Van de gemeente wordt verwacht dat zij zelf zorgdragen voor plaatselijk beleid en transparantie. De doelstelling van de PG Blaricum komt tot uitdrukking in het profiel dat in het beleidsplan is opgenomen:

Wij, Protestantse Gemeente Blaricum, willen op een warme wijze omzien naar elkaar en met respect voor verscheidenheid ook anderen actief in onze gemeente verwelkomen. Wij hechten aan de tradities waarin wij samenkomen rond Gods woord om ons van daaruit te vernieuwen en spiritueel te verdiepen.

De Protestantse Gemeente Blaricum ziet zichzelf als een gemeente waarin de leden omzien naar elkaar, respect hebben voor de verscheidenheid in elkaars geloofsbeleving, aandacht hebben voor noden van mensen in de samenleving en willen leren en vieren vanuit de traditie van het Evangelie. Daarbij verwelkomt zij belangstellenden van buiten Blaricum, terwijl zij een goede samenwerking heeft met de Protestantse Gemeente Laren-Eemnes en met de Rooms-Katholieke parochie St.Vitus in Blaricum.

Onze gemeente hecht veel waarde aan pastorale zorg voor jong en oud, aan kringenwerk (samen met de Protestantse Gemeente Laren-Eemnes) en aan diaconale contacten binnen de gemeente. Zij is gespist op een hoge kwaliteit van bijbeluitleg tijdens de eredienst en wil nadruk leggen op uitbreiding van catechese en van godsdienstonderwijs op de openbare basisscholen in het dorp. Zij wil de participatie en betrokkenheid van gemeenteleden bevorderen, zodat in een gastvrij klimaat iedereen meetelt.

De feitelijke werkzaamheden bestaan, naast de zondagse openbare erediensten, uit het organiseren van verschillende vormen van kringwerk, openbare lezingen, participatie in de samenleving en verder het algemene beheer van de PG Blaricum en het beheer van het vermogen.

4.4.1 Conclusie Kwalitatieve toets

Voor de beoordeling van de kwalitatieve toets moet beoordeeld worden of de PG Blaricum feitelijk in de uitvoering het Algemeen Nut dient.

Het geheel van de activiteiten van de PG Blaricum is kwalitatief aan te merken als Algemeen Nuttig.



4.5 Kwantitatieve beoordeling Algemeen Nut

Voor de kwantitatieve beoordeling moet er gekeken worden of de kwalitatief goedgekeurde werkzaamheden meer dan 90% deel uitmaken van de totale werkzaamheden.

Om de verhouding in werkzaamheden te bepalen wordt gekeken in hoeverre de bestedingen van de PG Blaricum gedaan zijn voor de werkzaamheden en activiteiten die kwalitatief juist beoordeeld zijn voor het Algemeen Nut.

De bestedingen van de PG Blaricum zijn geheel in het kader van de genoemde activiteiten. Naast deze bestedingen zijn er de gebruikelijke kosten van beheer en overige algemene kosten. De uitgaven zoals deze zijn verantwoord zijn geheel of nagenoeg geheel in het kader van activiteiten waarmee de doelstelling wordt gediend.

4.5.1 Conclusie kwantitatieve norm

Voor de kwantitatieve beoordeling van het algemeen belang geldt dat dit door de werkzaamheden van de instelling voor ten minste 90% wordt gediend. Ten minste 90% van de uitgaven gaat naar het ANBI doel.

4.6 Beleidsplan

Belanghebbende dient vanaf de aanmerking als ANBI te beschikken over een actueel beleidsplan. In de artikelsgewijze toelichting op de Uitvoeringsregeling Inkomstenbelasting DB 2007-31M is bepaald wat onder een beleidsplan dient te worden verstaan.

Onder een beleidsplan dient in dit verband te worden verstaan een geschrift waarmee inzicht wordt gegeven in de wijze waarop uitvoering zal worden gegeven aan de doelstelling van de instelling. Een beleidsplan is slechts actueel indien het toepasselijk is op en van belang voor de toestand waarin de instelling zich feitelijk begeeft. Verder bevat zo'n plan een programma ten behoeve van die doelstelling te ondernemen activiteiten, een omschrijving van de feitelijke werkzaamheden die zullen worden verricht en een beschrijving van de met de uitvoering van beleid beoogde resultaten.

In artikel 1 a lid 1 onderdeel f van de URAWR 1994 is omschreven wat een beleidsplan minimaal dient te omvatten.

Op de site van de PG Blaricum is een specifiek beleidsplan opgenomen dat nog uit 2016 stamt. De inhoud hiervan is wat gedateerd, al is het deels door het recente vertrek van de predikant weer actueler geworden.

4.6.1 Conclusie beleidsplan

De publicatie van het beleid voldoet aan de standaard, maar actualisatie is gewenst.



4.7 Beheerkosten

De op grond van het doel van een ANBI geworven gelden dienen op grond van de regeling ook feitelijk voor dat doel te worden aangewend. Volgens onderdeel g¹ dient de instelling daarbij een redelijke verhouding te hanteren tussen de beheerkosten enerzijds en de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling anderzijds. Onder beheerkosten worden begrepen de kosten die betrekking hebben op het beheer van de instelling. Daaronder worden mede verstaan de kosten die verband houden met het voeren van administratief beheer.

Bij het onderzoek is gebleken dat de beheerkosten van de instelling in redelijke verhouding staan tot de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling.

4.7.1 Conclusie beheerkosten

Aan de regelgeving op dit punt wordt voldaan.

4.8 Beschikkingsmacht

Uit de interne regelgeving en feitelijke werkzaamheden dient te blijken dat niemand kan beschikken over het vermogen van de PG Blaricum alsof het hun eigen vermogen is.

De bevoegdheden zijn vastgelegd in de statuten.

De feitelijke werkzaamheden zijn uit de administratie te herleiden. Hieruit blijkt dat de financiële gang van zaken en onderlinge overeenstemming goed functioneren.

4.8.1 Conclusie beschikkingsmacht

Op dit punt is aan de regelgeving voldaan.

4.9 Vermogensplafond / continuïteitsreserve:

De norm luidt dat een ANBI niet meer vermogen² aan mag houden dan redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden ten behoeve van de doelstelling van de instelling. De financiële activa van de PG Blaricum vormen in beginsel een vrij besteedbaar vermogen, tenzij het als geoormerkt stamvermogen is verkregen.

Indien de PG Blaricum geen concrete voorgenomen activiteiten heeft opgenomen in het beleidsplan kan geen vermogen worden aangehouden. Vermogensvorming voor toekomstige werkzaamheden is mogelijk, maar er moet wel sprake zijn van voorziene werkzaamheden binnen een redelijk tijdsbestek.

Continuïteitsreserve (nodig om de continuïteit van de instelling te waarborgen) is ook mogelijk. Wel moet de onderbouwing hiervan (bijvoorbeeld de reserve voor de jaarlijkse kosten zoals: kosten eigen personeel, huisvestingskosten, kantoor- en algemene kosten en de kosten voor fondsenwerving) worden vastgelegd.

De PG Blaricum heeft een tweeledig vermogen, namelijk het vermogen dat onder beheer van het College van Kerkrentmeesters staat en los daarvan het diaconaal vermogen.

¹ artikel 1a letter g van de UR AWR 1994

² Onder vermogen wordt verstaan: alle vermogensbestanddelen die de instelling ter beschikking staan om ten behoeve van de doelstelling van de instelling te besteden



Het kerkelijk vermogen is in 2016 en 2017 toegenomen door incidentele baten, terwijl het in 2018 weer is afgenomen. Met inachtneming van deze fluctuaties en de duidelijke bestemmingsreserves en voorzieningen kan worden gesteld dat dit deel van het vermogen aanvaardbaar is als vermogen dat redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit.

Het diaconaal vermogen is echter een ander verhaal. Dit vermogen kent weinig fluctuaties en neemt vrijwel constant toe met de helft van de jaarlijkse baten. Het liquide en belegde vermogen bedroeg op 31 december 2017 ongeveer € 1.673.000. Er is een egalisatiereserve voor het opvangen van koersfluctuaties, dat met € 120.000 aan de forse kant is. Verder is er een noodfonds waaraan alleen wordt gedoteerd (stand 31-12-2017 € 26.000) en een onderhoudsreserve (Stand 31-12-2017 € 28.702) voor de onroerende zaken, die totaal voor € 940.000 op de balans staan.

Het vermogen van de diaconie is deels historisch gegroeid, maar ook voor een deel afkomstig uit investeringen in twee panden. Vanuit de diaconale doelstelling is in 1947 een tweetal panden gekocht om hier bejaarden te huisvesten en te verzorgen. Aanvankelijk vond dit in eigen beheer plaats, vervolgens is hiertoe in 1977 een stichting opgericht en ten slotte zijn in 1999 de panden verkocht voor ruim € 1.500.000. Als gevolg hiervan bezit de diaconie een aanzienlijk vermogen dat vrij besteedbaar is. De opbrengsten van dit vermogen worden samen met de overige ontvangsten maar ten dele besteed aan de doelstelling, het overige wordt aan de algemene reserves toegevoegd. Tot op heden is er geen concrete bestemming benoemd voor het vermogen. Als gevolg van de jaarlijkse toename en het ontbreken van een bestemming voor het vermogen kan slechts worden geconcludeerd dat de diaconie aanzienlijk meer vermogen aanhoudt dan voor de continuïteit redelijkerwijs nodig is. Er zullen nadere afspraken worden gemaakt in hoeverre het vermogen als stamvermogen aanvaardbaar is en op welke wijze afbouw van het vermogen dient plaats te vinden. Verdere aanwas dient niet plaats te vinden.

Met dit rapport leg ik het volgende voorstel aan de diaconie voor:

Zoals ik heb aangegeven is er voor een groot gedeelte van het vermogen van de diaconie geen aanwijsbare verkrijging als geoormerkt vermogen. Daar tegenover is het wel zo dat de in 1999 verkochte panden oorspronkelijk waren gekocht vanuit de diaconale doelstelling van huisvesting voor ouderen. We zouden dit vermogen dus kunnen kwalificeren als doelstellingsvermogen. De eigenlijke doelstelling is echter door verkoop teniet gegaan, wat inhoudt dat er een nieuwe doelstelling voor het aldus verkregen vermogen moet worden geformuleerd. Deels heeft dat al invulling gekregen met de aankoop van Achterom 1, waarvan de diaconale functie echter beperkt tot nihil is, even los van de historische band.

Dit heeft echter plaatsgevonden voordat de fiscale regelgeving is aangescherpt op het punt van de vermogenstoestand, zodat ik daar geen gevolgen aan verbind.

Voor de volledigheid zij opgemerkt dat er geen sprake is van commerciële activiteiten, wat tot een andere benadering zou leiden.

Voor het overige stel ik het volgende voor:

In het beleidsplan van de diaconie wordt vastgelegd dat het vermogen dat afkomstig is van De Beukelaar wordt aangehouden als doelstellingsvermogen in de vorm van beleggingen, waarvan de opbrengsten geheel worden besteed aan de diaconale doelstelling.

Het totale vermogen van de diaconie wordt (los van waardeinstijgingen van onroerende zaken en de hierna afzonderlijk te benemen reserves) bevroren op de stand van 1 januari 2012. (ingangsdatum oppotverbod) Dit wordt benoemd als stamvermogen.

Naast het stamvermogen mag een continuïteitsreserve worden aangehouden ter grootte van 150% van de gemiddelde jaarlijkse bestedingen.



Daarnaast mag een reserve ongerealiseerde koersresultaten worden aangehouden met een maximum van 10% van de beleggingen.

Voor het onroerend goed is het aan te bevelen de WOZ-waarde van 2012 als balanswaarde aan te houden. (Bij eventuele verkoop dient een nieuw beleidsvoornemen geformuleerd te worden.)

Als het huidige vermogen hoger is dan de som van deze opstelling dient dit binnen vijf jaar te worden afgebouwd naar het juiste niveau.

4.9.1 Conclusie vermogensplafond

Het aanhouden van het vermogen is voor het kerkelijk vermogen plausibel, maar niet waar het betreft het diaconaal vermogen. Dit staat de ANBI-status niet in de weg, maar er dienen wel afspraken te worden gemaakt. Daartoe is een voorstel gedaan.

4.10 Beloningen

De kerkenraadsleden van de PG Blaricum ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden. Er is uitsluitend sprake van het vergoeden van gemaakte kosten.

De aan de PG Blaricum verbonden predikant ontvangt voor zijn werkzaamheden als geestelijke een traktement, dit verloopt via de administratie van de PKN.

Voor verdere beloningen wordt verwezen naar hoofdstuk 6.

4.10.1 Conclusie beloningen

Op dit punt wordt aan de regelgeving voldaan.

4.11 Liquidatiesaldo

Vanaf 23 juni 2012³ moet uit de statuten van een ANBI blijken dat bij opheffing een batig liquidatiesaldo wordt besteed ten behoeve van een algemeen nut beogende instelling met een gelijksoortige doelstelling of (indien de instelling in het buitenland gevestigd is) aan een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een soortgelijke doelstelling heeft.

In de Kerkorde is opgenomen dat in een dergelijke situatie de classis als hoogste orgaan beslist over een opheffing met inachtneming van alle regelingen daarover. Daarmee staat vast dat een eventueel batig liquidatiesaldo geoormerkt terugvloeit naar de PKN.

4.11.1 Conclusie liquidatiebepaling

De liquidatiebepaling is akkoord.

4.12 Transparantie ANBI

In artikel 1a, lid 1 onderdeel j van de URAWR 1994 is bepaald dat de instelling via internet op elektronische wijze informatie met betrekking tot haar functioneren openbaar maakt. Welke

³ Wijziging uitvoeringsregeling Algemene wet rijksbelastingen 1994 DB 2012/248 Publicatie Staatscourant 22 juni 2012



gegevens gepubliceerd moeten worden en binnen welke termijn is opgenomen in artikel 1a, lid 7 en 8 van de Uitvoeringsregeling Algemene Wet Rijksbelastingen (URAWR).

Deze publicatieplicht is vanaf 1 januari 2014 van kracht. Concreet houdt dit in dat op een internetsite de volgende gegevens (volgens artikel 1a, lid 7 URAWR) van de ANBI dienen te worden gepubliceerd:

- a. de naam;
- b. het RSIN;
- c. de contactgegevens;
- d. de doelstelling;
- e. het beleidsplan;
- f. de bestuurssamenstelling, het beloningsbeleid en de namen van de bestuursleden (tenzij daarvoor ontheffing is verleend);
- g. een verslag van de uitgeoefende activiteiten;
- h. een financiële verantwoording (balans en staat van baten en lasten met toelichting).

Deze informatie dient (volgens artikel 1a, lid 8 URAWR) binnen zes maanden na afloop van het boekjaar openbaar te worden gemaakt. De publicatieplicht is van toepassing met betrekking tot boekjaren die zijn geëindigd na 31 december 2011 (vanaf boekjaar 2012).

Met ingang van 1 januari 2014 moeten instellingen op hun site een aantal gegevens publiceren⁴ met als doel het vertrouwen van het publiek in de filantropische sector te bevorderen. De Belastingdienst publiceert daarom vanaf 1 januari 2014 op haar website het internetadres en het RSIN van algemeen nut beogende instellingen.

De PG Blaricum publiceert de vereiste stukken op internet.

4.12.1 Conclusie transparantie

Aan de vereisten inzake transparantie wordt voldaan.

4.13 Integriteitseisen

Een instelling kan alleen een ANBI zijn als de instelling en de mensen die daar rechtstreeks bij betrokken zijn, voldoen aan de integriteitseisen:

Vanaf 1-1-2014 is de integriteitstoets uitgebreid met de situatie waarin sprake is van het opzettelijk plegen van een misdrijf waardoor de algemene veiligheid van personen of goederen in gevaar wordt gebracht door een bestuurder, feitelijk leidinggevende of gezichtsbepalend persoon van de instelling.

- De instelling en mensen die daar rechtstreeks bij betrokken zijn, mogen niet aanzetten tot haat of het gebruik van geweld.
- Bestuurders, leidinggevend en gezichtsbepalende personen mogen hiervoor in de afgelopen 4 jaar niet zijn veroordeeld.

Er is geen reden gevonden om te twijfelen aan de integriteit van de PG Blaricum of een persoon die daarbij betrokken is zoals gesteld in artikel 5b lid 8 van de AWR. Bij het onderzoek is daarom niet verzocht om een Verklaring Omtrent Gedrag te overleggen.

⁴ Staatscourant (Nr. 20451 16 juli 2013)



4.13.1 Conclusie integriteit

Op dit punt wordt aan de regelgeving voldaan.

4.14 Inrichting van de administratie

Het voeren van een administratie is van belang vanwege de toetsbaarheid van het beleid van de instelling en het aanhouden van vermogen. Het doel van de regeling is het waarborgen dat de door de instelling bijeengebrachte middelen daadwerkelijk en controleerbaar ten behoeve van de – het algemeen nut betreffende – doelstelling worden ingezet.

Conform artikel 1a lid i van de Uitvoeringsregeling Algemene wet inzake rijksbelastingen moet uit de administratie de aard en omvang van de aan de afzonderlijke leden van het orgaan dat het beleid bepaalt, betaalde onkostenvergoedingen en/of vacatiegelden kunnen worden afgeleid (onder 1°). Beoogd wordt daarmee dat de inspecteur kan beoordelen of de leden van het bestuur al dan niet bovenmatige onkostenvergoedingen en vacatiegelden ontvangen. Voorts dient de administratie van de instelling blijk te geven van de aard en omvang van de kosten van werving van gelden en het beheer van de instelling, alsook de aard en omvang van de andere uitgaven van de instelling (onder 2°). De administratie dient hiervan blijk te geven om te kunnen beoordelen of de instelling ook een redelijke verhouding hanteert tussen deze kosten en bestedingen. De administratie van de instelling dient ten slotte ook blijk te geven van de aard en omvang van de inkomsten (van derden ontvangen vermogensbestanddelen, inkomsten uit vermogen en vermogenswinst) en het vermogen van de instelling (onder 3° en 4°). Deze administratieve voorwaarden beogen mogelijk te maken de bestedingen van de instelling te beoordelen op het bestedingscriterium van artikel 41b van deze regeling.”

Samengevat: de administratie van de instelling zodanig is ingericht dat daaruit duidelijk blijkt:

- 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;
- 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;
- 3°.de aard en omvang van de inkomsten van de instelling, en
- 4°.de aard en omvang van het vermogen van de instelling.

4.14.1 Conclusie administratieplicht

Op basis van de bevindingen heeft de PG Blaricum aan de administratieve voorwaarden voldaan.

4.15 Eind conclusie ANBI Status

De kerk voldoet aan de voorwaarden voor de ANBI-status. Nadere afspraken worden gemaakt over het vermogen van de Diaconie.



5 Vennootschapsbelasting

5.1 Belastingplicht

Een kerk is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting indien en voor zover door de kerk een onderneming wordt gedreven.

Met betrekking tot het geheel van de activiteiten neemt de PG Blaricum niet deel aan het economisch verkeer. Met het geheel van de werkzaamheden wordt geen winst gemaakt. Er is geen sprake van belastingplicht voor de vennootschapsbelasting.

6 Omzetbelasting

6.1 Formele aspecten

De kerk is niet aangemerkt als belastingplichtig voor de omzetbelasting.

Bij het onderzoek is geconstateerd dat er geen sprake is van deelname aan het economisch verkeer.

7 Loonheffing

7.1 Belastingplicht

Bij de PG Blaricum was in 2017 personeel in dienst. Dit betrof een parttime (28%) koster (tot begin juli) en de parttime (70%) predikant. Het salaris van de koster werd door de PG Blaricum betaald, het traktement voor de predikant gaat via de administratie van de PKN. Door de PG Blaricum wordt dit aangevuld met een aantal standaard vergoedingen.

Het salaris van de koster en de vergoedingen voor de predikant zijn geheel in overeenstemming met de generale regelingen die binnen de PKN gelden.

Administratieve verplichtingen

Inhoudingsplichtige heeft voldaan aan de administratieve verplichtingen met betrekking tot het personeel. Van alle werknemers is een kopie van een geldig ID-bewijs en een opgave van de gegevens voor de loonheffingen in de administratie aanwezig.

Aansluitingen

De nominatieve en collectieve gegevens van de loonaangiften stemmen overeen met de gegevens in de loonadministratie.

Er is voor het jaar 2017 aansluiting tussen het nettoloon volgens de salarisadministratie en het geboekte nettoloon volgens de financiële administratie.

Er is voor het jaar 2017 aansluiting tussen het brutoloon volgens de salarisadministratie en het geboekte brutoloon volgens de financiële administratie.



8 Slotopmerkingen

De uitkomsten van het onderzoek worden door middel van dit rapport bekendgemaakt aan de genoemde contactpersonen. Ten aanzien van het voorstel met betrekking tot het vermogen van de diaconie zal nadere afstemming volgen.

Namens de inspecteur,

A.J. van Laar