



Overeenkomst

Periodieke gift in natura

Exemplaar voor de schenker

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 Deze gift in natura eindigt uiterlijk bij het overlijden van: de schenker een ander dan de schenker en eindigt tevens bij vervallen ANBI status, verliezen baan of arbeidsongeschikt worden
U dient in ieder geval aan te geven bij wiens overlijden de gift eindigt. U kunt meerdere opties aankruisen.
Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.

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 aanwezig)

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 Deze gift in natura eindigt uiterlijk bij het overlijden van:
 de schenker
 een ander dan de schenker
 en eindigt tevens bij vervallen ANBI status, verliezen baan of arbeidsongeschikt worden
U dient in ieder geval aan te geven bij wiens overlijden de gift eindigt. U kunt meerdere opties aankruisen.
Eindigt de gift bij het overlijden van een ander dan de schenker? Vul dan de naam in van die persoon.
.....

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 aanwezig)

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 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.

Wilt u iets afspreken wat u niet in deze overeenkomst kunt opnemen? Bijvoorbeeld dat de gift eindigt bij het overlijden van meerdere personen? 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

Aan welke voorwaarden een periodieke gift precies moet voldoen om in aanmerking te komen voor aftrek in uw aangifte inkomstenbelasting, kunt u lezen via www.belastingdienst.nl/giften.

Stappenplan

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

- De schenker vult zijn 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 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.

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 2019, en in 2020 kan dat € 300 zijn.

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.

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.

Privacy

Wij gaan zorgvuldig om met de gegevens van burgers en bedrijven en met uw privacy. Op www.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 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). Een overzicht van alle ANBI's vindt u via www.belastingdienst.nl/giften. U kunt de instelling zelf ook om de aanwijzingsbeschikking ANBI vragen.

Vereniging

De vereniging:

- moet 25 of meer leden moeten hebben
- moet volledige rechtsbevoegdheid moeten hebben
 - Dat betekent dat de statuten van de vereniging door de notaris zijn 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 en bijvoorbeeld elke maand of elk kwartaal een deel van de jaarlijkse verstrekking aan de instelling of vereniging doet, of dat u de jaarlijkse verstrekking in één keer schenkt. Vanaf 1 januari 2023 mag u nog maar maximaal € 250.000 per jaar geven.

2 Looptijd van de gift

Hier vult u het totaal aantal jaren in dat u de verstrekkingen doet. Dit moet minimaal vijf jaar zijn. Wilt u een gift in natura doen met een looptijd langer dan vijf jaar? Dan vult u het afgesproken aantal jaren in, bijvoorbeeld acht of tien 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 kan in elk geval niet een eerder jaar zijn.

Voorbeeld

U spreekt in november 2014 af dat u elk jaar een voedselpakket met een waarde van € 150 verstrekt aan een instelling. De eerste keer dat u dit doet, is op 12 april 2015. U vult dan 12 april 2015 in.

Let op!

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

Overlijden van u of van een ander

Het moet gaan om een gift van periodieke verstrekkingen die eindigt bij het overlijden van uzelf of van iemand anders. De ander kan iedereen zijn, bijvoorbeeld uw broer of uw partner. U moet wel een keuze maken of u de verstrekkingen laat eindigen bij uw overlijden of bij het overlijden van een ander. Deze overeenkomst kunt u niet gebruiken als u de gift wilt laten eindigen bij het overlijden van meerdere personen.

U wordt werkloos of invalide

Wilt u niet de verplichting hebben om de gift te doen als u arbeidsloos 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 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 of vereniging mag hetzelfde nummer dus maar één 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 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 meeondertekenen.

7 Ondertekening namens de instelling of vereniging

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