



# 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](http://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](https://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 geschenken 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](https://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](https://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 2023 mag u maximaal € 250.000 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.