

MEMO

Betreft: Fiscaal voordeel voor schenkers bij ANBI+ status (125% aftrek)

Datum: 23 februari 2026

Van: Marc Boerop en Robin Biemans.

Aan: Bestuur en adviseurs

Aanleiding

Stichting KROON beschikt over een ANBI+ status, dit omdat Stichting KROON een culturele instelling is hetgeen inhoudt dat schenkingen fiscaal mogen worden afgetrokken tegen 125% van het geschonken bedrag. Deze memo geeft een overzicht van het fiscale voordeel voor schenkers, onderscheiden naar bedrijven en particuliere donateurs.

1. Schenkingen door bedrijven

Fiscale behandeling

- Schenkingen aan een culturele ANBI zijn aftrekbaar van de fiscale winst. De aftrek is beperkt tot 50% van de winst met een maximum van € 100.000,- per jaar.
- De aftrek aan een culturele ANBI mag met 50% worden verhoogt van het bedrag van de gift met een maximum van € 2.500,-.
- Het belastingvoordeel is afhankelijk van het geldende tarief van de vennootschapsbelasting

Indicatieve tarieven van de vennootschapsbelasting (vanaf 2023 t/m 2026)

- 19% over de winst tot €200.000
- 25,8% over de winst boven €200.000

Rekenvoorbeeld voor een onderneming die €10.000 schenkt.

- Fiscale aftrek: €12.500
- Belastingbesparing bij 25,8% VPB: €3.225

Netto kost voor het bedrijf:

€10.000 – €3.225 = €6.775

2. Schenkingen door particuliere donateurs (hoogste belastingschijf)

Fiscale behandeling

- Schenkingen zijn aftrekbaar in de inkomstenbelasting (box 1).
- De aftrek bedraagt 125% van het geschonken bedrag, na toepassing van de drempel.
- De drempel bedraagt 1% van het verzamelinkomen (minimaal €60, maximaal €2.500).
- De maximale aftrek bedraagt 10% van het verzamelinkomen.
- Periodieke giften (met onderhandse akte) aan culturele ANBI's zijn tot € 1,5 miljoen per jaar volledig aftrekbaar zonder drempel.
- Voor giften in natura geldt sinds 1 januari 2024 een extra voorwaarde: als uw gift hoger is dan € 10.000 per kalenderjaar (€ 20.000 voor fiscaal partners) is deze alleen aftrekbaar na een onafhankelijke waardebeoordeling. Die kunt u laten doen door een erkend taxateur. In sommige gevallen volstaat een recente aankoopfactuur.
- Het hoogste tarief inkomstenbelasting bedraagt 49,5%.

Rekenvoorbeeld

Een particuliere donateur in de hoogste belastingschijf schenkt €10.000.

Stel:

- Drempel: €1.000
- Aftrekbare gift: €9.000
- Verhoogde aftrek (125%): €11.250
- Belastingbesparing: $€11.250 \times 49,5\% = €5.569$

Netto kost voor de schenker:

$€10.000 - €5.569 = €4.431$

3. Conclusie

De ANBI+ status levert schenkers een substantieel fiscaal voordeel op:

- Voor bedrijven resulteert een gift in een netto last van circa 65–70% van het geschonken bedrag.
- Voor particuliere donateurs in de hoogste belastingschijf bedraagt de netto last minder dan 50% van het geschonken bedrag.

Deze fiscale voordelen maken de stichting aantrekkelijk voor zowel zakelijke als particuliere schenkers en kunnen expliciet worden benut in communicatie en fondsenwerving.

Bijlage: Voorwaarden voor fiscale aftrekbaarheid van schenkingen

Algemeen (voor alle schenkers)

Om in aanmerking te komen voor het fiscale voordeel gelden de volgende basisvoorwaarden:

- De schenking wordt gedaan aan een instelling met een erkende ANBI+ status.
- De schenking is vrijwillig en onvoorwaardelijk.
- Er staat geen directe tegenprestatie tegenover de schenking (zoals reclame, diensten of goederen).
- De schenking is aantoonbaar vastgelegd (bijvoorbeeld via bankafschrift of schenkingsovereenkomst).

Indien aan deze voorwaarden is voldaan, komt de schenking in aanmerking voor de verhoogde aftrek van 125%.

Voorwaarden voor bedrijven

Voor bedrijven gelden daarnaast de volgende specifieke voorwaarden:

- De schenking wordt gedaan vanuit de onderneming en ten laste van de fiscale winst.
- De verhoogde aftrek (125%) is beperkt tot maximaal 50% van de fiscale winst, met een absolute bovengrens van €100.000 per jaar.
- De schenking mag geen zakelijke kostenpost zijn; bij een tegenprestatie (bijvoorbeeld sponsoring met naamsvermelding of reclame) is geen sprake van een gift, maar van sponsoring, waarvoor de 125%-regeling niet geldt.

4.2 Voorwaarden voor particuliere donateurs

Voor particuliere schenkers gelden de volgende aanvullende voorwaarden:

- De schenking wordt gedaan door een natuurlijk persoon.
- Alleen het deel van de gift dat boven de wettelijke drempel uitkomt, is aftrekbaar.
- De aftrek is gemaximeerd tot 10% van het verzamelinkomen per jaar.
- De aftrek wordt toegepast in de inkomstenbelasting (box 1).

4.3 Uitsluiting bij tegenprestatie

Indien sprake is van een (directe of indirecte) tegenprestatie, zoals:

- reclame-uitingen,
- logo- of naamsvermelding met commercieel karakter,
- exclusieve toegang, diensten of goederen,

dan kwalificeert de betaling fiscaal niet als gift, maar als sponsoring of zakelijke uitgave. In dat geval is de 125%-aftrek niet van toepassing.

Bijlage: Concepttekst voor websitebrief “Fiscaal voordeel van schenken”

Schenken met impact én fiscaal voordeel

Een schenking aan **Stichting KROOON** is niet alleen een investering in cultuur, erfgoed en kennis, maar levert ook een **substantieel fiscaal voordeel** op.

Stichting KROOON heeft een **ANBI+ status**. Dit betekent dat schenkingen aan onze stichting onder voorwaarden **voor 125% fiscaal aftrekbaar** zijn. Zowel particuliere donateurs als bedrijven kunnen hierdoor een aanzienlijk deel van hun gift terugontvangen via de belasting.

Wat betekent dit concreet voor bedrijven?

Een onderneming die **€10.000** schenkt aan Stichting KROOON:

- mag €12.500 (125%) aftrekken van de winst;
- bespaart hiermee, bij het hoogste tarief van de vennootschapsbelasting (25,8%), circa €3.225 aan belasting.

De netto kost van een schenking van €10.000 bedraagt daarmee circa **€6.775**.

Voor particuliere donateurs betekent dit concreet

Een particuliere donateur in de hoogste belastingschijf die **€10.000** schenkt:

- kan, na toepassing van de wettelijke drempel, €11.250 fiscaal aftrekken;
- ontvangt hierdoor een belastingteruggaaf van circa €5.569.

De netto kost van een schenking van €10.000 bedraagt daarmee circa **€4.431**.

Transparant en zorgvuldig

Schenken aan Stichting KROOON:

- worden vrijwillig en zonder tegenprestatie gedaan;
- komen volledig ten goede aan onze doelstelling;
- voldoen aan de wettelijke voorwaarden voor fiscale aftrekbaarheid.

Wij zorgen voor een zorgvuldige vastlegging van iedere schenking, zodat donateurs gebruik kunnen maken van het fiscale voordeel.

Meer weten of schenken?

Overweegt u een schenking of wilt u weten wat dit in uw specifieke situatie betekent? Wij gaan graag persoonlijk met u in gesprek en denken graag met u mee.

Een schenking van €10.000 voelt in de praktijk vaak als €4.000 tot €7.000 – terwijl de maatschappelijke waarde het volledige bedrag overstijgt.



Betalingsvolmacht

Periodieke gift in geld

Exemplaar voor de schenker

Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

Gegevens betaling

Ik betaal per automatische incasso. Ik machtig hierbij

Naam instelling of vereniging

Adres

Postcode en plaats

Land

Incassant ID

Kenmerk van de machtiging

om (bedrag in cijfers)

€

(bedrag in letters)

euro

met ingang van

af te schrijven van mijn rekening (IBAN rekeningnummer)

in de volgende termijnen

per maand
 per kwartaal
 per halfjaar

jaar
 anders, namelijk



Ondertekening

Door ondertekening van dit formulier geeft u toestemming aan de hiervoor genoemde instelling of vereniging om doorlopende incasso-opdrachten te sturen naar uw bank om een bedrag van uw rekening af te schrijven en aan uw bank om doorlopend een bedrag van uw rekening af te schrijven overeenkomstig de opdracht van de hiervoor genoemde instelling of vereniging. Als u het niet eens bent met deze afschrijving kunt u deze laten terugboeken. Neem hiervoor binnen acht weken na afschrijving contact op met uw bank. Vraag uw bank naar de voorwaarden.

Plaats

Datum

 - - Handtekening
schenker**Privacy**

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy.

Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.





Betalingsvolmacht

Periodieke gift in geld

Exemplaar voor de ontvanger

Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

Gegevens betaling

Ik betaal per automatische incasso. Ik machtig hierbij

Naam instelling of vereniging

Adres

Postcode en plaats

Land

Incassant ID

Kenmerk van de machtiging

om (bedrag in cijfers)

€

(bedrag in letters)

euro

met ingang van

af te schrijven van mijn rekening (IBAN rekeningnummer)

in de volgende termijnen

per maand
 per kwartaal
 per halfjaar

jaar
andere, namelijk



Ondertekening

Door ondertekening van dit formulier geeft u toestemming aan de hiervoor genoemde instelling of vereniging om doorlopende incasso-opdrachten te sturen naar uw bank om een bedrag van uw rekening af te schrijven en aan uw bank om doorlopend een bedrag van uw rekening af te schrijven overeenkomstig de opdracht van de hiervoor genoemde instelling of vereniging. Als u het niet eens bent met deze afschrijving kunt u deze laten terugboeken. Neem hiervoor binnen acht weken na afschrijving contact op met uw bank. Vraag uw bank naar de voorwaarden.

Plaats

Datum

 - - Handtekening
schenker**Privacy**

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy.

Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.





Overeenkomst

Periodieke gift in geld

Exemplaar voor de schenker

Waarom dit formulier?

Wilt u een periodieke gift doen aan een goed doel? Dan moet u een schriftelijke overeenkomst opmaken tussen u en het goede doel. Daarvoor kunt u dit formulier gebruiken. Bewaar het formulier daarna in uw administratie, u hoeft het formulier niet op te sturen.

Hebt u vragen?

Lees eerst de Toelichting onder dit formulier. Op belastingdienst.nl/giften leest u wanneer u uw gift mag aftrekken, als u geeft aan een goed doel.

1 Verklaring gift

De ondergetekende (naam schenker)
verklaart een gift te doen aan
(naam instelling of vereniging)

.....
.....

De gift bestaat uit vaste en gelijkmatige periodieke verstrekkingen van (bedrag in cijfers)

€ ,

(bedrag in letters)

..... euro

per jaar, gedurende minstens 5 jaar

Geef aan bij welk overlijden de gift stopt. Uw periodieke gift kunt u ook afsluiten op 2 levens. Geef dan aan of de overeenkomst uiterlijk stopt bij het overlijden van 1 persoon, of pas stopt bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

De overeenkomst stopt uiterlijk bij het overlijden van:

- de schenker
- iemand anders
- de schenker of iemand anders (gift stopt bij overlijden van 1 van deze 2 personen)
- de schenker én iemand anders (gift stopt bij overlijden van beide personen)

Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.

.....

Stopt de overeenkomst als de instelling of vereniging geen ANBI meer is? Of als de schenker een baan verliest of arbeidsongeschikt wordt? Kruis dit dan aan. Lees eerst de toelichting.

De overeenkomst stopt als:

- de schenker of fiscale partner een baan verliest, of arbeidsongeschikt wordt
- de instelling of vereniging geen ANBI meer is

2 Looptijd van de gift

2a Wat is de looptijd van de gift? 5 jaar jaar (minimaal 5 jaar) onbepaalde tijd

2b Wat is de datum van de eerste verstrekking? - -



3 Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

4 Gegevens instelling of vereniging**Let op!** Laat dit onderdeel invullen door de instelling of vereniging waaraan u de periodieke gift doet.

4a Naam instelling of vereniging

4b Transactienummer

4c RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

5 Ondertekening schenker

Plaats

Datum

Handtekening schenker



6 Gegevens en ondertekening partner schenker *(indien van toepassing)*

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

 - -

Geboorteplaats

Land

Ondertekening

Plaats

Datum

 - -

Handtekening partner schenker

7 Ondertekening namens instelling of vereniging

Naam

Functie

Plaats

Datum

 - -

Handtekening namens ontvanger





Overeenkomst

Periodieke gift in geld

Exemplaar voor de ontvanger

1 Verklaring gift

De ondergetekende (naam schenker)
verklaart een gift te doen aan
(naam instelling of vereniging)

.....
.....

De gift bestaat uit vaste en gelijkmatige periodieke verstrekkingen van (bedrag in cijfers)

€ ,

(bedrag in letters)

..... euro

per jaar, gedurende minstens 5 jaar

Geef aan bij welk overlijden de gift stopt. Uw periodieke gift kunt u ook afsluiten op 2 levens. Geef dan aan of de overeenkomst uiterlijk stopt bij het overlijden van 1 persoon, of pas stopt bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

De overeenkomst stopt uiterlijk
bij het overlijden van:

- de schenker
 iemand anders
 de schenker of iemand anders (gift stopt bij overlijden van 1 van deze 2 personen)
 de schenker én iemand anders (gift stopt bij overlijden van beide personen)

Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.

.....

Stopt de overeenkomst als de instelling of vereniging geen ANBI meer is? Of als de schenker een baan verliest of arbeidsongeschikt wordt? Kruis dit dan aan. Lees eerst de toelichting.

De overeenkomst stopt als:

- de schenker of fiscale partner een baan verliest, of arbeidsongeschikt wordt
 de instelling of vereniging geen ANBI meer is

2 Looptijd van de gift

2a Wat is de looptijd van de gift?

- 5 jaar jaar (minimaal 5 jaar) onbepaalde tijd

2b Wat is de datum van de eerste verstrekking?

..... - -



3 Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

4 Gegevens instelling of vereniging**Let op!** Laat dit onderdeel invullen door de instelling of vereniging waaraan u de periodieke gift doet.

4a Naam instelling of vereniging

4b Transactienummer

4c RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

5 Ondertekening schenker

Plaats

Datum

Handtekening schenker



6 Gegevens en ondertekening partner schenker *(indien van toepassing)*

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

 - -

Geboorteplaats

Land

Ondertekening

Plaats

Datum

 - -

Handtekening partner schenker

7 Ondertekening namens instelling of vereniging

Naam

Functie

Plaats

Datum

 - -

Handtekening namens ontvanger



Toelichting

U wilt een periodieke gift doen aan een goed doel. Als uw periodieke gift voldoet aan een aantal voorwaarden, kunt u uw gift aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting. Er moet dan wel eerst een schriftelijke overeenkomst zijn opgemaakt tussen u en het goede doel. U kunt daarvoor dit formulier gebruiken.

Wilt u iets afspreken wat u niet in deze overeenkomst kunt opnemen? Dan kunt u een overeenkomst door de notaris laten opstellen. Of u kunt zelf een schriftelijke overeenkomst opmaken tussen u en de instelling of vereniging.

Voorwaarden periodieke gift

Wilt u weten aan welke voorwaarden een periodieke gift moet voldoen om in aanmerking te komen voor aftrek in uw aangifte inkomstenbelasting? Op belastingdienst.nl/giften vindt u meer informatie.

Stappenplan

In het stappenplan leest u wat u, 'de schenker', en de instelling of vereniging moeten doen, zodat u de betaalde bedragen kunt aftrekken als een periodieke gift in de aangifte inkomstenbelasting.

- De schenker vult diens onderdelen in op de 'Overeenkomst periodieke gift in geld'.
- De schenker ondertekent zowel het exemplaar voor de schenker als het exemplaar voor de instelling of vereniging en stuurt beide exemplaren naar de instelling of vereniging.
- De instelling of vereniging vult vervolgens diens onderdelen in op het formulier en ondertekent beide exemplaren.
- De instelling of vereniging stuurt het exemplaar voor de schenker terug naar de schenker en houdt het eigen exemplaar.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

1 Verklaring gift

In dit onderdeel vult u het volgende in:

- uw naam
- de naam van de instelling of vereniging waaraan u een gift doet
- het bedrag dat u per jaar schenkt, zowel in cijfers als voluit geschreven
- of de gift eindigt:
 - bij het overlijden van uzelf en/of van een ander
 - als u uw baan verliest
 - als u arbeidsongeschikt wordt
 - als de instelling geen ANBI meer is

Instelling

De instelling moet door de Belastingdienst zijn aangewezen als een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Op belastingdienst.nl/giften vindt u een overzicht van alle ANBI's. U kunt de instelling zelf ook vragen om de aanwijzingsbeschikking ANBI.

Vereniging

De vereniging:

- moet 25 of meer leden hebben
- moet volledige rechtsbevoegdheid hebben
 - Dat betekent dat een notaris het in de statuten van de vereniging heeft vastgelegd.
- mag niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting
 - Dat betekent dat de vereniging geen winst mag maken.

Vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen

De gift moet bestaan uit een recht op vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen. Dat betekent dat u verplicht wordt elk jaar hetzelfde bedrag aan de instelling of vereniging te betalen. U mag zelf bepalen of u dat jaarlijkse bedrag opsplijt in meerdere bedragen. Dan kunt u bijvoorbeeld elke maand of elk kwartaal een deel van het jaarlijkse bedrag aan de vereniging of instelling betalen. U mag er ook voor kiezen het jaarlijkse bedrag in 1 keer te betalen.

Sinds 1 januari 2025 mag u maximaal € 1.500.000 per jaar aftrekken van uw inkomen, ook als uw gift hoger is.

Overlijden van u en/of iemand anders

In de overeenkomst moet zijn bepaald dat de uitkeringen eindigen bij het overlijden van uzelf en/of iemand anders. De ander kan iedereen zijn, bijvoorbeeld uw broer of uw partner.

U kunt uw periodieke gift afsluiten op 1 of 2 levens. Sluit u uw gift af op 2 levens? Geef dan aan of de overeenkomst stopt bij het overlijden van 1 van die personen, of bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

U wordt werkloos of invalide

Wilt u niet verplicht zijn om de gift te doen als u of uw fiscale partner werkloos wordt of invalide? Dan kunt u deze bepaling opnemen in uw overeenkomst. Als u dat doet, hebt u toch recht op giftenaftrek zolang u de gift op basis van de overeenkomst blijft doen. Ook als u de gift stopt binnen de vijfjaarstermijn.

Instelling is geen ANBI meer

Betaalt u de gift niet minimaal 5 jaar achter elkaar omdat de instelling geen ANBI meer is? Dan mag u de betaalde bedragen aftrekken, maar alleen voor de periode dat u niet kon weten dat de instelling geen ANBI meer was. De instelling kan geen ANBI meer zijn door intrekking van de ANBI-status, of door faillissement.

Toelichting (vervolg)**2 Looptijd van de gift**

Hier vult u het totale aantal jaren in dat u de uitkeringen doet. U moet minimaal 5 jaar lang een gift doen. Wilt u langer dan 5 jaar een gift doen? Dan vult u het afgesproken aantal jaren in, bijvoorbeeld 8 of 10 jaar. Spreekt u af dat u een gift doet, totdat u zelf aangeeft dit niet meer te willen? Kruis dan het vakje 'onbepaalde tijd' aan.

Datum eerste uitkering

Hier vult u de datum in waarin u de eerste keer het bedrag van de periodieke gift betaalt aan de instelling of vereniging. Dat hoeft niet hetzelfde jaar te zijn als het jaar waarin u deze overeenkomst aangaat. Maar het kan niet 1 of meer jaar eerder zijn.

Voorbeeld

U bent in november 2024 overeengekomen dat u elk jaar € 200 schenkt aan een instelling. De eerste keer dat u € 200 schenkt, is op 12 april 2025. U vult dan 12 april 2025 in.

Let op!

Giften die u hebt gedaan vóór het sluiten van de overeenkomst, tellen niet mee als periodieke gift.

4 Gegevens instelling of vereniging**Transactienummer**

Het transactienummer is het nummer waaronder de instelling of vereniging deze overeenkomst heeft opgenomen in diens administratie. Dit nummer bestaat uit minimaal 1 en maximaal 15 cijfers. Het is niet toegestaan letters of andere tekens te gebruiken. Ook moet het nummer uniek zijn. De instelling of vereniging mag hetzelfde nummer dus maar 1 keer gebruiken.

RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

Dit is het nummer waaronder de instelling of vereniging bij de Belastingdienst bekend is.

6 Gegevens en ondertekening partner schenker

Hebt u een echtgenoot of geregistreerd partner? Dan moet die de overeenkomst ook ondertekenen op grond van artikel 88 van boek 1 van het Burgerlijk Wetboek.

Geregistreerd partnerschap is vastgelegd bij de burgerlijke stand van de gemeente. U hebt geen geregistreerd partnerschap als u alleen:

- een samenlevingscontract hebt laten opmaken door een notaris, of
- met een huisgenoot staat ingeschreven op hetzelfde adres in de administratie van uw gemeente.

Leeft u niet meer samen met uw echtgenoot? En wilt u dit ook niet meer? Zolang de rechter de scheiding niet heeft uitgesproken, moet uw echtgenoot de overeenkomst ook ondertekenen.

7 Ondertekening namens de instelling of vereniging

Hier vult degene die bevoegd is om namens de instelling of vereniging de overeenkomst te ondertekenen, diens gegevens in.



Overeenkomst

Periodieke gift in natura

Exemplaar voor de schenker

Waarom dit formulier?

Wilt u een periodieke gift doen aan een goed doel? Dan moet u een schriftelijke overeenkomst opmaken tussen u en het goede doel. Daarvoor kunt u dit formulier gebruiken. Bewaar het formulier daarna in uw administratie, u hoeft het formulier niet op te sturen.

Hebt u vragen?

Lees eerst de Toelichting onder dit formulier. Op belastingdienst.nl/giften leest u wanneer u uw gift mag aftrekken, als u geeft aan een goed doel.

1 Verklaring gift

De ondergetekende (naam schenker)
verklaart een gift te doen aan
(naam instelling of vereniging)

De gift bestaat uit vaste en gelijkmatige periodieke verstrekkingen (zie de toelichting)

van (omschrijving gift in natura)

met een totale waarde van
(bedrag in cijfers)

 € ,

met een waarde per jaar van
(bedrag in cijfers)

 € ,

2 Looptijd van de gift

2a Wat is de looptijd van de gift? 5 jaar jaar (minimaal 5 jaar) onbepaalde tijd

2b Wat is de datum van de eerste verstrekking? - -

2c Geef aan bij welk overlijden de gift stopt. Uw periodieke gift kunt u ook afsluiten op 2 levens. Geef dan aan of de overeenkomst uiterlijk stopt bij het overlijden van 1 persoon, of pas stopt bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

De overeenkomst stopt uiterlijk bij het overlijden van:

- de schenker
 iemand anders
 de schenker of iemand anders (gift stopt bij overlijden van 1 van deze 2 personen)
 de schenker én iemand anders (gift stopt bij overlijden van beide personen)

Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.

Stopt de overeenkomst als de instelling of vereniging geen ANBI meer is? Of als de schenker een baan verliest of arbeidsongeschikt wordt? Kruis dit dan aan. Lees eerst de toelichting.

De overeenkomst stopt als: de schenker of fiscale partner een baan verliest, of arbeidsongeschikt wordt
 de instelling of vereniging geen ANBI meer is



3 Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

4 Gegevens instelling of vereniging**Let op!** Laat dit onderdeel invullen door de instelling of vereniging waaraan u de periodieke gift doet.

4a Naam instelling of vereniging

4b Transactienummer

4c RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

5 Ondertekening schenker

Plaats

Datum

Handtekening schenker



6 Gegevens en ondertekening partner schenker *(indien van toepassing)*

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

 - -

Geboorteplaats

Land

Ondertekening

Plaats

Datum

 - -

Handtekening partner schenker

7 Ondertekening namens instelling of vereniging

Naam

Functie

Plaats

Datum

 - -

Handtekening namens ontvanger





Overeenkomst

Periodieke gift in natura

Exemplaar voor de ontvanger

1 Verklaring gift

De ondergetekende (naam schenker)
verklaart een gift te doen aan
(naam instelling of vereniging)

.....
.....

De gift bestaat uit vaste en gelijkmatige periodieke verstrekkingen (zie de toelichting)

van (omschrijving gift in natura)

.....

met een totale waarde van
(bedrag in cijfers)

€ ,

met een waarde per jaar van
(bedrag in cijfers)

€ ,

2 Looptijd van de gift

2a Wat is de looptijd van de gift? 5 jaar jaar (minimaal 5 jaar) onbepaalde tijd

2b Wat is de datum van de eerste verstrekking? - -

2c Geef aan bij welk overlijden de gift stopt. Uw periodieke gift kunt u ook afsluiten op 2 levens. Geef dan aan of de overeenkomst uiterlijk stopt bij het overlijden van 1 persoon, of pas stopt bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

- De overeenkomst stopt uiterlijk bij het overlijden van:
- de schenker
 - iemand anders
 - de schenker of iemand anders (gift stopt bij overlijden van 1 van deze 2 personen)
 - de schenker én iemand anders (gift stopt bij overlijden van beide personen)

Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.

.....

Stopt de overeenkomst als de instelling of vereniging geen ANBI meer is? Of als de schenker een baan verliest of arbeidsongeschikt wordt? Kruis dit dan aan. Lees eerst de toelichting.

- De overeenkomst stopt als:
- de schenker of fiscale partner een baan verliest, of arbeidsongeschikt wordt
 - de instelling of vereniging geen ANBI meer is



3 Gegevens schenker

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

Geboorteplaats

Straat en huisnummer

Postcode en woonplaats

Land

Telefoonnummer

4 Gegevens instelling of vereniging**Let op!** Laat dit onderdeel invullen door de instelling of vereniging waaraan u de periodieke gift doet.

4a Naam instelling of vereniging

4b Transactienummer

4c RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

5 Ondertekening schenker

Plaats

Datum

Handtekening schenker



6 Gegevens en ondertekening partner schenker *(indien van toepassing)*

Naam

Voornamen (voluit)

Burgerservicenummer

Geboortedatum

 - -

Geboorteplaats

Land

Ondertekening

Plaats

Datum

 - -

Handtekening partner schenker

7 Ondertekening namens instelling of vereniging

Naam

Functie

Plaats

Datum

 - -

Handtekening namens ontvanger



Toelichting

U wilt een periodieke gift doen aan een goed doel. Als uw periodieke gift voldoet aan een aantal voorwaarden, kunt u uw gift aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting. Er moet dan wel eerst een schriftelijke overeenkomst zijn opgemaakt tussen u en het goede doel. U kunt daarvoor dit formulier gebruiken.

Wilt u iets afspreken wat u niet in deze overeenkomst kunt opnemen? Dan kunt u een overeenkomst door de notaris laten opstellen. Of u kunt zelf een schriftelijke overeenkomst opmaken tussen u en de instelling of vereniging.

Voorwaarden periodieke gift

Wilt u weten aan welke voorwaarden een periodieke gift moet voldoen om in aanmerking te komen voor aftrek in uw aangifte inkomstenbelasting? Op belastingdienst.nl/giften vindt u meer informatie.

Stappenplan

In het stappenplan leest u wat u, 'de schenker', en de instelling of vereniging moeten doen, zodat u de waarde van de geschonken goederen kunt aftrekken als een periodieke gift in de aangifte inkomstenbelasting.

- De schenker vult diens onderdelen in op de 'Overeenkomst periodieke gift in natura'.
- De schenker ondertekent zowel het exemplaar voor de schenker als het exemplaar voor de instelling of vereniging en stuurt beide exemplaren naar de instelling of vereniging.
- De instelling of vereniging vult vervolgens diens onderdelen in op het formulier en ondertekent beide exemplaren.
- De instelling of vereniging stuurt het exemplaar voor de schenker terug naar de schenker en houdt het eigen exemplaar.

Wat is een gift in natura?

Een gift in natura is een gift in een andere vorm dan geld, zoals een verzameling munten, een kunstvoorwerp of aandelen in een bv. Bij een periodieke gift in natura verplicht u zich om jaarlijks een verstrekking te doen. Als u zich bijvoorbeeld verplicht om jaarlijks een voedselpakket ter waarde van € 60 te verstrekken, doet u een periodieke gift in natura.

Vaststelling omvang en waarde gift in natura

Als u de overeenkomst aangaat, moet de omvang en waarde van de periodieke verstrekking worden vastgesteld en voor iedereen duidelijk zijn. Deze omvang moet elk jaar dezelfde zijn. De waarde kan elk jaar anders zijn. Zie het voorbeeld hieronder.

Voorbeeld jaarlijks dezelfde omvang

U schenkt elk jaar speelgoed aan een instelling die sinterklaas-cadeautjes verzorgt voor weeskinderen. U spreekt af dat u 8 jaar lang elk jaar 5 poppen, 5 knuffelbeesten en 5 kinderboeken verstrekt. De omvang van de jaarlijkse verstrekkingen is elk jaar dezelfde, maar de waarde kan elk jaar anders zijn. Omdat de omvang van de jaarlijkse verstrekking vaststaat, kunt u jaarlijks de werkelijke kosten van de verstrekking aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting. Dat kan € 250 zijn in 2022, en in 2023 kan dat € 300 zijn.

Voorbeeld jaarlijks dezelfde waarde

U hebt een kunstwerk met een getaxeerde waarde van € 250.000, dat u via een periodieke gift aan een museum wilt schenken. U spreekt af dat u 5 jaar lang op 5 december, 1/5 deel van dat kunstwerk aan het museum verstrekt. De waarde van de verstrekking is elk jaar dezelfde, namelijk € 50.000. U kunt 5 jaar lang € 50.000 als periodieke gift aftrekken in uw aangifte inkomstenbelasting. In de overeenkomst geeft u dan een totale waarde aan van € 250.000.

Let op!

Wilt u een periodieke gift doen waarvan de totale omvang vaststaat, maar de totale waarde niet? Dan hoeft u de totale waarde niet in te vullen. U kunt dan volstaan met het invullen van de waarde van de gift in het eerste jaar.

Waarde economisch verkeer

U moet voor uw gift in natura de waarde in het economisch verkeer (wev) opgeven. Meestal is de wev gelijk aan de verkoopwaarde. Maar soms is het moeilijk om de verkoopwaarde van uw gift in natura te bepalen, bijvoorbeeld omdat er geen 'markt' voor is. U moet dan de wev schatten. U gaat uit van de waarde in het economisch verkeer op de datum van uw eerste verstrekking.

Is uw gift in natura meer dan € 10.000 waard? Of, voor fiscaal partners, meer dan € 20.000? Dan is de gift alleen aftrekbaar na een onafhankelijke waardebeoordeling. Dat kan een taxatierapport zijn of een rekening.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op belastingdienst.nl/privacy staat hoe wij dat doen.

1 Verklaring gift

In dit onderdeel vult u het volgende in:

- uw naam
- de naam van de instelling of vereniging waaraan u een gift doet
- een omschrijving van de gift in natura
- of de jaarlijkse verstrekking eindigt:
 - bij het overlijden van uzelf en/of van een ander
 - als u uw baan verliest
 - als u arbeidsongeschikt wordt
 - als de instelling geen ANBI meer is

Instelling

De instelling moet door de Belastingdienst zijn aangewezen als een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Op belastingdienst.nl/giften vindt u een overzicht van alle ANBI's. U kunt de instelling zelf ook vragen om de aanwijzingsbeschikking ANBI.

Vereniging

De vereniging:

- moet 25 of meer leden moeten hebben
- moet volledige rechtsbevoegdheid hebben
 - Dat betekent dat een notaris het in de statuten van de vereniging heeft vastgelegd.
- mag niet onderworpen mag zijn aan de vennootschapsbelasting
 - Dat betekent dat de vereniging geen winst mag maken.

Toelichting (vervolg)

Vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen

De gift moet bestaan uit vaste en gelijkmatige periodieke verstrekkingen. Dat betekent dat u elk jaar zaken met een zelfde waarde, dezelfde hoeveelheid zaken of een even groot deel van de periodiek gift in natura aan de instelling of vereniging moet verstrekken. U mag zelf bepalen of u de jaarlijkse verstrekking opsplijt. Dan kunt u bijvoorbeeld elke maand of elk kwartaal een deel van de jaarlijkse verstrekking aan de instelling of vereniging doen. Of u kunt de jaarlijkse verstrekking in 1 keer schenken. Sinds 1 januari 2025 mag u maximaal € 1.500.000 per jaar aftrekken van uw inkomen, ook als uw gift hoger is.

2 Looptijd van de gift

Hier vult u het totale aantal jaren in dat u de verstrekkingen doet. Dit moet minimaal 5 jaar zijn. Wilt u een gift in natura doen met een looptijd langer dan 5 jaar? Dan vult u het afgesproken aantal jaren in, bijvoorbeeld 8 of 10 jaar. Spreekt u af dat u de verstrekkingen doet, totdat u zelf aangeeft dit niet meer te willen? Kruis dan het vakje 'onbepaalde tijd' aan.

Datum eerste verstrekking

Hier vult u de datum in waarin u de eerste keer op grond van de periodieke gift een verstrekking doet aan de instelling of vereniging. Dat hoeft niet hetzelfde jaar te zijn als het jaar waarin u deze overeenkomst aangaat. Maar het kan niet 1 of meer jaar eerder zijn.

Voorbeeld

U bent in november 2024 overeengekomen dat u elk jaar een voedselpakket met een waarde van € 150 verstrekt aan een instelling. De eerste keer dat u een voedselpakket verstrekt, is op 12 april 2025. U vult dan 12 april 2025 in.

Let op!

Giften die u hebt gedaan vóór het sluiten van de overeenkomst, tellen niet mee als periodieke gift.

Overlijden van u en/of iemand anders

Het moet gaan om een gift die eindigt bij het overlijden van uzelf en/of iemand anders. De ander kan iedereen zijn, bijvoorbeeld uw broer of uw partner.

U kunt uw periodieke gift afsluiten op 1 of 2 levens. Sluit u uw gift af op 2 levens? Geef dan aan of de overeenkomst stopt bij het overlijden van 1 van die personen, of bij het overlijden van beiden. Kruis 1 van de 4 vakjes aan.

U wordt werkloos of invalide

Wilt u niet verplicht zijn om de gift te doen als u of uw fiscale partner werkloos wordt of invalide? Dan kunt u deze bepaling opnemen in uw overeenkomst. Als u dat doet, hebt u toch recht op giftenaftrek zolang u de gift op basis van de overeenkomst blijft doen. Ook als u de gift stopt binnen de vijfjaarstermijn.

Instelling is geen ANBI meer

Betaalt u de gift niet minimaal 5 jaar achter elkaar omdat de instelling geen ANBI meer is? Dan mag u de betaalde bedragen aftrekken, maar alleen voor de periode dat u niet kon weten dat de instelling geen ANBI meer was. De instelling kan geen ANBI meer zijn door intrekking van de ANBI-status, of door faillissement.

4 Gegevens instelling of vereniging

Transactienummer

Het transactienummer is het nummer waaronder de instelling of vereniging deze overeenkomst heeft opgenomen in diens administratie. Dit nummer bestaat uit minimaal 1 en maximaal 15 cijfers. Het is niet toegestaan letters of andere tekens te gebruiken. Ook moet het nummer uniek zijn. De instelling of vereniging mag hetzelfde nummer dus maar 1 keer gebruiken.

RSIN/fiscaal (identificatie)nummer

Dit is het nummer waaronder de instelling of vereniging bij de Belastingdienst bekend is.

6 Gegevens en ondertekening partner schenker

Hebt u een echtgenoot of geregistreerd partner? Dan moet die de overeenkomst ook ondertekenen op grond van artikel 88 van boek 1 van het Burgerlijk Wetboek.

Geregistreerd partnerschap is vastgelegd bij de burgerlijke stand van de gemeente. U hebt geen geregistreerd partnerschap als u alleen:

- een samenlevingscontract hebt laten opmaken door een notaris, of
- met een huisgenoot staat ingeschreven op hetzelfde adres in de administratie van uw gemeente.

Leeft u niet meer samen met uw echtgenoot? En wilt u dit ook niet meer? Zolang de rechter de scheiding niet heeft uitgesproken, moet uw echtgenoot de overeenkomst ook ondertekenen.

7 Ondertekening namens de instelling of vereniging

Hier vult degene die bevoegd is om namens de instelling of vereniging de overeenkomst te ondertekenen, diens gegevens in.