

## **Eenmalig schenken en fiscaal voordeel voor de schenker**

*Voordeel voor de stichting Buitenplaats Villa Sanoer en voor U!*

Als een instelling door de Belastingdienst is aangewezen als een Algemeen Nut Beogende Instelling, kan een donateur binnen de geldende regels, giften van de inkomsten- of vennootschapsbelasting aftrekken. De Stichting Buitenplaats Villa Sanoer is sinds 2011 aangemerkt als ANBI.

### **Aftrekbaarheid van de schenking**

Schenken zijn aftrekbaar in box 1: inkomsten uit werk en woning. Een schenking valt onder de zogenaamde persoonsgebonden aftrek (giftenaftrek) van het verzamelinkomen.

Het verzamelinkomen is het gezamenlijke bedrag van het inkomen uit werk en woning, het inkomen uit aanmerkelijk belang en het belastbare inkomen uit sparen en beleggen, verminderd met eventuele aftrekposten. Indien er fiscaal gezien een partner is, wordt het verzamelinkomen van beiden, vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek, samengevoegd.

Verder kunnen giften van een geregistreerd partner bij de giftenaftrek worden samengevoegd.

### **Procedure bij eenmalige schenking**

De schenking bestaat uit een bedrag ineens of per termijn (maand, kwartaal, jaar). Giften aan onze Stichting voldoen aan de voorwaarde dat zij vrijwillige uitgaven dienen te zijn waarvoor geen recht op een tegenprestatie ontstaat.

Deze giften zijn aftrekbaar bij de aangifte voor de belasting boven een vastgestelde 'drempel'. Er bestaat eveneens een maximumbedrag waarboven geen giften meer afgetrokken kunnen worden.

Aftrekbaar zijn giften die aantoonbaar in het desbetreffende belastingjaar gedaan zijn.

Drempels en maxima bij de eenmalige schenking

Om met een eenmalige gift aanspraak te maken op het fiscaal voordeel gelden drempels en maxima. Bij een eenmalige gift dient u minimaal 1% van het 'verzamelinkomen vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek'

(met een minimum van € 60,00) weg te geven om voor aftrek in aanmerking te komen. Maximaal mag u 10% van het 'verzamelinkomen vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek' in aftrek brengen. Indien er een fiscale partner is, wordt bij de bepaling van de giftendrempel en het giftenmaximum het gezamenlijke bedrag van de verzamelinkomens vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek in aanmerking genomen.

Rekenvoorbeeld:

Indien het verzamelinkomen (vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek) €30.000 bedraagt, dient de schenking minimaal €300 (1%) te bedragen (eenmalig, of cumulatief met andere eenmalige schenkingen aan een ANBI binnen de periode van 01-01-20xx t/m 31-12-20xx, zie ook de onderstaande tip). De maximale schenking bedraagt in het rekenvoorbeeld €3000 (10%).

TIP

Het kan voor de schenker profijtelijk zijn om naast de giften in het belastingjaar ook in december alvast de gift voor het komende jaar te doen. Dan vallen de giften voor twee kalenderjaren binnen één belastingjaar. Voor wie deze drempel niet overschrijden kon, kan dat nu misschien wel.

### **Bevestiging van gedane giften**

In het geval dat de inspecteur der belastingen aan u een verklaring vraagt, die uw gift in een kalenderjaar bevestigt, is een e-mail aan de penningmeester van de Stichting Buitenplaats Villa Sanoer voldoende om die verklaring per kerende post toegestuurd te krijgen.

### **Wat betaalt het goede doel?**

De Stichting Buitenplaats Villa Sanoer profiteert van de voordelen van een organisatie met ANBI predikaat.

\* Een ANBI hoeft geen successierecht of schenkingsrecht te betalen over erfenissen en schenkingen die de ANBI ontvangt in het kader van het algemeen belang.

\* Uitkeringen die een ANBI doet in het algemene belang zijn vrijgesteld voor het recht van schenking

## **Periodieke schenking en fiscaal voordeel voor de schenker**

*Voordeel voor de stichting Buitenplaats Villa Sanoer en voor U!*

Als een instelling door de Belastingdienst is aangewezen als een Algemeen Nut Beogende Instelling, kan een donateur binnen de geldende regels, giften van de inkomsten- of vennootschapsbelasting aftrekken. De Stichting Buitenplaats Villa Sanoer is sinds 2011 aangemerkt als ANBI.

### **Aftrekbaarheid van de schenking**

Schenkeningen zijn aftrekbaar in box 1: inkomsten uit werk en woning. Een schenking valt onder de zogenaamde persoonsgebonden aftrek (giftenaftrek) van het verzamelinkomen.

Het verzamelinkomen is het gezamenlijke bedrag van het inkomen uit werk en woning, het inkomen uit aanmerkelijk belang en het belastbare inkomen uit sparen en beleggen, verminderd met eventuele aftrekposten. Indien er fiscaal gezien een partner is, wordt het verzamelinkomen van beiden, vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek, samengevoegd.

Verder kunnen giften van een geregistreerd partner bij de giftenaftrek worden samengevoegd.

### **Vooraf trek bij periodieke schenkingen**

Bij periodieke schenkingen kunt u bij de inspecteur van de belastingen een zogeheten Voorlopige Teruggaaf aanvragen. U dient dit verzoek voor 1 december in te dienen. U ontvangt dan het totaalbedrag van de Voorlopige Teruggaaf in twaalf maandelijks termijnen. Dient u een verzoek in na de eerste december, dan ontvangt u de teruggaaf verdeeld over het aantal resterende maanden na ontvangst van de beschikking van de inspecteur.

### **Periodieke schenking**

Als gedurende vijf jaar achtereenvolgend een vast bedrag van **minimaal** € 150,00 per jaar geschonken wordt, kunnen de belastingregels nog meer in het voordeel van de schenker zijn. Als deze schenkingen vastgelegd zijn in een notariële akte of een onderhandse overeenkomst, zijn ze voor de volle 100% aftrekbaar. Er zijn naast het genoemde bedrag, geen drempels of maxima verbonden aan deze schenkingen. Ook als u daarnaast aan dezelfde instelling nog een eenmalige schenking doet, blijven de periodieke schenkingen volledig aftrekbaar. Voor het ten uitvoer brengen van de procedure tot het opmaken van een overeenkomst, dient u enkel het bijgevoegde donatieformulier, *Donatieformulier periodieke schenking Stichting Buitenplaats Villa Sanoer*, in te vullen.

### **Procedure na opmaken van het Donatieformulier**

Een ingevuld donatieformulier dient te worden verzonden naar het op het Donatieformulier genoemde adres. Na ontvangst zal de stichting Villa Sanoer zorg dragen voor de opmaak van een overeenkomst. Deze overeenkomst zal naar u toe gezonden worden. Na ondertekening dient de overeenkomst retour te worden gezonden naar het adres van de Stichting.

### **Bevestiging van gedane giften**

In het geval dat de inspecteur der belastingen aan u een verklaring vraagt, die uw gift in een kalenderjaar bevestigt, is een e-mail aan de penningmeester van de Stichting Buitenplaats Villa Sanoer voldoende om die verklaring per kerende post toegestuurd te krijgen.

### **Wat betaalt het goede doel?**

De Stichting Buitenplaats Villa Sanoer profiteert van de voordelen van een organisatie met ANBI predikaat.

\* Een ANBI hoeft geen successierecht of schenkingsrecht te betalen over erfenissen en schenkingen die de ANBI ontvangt in het kader van het algemeen belang.

\* Uitkeringen die een ANBI doet in het algemene belang zijn vrijgesteld voor het recht van schenking.