

Toelichting op overeenkomst periodieke gift in geld

U wilt eenmalig of periodiek schenken aan het Boijmans Van Beuningen Basis Fonds. Als een 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 museum. U kunt daarvoor dit formulier gebruiken. Wilt u iets afspreken wat u niet in deze overeenkomst kunt opnemen? Dan kunt u altijd contact opnemen met Minke van Hooff, Hoofd Relatiebeheer en filantropie, via hooft@boijmans.nl of 010-4419478.

Wij verzoeken u het ingevulde en ondertekende formulier per post te retourneren aan Museum Boijmans Van Beuningen. Na verwerking in onze administratie sturen wij u een kopie van het volledig ondertekende formulier retour. Het is van belang dat u dit formulier goed bewaart ten behoeve van de Belastingdienst.

Voorwaarden gift

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

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. Stichting Boijmans Van Beuningen Basis Fonds heeft deze status.

Vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen

Een periodieke 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. Voor een Participatie van het Basis Fonds geldt een minimumbedrag van € 2.500 per jaar.

Looptijd van de periodieke schenking

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.

Ingangsjaar periodieke schenking

Hier vult u het jaar in waarin u de eerste keer het bedrag van de periodieke gift betaalt aan het Basis Fonds. 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.

Gegevens instelling of vereniging

Transactienummer

Het transactienummer is het nummer waaronder het museum deze overeenkomst heeft opgenomen in haar administratie.

RSIN/fiscaal nummer

Dit is het nummer waaronder de stichting bij de Belastingdienst bekend is.

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.

Retouradres

Graag deze overeenkomst in tweevoud, ingevuld en ondertekend, per post opsturen naar:

Stichting Boijmans Van Beuningen Basis Fonds
T.a.v. Relatiebeheer en filantropie
Antwoordnummer 1820
3000 VB ROTTERDAM

IBAN: NL02RABO0157163105
T.a.v. Stichting Boijmans Van Beuningen Basis Fonds

De Geefwet

De Geefwet stimuleert schenken aan cultuur en is vanaf 1 januari 2012 van kracht. Deze wet is per 20 maart 2013 goedgekeurd door de Europese Commissie en in 2017 verlengd met onbepaalde tijd. Met deze Geefwet is er een extra stimulans gekomen in de giftenaftrek in de inkomsten- en vennootschapsbelasting voor giften aan culturele ANBI's (Algemeen Nut Beogende Instelling) zoals Boijmans Van Beuningen Basis Fonds. Particulieren die een schenking aan een culturele instelling doen, mogen het bedrag in hun belastingaangifte met 25% verhogen. De Belastingdienst accepteert dus dat u een kwart meer aftrekt dan u eigenlijk schenkt. Of, andersom geredeneerd, u kunt meer schenken zonder dat het u netto meer kost. Deze multiplier is van toepassing op giften tot een jaarlijks bedrag van € 5.000. Voor giften boven het bedrag van € 5.000 gelden de normale regels van de giftenaftrek.

Een periodieke gift van €2.500 gedurende vijf jaar kost u per saldo netto¹
€ 1.341,56 per jaar bij een IB-tarief van 37,07%
€ 1.250 per jaar bij een IB-tarief van 40%

Een periodieke gift van € 5.000 gedurende vijf jaar kost u per saldo netto
€ 2683,12 per jaar bij een IB-tarief van 37,07%
€ 2.500 per jaar bij een IB-tarief van 40%

¹ Aan deze berekeningen kunnen geen rechten worden ontleend, de genoemde bedragen zijn indicatief en zijn gebaseerd op een volledige aftrek in box 1 tegen het vermelde belastingpercentage. De persoonsgebonden aftrek verloopt echter niet altijd via box 1, maar kan ook via box 2 en 3 lopen. Wat een gift u werkelijk netto kost, hangt af van uw individuele situatie. Raadpleeg hiervoor uw belastingadviseur.