



Kab Accountants & Belastingadviseurs  
Mw. B. Luiten-ten Have  
Postbus 196  
7000 AD DOETINCHEM

**Midden- en  
kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

Fellenoord 15  
Eindhoven  
Postbus 90056  
5600 PJ Eindhoven  
[www.belastingdienst.nl](http://www.belastingdienst.nl)

**Doorkiesnummer**  
06 - 52 84 68 85

**E-mailadres**  
[rmj.jansen@belastingdienst.nl](mailto:rmj.jansen@belastingdienst.nl)

**Datum**  
16 januari 2023

**Team**  
San Team 02 Eindhoven

**Onze referentie**  
54.35.614

Betreft: Vooroverleg N.V. Cultureel Centrum Amphion

Geachte mevrouw Luiten,

Op 15 november 2022 ontving ik (via een collega van Belastingdienst GO Arnhem) uw brief gedateerd op 6 oktober 2022, waarin u namens N.V. Cultureel Centrum Amphion onder meer verzoekt om te bevestigen dat de voorgenomen fusie geen gevolgen heeft voor de ANBI-status van deze vennootschap.

Bij de voorgenomen fusie zijn betrokken:

- N.V. Cultureel Centrum Amphion: heeft de ANBI-status en is aangemerkt is als culturele instelling;
- Stichting De Gruitpoort: heeft de ANBI-status en is aangemerkt is als culturele instelling;
- Stichting Muziekschool Oost-Gelderland: heeft de ANBI-status (onderwijs; geen culturele instelling).
- Stichting Centrum voor Dans Oost-Gelderland: heeft geen ANBI-status.

Bij de fusie zal N.V. Cultureel Centrum Amphion de verkrijgende instelling zijn en de overige de verdwijnende instellingen.

### **Samenvattend oordeel**

De vennootschap kan aangemerkt blijven als ANBI. Met haar doelstelling en object van de feitelijke werkzaamheden richt zij zich op een combinatie van wettelijke categorieën van algemeen nut. Na de fusie zie ik namelijk meerdere categorieën in beeld komen: met name cultuur en onderwijs.

De vóór de voorgenomen fusie aanmerking als culturele instelling kan niet gehandhaafd blijven.

### **Beoordeling ANBI**

Om aangemerkt te kunnen worden als ANBI, moet worden voldaan aan de thans geldende wet- en regelgeving zoals weergegeven in artikel 5b Algemene wet inzake rijksbelastingen (hierna: AWR). De nadere voorwaarden omtrent Algemeen nut beogende instellingen zijn opgenomen in artikel 1a tot en met artikel 1e van de Uitvoeringsregeling AWR (hierna: UR AWR).

## Tweetrapstoets

In de jurisprudentie is dit als volgt uitgelegd:

1. De desbetreffende instelling moet het algemeen belang beogen (kwalitatieve toets) en
2. het algemeen belang moet door de werkzaamheden van die instelling geheel of nagenoeg geheel worden gediend (kwantitatieve toets).

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
16 januari 2023

**Onze referentie**  
54.35.614

Aan het eerste vereiste wordt voldaan als *uit de doelstelling volgens de regelgeving alsmede uit het object van zowel de (statutair) voorgenomen als uit het object van de feitelijke werkzaamheden blijkt dat de instelling primair en rechtstreeks een voldoende concreet algemeen nuttig doel beoogt*. Dit kan blijken uit de statuten, het beleidsplan en/of de website. Dit noemen we de kwalitatieve toets. Vervolgens moet worden bepaald of de feitelijke werkzaamheden het algemeen belang ook geheel of nagenoeg geheel (lees: minimaal voor 90%) dienen. De werkzaamheden moeten zich richten op het dienen van voldoende concreet bepaalde doelen.

Alvorens een ANBI als culturele instelling kan worden aangemerkt, moet ze zich op grond van artikel 5b, lid 4 AWR uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (voor minstens 90%) op cultuur richten. Dat wil zeggen, dat zowel uit de doelstelling als uit de feitelijke werkzaamheden moet blijken, dat de instelling zelf primair en rechtstreeks cultuur scheppende activiteiten ontplooit, dan wel deze voor 90% ondersteunt in daad, woord en/of geld.

Na de fusie zullen de activiteiten van het cultuurbedrijf bestaan uit:

1. Presentatie; exploiteren van een theater en van een filmhuis.
2. Educatie op scholen: het geven van lessen/onderwijs op basis van muziek, dans, musical, theater, kunst, talen binnen onderwijsprogramma's van scholen.
3. Educatie vrije tijd: het geven van lessen/onderwijs op basis van muziek, dans, musical, theater, kunst, talen enz.
4. Projecten met betrekking tot participatie jongeren.
5. Projecten met betrekking tot participatie ouderen.

Bij de kwantitatieve toets is met de komst van de Geefwet met ingang van 2012 de nadruk komen te liggen op de bestedingen. De bestedingen moeten uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen belang dienen.

Uit de jaarstukken 2021 van de betrokken instellingen blijken de volgende bestedingen aan algemeen nut:

Geconsolideerd (N.V. Cultureel Centrum Amphion, De Gruitpoort, Muziekschool Oost-Gelderland en Centrum voor Dans):

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| Kostprijs          | € 1.055.936        |
| Personeel          | € 3.957.738        |
| Overige kosten     | <u>€ 1.314.254</u> |
| Totale bestedingen | € 6.327.928        |

Stichting Muziekschool Oost-Gelderland en Stichting Centrum voor Dans Oost-Gelderland (beide geen culturele instelling):

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| Kostprijs          | € 213.595        |
| Personeel          | € 1.534.493      |
| Overige kosten     | <u>€ 223.640</u> |
| Totale bestedingen | € 1.971.728      |

|                             |                    |
|-----------------------------|--------------------|
| Bestedingen geconsolideerd: | € 6.327.928        |
| Bestedingen onderwijs:      | <u>€ 1.971.728</u> |
| Bestedingen cultuur:        | € 4.356.200        |

€ 4.356.200

Percentage bestedingen aan cultuur:  $\frac{€ 4.356.200}{€ 6.327.928} \times 100\% = 68,8\%$



Daarmee wordt na fusie niet voldaan aan de voorwaarde van artikel 5b, lid 4 AWR om aangemerkt te worden als culturele instelling: de instelling richt zich niet voor ten minste 90% op cultuur.

**Midden- en kleinbedrijf**  
Kantoor Eindhoven

**Datum**  
16 januari 2023

**Onze referentie**  
54.35.614

### **Conclusie**

Op grond van artikel 5b, lid 4 AWR kan een algemeen nut beogende instelling die zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend (minstens 90%) richt op cultuur, verzoeken tevens te worden aangemerkt als culturele instelling.

Bij culturele instellingen dient er sprake te zijn van een hoogwaardig cultuuraanbod dat voor zoveel mogelijk mensen toegankelijk is. Indien een instelling meerdere algemeen nuttige doelen beoogt, dient te worden beoordeeld of de instelling zich (nagenoeg) uitsluitend richt op cultuur. Is dat niet het geval, dan is geen sprake van een culturele instelling.

Uit het beleidsplan en de website als wel uit de feitelijke werkzaamheden van het cultuurbedrijf blijkt dat primair en rechtstreeks het algemeen nut wordt beoogd. Door het zich te richten op cultuur én onderwijs worden meerdere wettelijke categorieën van algemeen nut beoogd.

Dat houdt in dat er na de voorgenomen fusie op grond van artikel 5b, lid 3, letter I AWR sprake zal zijn van een ANBI in de categorie: "een combinatie van de genoemde doelen".

### *Culturele ANBI beschikking*

Op grond hiervan concludeer ik dat de vennootschap na de voorgenomen fusie aangemerkt kan blijven als ANBI, maar niet als culturele instelling zoals bedoeld in lid 4 van artikel 5b AWR. Dit is mij toegestaan op grond van artikel 5b, lid 7 van de AWR.

### **Meer informatie**

Hebt u nog vragen? Belt u mij dan op mijn telefoonnummer 06 - 52 84 68 85. U kunt ook mailen naar [rmj.jansen@belastingdienst.nl](mailto:rmj.jansen@belastingdienst.nl). Kijk voor de voorwaarden voor het gebruik van e-mail bij 'Contact' op <http://www.belastingdienst.nl>.

Hoogachtend,

namens de inspecteur



R.M.J. Jansen

