

## Memorandum

Opgesteld door : E.P. Kroon AA/FB  
Datum : 28 november 2011

### Bestemd voor

Dit memorandum is bestemd voor degenen die op grond van een bestuursbesluit niet toegelaten kunnen worden tot de opleidingsactiviteiten van de NVvR en hierover nadere uitleg willen hebben.

### Nadere uitleg

De reden voor dit bestuursbesluit vindt zijn oorsprong in een beleidsbesluit van de Belastingdienst dat op 23 december 2005 is gepubliceerd. In dit besluit is opgenomen dat "verenigingen en stichtingen belastingplichtig zijn voor zover zij een onderneming drijven".

Voor het drijven van een onderneming moet sprake zijn van "een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid die gericht is op deelname aan het economisch verkeer met het oogmerk winst te behalen".

Van het oogmerk winst te behalen is sprake als er voordeel wordt beoogd en ook redelijkerwijs kan worden verwacht (winststreven). Het feit dat een lichaam als geheel niet naar winst streeft, is niet relevant als een afzonderlijke activiteit is aan te merken als het drijven van een onderneming

Het begrip "het drijven van een onderneming" is uitgebreid met "een werkzaamheid die uiterlijk met het drijven van een onderneming overeenkomt waardoor in concurrentie wordt getreden met ondernemingen, gedreven door natuurlijke personen of lichamen.

Aan dit "concurrentie criterium" is door het Hof Amsterdam in een fiscale procedure in 2009 inhoud gegeven betreffende een (kennis-)vereniging van en voor notarissen. Volgens het Hof nam deze vereniging deel aan het economisch verkeer doordat deze vereniging bij het organiseren van haar beroepsopleiding en het jaarlijkse congres ook niet-leden toeliet.

Naar het oordeel van het Hof was dit een "uiterlijk met een onderneming overeenkomende werkzaamheid verricht waardoor in concurrentie werd getreden met andere ondernemingen". Het Hof concludeerde dat in zo'n geval ook sprake is "van het drijven van een onderneming" en dat deze vereniging voor deze activiteit ook belastingplichtig moet worden verklaard.

### Advies en bestuursbesluit

Om het risico op heffing van vennootschapsbelasting te ontlopen is besloten om op grond van het bovenstaande alleen leden tot de opleidingsactiviteiten van de NVvR toe te laten.