



Forvis Mazars  
**Maatschappelijke Organisaties Seminar – Louwman Museum**

20 november 2025

# Inhoudsopgave

## Opening Seminar

3

## Workshop 1

8

### **Van handmatig werk naar slim werk:**

Technologie voor Maatschappelijke Organisaties

## Workshop 2

24

**Een nieuw ANBI-besluit: Wat zijn de aandachtspunten?**

## Workshop 3

39

### **Transparante verantwoording:**

Aandachtspunten in de verslaggeving

## Workshop 4

82

### **Workshop Fiscale actualiteiten:**

Wat betekenen ze voor uw organisatie?

## Contact

101



# Opening Seminar

Maatschappelijke organisaties



Maatschappelijke organisaties  
Stap: Wendbaar en verantwoord in het maatschappelijk domein  
2025

# Specialist in de sector Maatschappelijke Organisaties initiatieven 2025

## Podcasts Serie



## Nieuwsberichten



8 april 2025

Op 1 april 2025 is het wetsvoorstel voor de Wet transparantie en tegengaan ondermijning door maatschappelijke organisaties door de Tweede Kamer aangenomen, na jarenlange discussies. Dit wetsvoorstel brengt (naar verwachting) per 1 januari 2026 maatschappelijke organisaties verplichtingen met zich die kunnen leiden tot extra administratieve verplichtingen.

In het wetsvoorstel zijn twee onderdelen en tegengaan ondermijning door maatschappelijke organisaties (thema: de wet) zijn drie onderdelen opgenomen om de volgende te bereiken:

- (I) het mogelijk maken van donaties, en
- (II) het tegengaan van ondermijning door maatschappelijke organisaties.

De wet is van toepassing op 1 januari 2026 in werking te laten treden voor maatschappelijke organisaties, zoals stichtingen, verenigingen en kerkgemeenschappen. Het wetsvoorstel wordt behandeld in de Eerste Kamer.

**Transparantieplicht**

In het wetsvoorstel is een leverschuld opgenomen van donatie- en persoonsgegevens voor 250.000 maatschappelijke organisaties in Nederland. Uw organisatie moet gnd.



4 april 2025

Op 3 juli 2025 is een nieuw beleidsbesluit voor Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI) gepubliceerd. Het beleidsbesluit bevat nieuw beleid en op onderdelen een actualisatie van bestaand beleid. Bovendien is op 1 juli 2025 een kabinetsreactie naar de Tweede Kamer gestuurd waarin wordt ingegaan op de evaluatie van de ANBI- en SBBI-regelingen. Hierin worden concrete acties beschreven die worden ingevoerd om het toezicht op de ANBI's te verbeteren.

**Nieuw beleidsbesluit**

Op 3 juli 2025 is een nieuw ANBI-beleidsbesluit gepubliceerd (zie [Besluit van 26 juni 2025, nr. 2025-13842, Stcrt. 2025, 2025](#)). Enkele onderdelen uit het besluit zijn:

- ... Het algemeen nut verstrekt. Een ANBI is een instelling die uitsluitend of grotendeels uitsluitend het algemeen nut beoogt. De werkzaamheden moeten primair en rechtstreeks zijn gericht op het dienen van het algemeen belang. Bovendien moeten de bestellingen van de instellingen voor ten minste 90% ten bate van het algemeen doel worden gedaan. Onder voorwaarden kan een overlevingsinstelling als een ANBI worden aangemerkt. Een bestemming is daarmee niet langer van toepassing op de werkzaamheden van de ANBI.
- ... De bevoegdheid om te beslissen op aanvragen van algemeen nut zijn niet gewijzigd. Ten aanzien van de categorie 'wettig' is verduidelijkt dat hieronder kan worden verstaan het verrichten van activiteiten ten behoeve van specifieke bestemmingsdoelen die voortvloeien uit de aard van de instelling.
- ... Om gebruik te kunnen maken van diverse fiscale faciliteiten moet een instelling bij beschikking als ANBI zijn aangemerkt. Onder voorwaarden mag de inspecteur terugwerkende kracht



21 oktober 2025

Overweegt u in 2025 en/of 2026 nieuwe leasecontracten af te sluiten? Wees u dan bewust van mogelijke gevolgen die de looptijd kan hebben. Het Belastingplan 2026 bevat namelijk een voorstel tot invoering van een pseudo-eindheffing vanaf 2027 voor werkgevers die werknemers een fossiele auto ter beschikking stellen voor privégebruik, waaronder voor woon-werkverkeer. In dit nieuwsbericht zetten wij de belangrijkste elementen en praktische gevolgen op een rij.

**Wat verandert er?**

Van de oorspronkelijk aangekondigde maatregelen, treedt een verwachting vanaf 1 januari 2027 een pseudo-eindheffing in werking voor alle personeelsleden die niet volledig aansluitend zijn en door de werkgever voor privégebruik beschikbaar worden gesteld, uit op een pseudo-eindheffing op de waarde van de auto. De eindheffing is een eenmalige afrekening van de waarde van de auto, die niet afrekenbaar is. De pseudo-eindheffing heeft een waarde van de auto, die wordt vastgesteld op basis van de reguliere bijdrage bij de werknemers. Door de invoering van de maatregel is niet toegestaan.

**Tarief**

Het tarief van de pseudo-eindheffing bedraagt 12% van de cataloguswaarde (incluut btw en opvoer) over een termijn van 20 jaar wordt de heffing van 12% berekend over de waarde in het economisch verkeer.

# Eerdere seminars

## Jaarlijks seminar Maatschappelijke Organisaties

Wij proberen uw feedback zo goed mogelijk op te volgen

Eye Filmmuseum



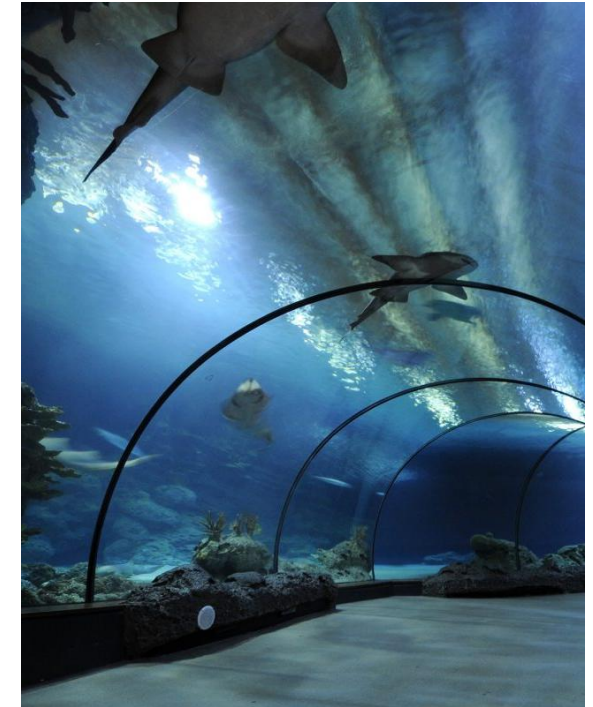
Wereldmuseum Leiden



Royal Tropical Institute



Diergaarde Blijdorp








Editie november 2025  
**Louwman museum**



De deelnemers

## Diverse groep prachtige instellingen

-  Belangenorganisaties
-  Goede doelen
-  Onderwijssector
-  Culturele instellingen
-  En vele anderen

# Workshop 1

**Van handmatig werk naar slim werk:  
Technologie voor Maatschappelijke  
Organisaties**



# Agenda

1. Introductie
2. Impact van Digitale Transformatie
3. Powerplatform
4. ETL processen
5. Afsluiting

# 01

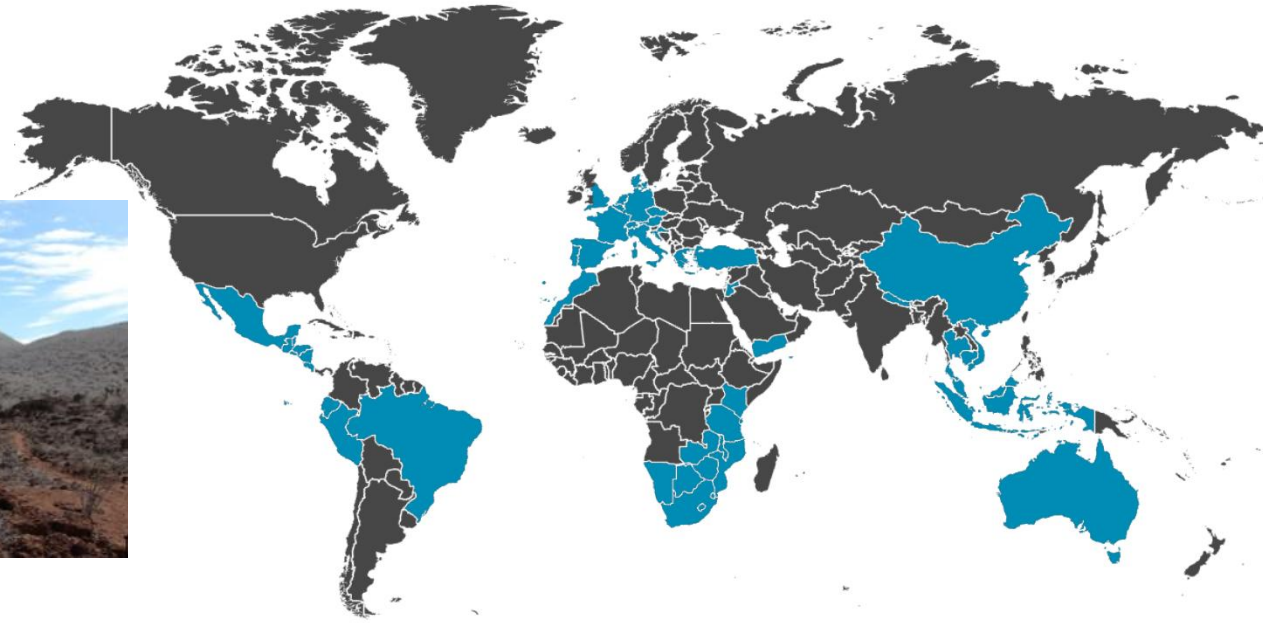
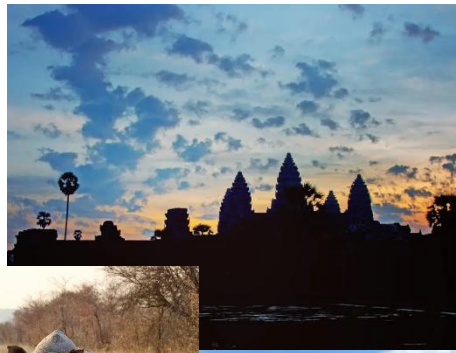
## Introductie



# Who are we?



Erwin Reinders



25%

World



50

Countries

- Director Digital Transformation & IT Consulting
- Passie voor IT, reizen & Fotografie
- IT-enthousiasteling
- Opleidingen:
  - Bachelor in Bedrijfseconomie
  - Master Accounting & Control
  - Master Finance & Control
  - Executive Master Finance & Control
  - Registercontroller (RC)
- 17 jaar ervaring, begonnen in Audit
- Ongeveer 10 jaar gefocust op data-analyse (voornamelijk in audit)
- Werk slimmer, efficiënter, voeg kwaliteit toe en heb plezier

# Who are we?



Pim Ploos van Amstel

## Business



Externe Accountant



Interne Auditor



Business Controller

## IT



Product Owner BI

*“Wat is nodig om de business los te trekken van oude werkwijzen en ruimte te geven voor digitale vernieuwing?”*

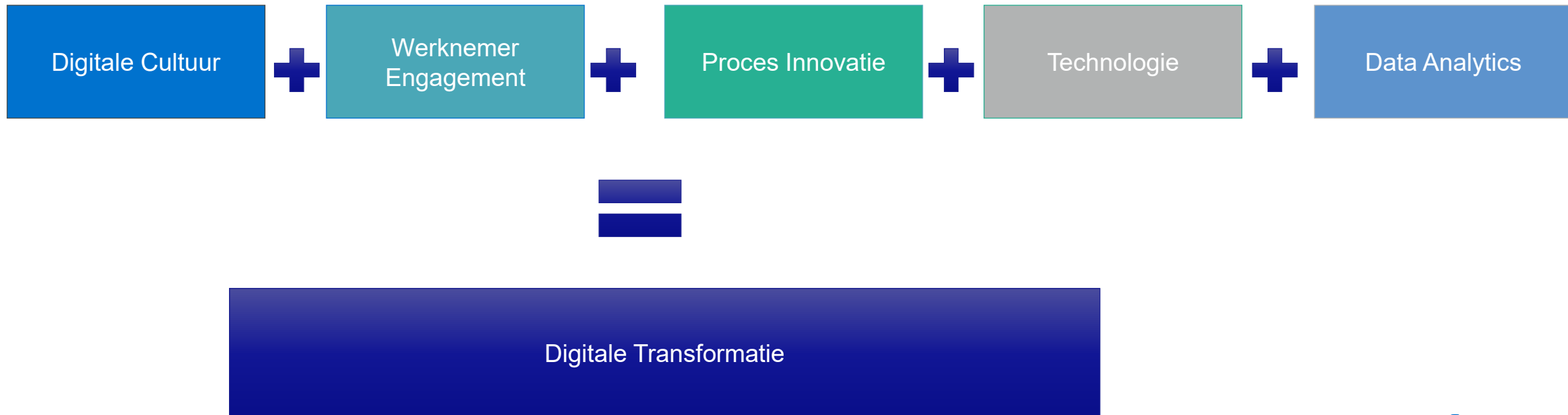
# 02

## De impact van digitale transformatie



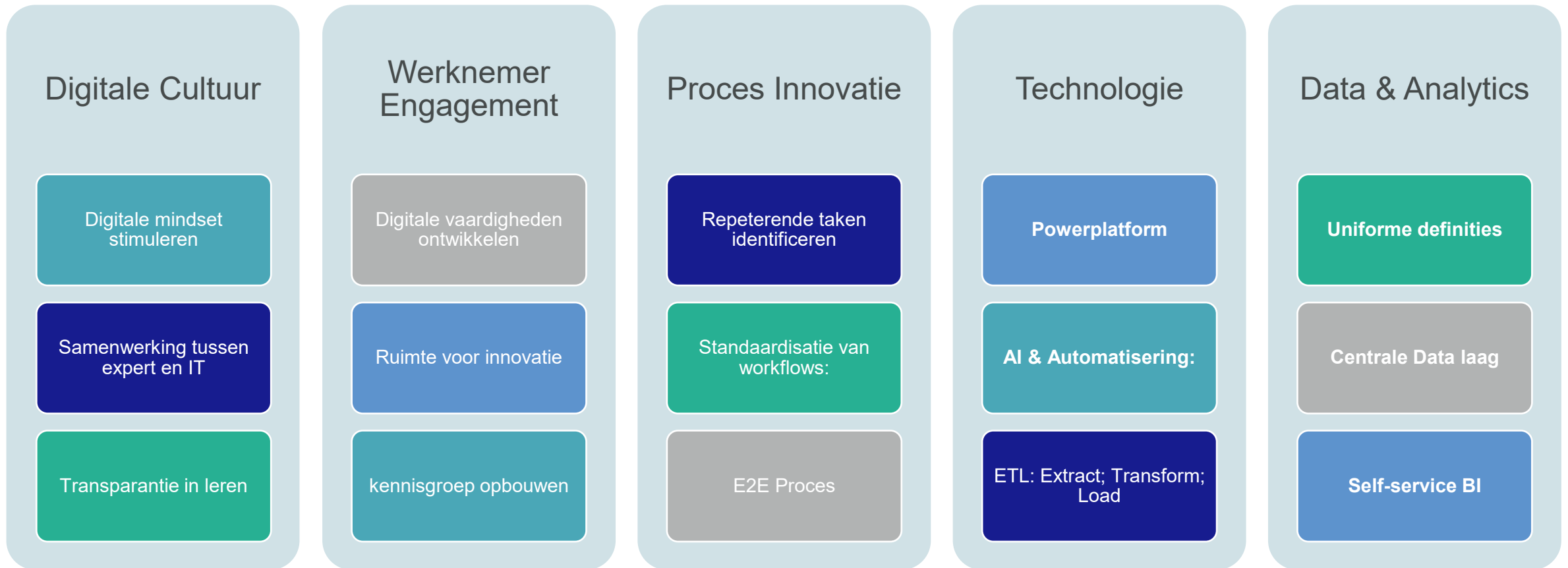
# Digitale Enablement: De 5 pijlers van transformatie

Het verleden draaide om spreadsheets, de toekomst om innovatie — hoe benutten we deze krachten om die stap te zetten?



# Digitale Enablement: De 5 pijlers van transformatie

Cultuur, mens, proces, technologie en data — als samenhangend systeem voor waardecreatie buiten de kernsystemen.

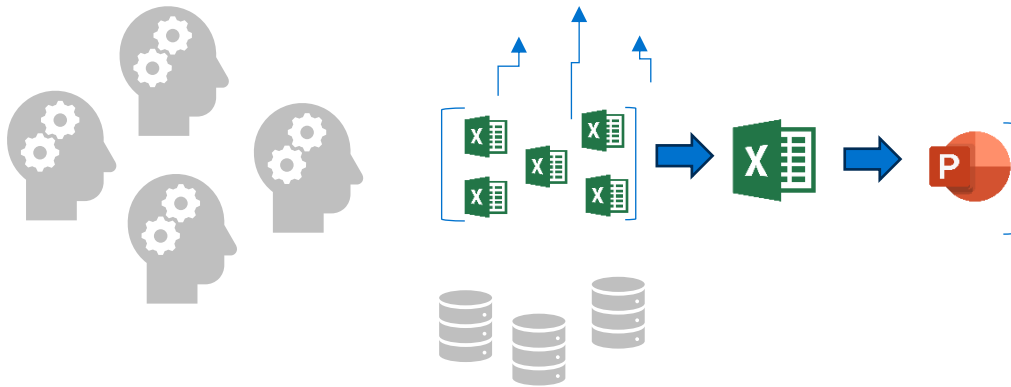


# Digitale Transformatie

## Huidige situatie

### Huidige situatie

- **Aansluiting/ Rapportage:**



### Impact op Principes

Engagement	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verminderde productiviteit</li> <li>• Frustratie &amp; demotivatie</li> <li>• Verhoogde werkdruk</li> <li>• Minder innovatie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lagere tevredenheid</li> <li>• Beperkte groei</li> </ul>
Proces Innovatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verouderde processen</li> <li>• Gebrek aan data-inzichten</li> <li>• Langzame reactietijd</li> <li>• Hogere operationele kosten</li> <li>• Beperkte samenwerking</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Risico op fouten</li> <li>• Minder concurrentievermogen</li> <li>• Gebrek aan flexibiliteit</li> </ul>
Technologie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gebrek aan innovatie</li> <li>• Beperkte schaalbaarheid</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verhoogde kans op fouten</li> <li>• Minder data-inzichten</li> </ul>
Data & Analytics	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Slechte besluitvorming</li> <li>• Slechte prestatie bewaking</li> <li>• Verhoogd risico op fouten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verlaagd kwaliteit van informatie</li> <li>• Inconsistentie in gegevens</li> </ul>

# 03

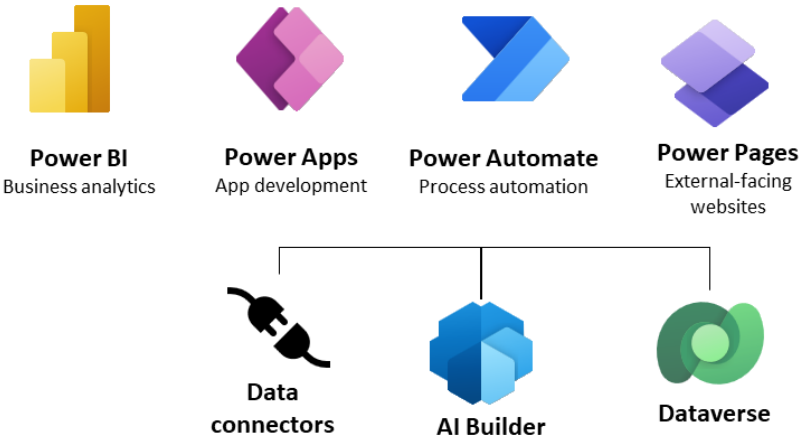
## Power Platform



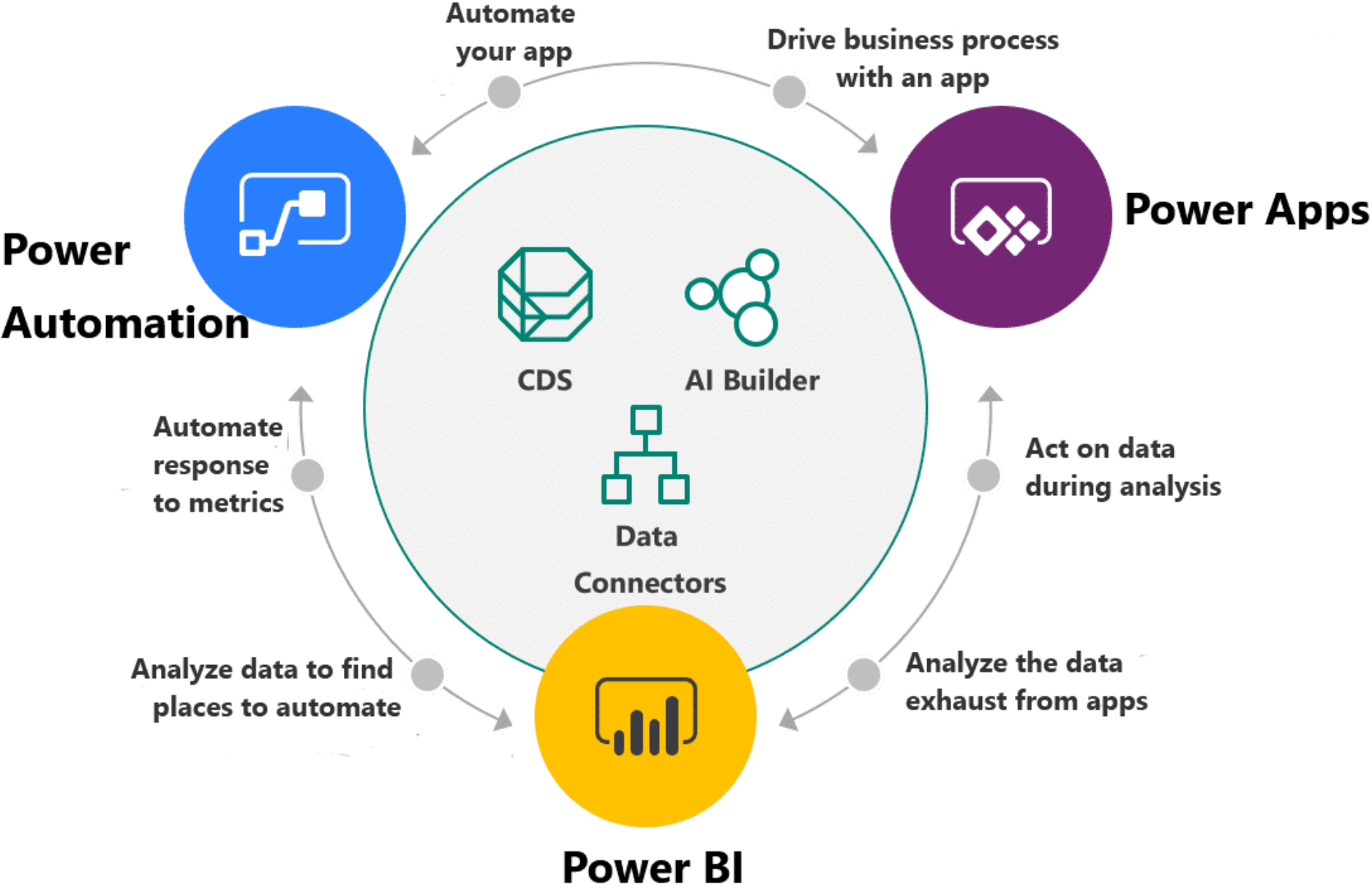
# Microsoft power platform



The low code platform that spans Microsoft 365, Azure, Dynamics 365, and standalone apps.



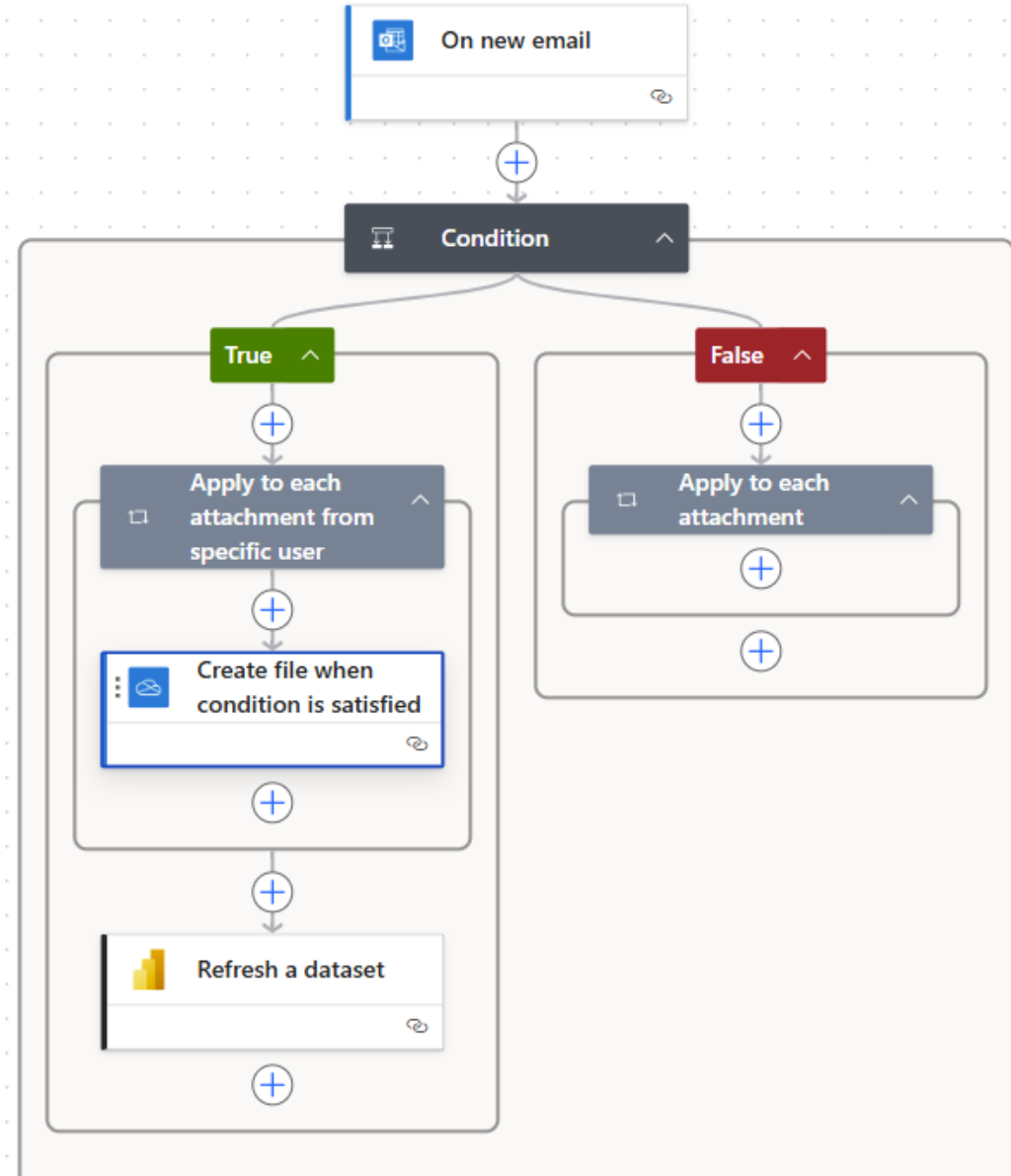
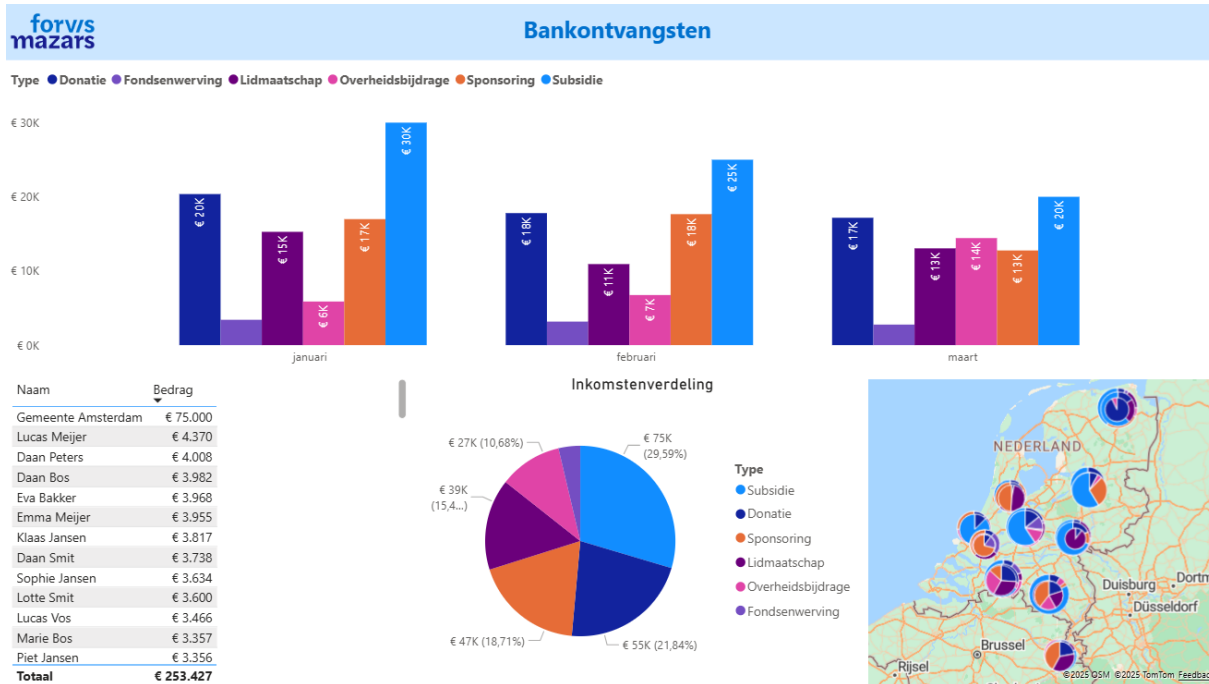
# Microsoft power platform



# Powerplatform

## Taken automatiseren

- Manueel handelen zo veel mogelijk minimaliseren
- Geen bestanden openen en bewerken
- Voorbeeld/demo



# 04

## ETL Processen

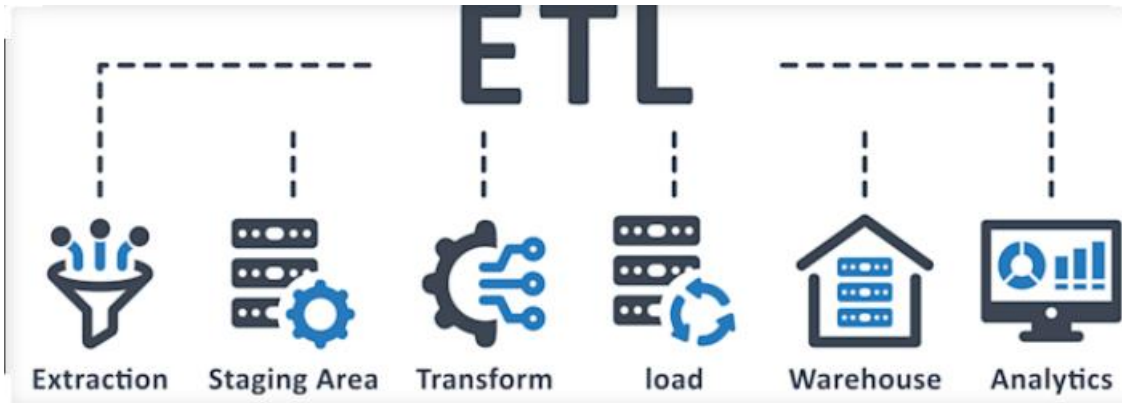


# ETL tooling

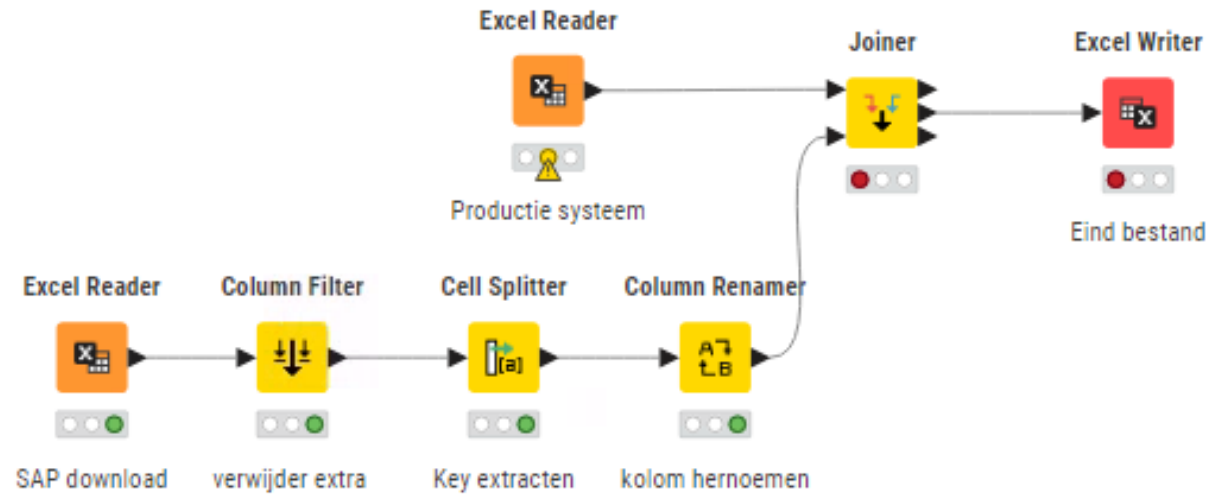
## De kracht van No-Code/Low-Code in Finance

Hoe experts zelf processen en interne beheersing verbeteren No-Code/ Low-code tooling als KNIME.

### Extract Transform Load



**KNIME**





# Workshop 2

**Een nieuw ANBI-besluit:  
Wat zijn de aandachtspunten?**



Introductie



Besluit ANBI d.d. 26 juni 2025



Checklist ANBI

# 01

## Introductie



# Introductie

## Wie zijn wij?

### Netty van Kreveld - Partner Tax Advice

- Specialist vennootschapsbelasting, ANBI
- Marktgroep leider Maatschappelijke org.
- Universitair docent Universiteit Leiden



T: +31 (0)88 2771022  
E: [netty.vankreveld@forvismazars.com](mailto:netty.vankreveld@forvismazars.com)

### Marieke van Kooten - Director Tax Advice

- Specialist vennootschapsbelasting, ANBI
- Lid marktgroep Maatschappelijke organisaties
- ANBI-desk Forvis Mazars



T: +31 (0)88 2772264  
E: [marieke.vankooten@forvismazars.com](mailto:marieke.vankooten@forvismazars.com)

# 02

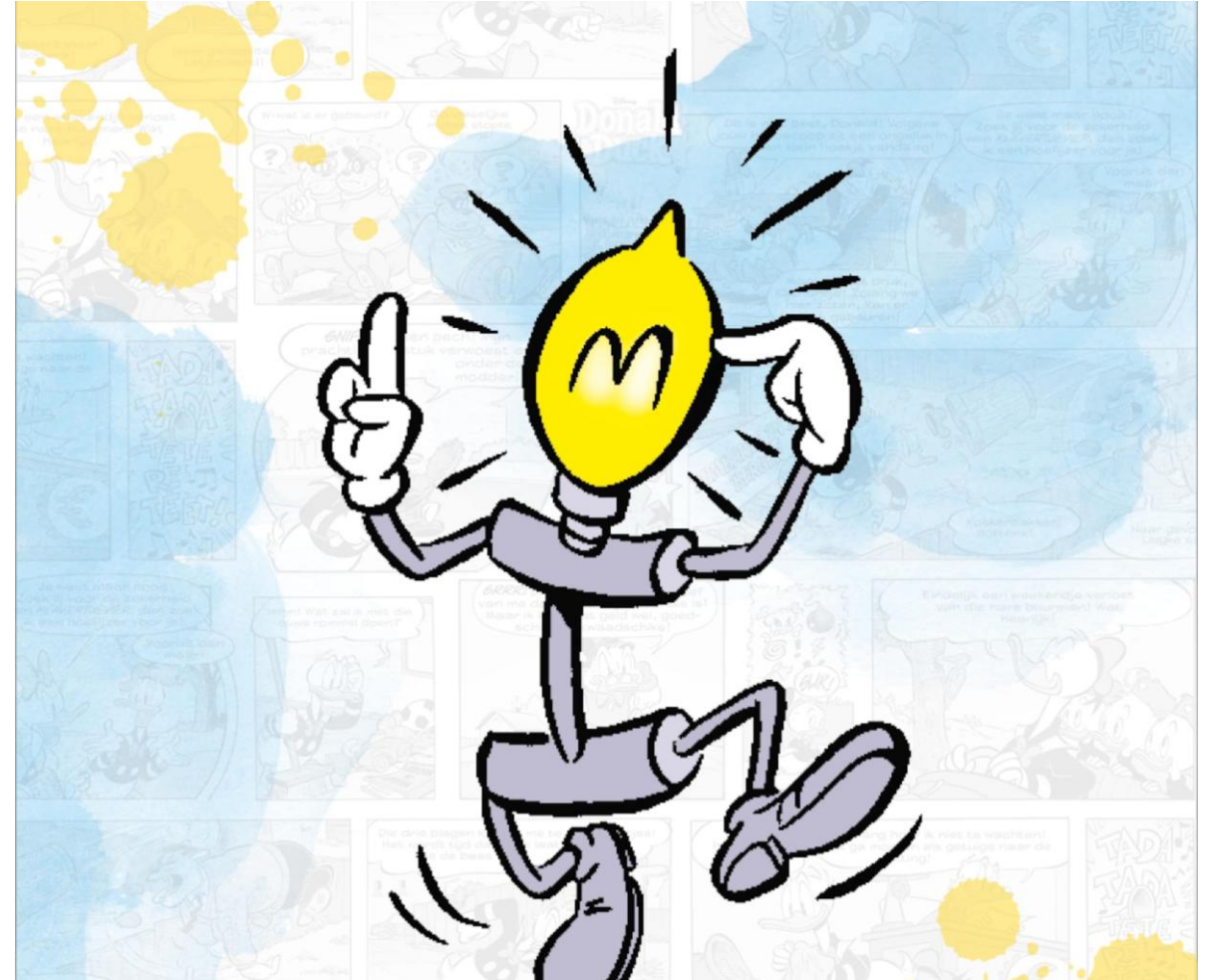
## ANBI besluit



## Wat zijn belangrijke onderdelen?

*Vooraf verduidelijking!*

- Toelichting op de aandachtspunten bij commerciële activiteiten versus de algemeen nuttige activiteiten
- Verduidelijking toegestane reserves in combinatie met het bestedingscriterium
- Toelichting op toetsing hoogte vacatiegeld



# 03

## ANBI Checklist



# ANBI Checklist

## B. Winstoogmerktoets

### De verschillende soorten activiteiten

**Algemeen nuttige activiteiten** → inhoudelijk de doelstelling dienen (*‘verwezenlijkt of bevordert’*).

*Wordt met deze activiteiten per saldo winst behaald?*

Let op, (er dient sprake te zijn van een kostprijsberekening). Subsidies, giften en donaties worden daarbij niet als inkomsten meegeteld bij de bepaling van het exploitatieoverschot.

**Commerciële activiteiten** → resultaten moeten ten gunste komen van de algemeen nuttige activiteit.

*Wordt met deze activiteiten winst behaald?*

**Beleggingsactiviteiten** → resultaten moeten ten gunste komen van de algemeen nuttige activiteit.

*Wordt met deze activiteiten winst behaald?*

# ANBI Checklist

## D. Vermogenstoets

### Bestedingscriterium

#### Hoeveel vermogen mag een ANBI aanhouden?

ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dat redelijkerwijs nodig is voor de continuïteit van de voorziene werkzaamheden ten behoeve van de doelstelling

→ het doel en de motivering van de omvang opnemen in de administratie en het beleidsplan.

#### Welk vermogen is toegestaan:

- Vermogen uit schenking, erfenis, legaat met instandhoudingsverplichting
- Stamvermogen
- Specifieke vermogensbestanddelen
- Continuïteitsreserve (onder voorwaarden)
- Reserve 'voorziene werkzaamheden' (projectreserve)

# ANBI Checklist

## D. Vermogenstoets

### Projectreserves / reserve 'voorzienne werkzaamheden'

ANBI's mogen reserveren voor voorziene werkzaamheden, mits de voorziening is gekoppeld aan hun algemeen nuttige doelstelling.

#### Vereist:

- Projectomschrijving met bedragen;
- Verwerking in beleidsplan én financiële administratie;
- Binnen redelijk tijdsbestek besteden.

### Continuïteitsreserve

- **Maximaal:** 1,5x kostenniveau werkorganisatie (3 jaar gemiddeld).
- Kosten: personeel, huur, kantoor (geen kosten die direct toerekenbaar zijn aan algemeen nuttige activiteiten).
- Hoger bedrag mogelijk, mits goed onderbouwd in de financiële administratie.:

### Algemene reserve?

# ANBI checklist

## D. Vermogenstoets

### Stamvermogen

#### Wat is stamvermogen?

- Verkregen vermogen met een bestedingsbeperking die is opgelegd door schenker of erflater.
- Kan een specifiek vermogensbestanddeel zijn (bijv. schilderij, pand) dan wel een geldbedrag of effectenportefeuille

#### Wat is rendement?

#### Gerealiseerd en ongerealiseerd rendement; besteden of aanhouden?

- Zonder instandhoudingsverplichting dienen ongerealiseerde rendementen (op bijv beleggingen) aan de algemeen nuttige doelstelling te worden besteed.
- Goedgekeurd is onder voorwaarden een vast bestedingspercentage te hanteren dat onafhankelijk is van het werkelijk resultaat in een jaar.
- Indexatie van het stamvermogen?

# ANBI checklist

## E. Beloningstoets

### Beloningsbeleid van beleidsbepalers

#### Wie is beleidsbepaler?

- Orgaan dat eindverantwoordelijk is.
- Staat niet onder gezag van ander orgaan.
  
- Beleidsbepalers mogen alleen een onkostenvergoeding ontvangen.
- Beleidsbepalers mogen (niet bovenmatige) vacatiegelden ontvangen.

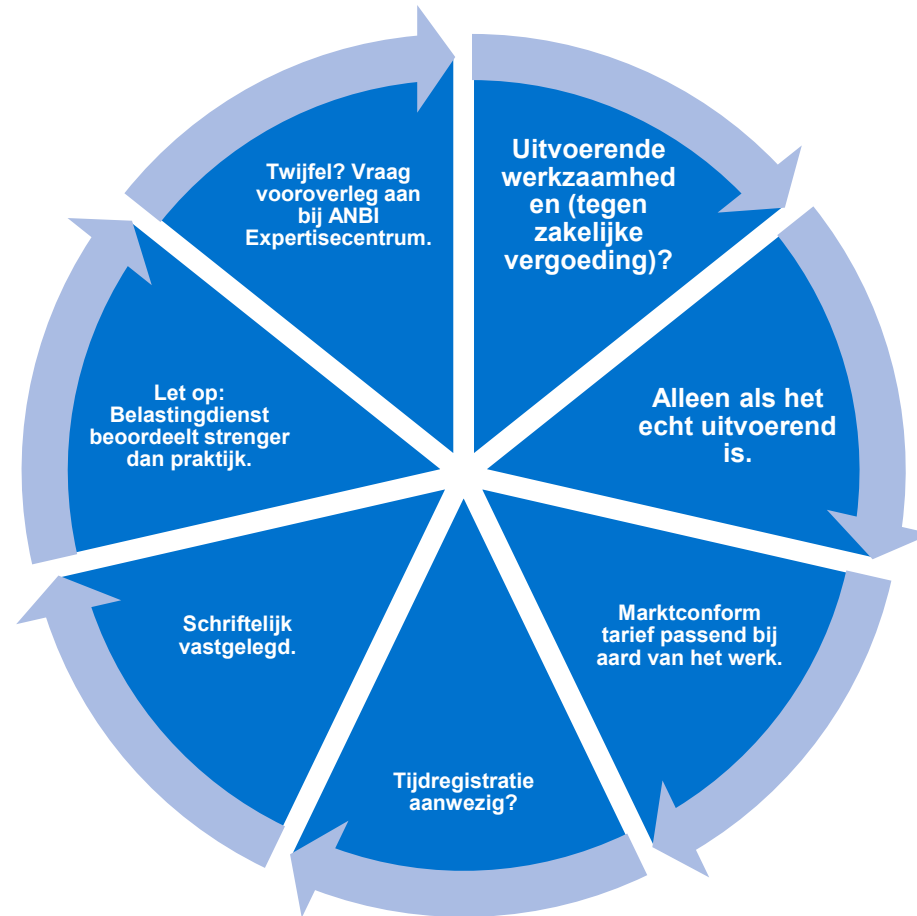
2025: maximaal 360,63 EUR (468,82 EUR) per vergadering. Voorbeeld vaste vergoeding: WNT-normen (uitsluitend voor instellingen die onder WNT vallen).

- Uitvoerende werkzaamheden door beleidsbepalers?

# ANBI checklist

## E. Beloningstoets

### Beloningsbeleid van beleidsbepalers



# ANBI checklist

## N. Verplichtingen

### Wijzigingen melden

- **Een ANBI meldt wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de ANBI-status bij het ANBI-team** (Belastingdienst / kantoor Eindhoven). Voorbeelden zijn:
  - Wijziging doelstelling / statuten
  - Wijziging of nieuwe activiteiten
  - Bij het behalen van positieve resultaten met de algemeen nuttige activiteiten.
  - Bij het behalen van verliezen met commerciële activiteiten.

U hebt een Aanvraag beschikking algemeen nut beogende instelling ingediend. Op basis van de door u verstrekte gegevens blijkt dat ik uw instelling kan aanmerken als een algemeen nut beogende instelling.

Deze beslissing geldt voor onbepaalde tijd. Wij kunnen later controleren of uw instelling nog aan de voorwaarden voldoet.

Zijn er wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de ANBI-status?  
U moet deze wijzigingen dan schriftelijk doorgeven aan het ANBI-team.

Deze beschikking ontvangt u namens de inspecteur.

# ANBI besluit Terugluisteren?

- [Podcast serie 'Maatschappelijke organisaties' - Forvis Mazars - Nederland](#)



# Workshop 3

**Transparante verantwoording:**  
Aandachtspunten in de verslaggeving



# Introductie

## Wie zijn wij?

### Egon de Prouw - Partner Financial Audit

Hoe AI Egon ziet:



T: +31 (0)88 2771024  
E: [egon.deprouw@forvismazars.com](mailto:egon.deprouw@forvismazars.com)

### Mariëlle van Dijk - Partner Financial Audit

Hoe AI Mariëlle ziet:



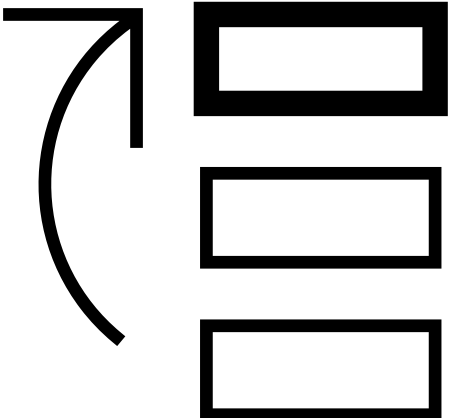
T: +31 (0)88 2771183  
E: [marielle.vandijk@forvismazars.com](mailto:marielle.vandijk@forvismazars.com)

# Onderwerpen die we kunnen behandelen

1. Groot onderhoud
2. Baten uit nalatenschappen
3. Subsidievoorwaarden
4. Baten in natura
5. WNT
6. Risicoparagraaf in bestuursverslag
7. Duurzaamheid en impactverantwoording
8. RJ Uiting verwerking van baten 2024
9. Bestemmingsreserves en -fondsen



U bepaalt de onderwerpen  
**Geef via Forms uw top 3**



# 01

Voorziening groot onderhoud



# Voorziening groot onderhoud Er is iets te kiezen

## Groot onderhoud



Via voorziening OF  
investeren en afschrijven

## Vervangingsinvesteringen



ALTIJD investeren  
en afschrijven

## Klein onderhoud



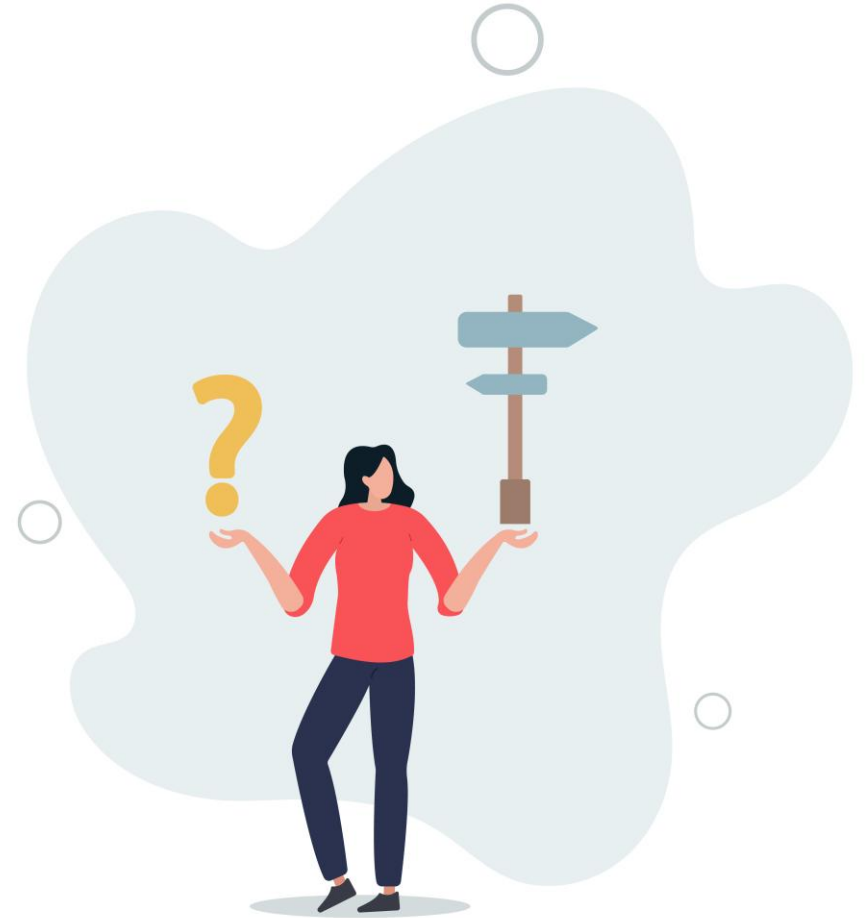
ALTIJD in staat  
van baten en lasten

# Voorziening groot onderhoud

## Geen makkelijk onderscheid

Is dit volgens u groot onderhoud of een vervangingsinvestering?

- Nieuwe zonnepalen
- Dak renovatie
- Nieuw tapijt op de 2<sup>e</sup> verdieping
- Airco systeem inspectie met vervanging van bepaalde onderdelen
- Het verven van de complete voorgevel
- Het vernieuwen van alle gevelplaten van de voorgevel



## Voorziening groot onderhoud

### **Bijhouden op individuele basis**

212.452

De kosten van verricht groot onderhoud dienen te worden verwerkt ten laste van een onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Indien de kosten van verricht groot onderhoud afwijken van de boekwaarde van de voor de betreffende onderhoudscomponent aangehouden voorziening, dient dit verschil te worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

# 02

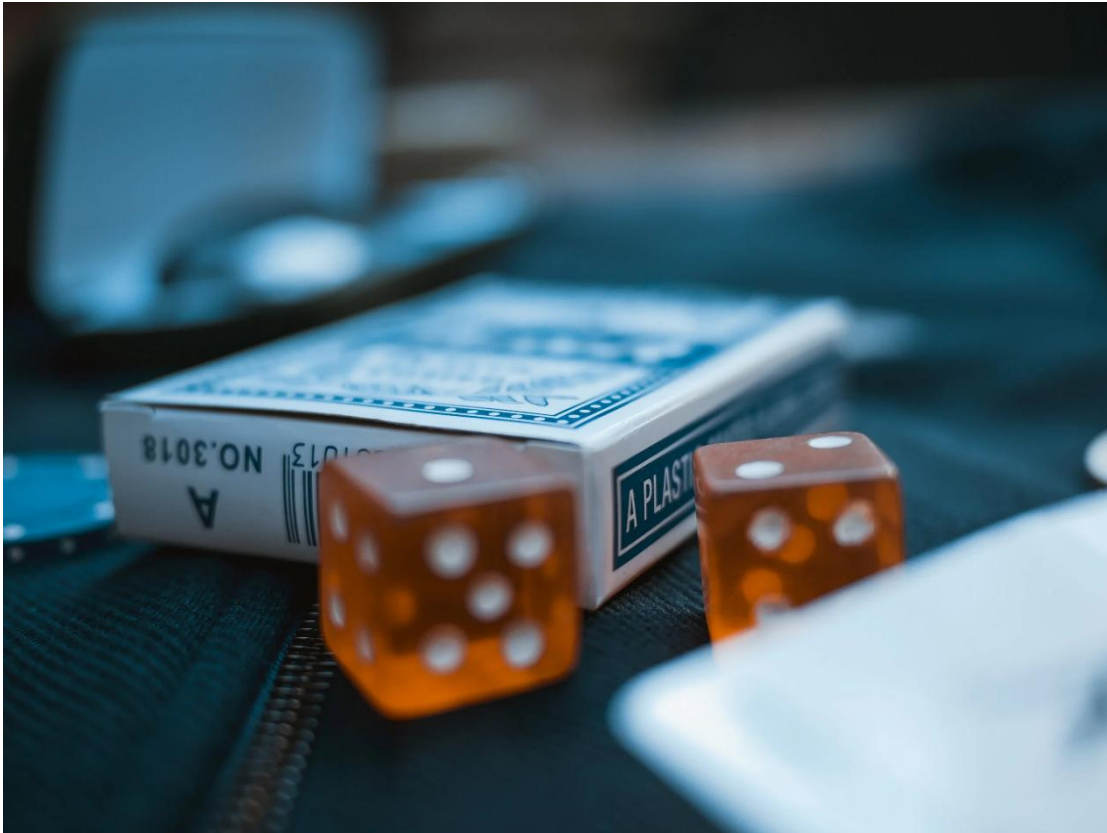
## Baten uit nalatenschappen



# Baten uit nalatenschappen

## Verslaggevingsrichtlijnen

Hoofdbepaling RJ 640.209



Alternatief binnen RJ 640.209

A photograph of several overlapping financial statements or tax forms. The top document is a 'Bijlage F: Model Rekening' from 'de Rechtspraak'. It contains a table with columns for 'Datum', 'Omschrijving', and 'Bedrag'. The table lists various transactions, including 'Saldo per overdratum' and 'Rente'. The total amount is shown as '€ 3.000,00'. Other documents are partially visible underneath, showing similar tables and text.

Wanneer worden uitbetalingen in de vorm van voorschotten als bate verwerkt?

# Baten uit nalatenschappen

## Waardering

Waardering bij eerste verwerking

Waardering per dossier



# Baten uit nalatenschappen

## Waardering

### Vruchtgebruik

Artikel 3:201 Burgerlijk Wetboek:

*"Vruchtgebruik geeft het recht om goederen die aan een ander toebehoren, te gebruiken en daarvan de vruchten te genieten."*



# Baten uit nalatenschappen

## Bijzonderheden

### Verslaggeving en interne beheersing

- Verwerkingswijze consistent toepassen en in de toelichting vermelden
- Aanbeveling om voor nalatenschappen belast met vruchtgebruik een bestemmingsreserve “nog af te wikkelen nalatenschappen” te vormen
- Bij uitbesteden dienstverlening blijft de organisatie zelf verantwoordelijk voor de waardering van nalatenschappen in de jaarrekening
- Bij toepassing alternatieve methode: toelichten baten nieuwe jaar bij ontvangst akte van verdeling



# 03

## Subsidievoorwaarden



## Subsidievoorwaarden

### Grote verschillen in verstrekkers

- Tip: bekijk goed welke grensbedragen een controle nodig hebben
- Tip: lees altijd TIJDIG de voorwaarden

### Wat kan er allemaal mis gaan?



# Subsidievoorwaarden

## Handleiding subsidiecontrole



Handleiding  
Subsidiecontrole



Met deze handleiding tracht de SAC de dialoog tussen subsidieverstrekkers, subsidieontvangers en accountants verder te stroomlijnen. Door inzicht te geven in de werkwijze van de accountant en de hierbij in acht te nemen standaarden levert de SAC een bijdrage aan de verdere uniformering van subsidiecontroles en de daarbij te hanteren normenkaders. Hoofdstuk 2 tot en met 7 van deze handleiding zijn in dit kader vooral informatief bedoeld, waarbij SAC-standpunten in de tekst zijn omkaderd.

Te downloaden via:  
[Handleiding Subsidiecontroles](#)

# Subsidievoorwaarden

## Let op de eisen voor de jaarrekening

- Wanneer is de subsidie of fonds gerealiseerd en dient het als baten verantwoord te worden?
- Investeringssubsidie: als vooruitontvangen bedrag onder passiva **of** in mindering op boekwaarde actief
- De **toelichting** op subsidies / fondsen dient te vermelden (obv RJ 274.121):
  - de aard van verkregen overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun;
  - de wijze waarop overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun in de jaarrekening zijn verwerkt;
  - de omvang van de in het verslagjaar in de jaarrekening verwerkte overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun;
  - de voorwaardelijke financiële verplichtingen die verband houden met genoten ontwikkelingskrediet.



# Subsidievoorwaarden

## Let op de eisen voor de jaarrekening

- De **toelichting** op subsidies / fondsen dient te vermelden (obv RJ 640.409-411):
  - In de (toelichting op de) staat van baten en lasten dient de verkregen subsidie afzonderlijk per hoofdgroep (overheden, bedrijven, overige) te vermelden;
  - Zij dient te vermelden of de betreffende subsidies een incidenteel dan wel structureel karakter hebben;
  - Zij dient in de toelichting eventuele subsidievoorwaarden te vermelden;
  - Zij dient te vermelden in hoeverre subsidieafrekeningen nog niet door de subsidieverlener zijn goedgekeurd.



# 04

Baten in natura



# Baten in natura

## Veelvoorkomende vormen van baten in natura



VOLUNTEERS



# Baten in natura

## Verwerking in de jaarrekening

- Baten in de vorm van goederen of diensten waarderen en verwerken tegen de reële waarde -> voor zover deze betrouwbaar kan worden vastgesteld en materieel is.
- Vrijwilligerswerk wordt niet in de staat van baten en lasten opgenomen. Indien vrijwilligerswerk belangrijk is voor de organisatie, maakt zij daarvan in haar bestuursverslag melding.
- Vuistregel: zouden de goederen of diensten anders tegen betaling zijn verkregen -> dan waarderen en verwerken.



# 05

## Wet Normering Topinkomens



# Wet Normering Topinkomens Aandachtspunten

WNT wel of niet van toepassing



Verkeerde inschatting wie topfunctionaris is



# Wet Normering Topinkomens

## Aandachtspunten

### Fouten in de klassenindeling

Klasse	Complexiteitspunten	Maximum 2024	Maximum 2025
A	4	€ 138.000	€ 146.000
B	5-6	€ 155.000	€ 164.000
C	7-8	€ 166.000	€ 175.000
D	9-12	€ 181.000	€ 191.000
E	13-15	€ 197.000	€ 208.000
F	16-17	€ 211.000	€ 223.000
G	18-20	€ 233.000	€ 246.000

### Welke componenten vallen onder de bezoldiging

- Uitgewerkt in de 'Uitvoeringsregeling WNT'
- Bruto loon, vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, bonussen, pensioenbijdrage, bijtelling lease-auto
- Maar ook: vergoedingen in natura, cadeaubonnen, kerstpakketten
- Onjuiste of onvolledige administratie kan leiden tot overschrijding maximum of onjuiste verantwoording



# Wet Normering Topinkomens

## Aandachtspunten

### Veelgemaakte fouten template

Gegevens 2025						
bedragen x € 1		[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM...]		
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>		[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]		
Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2025	[d.d./mm] t/m	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]	[INVULLEN]		
Dienstbetrekking <sup>8</sup>	[ja/nee]	[ja/nee]	[ja/nee]	[ja/nee]		
<b>Bezoldiging<sup>9</sup></b>						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]		
Beloningen betaalbaar op termijn	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]	[BEDRAG]		
<i>Subtotaal</i>	[SOM]	[SOM]	[SOM]	[SOM]		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>						
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [BEDRAG]		
<b>Bezoldiging</b>	[SOM]	[SOM]	[SOM]	[SOM]		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup>	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]	N.v.t. / [BEDRAG]	N.v.t. / [REDEN]
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]	N.v.t. / [INVULLEN]		
Gegevens 2024 <sup>14</sup>						
bedragen x € 1		[NAAM 1]	[NAAM 2]	[NAAM...]		
<b>Functiegegevens<sup>5</sup></b>		[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]	[FUNCTIE(S)]		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	[d.d./mm] t/m	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]	[d.d./mm]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]	[0,025 - 1]		

### Topfunctionaris niet in loondienst – 12 maanden regeling



- Verkeerde toepassing dagtarief
  - Het **dagtarief** is **geen norm op zichzelf**, maar een afgeleide van het maandmaximum
  - De **totale bezoldiging over de eerste 12 maanden** mag het somtotaal van de maandmaxima niet overschrijden, ongeacht hoe de dagen zijn verdeeld
- Verwarring over kalendermaanden
  - WNT werkt met **kalendermaanden**
  - Dit betekent dat zelfs **één gewerkte dag** in een maand telt als een volledige maand

# 06

Risicoparagraaf in bestuursverslag



# Risicoparagraaf in bestuursverslag

## Een paar vragen

### Vraag:

Welke aspecten komen aan de orde bij de mededelingen over risico's en risicobeheersing?

### Antwoord:

- Voornaamste risico's en onzekerheden (alinea 1052)
- Risicobereidheid (alinea 1053)
- Maatregelen ter beheersing van de voornaamste risico's en onzekerheden (alinea 1054)
- Impact van risico's op resultaten en/of financiële positie (alinea 1055)
- Gematerialiseerde voornaamste risico's in afgelopen boekjaar (alinea 1056)
- Aangebrachte c.q. geplande verbeteringen in het risicomanagementsysteem (alinea 1057)
- Verankering risicomanagement (alinea 1058).



# Risicoparagraaf in bestuursverslag

## Een paar vragen

### Vraag:

Wat zijn de 5 verschillende categorieën risico's die je dient te beschrijven?

### Antwoord:

- Strategisch (marktvraag, technologische en maatschappelijke ontwikkelingen, etc)
- Operationeel (interne organisatie en administratie, fraude, corruptie, etc)
- Financiële positie (liquiditeitsrisico's, valutarisico's, etc)
- Financiële verslaggeving (complexe toerekening methodieken, subjectieve waarderingen, etc)
- Wet- en regelgeving (specifieke wetgeving, zoals belastingen, toezicht, etc)



# 07

## Duurzaamheid en impactverantwoording



# Duurzaamheid en impactverantwoording

## Nogal wat verslaggevingsregels en verwachtingen stakeholders



# Duurzaamheid en impactverantwoording

## Wat zeggen de huidige verslaggevingsregels?

### RJ 650.415 (fondswervende instellingen)

- De instelling bepaalt of, en zo ja, hoe een toelichting op relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen in het bestuursverslag wordt opgenomen;
- Meestal drietal maatschappelijke aspecten verbonden, te weten milieu-, sociale en economische aspecten;
- Transparantie wordt verwacht, afgestemd op stakeholders wensen;
- Aanbevolen onderscheid aspecten ten aanzien van eigen activiteiten en de (internationale) keten.

Dit sluit grotendeels aan op de eisen uit RJ 400 voor grote rechtspersonen. RJ 640 heeft geen aanvullingen hierop.



# Duurzaamheid en impactverantwoording

## Uitdagingen



# 08

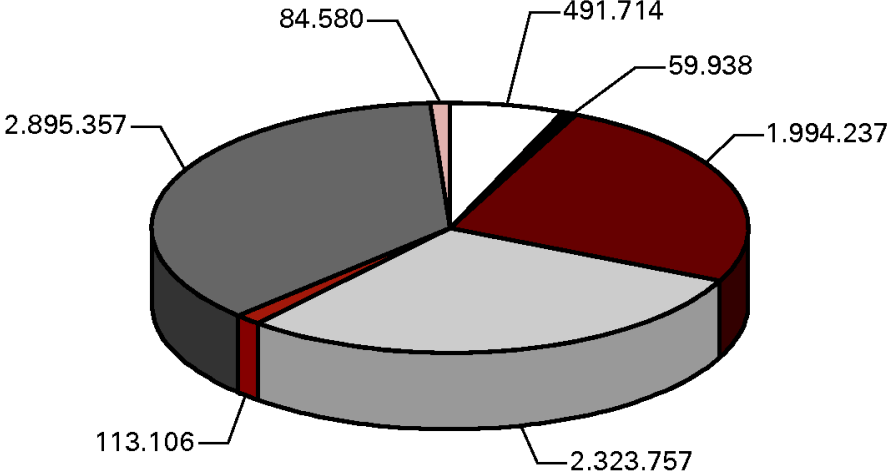
## RJ-Uiting 2024 Verwerking van baten



# RJ-Uiting 2024 Verwerking van baten

## Verwerking van baten

**RJ-Uiting 2024-10:** De verwerking van baten door organisaties-zonder-winststreven en fondsenwervende organisaties (definitief gemaakt met uiting 2024-19).



# RJ-Uiting 2024 Verwerking van baten

## Verwerking van baten

### Waarom is het onderscheid belangrijk?

Voor de verwerking van subsidiebatens of de verwerking van baten die in wezen als een subsidie zijn verstrekt dienen de grondslagen van RJ 274 'Overheidssubsidies en andere vormen van overheidssteun' te worden gevolgd.



# RJ-Uiting 2024 Verwerking van baten

## Subsidiebaten

### Indicatoren ten behoeve van de classificatie als subsidiebate of overige bate

- Er geldt een bestedingsverplichting en indien de bijdrage niet volledig of niet juist is besteed, geldt een **terugbetalingsverplichting**;
- Om recht te hebben op de bijdrage dient de ontvanger aan bepaalde **voorwaarden** te voldoen die zijn geformaliseerd in een beschikking, overeenkomst of protocol;
- Er geldt een **rapportage- en verantwoordingsverplichting** als formeel vereiste om tot vaststelling van de (hoogte van de) bijdrage te komen;
- De omvang van de bijdrage is gebaseerd op een onderliggende (kosten)**begroting**, waarbij **formele vaststelling** van de hoogte achteraf plaatsvindt;
- De verstrekker doet de bijdrage om een **eigen beleidsdoelstelling** te realiseren;
- De bijdrage moet specifiek aangevraagd worden. Het **initiatief** ligt dus voornamelijk bij de **ontvanger**.

# RJ-Uiting 2024 Verwerking van baten

## Overige baten

### Verwerking van overige baten

De organisatie dient overige baten te verantwoorden in het jaar:

- waarin het recht op de bate is ontstaan;
- het waarschijnlijk is dat de organisatie de bate zal verkrijgen; en
- de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.



# 09

## Reserves en fondsen



# Reserves en fondsen

## Het eigen vermogen van een organisatie zonder winststreven



- Reserves:
  - Continuïteitsreserve
  - Statutaire reserves
  - Bestemmingsreserves
  - Herwaarderingsreserve
  - Overige reserve
- Als de beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht door een derde is sprake van een **bestemmingsfonds**.

Reserves en fondsen

**Het resultaat van een organisatie zonder winststreven**



# Reserves en fondsen

## Voorbeeld

### Toelichting reserves en fondsen

#### Voorbeeld uit de praktijk – wat gaat goed en wat moet beter?

	Continuïteits- reserve	Bestemmings- reserves	Bestemmings- fondsen	Totaal
Stand 1 januari 2024	€ 2.500.000	€ 2.400.000	€ 1.900.000	€ 6.800.000
Resultaatbestemming	€ 350.000	€ 500.000 -/-	€ 250.000 -/-	€ 400.000- /-
Stand 31 december 2024	€ 2.850.000	€ 1.900.000	€ 1.650.000	€ 6.400.000

“Op bovenstaande bestemmingsreserves rust geen verplichting. De beperkte bestedingsmogelijkheid is aangegeven door het bestuur. Het beleid is om bestemmingsreserves binnen vijf jaar te besteden aan het doel waarvoor de gelden zijn bestemd.”

# Reserves en fondsen

## Voorbeeld

### Bestedingsmogelijkheid bestemmingsfonds

**Situatieschets: een organisatie heeft in eerdere jaren giften ontvangen ten behoeve van de besteding aan een specifiek project en heeft het niet bestede deel verwerkt als bestemmingsfonds. Het project wordt niet voortgezet en daarmee vervalt de bestemming van het opgenomen bestemmingsfonds.**

Hoe vindt verwerking hiervan plaats?

### Het juiste antwoord is:

- Indien mogelijk afstemmen met de verstrekker
- Het feit dient te worden vermeld in het verslagjaar waarin dit duidelijk wordt
- Het resterende bedrag dient aan de overige reserves te worden toegevoegd, of
- Bij besluit van het bestuur aan een bestemmingsreserve te worden toegevoegd
- Deze verwerkingswijze dient te worden toegelicht

# Reserves en fondsen

## Aandachtspunten

### Rechtstreekse vermogensmutaties

**Rechtstreekse mutaties** in het vermogen zijn **niet** toegestaan. Een paar uitzonderingen zijn benoemd in RJ 240.402 tot en met 412 maar dit komt weinig / niet voor (bij organisaties zonder winststreven).

### Let op voldoen aan toelichtingsvereisten

- Reserves en fondsen **apart** presenteren;
- Opnemen **verloopoverzicht** met bedrag begin boekjaar, toevoegingen en verminderingen uitgesplitst naar hun aard en bedrag eind boekjaar;
- Toelichten op welke **wijze** het bestuur de ter beschikking staande middelen wenst **aan te wenden**. Bij continuïteitsreserve specifieke toelichtingsvereisten vanuit risico-analyse.

# Workshop 4

**Workshop Fiscale actualiteiten:**  
Wat betekenen ze voor uw organisatie?



# 01

## Introductie



# Introductie

## Wie zijn wij?

### Netty van Kreveld

#### Partner Tax Advice

- Specialist vennootschapsbelasting, ANBI
- Marktgroepleider Maatschappelijke org.
- Universitair docent Universiteit Leiden



T: +31 (0)88 2771022  
E: [netty.vankreveld@forvismazars.com](mailto:netty.vankreveld@forvismazars.com)

### Jasper ter Horst

#### Director Indirecte belastingen

- Specialist btw
- Kernlid marktgroep maatschappelijke organisaties



T: +31 (0)88 2772509  
E: [jasper.terhorst@forvismazars.com](mailto:jasper.terhorst@forvismazars.com)

### Martin Aandewiel (AFWEZIG)

#### Director Paye advice

- Specialist loonbelasting
- Kernlid marktgroep maatschappelijke organisaties



T: +31 (0)88 27713964  
E: [martin.aandewiel@forvismazars.com](mailto:martin.aandewiel@forvismazars.com)

# 02

## Actualiteiten

- Actualiteiten btw
- Actualiteiten loonheffingen (DBA)
- Actualiteiten vpb

# Mentimeter QR-Code

Scan de QR-code hiernaast met uw telefoon of gebruik de onderstaande code op [mentimeter.com](https://www.mentimeter.com)

Join at [menti.com](https://www.menti.com) | use code **6460 6453**



## Vraag 1

Wat is in één woord het grootste fiscale risico in uw organisatie?

Mentimeter vraag 1: Wat is in één woord het grootste fiscale risico in uw organisatie?

# 03

BTW



## Stelling 1

De juiste toepassing van de Wet DBA is alleen voor de loonheffingen relevant

## Stelling 2

De Belastingdienst heeft mijn organisatie niet aangemerkt als btw-plichtig of volgt de btw-aangiften die ik indien. Dit geeft vertrouwen dat mijn organisatie geen btw-risico's loopt.


Mentimeter stelling 2: U loopt geen btw-risico.

## Stelling 3

Als mijn organisatie inkomsten ontvangt waarover geen btw aan de Belastingdienst wordt voldaan, dan kunnen wij onderbouwen waarom dat is.

Mentimeter stelling 3: Wij kunnen btw-vragen onderbouwen

# Checklist btw

Checklist btw-positie Maatschappelijke Organisaties			
		Datum laatst bijgewerkt: 17 november 2025	
Inleiding			
De btw-positie van een instelling is met name afhankelijk van de activiteiten en type inkomsten die een instelling ontvangt. Indien een instelling een onjuiste of onvolledige btw-aangifte indient, dan kan dit ertoe leiden dat de instelling te veel of te weinig btw aan de Belastingdienst voldoet. In onderstaande checklist zijn de meest voorkomende btw-risico's en -kansen benoemd. Dit overzicht is niet uitputtend, omdat de exacte btw-positie van een instelling van veel factoren afhankelijk is. Dit overzicht is vooral bedoeld voor een eerste inschatting van mogelijke btw-risico's en -kansen. Voor de beheersing van de btw-positie is het Tax Control Framework van de instelling van belang, waaronder bijvoorbeeld de btw-inrichting van het ERP-systeem en (andere) beheersmaatregelen. Daar richt deze checklist zich niet op.			
Inkomsten / uitgaande facturen			
Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Subsidies	Subsidies zijn vaak niet belast met btw. Onder bepaalde omstandigheden kan over subsidieinkomsten wel btw verschuldigd zijn, bijvoorbeeld als sprake is van zogenoemde prijssubsidies of als de subsidiegelden feitelijk de vergoeding vormen voor een tegenprestatie. Als uw instelling subsidies ontvangt, terwijl de btw-gevolgen daarvan niet beoordeeld zijn, dan kan dit een btw-risico vormen.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Samenwerkingsverbanden	Bij samenwerkingsverbanden komt het voor dat partijen onderling prestaties verrichten, waarover btw is verschuldigd. De beoordeling van de btw-gevolgen bij samenwerkingsverbanden kan complex zijn. Als de btw-gevolgen van samenwerkingen niet tijdig zijn beoordeeld, dan kan dit leiden tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Detacheringen	Het detacheren van personeel is als uitgangspunt btw-belast. Onder strikte voorwaarden kunnen bepaalde instellingen in de publieke sector een btw-vrijstelling toepassen (zoals zorg- en onderwijsinstellingen). Als de instelling personeel uitleent zonder btw dan vormt dit een risico als niet is beoordeeld dat is voldaan aan de voorwaarden voor de vrijstelling.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Overige opbrengsten	Aan de inkomsten die worden verantwoord als 'overige opbrengsten' liggen vaak diverse activiteiten ten grondslag. De btw-behandeling kan per activiteit verschillen. Indien de btw-behandeling van de overige opbrengsten niet wordt getoetst, vormt dit een mogelijk btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Toepassing btw-vrijstelling	Als uitgangspunt is er 21% btw verschuldigd over prestaties die aan de btw-heffing onderworpen zijn. Voor een aantal prestaties gelden er echter btw-vrijstellingen, bijvoorbeeld voor onderwijsactiviteiten, zorgverlening, sociaal-culturele activiteiten en verhuur van vastgoed. Voor de toepassing van de vrijstellingen gelden (strikte) voorwaarden. Indien niet aan deze voorwaarden is voldaan of als dat niet (periodiek) wordt beoordeeld, vormt dit een risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Toepassing verlaagd btw-tarief	Als uitgangspunt is er 21% btw verschuldigd over prestaties die aan de btw-heffing onderworpen zijn. Voor bepaalde prestaties is een verlaagd tarief van toepassing. Dit verlaagde tarief geldt bijvoorbeeld voor het verstrekken van eten en drinken (niet-alcoholisch), het verlenen van toegang tot musea, muiekuitvoeringen, toneeluitvoeringen en attractieparken. Als het verlaagde tarief niet juist wordt toegepast, vormt dit een btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Verhuur van vastgoed	De verhuur van vastgoed is als uitgangspunt btw-vrijgesteld. Onder voorwaarden is het mogelijk, en in die gevallen vaak ook gunstig, om te opteren voor een btw-belaste verhuur. Indien de verhuur van het vastgoed gepaard gaat met aanvullende diensten die een specifiek gebruik van de ruimte faciliteren, kan de btw-vrijstelling mogelijk niet worden toegepast. De doorbelasting van servicekosten (zoals energie en water) is als uitgangspunt btw-belast. Als de verhuur btw-vrijgesteld is, kunnen servicekosten onder voorwaarden de btw-behandeling van de verhuur volgen. Als de btw-gevolgen van verhuur en de bijbehorende dienstverlening niet juist is, leidt dit tot een btw-risico.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Kosten voor gemene rekening	Op basis van het leerstuk 'kosten voor gemene rekening' kunnen kosten onder strikte voorwaarden zonder btw worden verdeeld. De ervaring leert dat deze strikte voorwaarden niet altijd juist worden nageleefd, waardoor dit tot het risico leidt dat alsnog btw is verschuldigd over de kosten die worden doorbelast.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# Checklist btw

Kosten / inkomende facturen			
Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Terugvragen van btw op kosten	De btw op kosten die direct toerekenbaar zijn aan btw-belaste prestaties is volledig aftrekbaar. De btw op kosten die direct toerekenbaar zijn aan btw-vrijgestelde prestaties is niet aftrekbaar. Kosten die toerekenbaar zijn aan btw-belaste en btw-vrijgestelde activiteiten is pro rata aftrekbaar. Dit pro rata aftrekrecht wordt als uitgangspunt uitgedrukt in een percentage en wordt berekend op basis van omzetverhoudingen (belaste omzet versus totale omzet). Indien sprake is van zogenoemde 'niet-economische activiteiten', dan kan ook sprake zijn van een 'pré pro rata'. Een onjuiste toerekening van kosten of berekening van het (pré) pro rata percentage kan er toe leiden dat teveel óf te weinig btw wordt teruggevraagd.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aftrekbeperkingen	Voor bepaalde type kosten gelden aftrekbeperkingen. Zo is de btw-aftrek op horecabestedingen uitgesloten en mag de btw op kosten van personeelsverstrekkingen en relatiegeschenken niet altijd worden teruggevraagd. Als hiermee geen rekening wordt gehouden, dan loopt de instelling het risico dat zij teveel btw op kosten terugvraagt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Buitenlandse leveranciers	Als de instellingen goederen of diensten inkoopt bij in het buitenland gevestigde leveranciers, dan dient de instelling daar waarschijnlijk zelf via haar Nederlandse btw-aangifte btw over te voldoen. Er is dan sprake van een intracommunautaire verwerving (goederen) of toepassing van de verleggingsregeling (diensten). Gebeurt dit niet dan kan dit leiden tot een btw-risico. Het kan ook voorkomen dat de buitenlandse leverancier ten onrechte buitenlandse btw in rekening brengt. Die btw kan niet worden teruggevraagd en vormt dan een kostenpost, terwijl dit voorkomen kan worden.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Binnenlandse verleggingsregeling	Als de instelling bepaalde IT-producten aankoopt (zoals laptops, tablets en mobiele telefoons), dan kan hierop de binnenlandse verleggingsregeling van toepassing zijn. Dit is het geval als de order meer bedraagt dan EUR 10.000. Als de verleggingsregeling niet juist wordt toegepast, leidt dit tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inlenersaansprakelijkheid	Als de instelling personeel inleent, terwijl de uitleen de verschuldigde loonheffingen en/of btw niet voldoet, dan kan de inlenende instelling door de Belastingdienst aansprakelijk worden gesteld. Dit kan ertoe leiden dat de inlener de verschuldigde btw en/of loonheffingen aan de Belastingdienst dient te voldoen. Er zijn risicobeperkende maatregelen mogelijk, zoals het gebruik van een G-rekening.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Factuurvereisten	Om btw op kosten terug te vragen, is het van belang dat de ontvangen factuur voldoet aan de factuurvereisten. Indien hier niet op wordt getoetst, kan dit leiden tot btw-risico's.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Overige aandachtspunten			
Onderwerp	Toelichting	Risico of kans?	
		Ja	Nee
Aan- of verkoop van vastgoed	De btw-gevolgen van de aan- en verkoop van vastgoed kunnen complex zijn. Bovendien speelt de verschuldigdheid van overdrachtsbelasting hier een belangrijke rol. Als die gevolgen niet tijdig (vooraf) zijn beoordeeld, kan dit ongewenste fiscale gevolgen hebben of kiezen partijen mogelijk niet de optimale fiscale behandeling van de vastgoedtransactie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ruiltransacties	Bij ruiltransacties is geen sprake van een geldelijke vergoeding die wordt betaald, maar verrichten partijen prestaties in natura aan elkaar. Ondanks dat geen sprake is van betaling en mogelijk ook niet het uitreiken van een factuur, kan over deze prestaties wel btw verschuldigd zijn.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Fiscale eenheid btw	Entiteiten die nauw met elkaar verweven zijn op financieel, economisch en organisatorisch gebied kunnen een fiscale eenheid btw vormen. Dit kan voordelen bieden, bijvoorbeeld omdat btw-heffing op onderlinge prestaties dan achterwege blijft en er sprake is van een beperkt recht op aftrek van btw. Als sprake is van entiteiten die nauw met elkaar verweven zijn, maar nog geen fiscale eenheid btw vormen, dan is wellicht een optimalisatie mogelijk. Als al sprake is van een fiscale eenheid btw, dan dient gemonitord te blijven worden dat aan de vereisten voor de fiscale eenheid btw is voldaan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

# 04

## Loonheffingen



# Dienstbetrekking of niet?

## Afwegingskader Belastingdienst

### 9 punten

1. De aard en duur van de werkzaamheden
2. De manier waarop de werkzaamheden en werktijden zijn bepaald
3. De mate waarin de werkzaamheden én de opdrachtnemer onderdeel zijn van de organisatie van de opdrachtgever
4. Wel of geen verplichting om het werk persoonlijk uit te voeren
5. De manier waarop de afspraken tot stand zijn gekomen
6. De manier waarop de beloning is bepaald en wordt uitbetaald
7. De hoogte van de beloning
8. De mate waarin de opdrachtnemer bij de opdracht commercieel risico loopt
9. De mate waarin de opdrachtnemer zich als ondernemer gedraagt of kan gedragen

# Afweging VBAR

## 5 indicaties per arbeidsrelatie

### Indicaties die wijzen op werken als werknemer (W)

- 1. De werkgevende is bevoegd om aanwijzingen en instructies te geven over de wijze waarop de werkende de werkzaamheden moet uitvoeren en de werkende moet deze ook opvolgen.
- 2. De werkgevende heeft de mogelijkheid om de werkzaamheden van de werkende te controleren en is bevoegd om op basis daarvan in te grijpen.
- 3. De werkzaamheden worden verricht binnen het organisatorisch kader van de organisatie van de werkgevende.
- 4. De werkzaamheden hebben een structureel karakter binnen de organisatie.
- 5. Werkzaamheden worden zij-aan-zij verricht met werknemers die soortgelijke werkzaamheden verrichten.

### Indicaties die wijzen op werken als zelfstandige (Z)

- 1. De financiële risico's en resultaten van de werkzaamheden liggen bij de werkende.
- 2. De werkende zorgt voor een herkenbare en zelfstandige uitvoering van de werkzaamheden.
- 3. De werkende is in het bezit van een specifieke opleiding, werkervaring, kennis of vaardigheden, die in de organisatie van de werkgevende niet structureel aanwezig is.
- 4. Er is sprake van een korte duur van de opdracht en/of een beperkt aantal uren per week.
- 5. Kenmerken die wijzen op ondernemerschap van de werkende (buiten de arbeidsrelatie gelegen) voor soortgelijke werkzaamheden (extern ondernemerschap)

## Aandachtspunten bij het inhuren van zzp'ers

Wat zijn de fiscale risico's bij het inhuren van zzp'ers voor Maatschappelijke organisaties? Netty van Kreveld gaat in deze podcastaflevering in gesprek met Martin Aandewiel en Renee Pauli, beiden Senior Tax Advisor, over de aandachtspunten bij het inhuren van zzp'ers



The image shows a podcast player interface. On the left is a green square with the text 'Maatschappelijke organisaties' at the top, a white microphone icon in the center, and 'forv/s mazars' at the bottom right. Below the square is 'Seizoen 1'. To the right of the square is the episode title 'S1E4: Aandachtspunten bij het inhuren van zzp'ers' and the subtitle 'Maatschappelijke organisaties'. Below the title is a play button icon and a waveform. To the right of the waveform is the duration '00:00 | 17:40'. Below the play button are two circular icons with '15' and '30' inside, followed by '1x More Info Share'.

[Podcast serie 'Maatschappelijke organisaties' - Forvis Mazars](#)

# 05

## Vennootschapsbelasting



## Stelling 5

In het najaar 2025 is een algemene vennootschapsbelastingplicht voor stichtingen en verenigingen aangekondigd.

Mentimeter stelling 5: Algemene vpb-plicht (voor stichtingen en verenigingen)

## Stelling 6

Als je geen aangiftebiljet hebt ontvangen, ben je niet vennootschapsbelastingplichtig.

Mentimeter stelling 6: Geen aangiftebiljet, dus niet vennootschapsbelastingplichtig

## Stelling 7

Als uit de jaarrekening blijkt dat er geen winst is behaald, ben je niet vennootschapsbelastingplichtig.

Mentimeter stelling 7: Geen winst, dus niet vennootschapsbelastingplichtig

# Checklist vennootschapsbelasting

Datum laatst bijgewerkt:

## Beoordeling vennootschapsbelastingpositie van een stichting of vereniging



### Stappenplan

De beoordeling van vennootschapsbelastingplicht vindt per activiteit plaats. Alle activiteiten moeten aan de hand van de volgende stappen worden beoordeeld.

#### Stap 1: In beeld brengen van de verschillende activiteiten

Identificeer en maak een selectie van alle activiteiten die de stichting of vereniging uitvoert. Een activiteit kan worden gedefinieerd als een samenhangend geheel van handelingen om een prestatie in de vorm van de levering van een goed of dienst tot stand te brengen. In dit kader is clustering van bepaalde activiteiten dus noodzakelijk indien deze activiteiten een samenhangend geheel van handelingen met elkaar vormen, en dient op dat geclusterde activiteitsniveau de vennootschapsbelastingpositie van de stichting of vereniging getoetst te worden. Bestaan twijfels over een betreffende clustering? Schakel dan de fiscaal adviseur in.

#### Stap 2: Fiscale beoordeling activiteiten

In deze stap dient per activiteit (stap 1) beoordeeld te worden of er sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

#### Vraag 1: Vormt deze activiteit een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal?

##### Algemene toelichting

- In het kader van deze vraag is van belang na te gaan of het dienstonderdeel dat de activiteit uitvoert op zodanige wijze is georganiseerd dat sprake is van min of meer zelfstandige dienst die met eigen personeel (of toe te rekenen arbeid) en bedrijfsmiddelen een organisatie vormt. Dit onderdeel dient een duurzame organisatie op te leveren. In de praktijk zal hier al snel aan worden voldaan.
- Een gebruikelijke activiteit waarbij doorgaans geen sprake is van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal is "normaal" vermogensbeheer. Indien sprake is van normaal vermogensbeheer, zal doorgaans niet voldaan worden aan het criterium dat met (extra) arbeid (meer) rendement wordt beoogd.

#### Vraag 2: Wordt met deze activiteit deelgenomen aan het economisch verkeer?

##### Algemene toelichting

*Kernvraag: is sprake van het verrichten van activiteiten buiten een besloten kring?*

- Het gaat hier om activiteiten die worden verricht buiten de eigen kring (van bijvoorbeeld de leden / deelnemers) ten behoeve van individuele afnemers. In de regel betekent dit dat als voor een individuele prestatie een vergoeding wordt ontvangen, er sprake is van deelname aan het economische verkeer. Dit geldt ook voor de prestatie die wordt geleverd aan andere entiteiten binnen een groep.

*Kernvraag: is sprake van belangenbehartiging?*

# Checklist vennootschapsbelasting

## Vraag 3A: Is voor deze activiteit sprake van een winststreven in fiscale zin?

### Algemene toelichting

Er is sprake van een winststreven indien met een activiteit structureel overschotten worden behaald. Sprake van structurele overschotten kan zijn indien in ten minste twee jaren (t+1 of t-1) een fiscaal overschot wordt behaald met een activiteit. Dit wordt beoordeeld over meerdere jaren en derhalve is het van belang om ook eerdere resultaten dan onderhavig jaar in ogenschouw te nemen.

### Om deze vraag te beantwoorden moeten 3 stappen worden doorlopen

#### Stap 1. bepaal de relevante commerciële cijfers van onderhavig jaar voor de betreffende activiteit

Toelichting: het gaat hier om de toerekenbare baten en lasten aan de te beoordelen activiteit. Kijk hierbij naar de directe én indirecte kosten en opbrengsten.

#### Stap 2. breng de fiscale verschillen in opbrengsten en kosten in beeld

Elimineer (eventueel in overleg met de intern of extern fiscaal adviseur) *onder andere* de volgende posten (indien aanwezig, ter indicatie): afschrijvingen (conform fiscale regelgeving), voorzieningen (conform fiscale regelgeving), beperkt aftrekbare kosten (en onder voorwaarden een vrijwilligersaftrek, giften).

#### Stap 3. wordt een positief fiscaal resultaat behaald?

De cijfermatige uitkomst hiervan dient te worden vastgelegd. Hiervoor kan een zelf te bepalen format worden gehanteerd (of het formaat op de achterzijde).

## Vraag 3B: Wordt met de activiteit (potentieel) in concurrentie getreden?

### Algemene toelichting

Indien bij een activiteit geen sprake blijkt van een winststreven (vraag 3A), kan toch sprake zijn van een onderneming in het geval met de betreffende activiteit in concurrentie wordt getreden met soortgelijke ondernemers. Van concurrentie kan al sprake zijn indien een activiteit ten koste gaat van het afzetgebied van een andere onderneming of indien op de markt waarbinnen de activiteit wordt ontplooid, ondernemingen actief kunnen zijn (potentiële concurrentie). Het enkel constateren van concurrentie leidt nog niet tot vennootschapsbelastingplicht. De activiteit moet ook in bepaalde mate winstpotentie hebben. Van een winstpotentie is in ieder geval sprake indien de resultaten behaald met een activiteit van zodanige omvang zijn dat een particulier er een bescheiden bestaan aan kan ontleen.

**EINDE TOETS**  
(volgende activiteit)

Vervolg



Mogelijk is de subjectieve vrijstelling voor stichtingen en verenigingen van toepassing. Dit is het geval indien het resultaat van de belaste activiteiten van de stichting of vereniging in het onderhavige jaar gelijk of minder dan 15.000 euro bedraagt, dan wel indien het resultaat minder dan 75.000 euro bedraagt in het onderhavige jaar en de vier voorgaande jaren tezamen. Een verlieslatend jaar wordt voor deze toets op nihil gesteld.

# Checklist vennootschapsbelasting

Indicatie vennootschapsbelastingpositie   resultaten per activiteit in kaart brengen															
forv/s mazars		TOTAAL		Activiteit 1		Activiteit 2		Activiteit 3		Bijv. detachering		Bijv. verhuur		Vermogensbeheer (losse activiteit)	
Jaar 20..															
Toelichting op de activiteit		nvt													
<b>Inkomsten</b>															
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<b>Totaal inkomsten</b>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<b>Lasten</b>															
<i>Uitvoeringslasten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Secretariaatskosten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Algemene kosten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Website (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Huurkosten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
...	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Bankkosten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<i>Projectlasten (voorbeeld)</i>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<b>Totaal lasten</b>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€
<b>Exploitatieresultaat</b>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€

Deze berekening is op basis van de commerciële cijfers. Deze cijfers kunnen afwijken van de fiscale cijfers.

# Checklist vennootschapsbelasting

Fiscaal / commerciële verschillen in kaart brengen, waaronder:

Beperkte aftrekbare kosten

Afschrijvingen?

Voorzieningen?

Onderhanden werk?

Giften (overzicht giften aanleveren met eventuele voorwaarden)

\* Zuivere giften (pure vrijgevigheid)

\* Onzuivere giften (tegenprestatie)

Aftrek fictieve loonkosten (overzicht van het aantal vrijwilligers aanleveren)

**TOTAAL fiscaal resultaat (indicatie)**

evt. Bestedingsreserve (onder strikte voorwaarden)

Verliesverrekening (nadat de jaarlijkse fiscale resultaten bekend zijn)

Evt. Vrijstellingen van toepassing zijn?

## Vervolgstappen

Vervolgens zal per activiteit een standpunt moeten worden ingenomen over de vennootschapsbelastingpositie ten aanzien van die specifieke activiteit, waarna kan worden bepaald of:

- (I) afstemming met de Belastingdienst nodig is om zekerheid te krijgen, en/of
- (II) een aangiftebiljet voor de vennootschapsbelasting moet worden aangevraagd (en eventueel uitstel moet worden gevraagd voor de aangifte en eventueel een voorlopige aanslag moet worden aangevraagd)
- (III) vooralsnog geen actie nodig is, maar jaarlijks wel de vennootschapsbelastingpositie moet worden beoordeeld.

# Contact

- Gratis Consult
- Onze sprekers
- Enquête





Benieuwd wat wij voor uw organisatie kunnen betekenen?

**Plan een gratis consult in van 30 minuten met onze specialisten**

Scan de QR-code en laat uw gegevens achter, wij zullen contact met u opnemen

# Onze sprekers



**Erwin Reinders**  
Director DT & ITC



**Netty van Kreveld**  
Partner Tax Advice



**Egon de Prouw**  
Partner Financial Audit



**Martin Aandewiel**  
Director Paye advice



**Pim Ploos van Amstel**  
Senior manager DT & ITC



**Marieke van Kooten**  
Director Tax Advice



**Mariëlle van Dijk**  
Partner Financial Audit



**Jasper ter Horst**  
Director Tax Advice



**We horen graag uw feedback! Vul de evaluatie in en help onze toekomstige seminars nog waardevoller te maken.**

Scan de QR-code en laat uw mening achter.

# Contact

## Forvis Mazars

© Forvis Mazars 2025. Alle rechten voorbehouden.

**forvis**  
**mazars**