



**Bestuurlijke kwaliteit,
als noodzakelijke voorwaarde voor
(blijvende) aanmerking als ANBI
(algemeen nut beogende instelling)**

Albert A. van Daalen

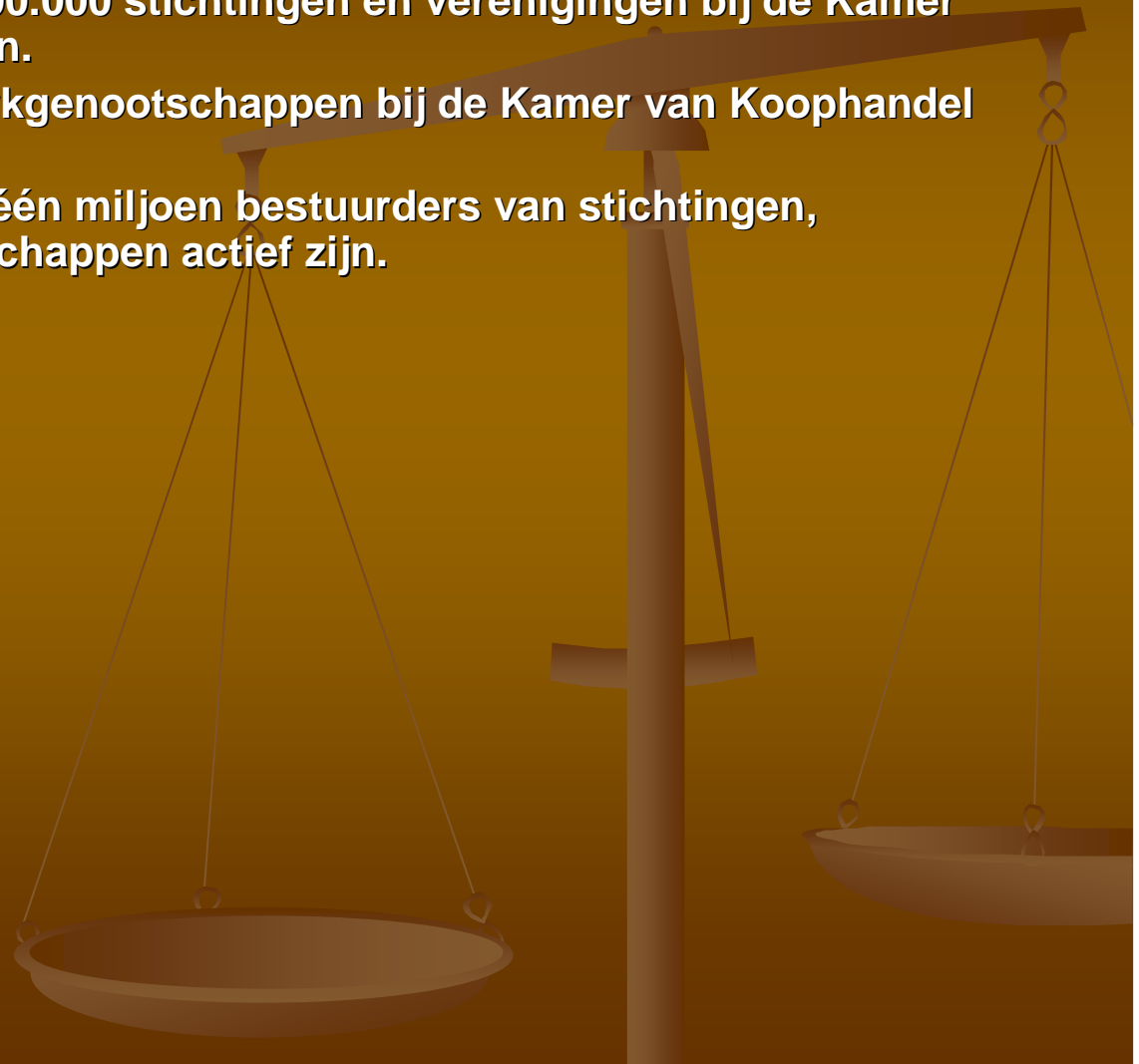
B.R.S., Lic.Min, Cand.D.D. & Cand.Ph.D. (church administration)

t.g.v. 20-jarig jubileum van Vereniging Alvadam

d.d. 25 september 2009 in "De Wittenberg" te Zeist

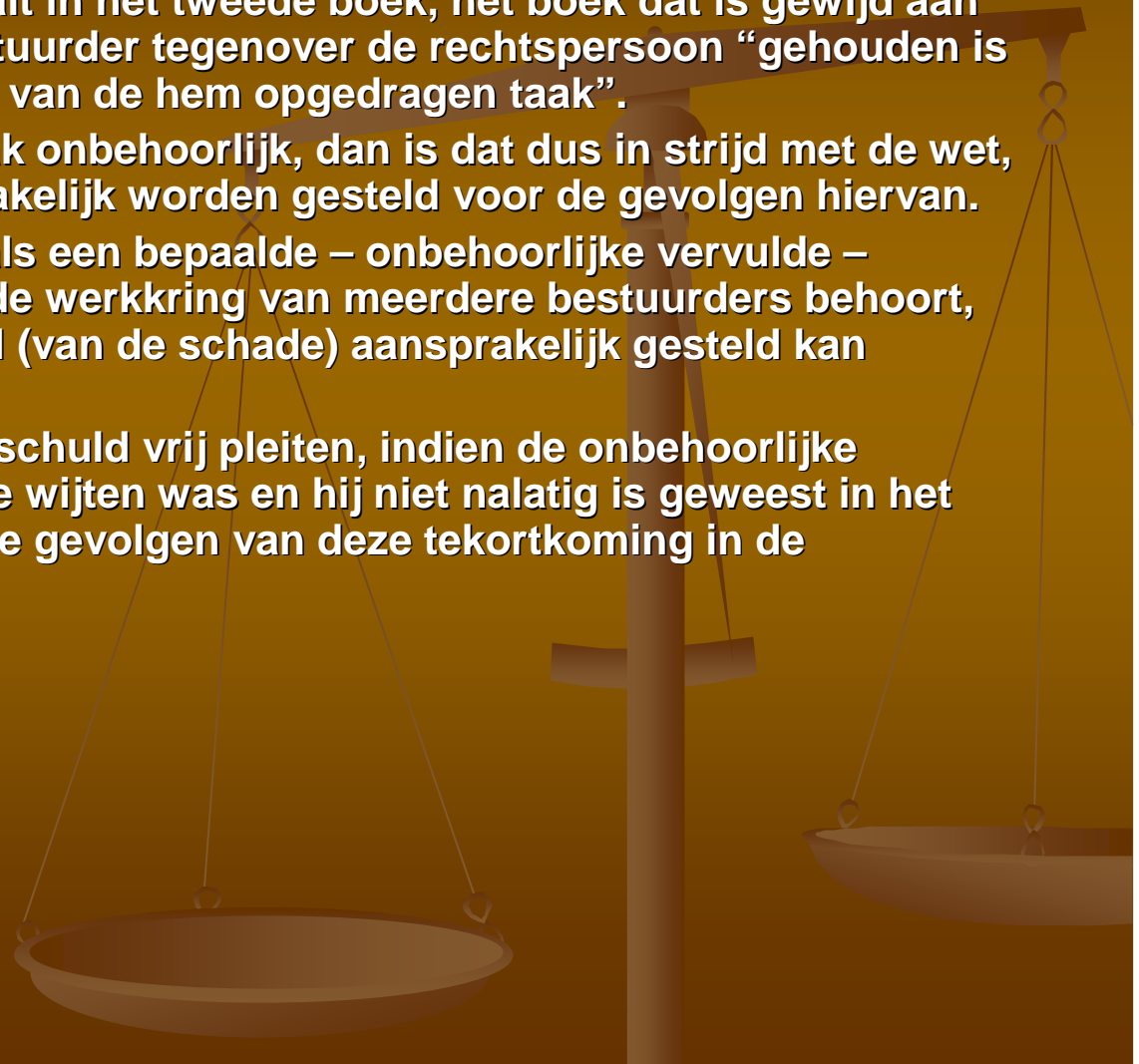
Meer dan 1 miljoen bestuurders in Nederland

- In Nederland zijn meer dan 200.000 stichtingen en verenigingen bij de Kamer van Koophandel ingeschreven.
- Sinds kort worden ook de kerkgenootschappen bij de Kamer van Koophandel geregistreerd.
- Dit betekent dat er meer dan één miljoen bestuurders van stichtingen, verenigingen en kerkgenootschappen actief zijn.



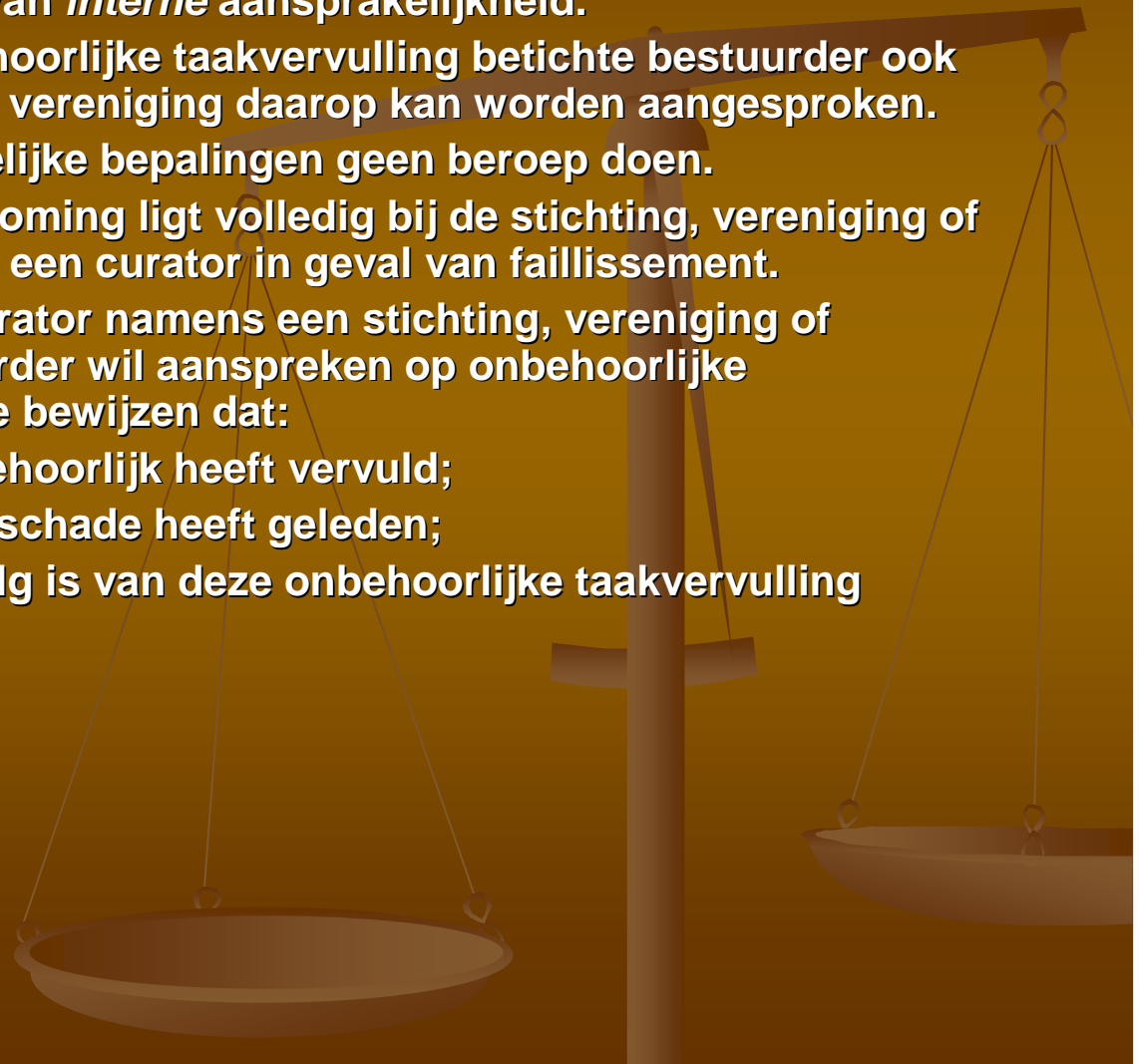
Welk risico's lopen bestuurders?

- Het Burgerlijk Wetboek bepaalt in het tweede boek, het boek dat is gewijd aan rechtspersonen, dat elke bestuurder tegenover de rechtspersoon “gehouden is tot een behoorlijke vervulling van de hem opgedragen taak”.
- Vervult de bestuurder zijn taak onbehoorlijk, dan is dat dus in strijd met de wet, en kan de bestuurder aansprakelijk worden gesteld voor de gevolgen hiervan.
- De wet vermeldt tevens dat, als een bepaalde – onbehoorlijke vervulde – bestuursaangelegenheid tot de werkring van meerdere bestuurders behoort, ieder van hen voor het geheel (van de schade) aansprakelijk gesteld kan worden gesteld.
- Een bestuurder kan zich van schuld vrij pleiten, indien de onbehoorlijke taakvervulling niet aan hem te wijten was en hij niet nalatig is geweest in het treffen van maatregelen om de gevolgen van deze tekortkoming in de taakvervulling af te wenden.



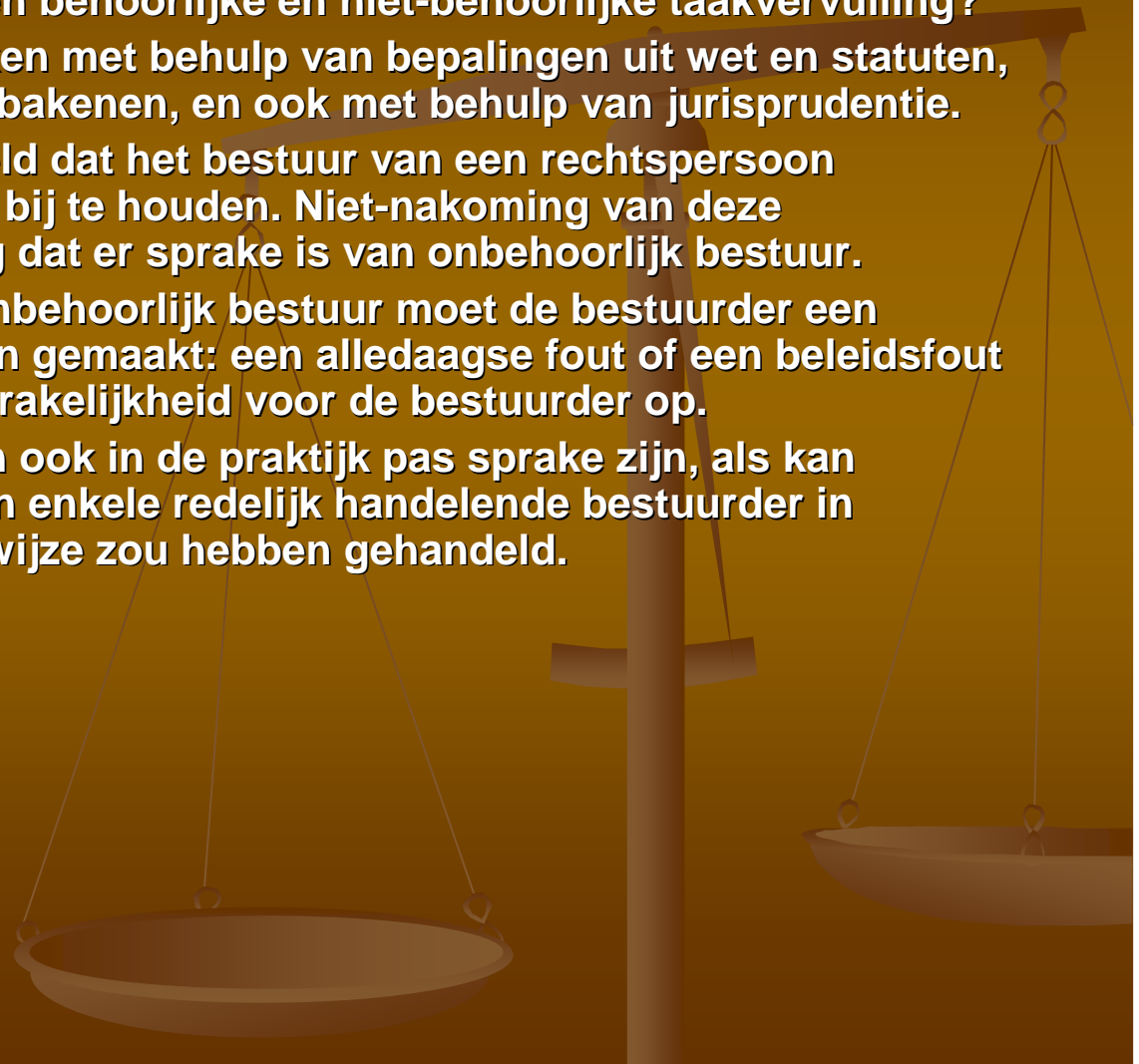
Over interne bestuurdersaansprakelijkheid

- In het voorgaande is sprake van *interne* aansprakelijkheid.
- Dit betekent dat de van onbehoorlijke taakvervulling betichte bestuurder ook alleen door de stichting of de vereniging daarop kan worden aangesproken.
- Derden kunnen op deze wettelijke bepalingen geen beroep doen.
- De bewijslast van een tekortkoming ligt volledig bij de stichting, vereniging of kerkgenootschap, dan wel bij een curator in geval van faillissement.
- Wanneer bijvoorbeeld een curator namens een stichting, vereniging of kerkgenootschap een bestuurder wil aanspreken op onbehoorlijke taakvervulling, dan moet deze bewijzen dat:
 - de bestuurder zijn taak onbehoorlijk heeft vervuld;
 - de rechtspersoon daardoor schade heeft geleden;
 - de schade een logisch gevolg is van deze onbehoorlijke taakvervulling (“causaal verband”).



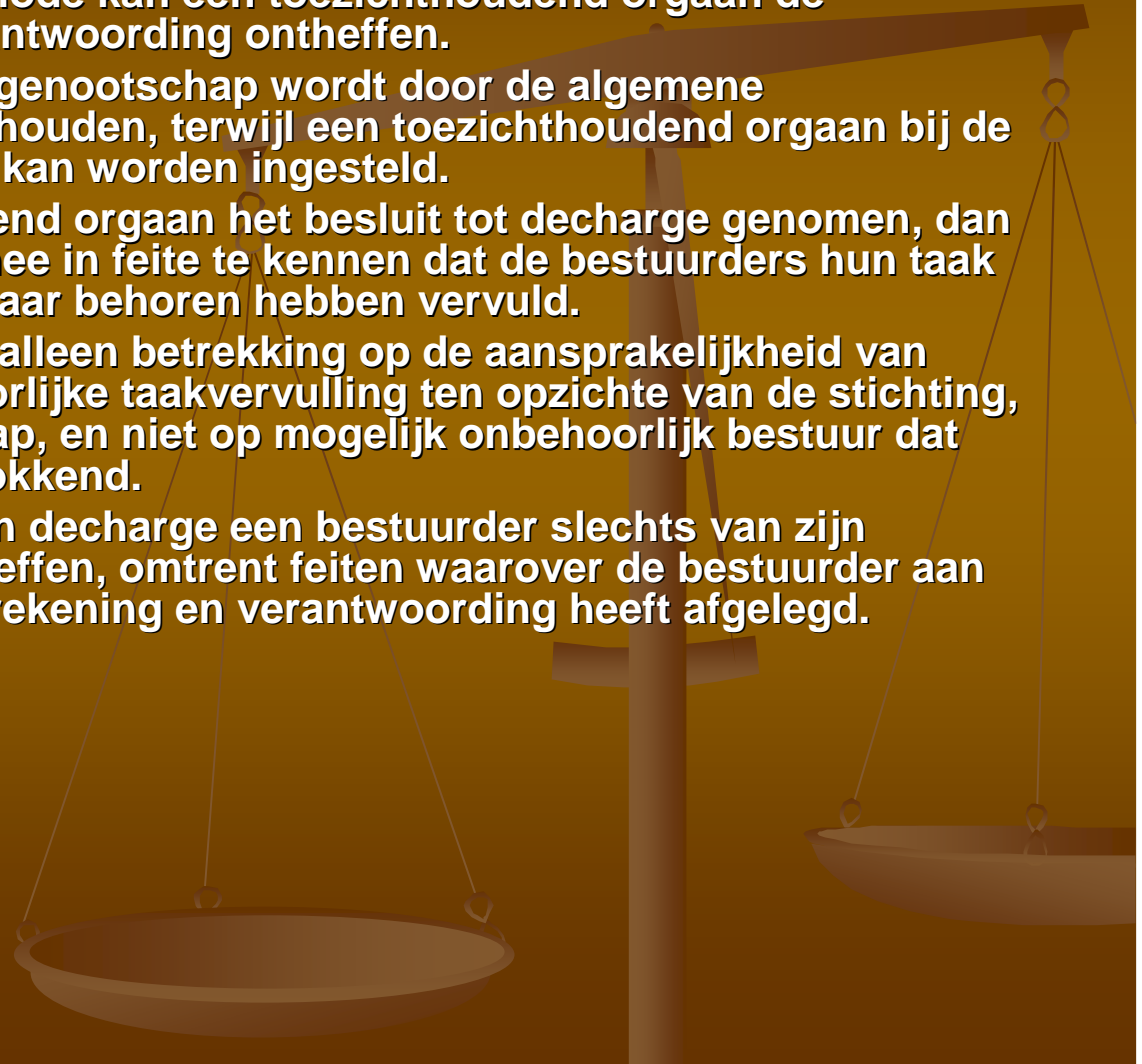
Wanneer kan er sprake zijn van onbehoorlijk bestuur?

- Maar waar ligt de grens tussen behoorlijke en niet-behoorlijke taakvervulling?
- De grens kan worden getrokken met behulp van bepalingen uit wet en statuten, bepalingen die het bestuur afbakenen, en ook met behulp van jurisprudentie.
- Zo bepaald de wet bijvoorbeeld dat het bestuur van een rechtspersoon verplicht is een boekhouding bij te houden. Niet-nakoming van deze verplichting is een aanwijzing dat er sprake is van onbehoorlijk bestuur.
- Om te kunnen spreken van onbehoorlijk bestuur moet de bestuurder een *ernstig verwijt* kunnen worden gemaakt: een alledaagse fout of een beleidsfout levert in beginsel geen aansprakelijkheid voor de bestuurder op.
- Van aansprakelijkheid zal dan ook in de praktijk pas sprake zijn, als kan worden aangenomen dat geen enkele redelijk handelende bestuurder in dezelfde positie op dezelfde wijze zou hebben gehandeld.



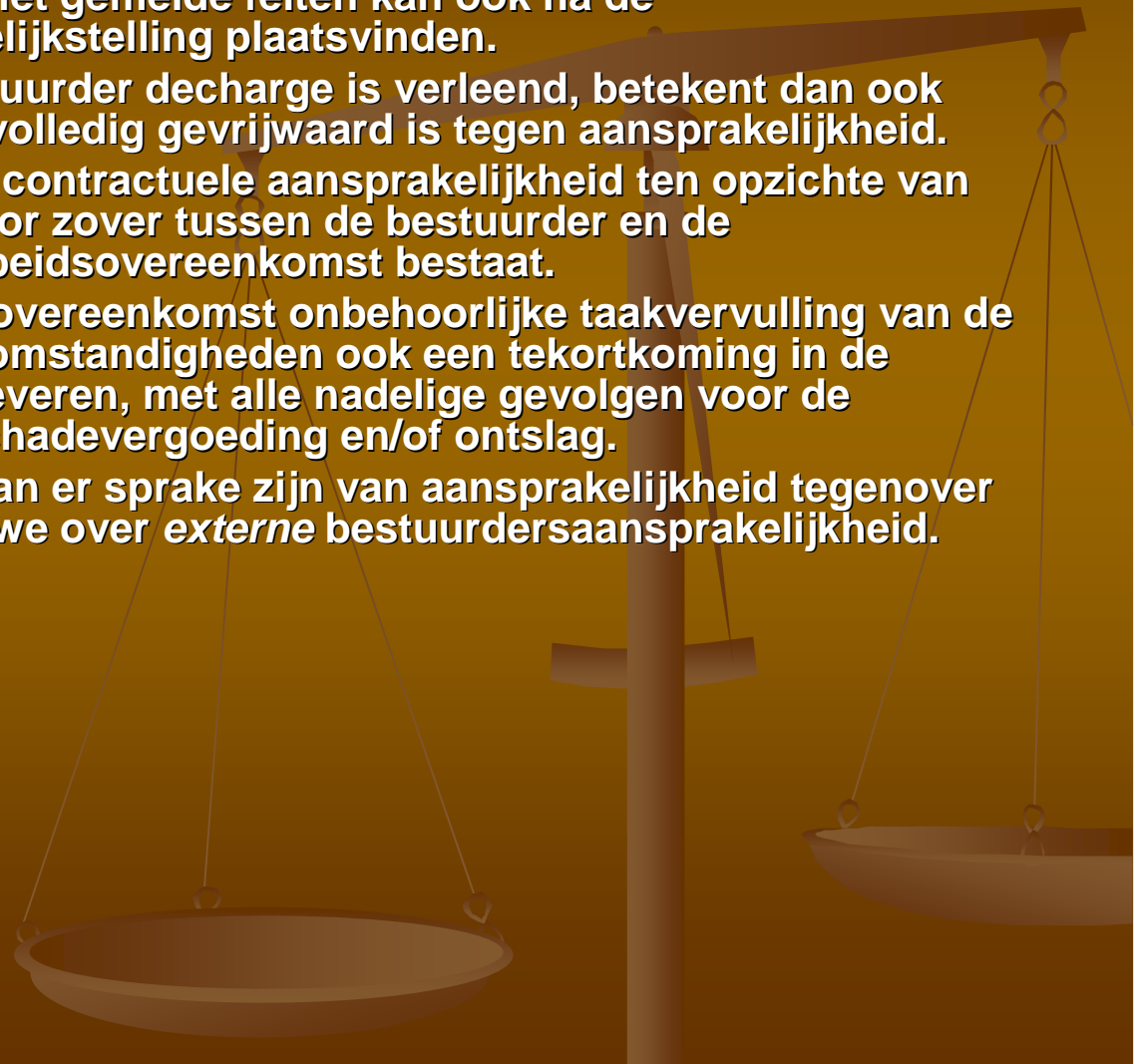
Over het belang van dechargeverlening

- Na een bepaalde bestuursperiode kan een toezichthoudend orgaan de bestuurders van verdere verantwoording ontheffen.
- Bij de vereniging en een kerkgenootschap wordt door de algemene ledenvergadering toezicht gehouden, terwijl een toezichthoudend orgaan bij de stichting niet moet, maar wel kan worden ingesteld.
- Wordt door het toezichthoudend orgaan het besluit tot decharge genomen, dan geeft de rechtspersoon hiermee in feite te kennen dat de bestuurders hun taak in de voorafgaande periode naar behoren hebben vervuld.
- De decharge heeft overigens alleen betrekking op de aansprakelijkheid van bestuurders wegens onbehoorlijke taakvervulling ten opzichte van de stichting, vereniging of kerkgenootschap, en niet op mogelijk onbehoorlijk bestuur dat schade aan derden heeft berokkend.
- Bovendien kan het besluit van decharge een bestuurder slechts van zijn verdere verantwoording ontheffen, omtrent feiten waarover de bestuurder aan het toezichthoudend orgaan rekening en verantwoording heeft afgelegd.



Over externe bestuurdersaansprakelijkheid

- Ten aanzien van onjuiste of niet gemelde feiten kan ook na de dechargeverlening aansprakelijkstelling plaatsvinden.
- Het feit dat een gewezen bestuurder decharge is verleend, betekent dan ook zeker niet dat de bestuurder volledig gevrijwaard is tegen aansprakelijkheid.
- Bestuurders kunnen ook een contractuele aansprakelijkheid ten opzichte van de rechtspersoon hebben, voor zover tussen de bestuurder en de rechtspersoon tevens een arbeidsovereenkomst bestaat.
- Een op grond van de arbeidsovereenkomst onbehoorlijke taakvervulling van de opgedragen taak, kan onder omstandigheden ook een tekortkoming in de nakoming (wanprestatie) opleveren, met alle nadelige gevolgen voor de bestuurder van dien, zoals schadevergoeding en/of ontslag.
- Zoals hiervoor aangegeven kan er sprake zijn van aansprakelijkheid tegenover derden. In dat geval spreken we over *externe* bestuurdersaansprakelijkheid.



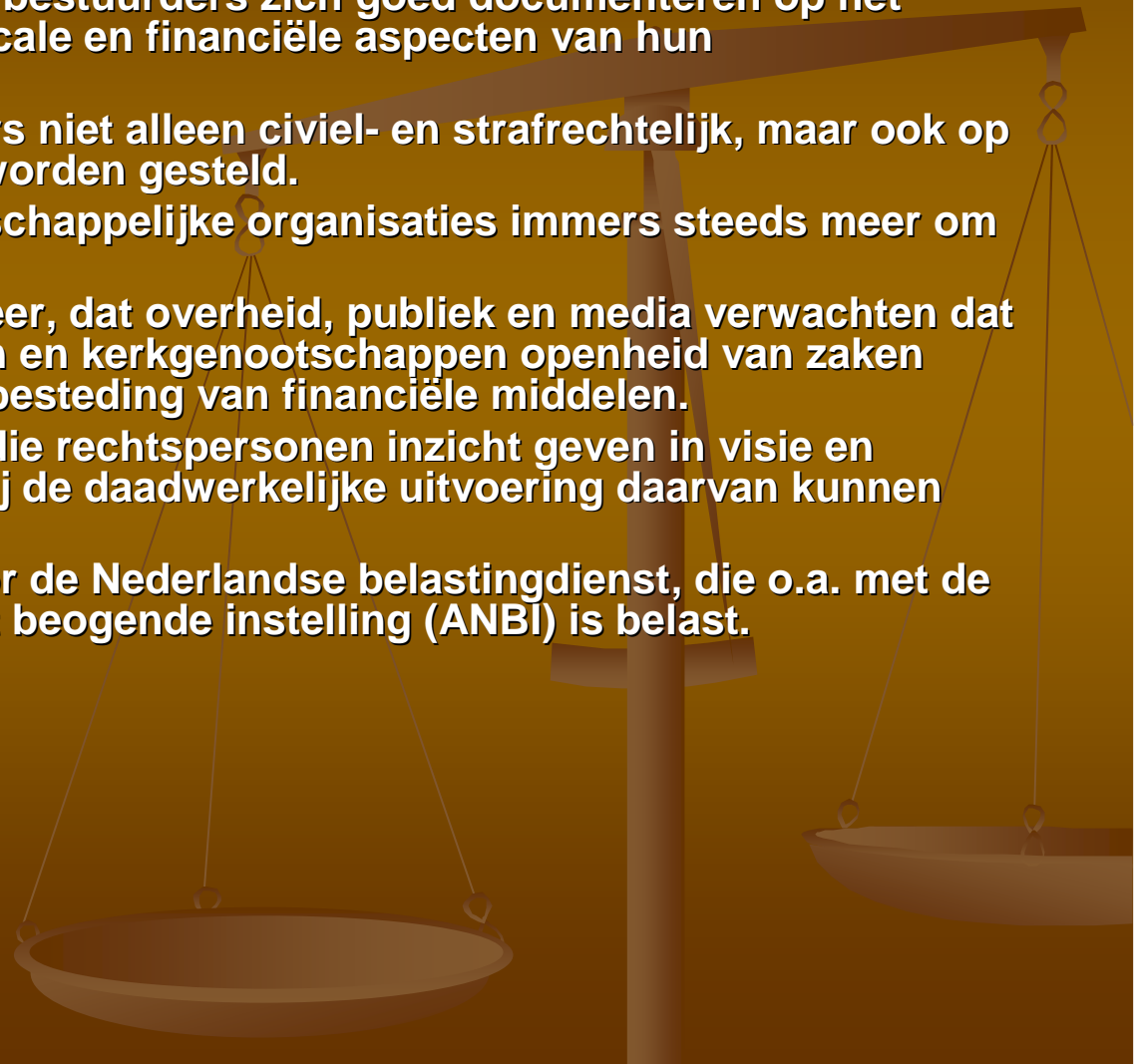
Wanneer kan er sprake zijn van externe bestuurders-aansprakelijkheid?

De meest voorkomende omstandigheden van externe bestuurdersaansprakelijkheid zijn:

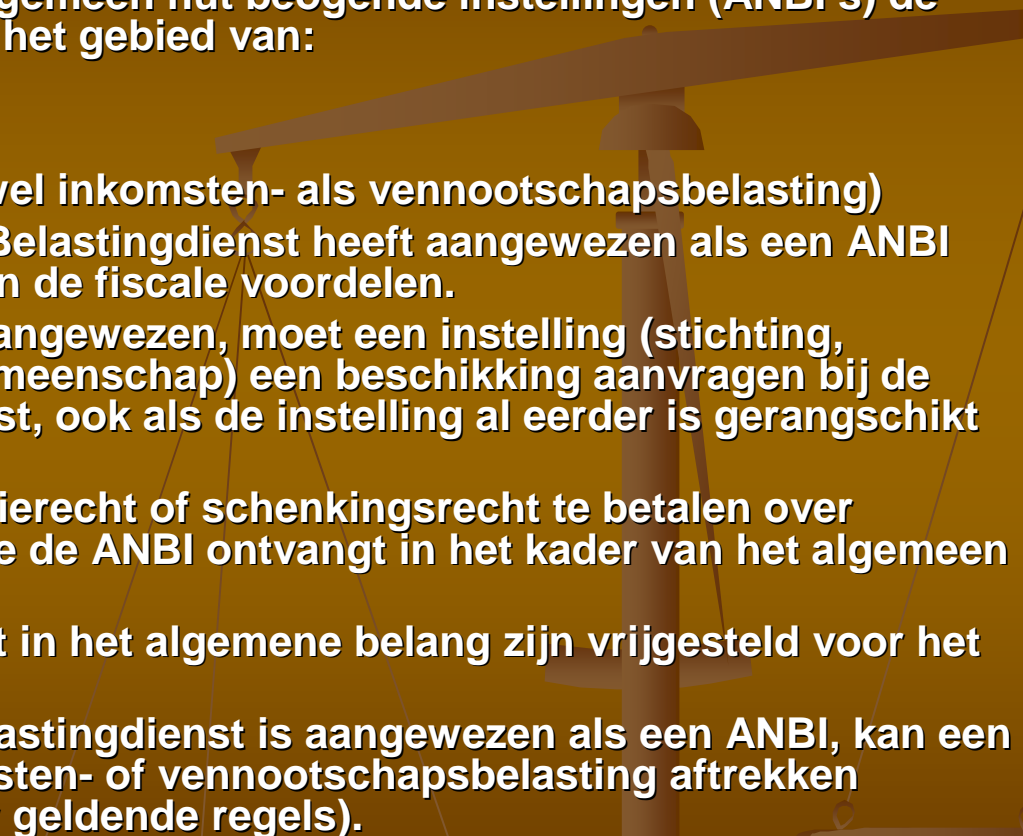
1. De stichting, vereniging of kerkgenootschap zijn niet ingeschreven bij de Kamer van Koophandel. *(Zolang inschrijving niet heeft plaatsgevonden, is iedere bestuurder hoofdelijk aansprakelijk voor de door hem uit naam van de rechtspersoon verrichte rechtshandelingen. De bestuurder wordt als het ware zelf contractpartij. Gedaan wordt of alsof de bestuurder die handeling voor zichzelf zou hebben verricht.)*
2. De bestuurder verricht een rechtshandeling namens de rechtspersoon terwijl hij daartoe niet bevoegd is. *(De bestuurder heeft een bepaalde bevoegdheid om namens de rechtspersoon op te treden. Deze "vertegenwoordigingsbevoegdheid" kan door de wet of de statuten zijn beperkt. Zo'n beperking zal uit het register bij de Kamer van Koophandel moeten blijken. Overschrijdt een bestuurder zijn bevoegdheid, dan is de rechtspersoon in beginsel niet aan deze rechtshandeling gebonden. De betreffende bestuurder is in zo'n geval niet aansprakelijk als contractpartij, maar is aansprakelijk voor de schade die de derde – met wie de rechtshandeling was aangegaan – heeft geleden.)*
3. De bestuurder verricht een rechtshandeling namens de rechtspersoon terwijl hij van tevoren weet dat de rechtspersoon niet in staat zal zijn deze na te komen. *(Deze mogelijke aansprakelijkheid van de bestuurder is met name in de rechtspraak ontwikkeld. Wanneer een bestuurder van tevoren weet dat de rechtspersoon een rechtshandeling nooit zal kunnen nakomen, dan pleegt hij een onrechtmatige daad jegens de derde door deze niet op de hoogte te brengen. In zo'n geval kan de bestuurder jegens die derde schadeplichtig zijn.)*

Bestuurlijke kwaliteit als noodzakelijke voorwaarde voor (blijvende) aanmerking als ANBI

- *Good governance* vereist dat bestuurders zich goed documenteren op het gebied van de juridische-, fiscale en financiële aspecten van hun bestuursfunctie.
- Bestuursleden kunnen immers niet alleen civiel- en strafrechtelijk, maar ook op fiscaal terrein aansprakelijk worden gesteld.
- De samenleving vraagt maatschappelijke organisaties immers steeds meer om verantwoording af te leggen.
- Kort gezegd komt het erop neer, dat overheid, publiek en media verwachten dat ook stichtingen, verenigingen en kerkgenootschappen openheid van zaken geven. Bijvoorbeeld over de besteding van financiële middelen.
- Maar ook verwachten zij dat die rechtspersonen inzicht geven in visie en beleidsvoornemens, en dat zij de daadwerkelijke uitvoering daarvan kunnen aantonen.
- Dat geldt in het bijzonder voor de Nederlandse belastingdienst, die o.a. met de aanmerking als algemeen nut beogende instelling (ANBI) is belast.



ANBI-regelgeving sinds 1 januari 2008

- Per 1 januari 2008 zijn voor algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) de belastingregels veranderd op het gebied van:
 - Schenking
 - Successie
 - Aftrek van giften (van zowel inkomsten- als vennootschapsbelasting)
 - Alleen de instellingen die de Belastingdienst heeft aangewezen als een ANBI kunnen dan gebruikmaken van de fiscale voordelen.
 - Om als een ANBI te worden aangewezen, moet een instelling (stichting, vereniging, kerk of geloofsgemeenschap) een beschikking aanvragen bij de desbetreffende Belastingdienst, ook als de instelling al eerder is gerangschikt bij de Belastingdienst.
 - Een ANBI hoeft geen successierecht of schenkingsrecht te betalen over erfenissen en schenkingen die de ANBI ontvangt in het kader van het algemeen belang.
 - Uitkeringen die een ANBI doet in het algemene belang zijn vrijgesteld voor het recht van schenking.
 - Als een instelling door de Belastingdienst is aangewezen als een ANBI, kan een donateur giften van de inkomsten- of vennootschapsbelasting aftrekken (uiteraard binnen de daarvoor geldende regels).
- 

Waar bestond in 2008 de aanscherping uit?

- De Belastingdienst wil alle goede doelen in Nederland beter kunnen toetsen aan deze twee criteria:
 - 1) Is bij dit goede doel sprake van een algemeen nut beogende instelling?
Het gaat dan om de volgende twee aspecten:
 - het kwalitatief aspect: is er algemeen nut?
 - Het kwantitatief aspect: is er voldoende algemeen nut? D.w.z.: de realisatie van de doelstelling moet 'ongeveer in gelijke mate' het algemene en een particulier belang dienen.
 - 2) Worden bij deze instelling alle middelen daadwerkelijk en controleerbaar ingezet voor de realisatie van de statutaire doelstelling?
- In het ANBI-besluit van 1 februari 2007, nr. DB 2007-31M (en een daarbij behorende toelichting) staat beschreven aan welke eisen een ANBI per 1 januari 2008 moet voldoen. Daarin worden de volgende onderwerpen beschreven:
 - 1) Welke instellingen kunnen worden aangewezen als een ANBI?
 - Dat zijn kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of algemeen nut beogende instellingen.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (I)

- Om als een ANBI aangewezen te kunnen worden, moeten het doel en de feitelijke werkzaamheden van de instelling een algemeen belang dienen. De uitleg van het begrip algemeen belang blijkt in eerste instantie aan de belastinginspecteur en uiteindelijk aan de rechter. Volgens de jurisprudentie kan daaronder in elk geval niet het primair en/of rechtstreeks dienen van een particulier of individueel belang worden verstaan. Daarvan kan onder omstandigheden bijvoorbeeld sprake zijn, indien een ANBI uitkeringen doet aan de verwanten van de oprichters.
- Deze bepaling verlangt verder dat uit de regelgeving van de ANBI blijkt, dat de instelling geen winstoogmerk heeft. Er mag bij de instelling dus niet sprake zijn van een winststreven omwille van die winst zelf. Dat uitgangspunt moet ook uit de regelgeving van de ANBI zelf kunnen worden afgeleid.
- Hoewel deze bepaling verlangt dat uit de regelgeving van de ANBI blijkt dat zij geen winstoogmerk heeft en het algemeen belang dient, valt niet uit te sluiten dat een instelling in feite gedrag vertoont dat met die regelgeving van de instelling in strijd is. Gedacht kan hierbij worden aan gevallen waarbij regelgeving van de ANBI niet de daadwerkelijke bedoeling van de instelling weergeeft of waarbij die regelgeving door (het bestuur van) de ANBI niet wordt nageleefd. Van een algemeen nut beogende instelling is dan ook slechts sprake indien de instelling zowel volgens haar interne regelgeving als feitelijk aan de voorwaarden voldoet. Instellingen waarvan de feitelijke werkzaamheid niet in overeenstemming is met de doelstelling, kunnen geen aanspraak maken op de fiscale faciliteiten.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (II)

2) Gescheiden vermogen:

- Een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de functie als bestuurder en/of beleidsbepaler mag niet over het vermogen van de instelling beschikken alsof het zijn eigen vermogen is. Dit heet het 'beschikkingsmacht criterium'. Dit criterium verzekert (onder andere) dat de instelling onafhankelijk is ten opzichte van haar donateurs en begunstigen. Een natuurlijk persoon of een rechtspersoon in de functie als bestuurder en/of beleidsbepaler mag daarom geen meerderheid van de zeggenschap hebben over het vermogen van de instelling. Die onafhankelijkheid moet niet alleen blijken uit de regelgeving van de ANBI, maar ook uit de feitelijke omstandigheden. Bij de beoordeling of feitelijk sprake is van beschikken over vermogen als ware sprake van eigen vermogen, kan de aanwezigheid van familierelaties (of een daarmee vergelijkbare relatie) voor de belastinginspecteur een indicatie zijn om nader onderzoek te doen.
- Het komt daarentegen in de praktijk voor dat zowel de instelling als de steunstichting(en) over elkaars vermogen beschikken alsof er sprake is van eigen vermogen. Men beschikt vaak over hetzelfde bestuur. Er is een uitzondering gemaakt voor instellingen die om deze reden niet aan het beschikkingsmacht criterium voldoen, zodat ook deze instellingen als ANBI aangewezen kunnen worden. Deze uitzondering is gebaseerd op de idee dat een steunstichting, die uitsluitend tot doel heeft financiële steun te verlenen aan een andere instelling, materieel gezien gezamenlijk met de ondersteunende instelling als één instelling zou kunnen worden beschouwd.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (III)

3) Beperkte eigen vermogen:

- Een ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden van de doelstelling van de instelling. Dit heet het 'bestedingscriterium'. Het doel van het bestedingscriterium is het voorkomen van niet-redelijke vermogensvorming (oppotten van vermogen).
- Welk vermogen mag een ANBI in ieder geval aanhouden? Het vermogen (of bestanddelen daarvan) dat is verkregen als legaat (via een erfenis) of schenking, waarvan de erflater of schenker heeft bepaald dat slechts de rendementen uit dat vermogen mogen worden gebruikt voor het doel van de ANBI (stamvermogen). Het rendement moet dan uiteraard wel daadwerkelijk worden besteed voor het doel van de ANBI en mag niet als vermogen worden aangehouden. Dat geldt ook voor vermogensbestanddelen die voortvloeien uit de doelstelling van de ANBI, zoals de instandhouding van een kerkgebouw.

4) Beloning van bestuurders:

- Beleidsbepalers (de bestuurders of leden van de raad van toezicht) mogen geen andere beloning ontvangen dan een vergoeding voor gemaakte onkosten. Ook mogen ze, als ze daarvoor in aanmerking komen, een vacatiegeld ontvangen dat niet bovenmatig is.
- Gemaakte onkosten zijn kosten die bestuursleden redelijkerwijs hebben vanwege hun functie bij de instelling.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (IV)

- In de praktijk komt het voor dat bestuurders van een ANBI niet alleen een bestuursfunctie, maar ook een uitvoerende functie bij die instelling vervullen. Voor zover de verrichte werkzaamheden op de uitvoerende functie betrekking hebben, kan daarvoor wel beloning door de instelling geschieden. In dergelijke gevallen zal toerekening aan de hand van de aard van de verrichte werkzaamheden moeten plaatsvinden. Een vergelijkbare situatie doet zich ook wel voor bij geestelijken, die doorgaans tot het kerkbestuur behoren. Deze bepaling belemmert uiteraard niet de bezoldiging van bijvoorbeeld pastores voor door hen als zodanig verrichte werkzaamheden.

5) Beleidsplan:

- Een ANBI moet een actueel beleidsplan hebben. Onder een beleidsplan dient te worden verstaan: een geschrift waarmee inzicht wordt gegeven in de wijze waarop uitvoering zal worden gegeven aan de doelstelling van de instelling. Voor toepassing van deze regeling mag de ANBI ook gebruik maken van een meerjarig beleidsplan. Ook daarvoor geldt dat het een actueel beleidsplan moet zijn. Een beleidsplan is slechts actueel indien het toepasselijk is op en van belang voor de toestand waarin de instelling zich feitelijk bevindt.
- Met het beleidsplan wordt in het algemeen inzicht gegeven in de concrete doelstelling van de instelling voor een beperkt aantal jaren. Verder bevat zo'n plan een programma van ten behoeve van die doelstelling te ondernemen activiteiten, een omschrijving van de feitelijke werkzaamheden die verricht zullen worden en een beschrijving van de met de uitvoering van het beleid beoogde resultaten.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (V)

- Voor de toepassing van deze bepaling worden aan het beleidsplan in elk geval enige specifiek op het karakter van de ANBI betrekking hebbende eisen aan de inhoud gesteld. Het beleidsplan van de ANBI dient dan ook ten minste te bevatten:
 - een omschrijving van de door de instelling te verrichten werkzaamheden;
 - een beschrijving van de wijze waarop de instelling fondsen wil verwerven;
 - een beschrijving van de wijze waarop de instelling verkregen inkomsten zal beheren;
 - een beschrijving van de wijze waarop en aan welke doelen verkregen inkomsten worden besteed.

6) Redelijke verhouding tussen kosten en bestedingen:

- De op grond van het doel van een algemeen nut beogende instelling geworven gelden, dienen op grond van de regeling ook feitelijk voor dat doel te worden aangewend. Volgens deze bepaling dient de ANBI daarbij een redelijke verhouding te hanteren tussen de kosten van werving van gelden en de beheerkosten enerzijds en de bestedingen ten behoeve van het doel van de ANBI anderzijds.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (VI)

- Onder kosten van werving van gelden worden verstaan: alle kosten van activiteiten die direct of indirect ten doel hebben opbrengsten te verkrijgen voor de doelstelling van de ANBI. Het betreft dan kosten voor propaganda, publiciteit en public relations, maar bijvoorbeeld ook kosten die worden gemaakt om opbrengsten uit collecten, mailingacties, giften, nalaten-schappen, loterijen en subsidies te verkrijgen. Onder beheerkosten vallen de kosten die betrekking hebben op het beheer van de instelling. Daaronder worden onder andere de kosten verstaan die verband houden met het voeren van administratief beheer.
- Wat een 'redelijke verhouding' tussen meergenoemde kosten en de bestedingen van de instelling is, is onder andere afhankelijk van de aard van de ANBI. Over het algemeen zal een zuiver fondswervende instelling bijvoorbeeld meer kosten moeten maken dan een zuiver vermogensfonds.

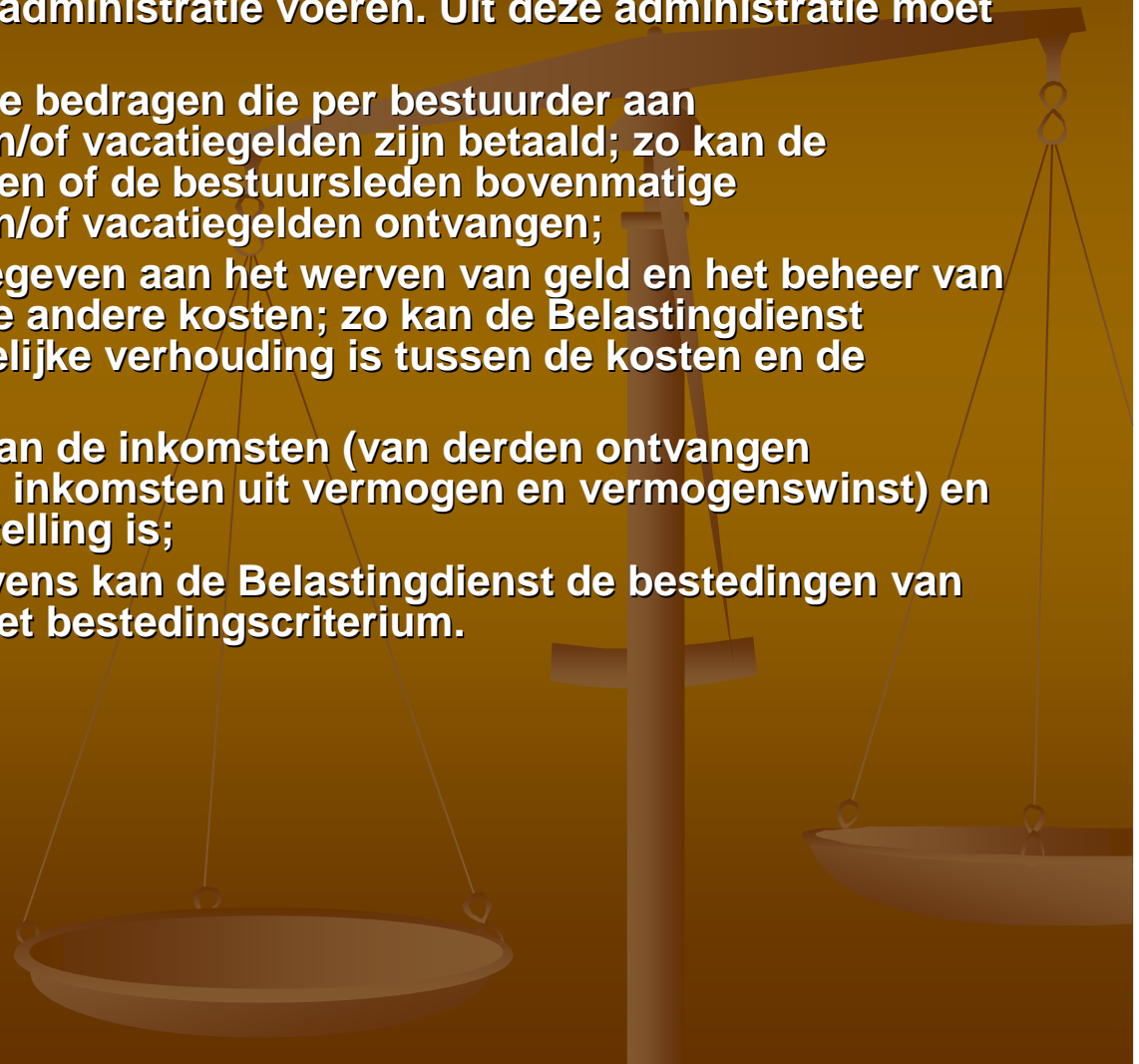
7) Opheffing:

- Uit de regelgeving (de statuten) moet blijken dat als er bij opheffing van de instelling een positief saldo is, dat moet worden besteed aan een soortgelijk doel als dat van de opgeheven instelling. Deze bepaling verlangt dat de regelgeving van de ANBI ten minste waarborgt dat de vereffenaar het saldo bij vereffening van de ANBI slechts mag aanwenden ten behoeve van een andere algemeen nut beogende instelling, dan wel voor andere doeleinden waarmee het algemeen belang wordt gediend.

De eisen die sinds 2008 aan ANBI's worden gesteld (VII)

8) Administratieve verplichtingen:

- Een ANBI moet verplicht een administratie voeren. Uit deze administratie moet blijken:
 - de aard en omvang van de bedragen die per bestuurder aan onkostenvergoedingen en/of vacatiegelden zijn betaald; zo kan de Belastingdienst beoordelen of de bestuursleden bovenmatige onkostenvergoedingen en/of vacatiegelden ontvangen;
 - welke bedragen zijn uitgegeven aan het werven van geld en het beheer van de instelling, alsmede alle andere kosten; zo kan de Belastingdienst beoordelen of er een redelijke verhouding is tussen de kosten en de bestedingen;
 - wat de aard en omvang van de inkomsten (van derden ontvangen vermogensbestanddelen, inkomsten uit vermogen en vermogenswinst) en het vermogen van de instelling is;
 - Op grond van deze gegevens kan de Belastingdienst de bestedingen van de ANBI beoordelen op het bestedingscriterium.

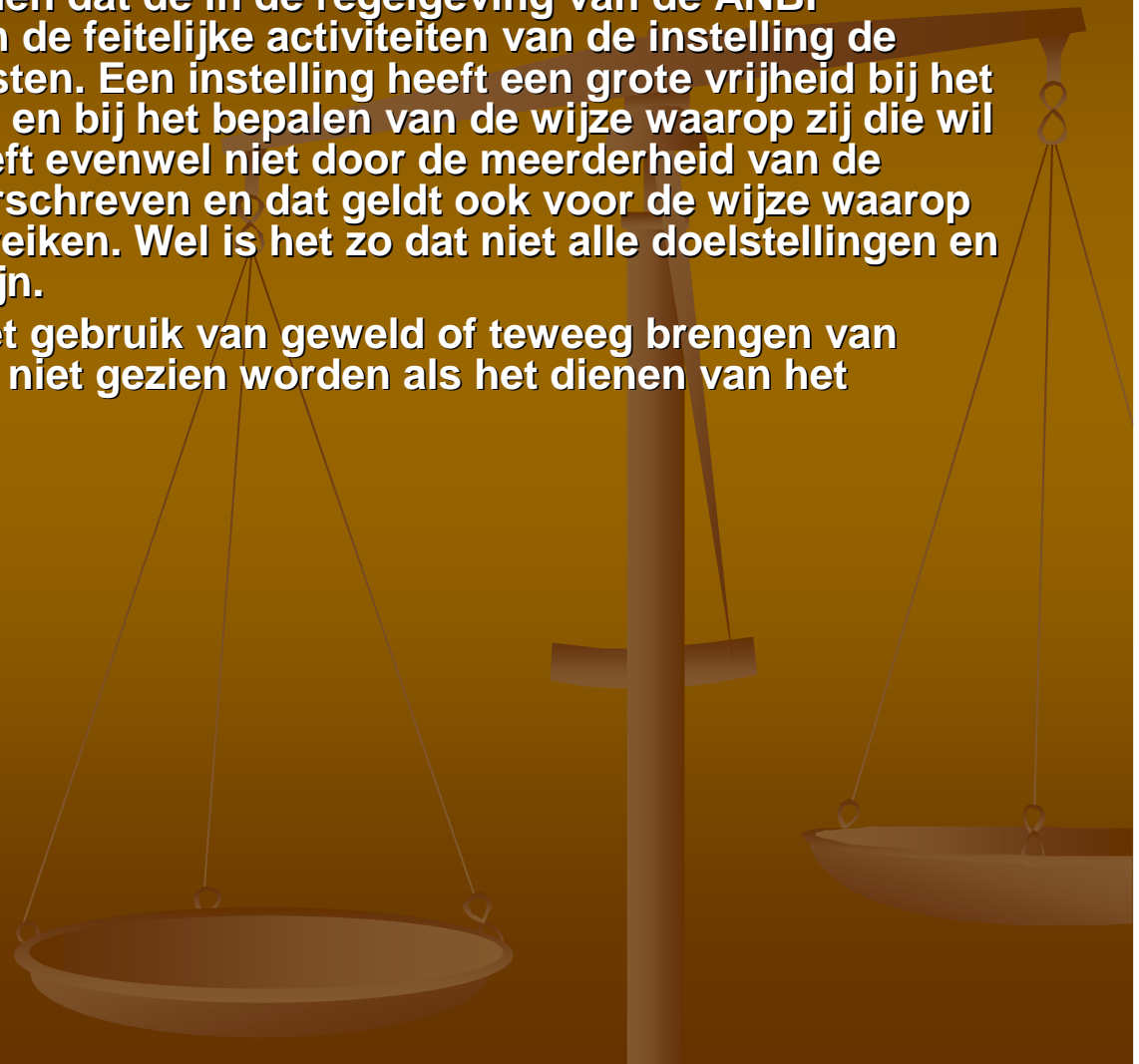


Waaruit bestaat de aanscherping per 1 januari 2010? (I)

- De ANBI regelgeving wordt aangescherpt. Dit heeft tot gevolg dat de huidige beschikkingen per 31-12-2009 komen te vervallen.
- Instellingen moeten daarom opnieuw een beschikking aanvragen en voldoen aan de nieuwe regelgeving. De Belastingdienst zal op korte termijn in contact treden met de ANBI's.
- Met betrekking tot de algemeen nut beogende instellingen (ANBI's) worden bij de wet Schenk- en Erfbelasting twee maatregelen voorgesteld die hieronder worden toegelicht.
- De eerste maatregel strekt ertoe dat instellingen die willen kwalificeren als een het algemeen nut beogende instelling zich voortaan (nagenoeg) uitsluitend moeten richten (90%) op activiteiten in het algemeen belang.
- De tweede maatregel houdt in dat een instelling die als ANBI wil kwalificeren, niet mag toestaan dat een van haar bestuurders of een van de personen die voor de instelling werkzaam zijn, zich schuldig heeft gemaakt aan een zodanig misdrijf dat twijfels zijn ontstaan omtrent de integriteit van die persoon, zijn respect voor andermans persoon of goed of de Nederlandse rechtsorde. Indien de instelling de banden met een dergelijk persoon niet verbreekt, kan dat leiden tot verlies van de ANBI-status. Ook kan de inspecteur de ANBI-beschikking intrekken, indien de instelling zelf onherroepelijk is veroordeeld voor in een ministeriële regeling genoemde misdrijven.

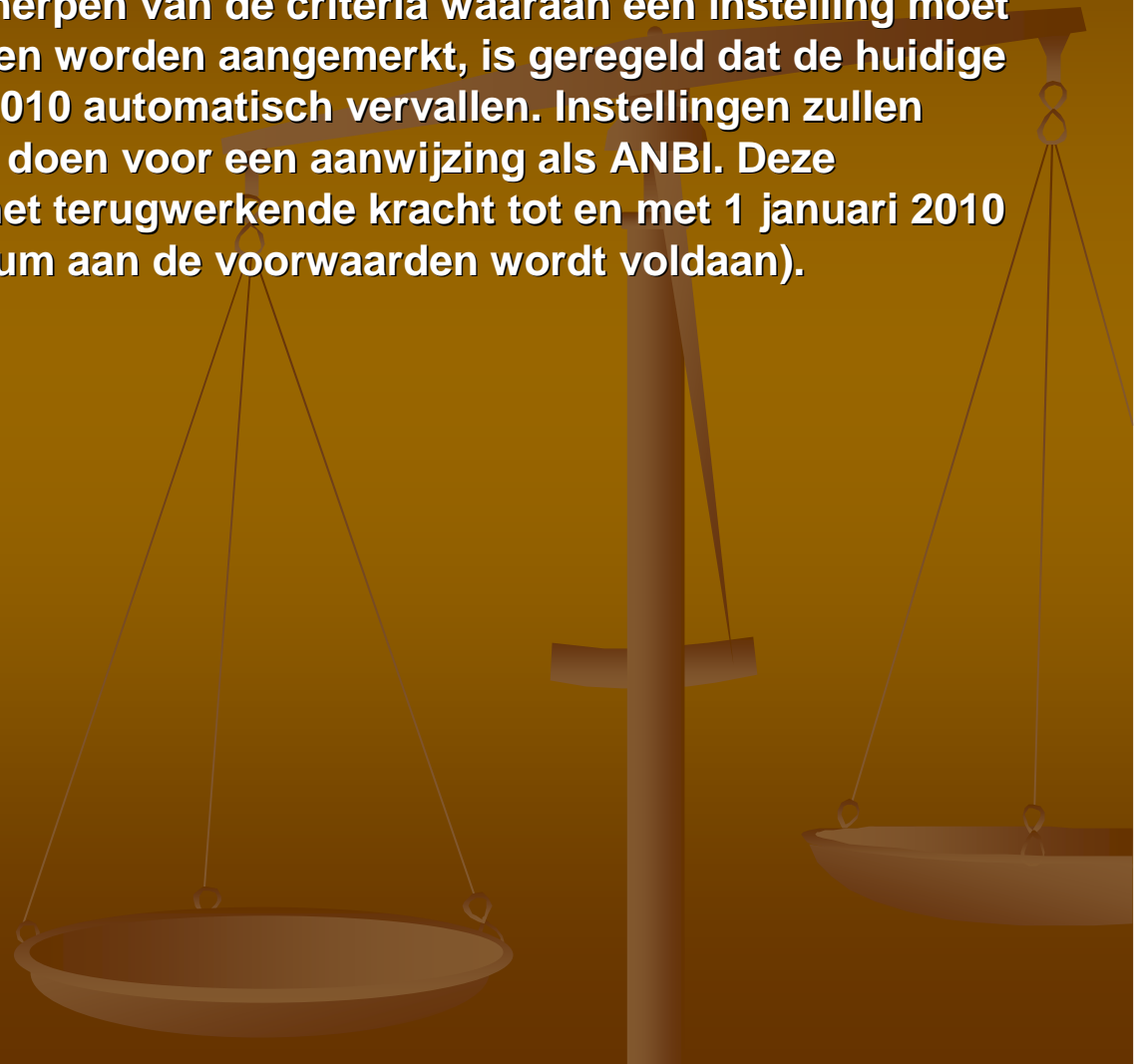
Waaruit bestaat de aanscherping per 1 januari 2010? (II)

- Daarnaast blijft uiteraard gelden dat de in de regelgeving van de ANBI vastgelegde doelstellingen en de feitelijke activiteiten van de instelling de rechtsorde niet mogen aantasten. Een instelling heeft een grote vrijheid bij het bepalen van haar doelstelling en bij het bepalen van de wijze waarop zij die wil bereiken. Die doelstelling hoeft evenwel niet door de meerderheid van de samenleving te worden onderschreven en dat geldt ook voor de wijze waarop de instelling haar doel wil bereiken. Wel is het zo dat niet alle doelstellingen en alle activiteiten toelaatbaar zijn.
- Aanzetten tot haat dan wel het gebruik van geweld of teweeg brengen van geweld kunnen in ieder geval niet gezien worden als het dienen van het algemeen belang.



Wat betekent de aanscherping per 1 januari 2010?

- In samenhang met het aanscherpen van de criteria waaraan een instelling moet voldoen om als ANBI te kunnen worden aangemerkt, is geregeld dat de huidige beschikkingen per 1 januari 2010 automatisch vervallen. Instellingen zullen opnieuw een verzoek moeten doen voor een aanwijzing als ANBI. Deze aanwijzing zal indien nodig met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2010 plaatsvinden (mits op die datum aan de voorwaarden wordt voldaan).



Welke (blijvende) verplichtingen heeft een ANBI? (I)

- Een ANBI blijft voldoen aan de bepalingen uit de (aangescherpte) ANBI-regeling.
- Een ANBI vult, als de Belastingdienst daarom vraagt, een controleformulier in (dat wordt toegezonden door de Belastingdienst) en stuurt dit binnen de gestelde tijd terug. De Belastingdienst kan dit ieder jaar vragen.
- Een ANBI geeft op verzoek van de Belastingdienst inzage in de administratie.
- Een ANBI geeft wijzigingen in het correspondentieadres door bij het eigen belastingkantoor.
- Een ANBI meldt wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de ANBI-status bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch. Dit kan bijvoorbeeld een wijziging zijn in de doelstelling, de samenstelling van het bestuur, de beloningen en/of vacatiegelden, of de besteding van een eventueel positief saldo bij opheffing.
- Als een ANBI zich niet aan deze verplichtingen houdt, kan dat betekenen dat de instelling niet meer als een ANBI wordt aangewezen. Ook kan het zijn dat de status van ANBI met terugwerkende kracht wordt ingetrokken. Dit kan fiscale gevolgen hebben.

Welke (blijvende) verplichtingen heeft een ANBI? (II)

- In de volgende gevallen kan schenkings- of successierecht zijn verschuldigd:
 - Als een ANBI een uitkering doet die niet voor 90% in het algemeen belang is, moet de ANBI daarvan aangifte doen bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch.
 - Als een ANBI een erfenis of schenking ontvangt waaraan een opdracht is verbonden waardoor de erfenis of schenking niet in het algemeen belang is. Bij zo'n erfenis of schenking moet de ANBI daarvan aangifte doen bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch.

