

## Belanghebbende geen anbi omdat anbi-activiteiten nog niet zijn aangevangen

**Rechtbank Breda 4 mei 2011, 10/01499, LJN BQ9957**

Belastingjaar/tijdvak 2008

Trefwoorden algemeen belang

- Artikel 41a, Uitv.reg. IB 2001
- Artikel 6.33, Wet IB 2001

### Samenvatting

Belanghebbende is opgericht in 2003. De moeder van de oprichtster heeft in haar testament € 500.000 gelegateerd aan belanghebbende, welk bedrag opeisbaar is zes maanden na het overlijden van de langstlevende van moeder en haar echtgenoot. De moeder is overleden in 2008. De vordering was ten tijde van het beroep nog niet opeisbaar. Eind 2009 heeft de echtgenoot van de moeder een voorschot van € 10.000 overgemaakt aan belanghebbende.

In geschil is of belanghebbende reeds in 2008 is aan te merken als een anbi.

De rechtbank is, anders dan belanghebbende, van oordeel dat het in stand houden van belanghebbende zelf geen werkzaamheden zijn die het algemeen belang dienen. Ook het bezit van een niet-opeisbare vordering is geen werkzaamheid die het algemeen belang dient. Dit is anders wanneer de vordering binnen korte termijn zal worden afgelost, maar daarvan is in dit geval geen sprake. Belanghebbende heeft niet aannemelijk gemaakt dat zij werkzaamheden heeft verricht waardoor zij kwalificeert als een anbi.

(Beroep ongegrond.)

### Commentaar (Molenaar<sup>\*</sup>)

Wanneer heeft deze stichting, waarin een legaat uit een nalatenschap zal worden opgenomen, recht op een anbi-beschikking? Volgens de Belastingdienst en Rechtbank Breda pas als dit legaat daadwerkelijk ontvangen is (óf binnenkort gaat worden). Tot die tijd onderneemt de stichting geen algemeen nuttige activiteiten, waardoor niet aan de tweede voorwaarde van art. 41a Uitv.reg. IB 2001 voldaan wordt. In deze visie zou er dus geen plaats zijn voor een soort voorperiode, zoals bij het ondernemerschap in de inkomstenbelasting, waarin de bedoelingen veel sterker wegen dan de feitelijke inkomsten. Ik vind dit eerlijk gezegd een te beperkte visie, want het staat in deze zaak vast dat het legaat aan de stichting zal gaan toekomen, omdat ook de langstlevende echtgenoot natuurlijk niet het eeuwige leven zal hebben. En als het legaat na diens overlijden ter beschikking komt van de stichting, vind ik dat (anders dan de rechtbank) wel binnen een redelijke termijn. Het is namelijk niet zo dat 'redelijk' synoniem is voor 'kort', soms moet je voor een redelijke termijn geduld oefenen, uit respect voor de ouderen.

Het gevolg lijkt hier te zijn, dat de stichting stevig successierecht moet betalen over het legaat, dat in het testament ten laste was gebracht van het erfdeel van de dochter. Ik vind dat vreemd, want als de dochter ervoor had gezorgd dat de stichting al op zichzelf voldoende inkomsten, activiteiten en uitgaven had gehad om de anbi-status te rechtvaardigen, dan had de niet-opeisbaarheid van het legaat uit de nalatenschap niet in de weg gestaan voor de vrijstelling voor het successierecht. Wat mij betreft een te strenge uitleg van art. 41a Uitv.reg. IB 2001.

---

<sup>\*</sup> Dr. D. Molenaar is werkzaam bij All Arts Belastingadviseurs en verbonden aan de Erasmus Universiteit Rotterdam