

Samenwerkingsconvenant Belastingdienst, Goede Doelen Nederland, CBF, Toezicht op goeddoen en Commissie Normstelling

Inleiding

Nederland kent publiekrechtelijk toezicht op ANBI's en privaatrechtelijk toezicht op Goede Doelen met een Erkenning. Het toezicht op ANBI's ziet op naleving van voorwaarden voor fiscale voordelen. Het toezicht vanuit zelfregulering ziet op naleving van kwaliteitscriteria. Veel Goede Doelen zijn tevens ANBI. Partijen hebben de wens samen te werken opdat beide vormen van toezicht toenemen in relevantie, dubbel werk wordt vermeden en voor de toezicht genietende organisaties die zowel ANBI als Goed Doel zijn, de administratieve lasten afnemen.

Op 29 juni 2018 is het *Samenwerkingsconvenant Goede Doelen Nederland, Nederland Filantropieland, het Centraal Bureau Fondsenwerving en de Belastingdienst* (hierna: Samenwerkingsconvenant 2018) gesloten. Op basis van een evaluatie van het Samenwerkingsconvenant 2018 is besloten de samenwerking voort te zetten en de afspraken te actualiseren. Dit Samenwerkingsconvenant vervangt het Samenwerkingsconvenant 2018.

Iedere dag werken Goede Doelen aan het realiseren van diverse maatschappelijke doelen. Hiervoor doen zij een beroep op de steun van het publiek. Dat publiek moet erop kunnen vertrouwen dat de gegeven steun daadwerkelijk ten goede komt aan het doel waarvoor deze wordt gegeven. Zonder dit vertrouwen kunnen Goede Doelen hun werk niet doen.

De brancheorganisatie Goede Doelen Nederland, de Commissie Normstelling, het CBF én het ANBI-team van de Belastingdienst streven er, ieder op hun eigen manier en vanuit hun eigen verantwoordelijkheid, naar om goeddoen in Nederland te stimuleren. Door samen te werken willen zij elkaar versterken. Zij hechten waarde aan elkaars beoordeling met name waar de toepasselijke normenkaders gelijkwaardig zijn. Zij maken op basis van dit Samenwerkingsconvenant praktische afspraken over geconstateerde verschillen.

Erkenningsregeling

De Erkenningsregeling voor Goede Doelen is de kwaliteitsstandaard op basis van zelfregulering voor de goededoelensector. De Erkenningsregeling is het resultaat van een samenwerking tussen de branchevereniging Goede Doelen Nederland, CBF en de onafhankelijke Commissie Normstelling. Normen in verband met de Erkenningsregeling worden vastgesteld door de Commissie Normstelling. Goede Doelen kunnen zich op deze normen laten toetsen door het CBF. Wanneer zij aan deze standaard voldoen, krijgen zij de CBF-Erkenning. Het CBF houdt toezicht op de naleving van de Normen door Goede Doelen met een Erkenning. Voor het publiek maakt de Erkenning in één oogopslag duidelijk dat een Goed Doel de zaken op orde heeft: aan alle kwaliteitseisen voldoet, zorgvuldig omgaat met geld, verantwoording aflegt en zich laat controleren.

Erkenning als waarborg

De Erkenning is een waarborg voor een gezonde, schone en transparante goededoelensector waarmee risico's op misstanden worden beperkt. Erkenning moet bij het publiek de associatie oproepen: 'goed doel – erkend – betrouwbaar'. De Erkenningsregeling bevordert de verdere professionalisering van de sector en daarmee ook het publieksvertrouwen.

ANBI

Een algemeen nut beogende instelling (ANBI) is een instelling die conform de geldende wet- en regelgeving zoals nader uitgewerkt in rechtspraak, het algemeen nut beoogt en daarnaast het algemeen nut uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (voor ten minste 90%) dient en aan een aantal andere specifieke voorwaarden voldoet.

Er zijn circa 45.000 ANBI's. Instellingen die de ANBI-status bezitten, kunnen gebruikmaken van bepaalde belastingvoordelen. Zo betaalt een ANBI geen schenk- of erfbelasting over schenkingen en erfenissen die de instelling ontvangt. Daarnaast kunnen donateurs onder voorwaarden hun giften aan een ANBI in aftrek brengen in de aangifte inkomsten- of vennootschapsbelasting. Ook is er een vrijstelling schenkbelasting bij uitkeringen voor zover de uitkering past binnen de doelstelling van de ANBI. Een ANBI verliest de ANBI-status, mogelijk met terugwerkende kracht, als zij niet meer voldoet aan de ANBI-voorwaarden.

Een deel van de ANBI's bestaat uit Goede Doelen. Andere organisaties met ANBI-status zijn bijvoorbeeld overheidsinstellingen. Deze hebben de ANBI-status van rechtswege.

Samenwerking

Ruim 700 Goede Doelen zijn door het CBF erkend. De overgrote meerderheid daarvan heeft tevens de ANBI-status. Deze Goede Doelen met een Erkenning hebben gezamenlijk een totaal inkomen van ongeveer 4,7 miljard Euro per jaar. Daarmee staat het overgrote deel van de inkomsten en bestedingen van Goede Doelen onder CBF toezicht. Het is de intentie van Partijen dit aandeel verder te vergroten. De wijze en de inhoud van de beoordeling of een instelling aanspraak kan maken op een ANBI-status in de zin van de fiscale wetgeving en de beoordeling of een instelling een Erkenning kan verkrijgen en behouden zijn naar hun aard verwant aan elkaar, maar zijn vanwege het verschil in kader waarbinnen zij plaatsvinden niet identiek. Voor zover vereisten met elkaar overstemmen, levert het efficiencyvoordelen op wanneer toezichthouders (ANBI-team en CBF) bij de uitvoering van hun toets op elkaars oordeel kunnen vertrouwen.

Met het oog op deze voordelen hebben Partijen een vergelijking gemaakt in hoeverre het ANBI-toetsingskader en de Erkenningsregeling inclusief de Normen materieel gelijkwaardig zijn. Het resultaat daarvan is neergelegd in bijlage 1 (Gelijkwaardigheidstoets) bij dit Samenwerkingsconvenant. De Belastingdienst en CBF zullen op deze punten zoveel mogelijk gebruik maken van het oordeel van de ander wanneer zulk een oordeel beschikbaar is. Dit doet echter niet af aan hun vrijheid om, bijvoorbeeld bij wijze van steekproef of wanneer sprake is van concrete feiten die daartoe aanleiding geven, ook op deze punten een volledige eigen toetsing uit te voeren. Wanneer bij een toetsing blijkt dat verschillen in de kaders relevant kunnen zijn, dan zullen de toezichthouders elkaar en het Goede Doel daarvan zoveel mogelijk op de hoogte stellen.

Concreet betekent deze toetsingswijze onder meer:

- Een Erkend Goed Doel zal in de regel makkelijker door het ANBI-aanvraagproces komen;
- Een ANBI zal in de regel makkelijker door het CBF-Erkennings-aanvraagproces komen;
- Het hebben van een Erkenning is een gunstige factor in de risicobeoordeling van Goede Doelen door het ANBI-team.

De samenwerking tussen Goede Doelen Nederland, CBF, Commissie Normstelling en de Belastingdienst draagt bij aan duidelijkheid over de relatie tussen de Erkenning en de ANBI-status van een Goed Doel. De afspraken ten behoeve van deze samenwerking zijn vastgelegd in dit Samenwerkingsconvenant.

Partijen,

Vereniging Goede Doelen Nederland ('GDN'), vertegenwoordigd door de directeur-bestuurder,
Stichting CBF ('CBF'), vertegenwoordigd door de directeur-bestuurder, en
de Commissie Normstelling Erkenning goede doelen ('Commissie Normstelling'), vertegenwoordigd door de voorzitter,
GDN, CBF en Commissie Normstelling hierna gezamenlijk ook: de Sector Partijen.

en

De Staatssecretaris van Financiën, handelend als bestuursorgaan en als vertegenwoordiger van de Staat der Nederlanden, vertegenwoordigd door de Landelijk Directeur Particulieren, hierna: de Belastingdienst,

hierna gezamenlijk te noemen: Partijen,

Overwegen,

- dat GDN, het CBF en de Commissie Normstelling, een Erkenningsregeling in stand houden voor Goede Doelen;
- dat de Normen onderdeel zijn van de Erkenningsregeling en onafhankelijk worden vastgesteld door de Commissie Normstelling;
- dat het CBF als onafhankelijke uitvoerende organisatie toetst of deelnemende Goede Doelen voldoen aan de Normen van de Erkenningsregeling en aan de hand van het Erkenningsreglement toezichtbeleid ontwikkelt op de naleving hiervan;
- dat de Erkenningsregeling tot doel heeft het bevorderen van het publieksvertrouwen in en de kwaliteit van Goede Doelen;
- dat de Belastingdienst onder andere verantwoordelijk is voor het aanwijzen van en toezicht houden op ANBI's;
- dat de Erkenning dé standaard is voor kwaliteit en transparantie en de ANBI-status toegang geeft tot fiscale voordelen;
- dat samenwerking tussen Partijen bijdraagt aan het publieksvertrouwen, aan stroomlijning van de toepasselijke regels en daarmee aan het terugbrengen van de regeldruk voor Goede Doelen;
- dat samenwerking bijdraagt aan een effectieve uitvoering van de ANBI-regeling;
- dat samenwerking de Belastingdienst de mogelijkheid biedt de CBF-Erkenning van Goede Doelen in aanmerking te nemen bij de invulling van risicogericht toezicht;
- dat door de samenwerking meer duidelijkheid ontstaat over de Erkenning in relatie tot de ANBI-status van Goede Doelen;
- dat Partijen afspraken maken over de onderlinge samenwerking die uitvoerbaar zijn en die recht doen aan ieders rol en verantwoordelijkheid in het proces en deze vastleggen in dit convenant.

Spreken het volgende af:

Artikel 1 Definities

In dit convenant (en de daarbij behorende bijlagen) wordt verstaan onder:

- a. ANBI: een instelling in de zin van artikel 5b AWR die door de Belastingdienst is aangemerkt als algemeen nut beogende instelling;
- b. ANBI-toetsingskader: het op wet- en regelgeving en op rechtspraak gebaseerde kader ter toetsing van de aanwijzing van een ANBI.
- c. AWR: Algemene wet inzake rijksbelastingen.
- d. Erkenning: een door het CBF genomen positief besluit dat het Goede Doel voldoet aan de Normen.
- e. Erkenningsregeling: de regeling op basis waarvan het CBF een Erkenning kan verlenen aan Goede Doelen en toezicht houdt op Goede Doelen die een Erkenning hebben.
- f. Erkenningsreglement: het door het CBF vastgestelde reglement met voorwaarden die het CBF hanteert bij het beoordelen van en toezicht houden op Goede Doelen.

- g. Goed Doel: privaatrechtelijke rechtspersoon zonder winstoogmerk, gevestigd in Nederland die zich richt op het realiseren van een maatschappelijke doelstelling en hierbij een beroep doet op de steun van het publiek en andere partners.
- h. Goededoelensector: de verzameling van Goede Doelen en de binnen hun werkveld actieve brancheorganisaties.
- i. Normen: de door de Commissie Normstelling vastgestelde normen, bestaande uit harde normen en ontwikkelpunten.

Artikel 2 Werkingssfeer

De Erkenningsregeling ziet op Goede Doelen die in Nederland zijn gevestigd. Het ANBI-toetsingskader ziet op instellingen die zijn gevestigd in het Koninkrijk, in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een bij ministeriële regeling aangewezen staat.

Dit Samenwerkingsconvenant ziet uitsluitend op in Nederland gevestigde ANBI's die ook een Erkenning hebben, op in Nederland gevestigde ANBI's die een Erkenning aanvragen en op Goede Doelen die een Erkenning hebben en een ANBI-status aanvragen.

Artikel 3 Doel van de samenwerking

Partijen werken ieder vanuit hun eigen verantwoordelijkheid en op basis van wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie samen aan de verdere professionalisering van de Goededoelensector, mede ter voorkoming van misstanden. Zij bevorderen door hun samenwerking het publieksvertrouwen en streven naar het verbeteren en versterken van de kwaliteit van Goede Doelen.

Partijen geven daarmee gezamenlijk invulling aan afspraken van de Sector Partijen met de overheid om de brede werking van de Erkenning te stimuleren. Partijen geven bovendien gezamenlijk invulling aan de wens van de Staatssecretaris van Financiën, Fiscaliteit, Belastingdienst en Douane om naast de eigen toezichtactiviteiten van de Belastingdienst optimaal gebruik te maken van bestaande vormen van sectorale regelgeving, codes en zelfregulering zoals in dit geval de Erkenningsregeling (Kamerstukken 2024-2025 36600 IX nr. 46).

Dit convenant geeft inhoud aan de controleaanpak van de Belastingdienst genaamd toezicht op toezicht, die uitgaat van een risicoanalysemodel; dit betekent onder andere dat gebruik wordt gemaakt van toereikend uitgevoerd toezicht. Toezicht op toezicht geeft inhoud aan de mate waarin en de wijze waarop de Belastingdienst gebruik maakt van het toezicht door het CBF.

Partijen beogen door middel van publiek-private samenwerking:

- de effectiviteit van de ANBI-regeling en de Erkenningsregeling te vergroten;
- de administratieve lasten voor Goede Doelen terug te dringen;
- een goede onderlinge afstemming te waarborgen;
- van elkaar te leren in operationele zin;
- elkaar te steunen bij het signaleren en tegengaan van misstanden.

Artikel 4 Toetsing door Belastingdienst en CBF

Het CBF is verantwoordelijk voor het toezicht op c.q. het toetsingssysteem dat ten grondslag ligt aan de Erkenningsregeling. Het toezicht omvat een toetsing op basis van een aanvraag voorafgaand aan Erkenning, risicogerichte toetsingen gedurende de looptijd van de Erkenning en reactief toezicht bij mogelijke niet-naleving. De Normen bevatten harde normen en ontwikkelpunten.

De Belastingdienst is verantwoordelijk voor het aanwijzen (bij een beschikking ANBI) van en toezicht houden op ANBI's. Voor haar controleaanpak hanteert de Belastingdienst een risicoanalysemodel. Dit betekent onder andere dat gebruik wordt gemaakt van toereikend uitgevoerd toezicht (een 'gelaagd' toezichtmodel). Het toezicht door het CBF leidt tot een risico-reductie. Hierdoor kan de Belastingdienst haar toezicht op ANBI's die een Erkenning hebben afstemmen op het toezicht door het CBF.

Voor Goede Doelen werkt een Erkenning door het CBF in hun voordeel bij de beoordeling door de Belastingdienst in welke risicocategorie zij thuishoren. Bij Goede Doelen die onder toezicht staan van het CBF is het risico kleiner dat niet aan de ANBI-voorwaarden wordt voldaan. De Belastingdienst houdt daarmee rekening in haar toetsing. Bij overigens gelijke omstandigheden zullen niet erkende Goede Doelen daarom in de regel in een zwaardere risicocategorie vallen dan Goede Doelen met een Erkenning. Dit doet uiteraard niet af aan handhaving in geval van aanwijzingen voor niet-naleving of fraude.

Goede Doelen blijven te allen tijde verantwoordelijk voor de naleving van de Normen en de Erkenningsregeling en van de ANBI wet- en regelgeving.

Artikel 5 Overeenkomsten en verschillen ANBI-criteria en Normen; gelijkwaardigheidstoets

- Er is sprake van een kern van gelijkwaardigheid tussen de Normen enerzijds en het ANBI-toetsingskader anderzijds, maar er zijn ook verschillen.
- Uitgangspunt is te streven naar zo groot mogelijke equivalentie tussen beide normenkaders, overall daar waar zij betrekking hebben op aspecten die het ANBI-toetsingskader en de Erkenningsregeling gemeenschappelijk hebben. Partijen zullen zich daarvoor inspannen.
- Gelet op dit streven kan bij de interpretatie van open normen of begrippen in de ANBI-regeling respectievelijk de Normen van de Erkenningsregeling over en weer inspiratie worden geput uit de wederzijdse (invulling van) normenkaders.
- Gelijkwaardigheid betekent dat de strekking en de bedoeling van de Normen enerzijds en van de ANBI-criteria anderzijds grotendeels met elkaar overeenkomen.
- Het gevolg van gelijkwaardigheid is dat, wanneer een Goed Doel een Erkenning heeft, het Goede Doel voor een belangrijk deel, óók voldoet aan de eisen die aan een ANBI worden gesteld en vice versa.
- Er zijn ook verschillen. De Normen beslaan meer thema's dan het ANBI-toetsingskader en zijn principle based terwijl het ANBI-toetsingskader rule based is. Ook de manier van toetsen door het CBF aan de hand van de Erkenningsregeling is deels anders (ontwikkelgericht) dan de wijze waarop het ANBI-team, voorgeschreven door wet- en regelgeving en door rechtspraak, toetst.
- Om recht te doen aan het streven naar gelijkwaardigheid enerzijds en de onvermijdelijke verschillen anderzijds is in bijlage 1 per ANBI-criterium aangegeven in welke mate er sprake is van gelijkwaardigheid. Daar waar sprake is van verschil, zijn afspraken gemaakt over hoe daarmee wordt omgegaan in het licht van de doelstellingen van dit Samenwerkingsconvenant. Deze afspraken zijn uitgewerkt in het document "Invulling signaalfunctie CBF" en zullen regelmatig geëvalueerd worden.
- Het is geen automatisme dat een Goed Doel met een Erkenning aanspraak kan maken op de ANBI-status noch dat een ANBI aanspraak kan maken op een Erkenning. Niettemin is het zo dat bij aanvraag van de Erkenning bij het CBF het al hebben van een ANBI-status betekent dat al is vastgesteld dat aan een deel van de Normen van de Erkenningsregeling is voldaan, en omgekeerd dat bij een aanvraag van een ANBI-status door een Goed Doel met een Erkenning al is vastgesteld dat aan een deel van de ANBI-criteria wordt voldaan. Dit betekent dat er sprake is van lastenverlichting voor Goede Doelen en van effectief gebruik van de beschikbare capaciteit bij ANBI-team en CBF.
- Dit betekent ook dat voor Goede Doelen met een ANBI-status het hebben van een Erkenning van het CBF het risicoprofiel in de toetsing door het ANBI-team, gunstig kan beïnvloeden.

Partijen zullen elkaar, zoveel als mogelijk is, op de hoogte houden van voorgenomen wijzigingen in de Normen en/of de Erkenningsregeling dan wel in het ANBI-toetsingskader en elkaars zienswijze daarover meewegen bij de uiteindelijke besluitvorming daarover. Wat betreft de Normen betekent dit dat de Belastingdienst door de Commissie Normstelling zal worden geconsulteerd bij een voorgenomen wijziging van de Normen.

Artikel 6 Kennisuitwisseling

- Het CBF, de Commissie Normstelling en Belastingdienst geven invulling aan vaktechnisch overleg en onderzoeken hoe zij kunnen leren van elkaars kennis en ervaring en hoe deze kunnen worden 'vertaald' naar dienstverlening en/of tevens in samenwerking met GDN voorlichting richting Goede Doelen.
- Het CBF, de Commissie Normstelling en Belastingdienst voeren periodiek overleg over de Gelijkwaardigheidstoets en de ervaring met de afspraken die in dat verband zijn gemaakt zoals neergelegd in Bijlage 1.

Artikel 7 Externe communicatie

Vanuit de overweging dat de samenwerking bijdraagt aan het publieksvertrouwen is het van belang dat de duidelijkheid wordt vergroot over de Erkenning in relatie tot de ANBI-status: de Erkenning is dé standaard voor kwaliteit en transparantie van Goede Doelen en de ANBI-status geeft toegang tot fiscale voordelen. Dit overwegende, spreken partijen het volgende af over communicatie:

- Partijen geven in gezamenlijk overleg vorm aan de externe communicatie, rekening houdend met verschillen in verantwoordelijkheden en afgestemd op wederzijdse belangen.
- De Belastingdienst ondersteunt de samenwerking met de Sector Partijen met inzet van communicatie binnen de kaders van wet- regelgeving en beleid. Daarvoor gebruikt de Belastingdienst communicatiekanalen die beschikbaar zijn.
- De Belastingdienst is primair verantwoordelijk voor de communicatie over de fiscale aspecten van de ANBI-status. Waar mogelijk wordt door de Belastingdienst communicatief bijgedragen aan de verbreding van de werking van de Erkenning voor Goede Doelen.
- De Belastingdienst communiceert in ieder geval over dit Samenwerkingsconvenant, de lastenverlichting, en de wijze waarop Partijen waarde toekennen aan elkaars toezicht.
- De Sector Partijen communiceren over al het bovenstaande.
- Verder communiceren de Sector Partijen over de Erkenning als de standaard voor kwaliteit en transparantie voor Goede Doelen, over de mate waarin de ANBI-eisen overeenstemmen met de Normen , en hoe zij gebruikmaken van de toetsing door de Belastingdienst, over de verschillen tussen beide normenkaders en over de werkafspraken hoe partijen met deze verschillen willen omgaan.

Artikel 8 Informatie-uitwisseling

- In de uitvoering van dit Samenwerkingsconvenant kan informatie-uitwisseling plaatsvinden.
- De Belastingdienst is op grond van artikel 67 van de AWR gehouden aan haar geheimhoudingsplicht. Informatie die valt onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 AWR maar wel aan Goede Doelen verstrekt kan worden, kan worden gedeeld met het CBF omdat hiertoe door Goede Doelen een machtiging is verleend.
- De tekst van de machtiging maakt deel uit van de erkenningsovereenkomst die het CBF op basis van de Erkenningsregeling sluit met Goede Doelen die daarvoor in aanmerking komen. De



machtiging is als bijlage 2 bij dit convenant opgenomen en maakt daar integraal deel van uit. De tekst van deze machtiging kan slechts worden gewijzigd door een unaniem besluit van Partijen.

- Het CBF informeert de Belastingdienst indien het CBF een besluit neemt ten aanzien van de erkenningspositie van een Goed Doel.
- Wanneer het CBF constateert dat bij een beslissing met betrekking tot de Erkenning van een Goed Doel een verschil tussen de Erkenningsregeling en het ANBI-toetsingskader een rol speelt, dan heeft het CBF een signaalfunctie. De wijze waarop deze signaalfunctie wordt vormgegeven, vormt onderwerp van gesprek tijdens de technische overleggen tussen ANBI-team en CBF-team.
- Het CBF informeert de Belastingdienst over Goede Doelen met ANBI-status indien het CBF aanwijzingen heeft die op misstanden duiden.
- Partijen informeren elkaar en zo nodig het Openbaar Ministerie in geval van signalen over (ernstige) misstanden die raken aan elkaars werkteerrein.
- De Belastingdienst betreft CBF en GDN bij het ontwerpen en realiseren van een online publieksportal waarop de actuele wettelijk verplichte informatie over alle ANBI's ter inzage is. Informatie over erkende Goede Doelen is reeds beschikbaar op de website van het CBF.

Artikel 9 Evaluatie

Partijen bespreken minimaal één keer per jaar de voortgang van de samenwerking inclusief de gemaakte afspraken naar aanleiding van de gelijkwaardigheidsstoets opgenomen in Bijlage 1. De uitvoering en werking van dit Samenwerkingsconvenant worden iedere twee jaar geëvalueerd.

Artikel 10 Wijziging

Elke partij kan de andere partij(en) schriftelijk verzoeken het Samenwerkingsconvenant en/of de daarbij behorende bijlagen te wijzigen. De wijziging behoeft de schriftelijke instemming van Partijen.

Artikel 11 Afdwingbaarheid

Dit Samenwerkingsconvenant is niet in rechte afdwingbaar. In geval er sprake is van een verschil van inzicht tussen Partijen betreffende de uitvoering van dit Samenwerkingsconvenant, zullen Partijen in overleg treden.

Derden kunnen geen rechten aan dit Samenwerkingsconvenant ontlelen.

Artikel 12 Opzegging

Dit Samenwerkingsconvenant kan door ieder der Partijen worden opgezegd met inachtneming van een termijn van twee maanden.

Artikel 13 Inwerkingtreding en looptijd

Dit Samenwerkingsconvenant treedt in werking met ingang van de datum van ondertekening en wordt voor onbepaalde tijd aangegaan met een tweejaarlijkse evaluatie.



Artikel 14 Bijlagen

Aan dit convenant zijn de volgende bijlagen gehecht:

- Bijlage 1: Gelijkwaardigheidstoets
- Bijlage 2: Machtiging Informatie-uitwisseling

Ingeval van strijdigheid tussen het bepaalde in een bijlage en het Samenwerkingsconvenant prevaleert het Samenwerkingsconvenantconvenant.

Artikel 15 Publicatie

Dit Samenwerkingsconvenant en de bijlagen daarbij zijn openbaar.

Aldus overeengekomen en in viervoud ondertekend,

Datum 2 december 2025, Eindhoven

De directeur-bestuurder van de Vereniging Goede Doelen Nederland



De directeur-bestuurder van Stichting CBF Toezicht op Goeddoen



De voorzitter van de Commissie Normstelling Erkenning goede doelen



De Staatssecretaris van Financiën, handelend als bestuursorgaan en als vertegenwoordiger van de Staat der Nederlanden,

Voor deze de Landelijk Directeur MKB

1/0 

Bijlage 1 Gelijkwaardigheidstoets

Per ANBI-criterium wordt nagegaan of er sprake is van inhoudelijke overeenstemming met de bijpassende normen uit de Erkenningregeling. Hieronder volgt de samenvatting van die vergelijking. De gebruikte kleuren worden toegelicht.

Na deze tabel worden dezelfde ANBI-criteria opnieuw beschreven met een wat uitgebreidere toelichting over hoe wordt omgegaan met een geconstateerde overeenstemming of met een geconstateerd verschil.

Tenslotte wordt in een apart document de wettekst aangegeven van ieder ANBI-criterium en wordt aangegeven welke normen uit de Erkenningregeling van toepassing zijn bij ieder ANBI-criterium waarvoor geldt dat er overeenstemming is tussen ANBI- en Erkenningregeling.

De belastingdienst verwacht van het CBF dat het CBF de belastingdienst informeert over het niet-voldoen aan ANBI-voorwaarden door erkende organisaties, mocht het CBF dit signaleren bij toetsing van organisaties. Zie onderstaand overzicht. In dergelijke gevallen zal het CBF eerst de betreffende organisatie berichten met het verzoek dit zelf binnen een maand aan de belastingdienst te melden, daarna zal ook het CBF dit aan de belastingdienst melden. De belastingdienst zal de organisatie altijd de gelegenheid geven om alsnog binnen een nader af te spreken redelijke periode aan de ANBI-voorwaarden te voldoen.

Samenvatting Gelijkwaardigheidstoets

Legenda	
Niet van toepassing	
Inhoudelijke overeenstemming/gelijkwaardigheid	
Er is verschil tussen ANBI-criterium en Erkenningnorm; werkafpraak met CBF gemaakt	

ANBI-criterium	Korte omschrijving	Inhoudelijke overeenstemming Gebaseerd op Normen dd 01-01-2025 en Reglement en Bijlagen CBF dd 01-01-2025
5b-2	ANBI van rechtswege	
5b-1a	Uitgezonderde rechtspersoon	
5b-8	Integriteitstoets	



5b-3	Algemeen nuttige activiteiten	
1a-1a UR	Winstoogmerk	
1a-1b UR	Algemeen Belang	
1a-1c UR	Beschikkingsmacht	
1a-1d UR	Aanhouden van vermogen	
1a-1e UR	Beloning	
1a-1f UR	Beleidsplan	
1a-1g UR	Beheerkosten	
1a-1h UR	Liquidatiesaldo	
1a-1i UR	Administratie	
5b 1a-2e/1a-1UR 1a 7 UR	Publicatieplicht	
5b 1a-4e	Vestigingsplaats	
5b 1a-1e	Uitsluitend/nagenoeg uitsluitend	
1a 2 UR	Commerciële activiteiten	

Gemaakte afspraken naar aanleiding van de vergelijking ANBI-criteria en Erkenningennormen

Uitgezonderde rechtspersonen

Het CBF bevestigt dat er in de praktijk geen instellingen zijn erkend met andere rechtsvormen dan stichting en vereniging.

Afspraak: Mocht dit een keer wel het geval zijn, dan informeert het CBF het ANBI team over de casus.

Overeenstemming -> Ja

Integriteitstoets

Dezelfde tekst is opgenomen in de Erkenningennormen.

Overeenstemming -> Ja

Algemeen nuttige activiteiten

Het ANBI team heeft toegelicht dat in het kader van de ANBI-regeling een stichting alleen dan een steunstichting is (zoals bedoeld in artikel 5b, lid 3 letter m Uitvoeringsregeling Algemene Wet inzake Rijksbelastingen) indien deze 1 of meerdere ANBI's ondersteunt. Het gaat dan om ondersteuning van de instelling zelf in tegenstelling tot projectmatige

ondersteuning. Projectmatige ondersteuning kan altijd aan iedere ontvanger, maar dan wel vanuit de eigen algemeen nuttige doelstelling van de gevende ANBI.

Afspraak: Als het CBF constateert dat een instelling zich gedraagt als steunstichting en het is niet zeker of de ontvangende partij een ANBI is, dan informeert het CBF het ANBI team.

Overeenstemming -> Verschil met afspraak

Winstoogmerk

Overeenstemming -> Ja

Uitsluitend of nagenoeg uitsluitend beogen /Algemeen belang

Het ANBI team voert een tweetraps toets uit bij het verstrekken van de ANBI status. Eerst een kwalitatieve toets, een ANBI moet primair en rechtstreeks het algemeen nut beogen op het gebied van een van de 13 wettelijke categorieën. Algemeen nut staat daarbij tegenover een particulier belang. Het algemeen nut dient voor 100% beoogd te worden. Het algemeen belang dient rechtstreeks te worden nagestreefd en niet als neveneffect optreden. Hier betekent 'rechtstreeks' dat de doelstelling niet bereikt mag worden als gevolg van een neveneffect of bijvangst van een andere activiteit. Vervolgens geldt de kwantitatieve toets. Het algemeen belang dient voor minimaal 90% te gaan naar het algemeen nut. Het ANBI team voert hiertoe in eerste instantie een "bestedingentoets" uit. Het CBF kijkt naar alle uitgaven en die moeten in het kader van de doelstelling worden gedaan.

Overeenstemming -> de werkwijze van het ANBI-team volgt uit wetgeving en jurisprudentie. Er zijn overeenkomsten met de Erkenningregeling en er zijn ook verschillen.

Afspraak: in het werkoverleg dat we regelmatig met elkaar hebben zullen we het onderwerp van de tweetraps toets regelmatig bespreken.

Beschikkingsmacht

Wat betreft beschikkingsmacht zijn de CBF normen en de ANBI voorschriften gelijk. Voor het CBF moet een organisatie minstens 3 bestuurders hebben. Tijdelijk minder dan 3 is toegestaan, in geval van een vacature. De bestuurders moeten gezamenlijk bevoegd zijn, er mag niet 1 bestuurder alleen of zelfstandig beschikkingsmacht hebben. Dit is van toepassing bij het bestuursmodel. Bij het Raad van Toezichtmodel dient deze raad uit minimaal drie leden te bestaan.

Overeenstemming -> Ja

Aanhouden van vermogen

Een stamvermogen kan alleen door een erflater worden bepaald (via testament) of door een schenker middels een instandhoudingsverplichting in de schenkingsakte. Een organisatie kan niet zelf bepalen of zij een stamvermogen aanhoudt. Als de

erflater/schenker vermogen niet als stamvermogen heeft aangewezen, dan moet de organisatie het vermogen besteden.

Afspraak: Het CBF geeft door als een erkende goededoelenorganisatie beschikt over een stamvermogen.

Overeenstemming -> Verschil met afspraak

Beloning

Overeenstemming -> Ja

Beleidsplan

Overeenstemming -> Ja

Beheerkosten

Overeenstemming -> Ja

Liquidatiesaldo

Als het CBF vaststelt dat de liquidatiesaldobepaling niet is opgenomen, dan vraagt het CBF dat alsnog binnen twee jaar te regelen. De liquidatiesaldobepaling moet voldoen aan de ANBI-voorwaarde. De naleving van deze afspraak wordt gecontroleerd. ANBI's mogen in sommige gevallen beroep doen op een overgangsregeling, waardoor (nog) niet alle ANBI's beschikken over deze bepaling in hun statuten.

Overeenstemming -> Ja

Administratie

Overeenstemming -> Ja

Publicatieplicht

Wat de publicatieplicht betreft zijn de normen in lijn met de ANBI eisen.

Overeenstemming -> Ja

Vestigingsplaats

De Erkenningregeling is hierin beperkter dan de ANBI-regeling. Daarom kunnen we hiervan zeggen dat er overeenstemming is.

Overeenstemming -> Ja

Commerciële activiteiten

Door een ANBI uitgevoerde doelactiviteiten mogen per saldo geen positief resultaat opleveren. Commerciële activiteiten daarentegen moeten een positief resultaat opleveren. Het ANBI team ziet soms dat doelactiviteiten met een positief resultaat daarom als commerciële activiteit worden opgenomen. Dat is niet toegestaan. Commerciële activiteiten mogen geen negatief resultaat hebben omdat het verlies dan ten laste van de doelbesteding gaat.

Afspraak: Als voorgaande bij een toetsing naar voren komt (dus een positief resultaat uit doelactiviteiten of een negatief resultaat uit commerciële activiteiten), dan zal het CBF een signaal doorgeven aan het ANBI team.

Overeenstemming -> Verschil met afspraak

Alle 17 d/s

[illegible]

1a 1a UR 1o 7 Besluit	Breukinrichtarium	1a 1a UR: 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 vastgelegd; 7 Besluit: Onder een beleidsbepalend orgaan wordt in dit verband verstaan een natuurlijk persoon of een groep natuurlijke personen die, of een orgaan van de instelling dat, eindverantwoordelijk is voor het beleid, zonder feitelijk ondergeschikt te zijn aan een andere persoon of orgaan van de instelling. Uitgangspunten i.v.m. vastgelegd.	zie artikel 5.4 (vergoedingbeloof en bezoldiging)
1a 11 UR	Beleidsplan	de instelling beschikt over een actueel beleidsplan dat inzicht geeft in de door de instelling te verrichten werkzaamheden ter verwervning van haar doelstelling, de wijze van werwing van inkomsten, het beheer van het vermogen van de instelling en de besteding daarvan;	zie 3.1 (strategie en beleid)
1a 1a UR	Beheerkosten	de beheerkosten van de instelling in redelijke verhouding staan tot de bestedingen ten behoeve van het doel van de instelling;	zie 3.3 (bestedingen)
1a 11 UR	Liquideitvervaldo	het te regulerende van de instelling blijkt uit bij opbrengst van de instelling een bedrag (liquiditeitsaldo) wordt betaald op een bepaald tijdstip van de instelling of van de beheersende instelling die uitblijvend of nagenoeg uitblijvend het algemeen nut beoogt maar indien het een culturele instelling betreft, ten behoeve van een algemeen nut beoogde 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;	1.2 Normen (voorzetting minste bij liquiditeits)
1a 1 UR	Administratie	de administratie van de instelling zodanig is ingericht dat daarvan 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 vastleggingen; 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.	zie 3.1 (strategie en beleid)
5b 1b en 10 AWR 1o 1a 1 UR en 1a 7 en 9 UR	Publiciteitsplicht	1a 1 AWR: de instelling via internet op elektronische wijze informatie met betrekking tot haar functioneren, openbaar maakt. 1a 7 AWR: Door grotere instellingen wordt een verplicht standaardformulier gebruikt. 1a 7 UR: De informatie bestaat ten minste uit: a. de naam van de instelling; 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 vastgestelde fiscale identificatienummer; c. het post- of bezoekadres, dan wel het telefoonnummer, dan wel het e-mailadres van de instelling; d. de doelstelling volgens de regeling van de instelling; e. de hoofdlijnen van het actuele beleidsplan, bedoeld in het eerste lid, onderdeel 1, van de instelling; f. de bestuursomschrijving, het bestuursgebied van de instelling en de namen van de bestuurders, met uitzondering van: 1. de namen van bestuurders van verenigingsinstellingen alsmede hun zelfstandige onderdelen en lichamen waarin zij zijn vervat; en 2. de namen van bestuurders waarvoor de inspecteur op verzoek van de instelling inlichting verweigert, en 3. de namen van leden van de raad van toezicht van de instelling. 1a 9 UR: De informatie wordt uitsluitend van deze bestuurders of van functionarissen van hun functiesgebied of van de afgevoerde activiteiten of activiteiten van de instelling; b. 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 verworven 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 (zuidere vermogensinstellingen) of indien het kergerenosschappen alsmede hun zelfstandige onderdelen en lichamen waarin zij zijn vervat betreft, de staat van baten en lasten en een overzicht van de voorgenomen bestedingen, met toelichting; 1a 9 UR: De informatie, bedoeld in het zevende lid, onderdeel 1, wordt telkens binnen zes maanden na afloop van het boekjaar openbaar gemaakt.	zie 8.2 (informatievoorziening)
1a 2 en 6 UR (en 8 Besluit)	Toelichtende commerciële activiteiten	2. Een algemeen nut beoogende instelling mag ter financiering van haar doelstelling commerciële activiteiten ontplooid, indien de inkomsten, zijnde het saldo van baten en lasten, gerealiseerd met die activiteiten, in overeenstemming met artikel 1b, binnen een redelijke termijn geheel of nagenoeg geheel ten goede komen aan de doelstelling; 6. Onder commerciële activiteiten worden voor de toepassing van dit artikel verstaan: het tegen commerciële tarieven verrichten van werkzaamheden of verlenen van diensten met het oogmerk hierna te ter financiering van de algemeen nuttige activiteiten van de instelling een positief resultaat te behalen. (zie hierover)	zie 3.3 (bestedingen)
1d UR	Groep	1. Bij een verzoek een categorie instellingen dan wel een groep van met elkaar verbonden instellingen bij één voor bewaar vatbare beschikking aan te merken als algemeen nut beoogende instellingen of als culturele instellingen (gemeenschappelijke aanvraag), wordt in het verzoek vermeld op welke instellingen het verzoek betrekking heeft; 2. Een instelling waarop een verzoek om een gemeenschappelijke aanvraag betrekking heeft maar die niet voldoet aan de voorwaarden voor aanmerking als algemeen nut beoogende instelling, wordt niet in de gemeenschappelijke aanvraag opgenomen.	
5b 3 AWR 3.2 Besluit	Steuurinstelling	Ingenoeg artikel 5b derde lid onderdeel 1 AWR is het ANBI's toegestaan meerdere van de in de voorstaande bepaling bedoelde instellingen te vormen. Het ANBI's kan het in de voorstaande bepaling bedoelde ANBI's onderaan het ANBI's (aanvulling van ANBI's) Een combinatie van 'geveer' algemeen nuttige doelen (artikel 5b derde lid) onderdelen a tot en met 4 AWR) met het financieel of op andere wijze ondersteunen van een ANBI (artikel 5b, derde lid, onderdeel 1 m, AWR), hoort de zelfstandige ANBI-huifwificatie niet in de weg te staan. Uiteraard moet de inspecteur in een dergelijke situatie beoordelen of ook aan de overige ANBI-voorwaarden wordt voldaan.	
4 Besluit	Derde landen	Er zijn drie categorieën 'ander' te onderscheiden (artikel 5b lid 1 sub d AWR: 1. een land dat onderdeel is van het Koninkrijk of een lidstaat van de Europese Unie; 2. een land waarmee in de relatie met Nederland voor de heffing van inkomstenbelasting, vennootschapsbelasting, schenkingbelasting en erfbelasting zonder beperkingen of voorbehouden de uitwisseling is geregeld van gegevens, inlichtingen en gegevensregers (artikel 1c UR AWR); 3. andere landen, ook wel derde landen genoemd, instellingen gevestigd in de onder 3 genoemde derde landen kunnen ook als ANBI worden aangemerkt. Hiervoor geldt als uitgangspunt de voorwaarde dat de instelling jaarlijks gegevens en inlichtingen verstrekt, op grond waarvan het ANBI Expertisecentrum kan beoordelen of de instelling voldoet aan de voorwaarden. De instelling maakt aannemelijk dat de verstrekte gegevens en inlichtingen een getrouw beeld van de werkelijke situatie geven. Dit kan bijvoorbeeld met een accountantsverklaring.	

bijlage 2: bij het Samenwerkingsconvenant Erkenningsstelsel en Belastingdienst

Machtiging informatie-uitwisseling

Ondergetekende machtigt het CBF om:

- Als de Belastingdienst een integriteitstoets doet een kopie van het resultaat van die toets te ontvangen van de Belastingdienst;
- Als het CBF daarom verzoekt een kopie van de beschikking bedoeld in artikel 5b, zesde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (beschikking tot aanmerking van ondergetekende als een algemeen nut beogende instelling of als een culturele instelling) te ontvangen van de Belastingdienst;
- Een kopie van de beschikking bedoeld in artikel 5b, zevende en achtste lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen (beschikking tot intrekking van de aanmerking van ondergetekende als een algemeen nut beogende instelling of als een culturele instelling) te ontvangen van de Belastingdienst.

Onderhavige machtiging geschiedt onder de volgende voorwaarden:

- De informatie die het CBF bij de Belastingdienst opvraagt kan alleen betrekking hebben op, dan wel verband houden met het ANBI-toetsingskader of het CBF-reglement;

De Belastingdienst verstrekt geen informatie aan het CBF die niet tevens aan de organisatie zelf verstrekt kan worden op grond van de fiscale wetgeving



Invulling signaleringsfunctie CBF in het kader van het Convenant Belastingdienst versie 02-12-2025

Op 2 december 2025 is een vernieuwd Convenant tussen de Belastingdienst en de drie partijen van het Erkenningsstelsel ondertekend. Hiermee wordt het belang van de publiek-private samenwerking in het toezicht op goede doelen bevestigd.

Partijen hebben een vergelijking gemaakt in hoeverre het ANBI-toetsingskader en de Erkenningsregeling materieel gelijkwaardig zijn. Het resultaat daarvan is neergelegd in bijlage 1 behorend bij het Convenant (Gelijkwaardigheidstoets).

Er zijn vier punten waarop de Erkenningsregeling afwijkt van de ANBI-voorwaarden. Deze worden hier kort omschreven. Voor een meer gedetailleerde beschrijving wordt verwezen naar bijlage 1b bij het Convenant.

De vier afwijkende ANBI-criteria zijn:

- Algemeen nuttige activiteiten
- Uitsluitend of nagenoeg uitsluitend beogen /algemeen belang
- Aanhouden van vermogen
- Commerciële activiteiten

Om de meerwaarde van het convenant voor de belastingdienst te vergroten, heeft de belastingdienst het CBF verzocht om, wanneer zij strijdigheid met de ANBI-voorwaarden bij een Erkende organisatie signaleert, de belastingdienst daarover te informeren.

Het CBF toetst goede doelen volgens een toetsplan dat in Q4 van het voorafgaande jaar wordt vastgesteld. Onderdeel van het toetsplan zijn de initiële toetsen waarbij goede doelen die de Erkenning aanvragen, getoetst worden op alle normen van de Erkenningsregeling. Ook vindt de zogenaamde jaarlijkse check en reflectie plaats waarbij op basis van de aangeleverde documenten gescreend wordt op wijzigingen die een nadere check rechtvaardigen. Daarnaast wordt 5 tot 10% van de Erkende goede doelen gecheckt op alle normen op basis van document-onderzoek. Dit is gericht op sector-inzicht: welke normen tonen de meeste compliance en welke normen leveren de meeste problemen op. Hierop volgt in beginsel geen individueel onderzoek. Op basis van risico-analyses en data-inzichten wordt bepaald op welke thema's en risico's het toezicht van het CBF zich verder gaat toespitsen. Dit zal per jaar verschillen.

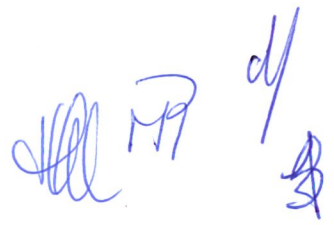
In de gevallen dat er in de contacten met goede doelen volgens het toetsplan een afwijking wordt geconstateerd in de ANBI-criteria die materieel gelijkwaardig zijn aan de Erkenningsnormen zal het CBF daarop reageren zoals het CBF altijd reageert op afwijkingen van de normen. Dat betekent dat het Erkende goede doel een afgesproken periode krijgt om alsnog te voldoen aan de normen. Indien te weinig vooruitgang wordt getoond kan het goede doel een aanwijzing krijgen, kan verscherpt toezicht worden ingesteld of kan de Erkenning worden

ingetrokken. Bij statusverandering informeert het CBF, conform de afspraken in het Convenant, het ANBI-team.

In de gevallen dat het CBF signaleert dat er bij een Erkend goed doel mogelijk sprake is van niet naleving van één van de vier van de Erkenningsregeling afwijkende ANBI-criteria, dan zal het CBF eerst de betreffende organisatie berichten met het verzoek dit zelf binnen een maand aan de Belastingdienst te melden. Daarna zal het CBF haar feitelijke constatering met de Belastingdienst delen. Indien de Belastingdienst bij de beoordeling van de ANBI-status tekortkomingen constateert, zal zij — voor zover het tekortkomingen betreft die naar hun aard voor herstel in aanmerking komen — de organisatie in de gelegenheid stellen deze binnen een nader af te spreken redelijke termijn te herstellen. Dit laat onverlet dat wanneer, naar inzicht van de Belastingdienst, bij tekortkomingen herstel niet mogelijk is, zoals dat onder andere het geval is bij het niet voldoen aan het algemeen-nutvereiste, de Belastingdienst bevoegd blijft de ANBI-status in te trekken, zo nodig met terugwerkende kracht.

Erkende goede doelen worden geschoold in de vier afwijkende ANBI-criteria door middel van een jaarlijks aangeboden webinar, georganiseerd door het ANBI-team van de Belastingdienst in samenwerking met de partijen van het Erkenningssstelsel. Het CBF en het ANBI-team kunnen in voorbereiding daarop gezamenlijk casuïstiek delen en bespreken.

Om goed op de hoogte te zijn en te blijven van elkaars werkwijze, wordt er minimaal een keer per jaar een technisch overleg georganiseerd tussen het ANBI-team, de Commissie Normstelling en het CBF. De doelstelling van dat overleg is om vanuit begrip voor ieders eigen rol en de onderlinge verschillen de overlap in werkwijze en resultaat te blijven zien en waarderen.

Handwritten signatures and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large, stylized signature on the left, a set of initials 'MF' in the middle, and a smaller signature or mark on the right.