

Toelichting

U wilt een periodieke gift doen aan een goed doel. Als uw periodieke gift voldoet aan een aantal voorwaarden, kunt u die 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.

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 inkomstenbelasting. De schenker vult zijn 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 en stuurt beide exemplaren naar de instelling
- De instelling of vereniging vult vervolgens haar 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 haar eigen exemplaar.

1 Verklaring gift

In dit onderdeel vult u het volgende in:

- 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 (minimaal €50,-, Wilt u dat de schenking vastgelegd wordt in een notariële akte dan minimaal € 200,- per jaar);
- De instelling moet door de Belastingdienst zijn aangewezen als een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Een overzicht van alle ANBI's vindt u via www.belastingdienst.nl/giften. U kunt de instelling zelf ook om de aanwijzingsbeschikking ANBI vragen.
- Is de instelling een vereniging die niet aangewezen is als ANBI dan moet zij:
- 25 of meer leden hebben
 - moet volledige rechtsbevoegdheid hebben. Dat betekent dat de statuten van de vereniging door de notaris zijn vastgelegd;
 - mag niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting

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, en bijvoorbeeld elke maand of elk kwartaal een deel van het jaarlijkse bedrag aan de vereniging of instelling betaalt, of dat u het jaarlijkse bedrag in één keer betaalt.

Wanneer eindigt de schenking tussentijds?

In de overeenkomst is opgenomen in welke situaties de schenking eerder eindigt dan de afgesproken periode.

Dit kan zonder fiscale gevolgen in de volgende gevallen:

- overlijden van de schenker of diens partner;
- arbeidsongeschiktheid of onvrijwillige werkloosheid gedurende de schenking;
- faillissement van de instelling of het niet meer zijn van een ANBI.

U moet de instelling laten weten dat u de schenking stopt vanwege een van de hiervoor genoemde gebeurtenissen. Andere beëindigingsgronden zijn niet goedgekeurd door de staatsecretaris van Financiën en hebben dus tot gevolg dat u, uw belastingvoordeel moet teruggeven.

2 Looptijdvandegift

Hier vult u het totaal aantal jaren in dat u de uitkeringen doet. U moet minimaal vijf jaar lang een gift doen. Wilt u langer dan vijf jaar een gift doen? Dan vult u het afgesproken aantal jaren in, bijvoorbeeld acht of tien 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.

Jaar eerste uitkering

Hier vult u het jaar 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 kan in elk geval niet een eerder jaar zijn.

3 Machtiging voor SEPA automatische incasso

Vul hier uw betalingsvoorkeur in. U kunt kiezen voor een incasso machtiging of aangeven dat u het geld zelf overmaakt.

4 Gegevens schenker 5 Gegevens partner 6 Ondertekening

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

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

- een samenlevingscontract hebt laten opmaken door een notaris;
- 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 toch medeondertekenen.

7 Ondertekening namens de instelling

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

Transactienummer

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

Als er geen notariële akte opgesteld hoeft te worden, stuur dan de formulieren naar de instelling. Het adres kunt u via internet opzoeken.