Belastingdienst

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

Belastingdienst

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 opsplitst 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 2023 mag u maximaal € 250.000 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.