

Toelichting Inkomstenbelasting

Sectie 3 - Aftrekbare giften

1. Voorwaarden

Giften

Dit zijn alle bevoordelingen uit vrijgevigheid en alle verplichte bijdragen waar **geen directe tegenprestatie** tegenover staat ([art. 6.33 A Wet IB 2001](#)). Ze kunnen zowel in geld als in natura worden gedaan.

Er kan ook sprake zijn van een gift als gemaakte kosten niet worden gedeclareerd of als wordt afgezien van een vergoeding voor verrichte werkzaamheden. Dit gebeurt vaak bij **vrijwilligersvergoedingen**. Er moet in beginsel dan wel recht op een vergoeding zijn geweest en deze had feitelijk ook betaald moeten kunnen worden. Bovendien moet de belastingplichtige een verklaring van de instelling hebben dat hij als vrijwilliger heeft gewerkt ([art. 6.36 lid 1 Wet IB 2001](#)).

Opmerkingen

- a. Met **verplichte bijdragen** wordt onder andere bedoeld op contributies aan politieke partijen, het Nederlandse Rode Kruis, de Nederlandse Vereniging tot Bescherming van Dieren en kerkelijke belastingen.
- b. Een **vrijwilliger** verricht - niet bij wijze van beroep - arbeid voor bijvoorbeeld een ANBI (I 12270) of een sportvereniging ([art. 6 lid 6 Wet LB 1964](#)).
- c. **Vrijwilligersvergoedingen** mogen niet meer bedragen dan € 180 per maand en € 1.800 per kalenderjaar ([art. 2 lid 6 Wet LB 1964](#)).
- d. Kosten die naar **maatschappelijk aanvaarde opvattingen** behoren te worden vergoed, worden gezien als een gift. Dit geldt ongeacht of er een regeling is getroffen voor het vergoeden van die kosten ([art. 6.36 lid 2 Wet IB 2001](#)).

Voorbeeld

Een belastingplichtige koopt loten van een aantal nationale loterijen. Die loterijen moeten 50% van de waarde van verkochte loten aanwenden voor het algemeen belang. De belastingplichtige is daarom van mening dat 50% van het aankoopbedrag van de loten als gift kan worden beschouwd. Hij wordt in het ongelijk gesteld. De loten worden gezien als een directe tegenprestatie voor het aankoopbedrag, zodat er geen sprake is van een gift.

Aftrekbaar

Alleen giften aan **verenigingen of instellingen** komen in aanmerking voor aftrek. Er wordt onderscheid gemaakt tussen periodieke en andere giften.

Aftrekbare **periodieke giften** zijn giften in de vorm van vaste en gelijkmatige periodieke uitkeringen die uiterlijk bij overlijden eindigen en worden gedaan aan een **ANBI** of een **vereniging** ([art. 6.34 Wet IB 2001](#)). Ze moeten zijn vastgelegd in een notariële of onderhandse akte van schenking en gedurende vijf jaar of meer minimaal jaarlijks uitkeren ([art. 6.38 lid 1 Wet IB 2001](#)). De voorwaarden waaraan een onderhandse akte moet voldoen, zijn opgenomen in art. 41, Uitv.reg. IB 2001 ([art. 41 Uitv.reg. IB 2001](#)).

Aftrekbare **andere giften** zijn de giften aan een **ANBI** of aan een **steunstichting SBBI** ([art. 6.35 Wet IB 2001](#)). Ze moeten met schriftelijke documenten onderbouwd kunnen worden.

Opmerkingen

- a. Als **verenigingen** worden aangemerkt alle niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen of daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid en minstens 25 leden, gevestigd in een EU-lidstaat, Aruba, Curaçao, Sint Maarten of een andere aangewezen mogendheid of op de BES-eilanden (I 50) ([art. 6.33 C Wet IB 2001](#)).
- b. Een **ANBI** (algemeen nut beogende instelling) is een instelling die als zodanig is aangewezen door de Belastingdienst, onder andere omdat voor 90% of meer algemeen nut wordt beoogd.
- c. Van **vaste uitkeringen** is sprake als het bedrag in geld gelijk blijft of als het gaat om een vast percentage van een bepaalde waarde, waarbij de waarde in geld kan variëren.
- d. Een **steunstichting SBBI** is een stichting die is opgericht uitsluitend met het doel geld in te zamelen om een SBBI (sociaal belang behartigende instelling) te ondersteunen en aan enkele aanvullende voorwaarden voldoet ([art. 1f Uitv.reg. AWR 1994](#)).
- e. Bevoordelingen of bijdragen in contant geld die op een **met een overlijden samenhangend tijdstip** worden gedaan, worden niet als gift aangemerkt ([art. 6.37 Wet IB 2001](#)).
- f. Op de site van de Belastingdienst zijn **modelovereenkomsten voor periodieke giften** te vinden. Deze zijn eenvoudig te vinden door te zoeken op 'overeenkomst periodieke giften'.

2. Omvang

De meeste giften worden voor het **werkelijke bedrag** in aanmerking genomen. De waarde van giften in natura wordt gesteld op de waarde in het economisch verkeer.

Vrijwilligers mogen de vergoedingen waarvan zij afzien in aftrek brengen. Dat geldt ook voor de bedragen waarop zij naar maatschappelijke opvattingen recht zouden hebben. Voor het vervoer per **auto** (anders dan per taxi) wordt daarbij standaard € 0,19 per kilometer in aanmerking genomen ([art. 6.36 lid 2 Wet IB 2001](#)). Bij het gebruik van een **taxi** worden de werkelijke kosten meegerekend.

a. Drempel en maximum

Periodieke giften (I 12270) komen volledig voor aftrek in aanmerking. **Andere** giften (I 12270) worden slechts in aanmerking genomen voor zover ([art. 6.39 lid 1 Wet IB 2001](#)):

- ze meer dan € 60 en 1% van het verzamelinkomen (I 510) voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek te boven gaan; en
- ze niet meer bedragen dan 10% van het verzamelinkomen voor toepassing van de persoonsgebonden aftrek.

Opmerking

De andere giften van **fiscale partners** (I 260) worden samengeteld. Om het bedrag van de aftrek te berekenen, worden ook hun verzamelinkomens opgeteld ([art. 6.39 lid 2 Wet IB 2001](#)).

Voorbeelden

1. Een belastingplichtige heeft een verzamelinkomen voor persoonsgebonden aftrek van € 5.000. Hij heeft voor € 100 aan - behoudens de drempel - aftrekbare andere giften gedaan. De drempel bedraagt in dit geval € 60 (1% van € 5.000 = € 50). Er is recht op aftrek voor een bedrag van € 100 -/- € 60 = € 40.
2. Een belastingplichtige heeft een verzamelinkomen voor persoonsgebonden aftrek van € 50.000. Hij heeft voor € 1.000 aan - behoudens de drempel - andere aftrekbare giften gedaan. De drempel bedraagt in dit geval € 500 (1% van € 50.000). Er is recht op aftrek voor een bedrag van € 1.000 -/- € 500 = € 500.
3. Een belastingplichtige heeft een verzamelinkomen voor persoonsgebonden aftrek van € 8.000. Hij heeft voor € 1.000 aan - behoudens de drempel - andere aftrekbare giften gedaan. De drempel bedraagt in dit geval € 80 (1% van € 8.000). De aftrek bedraagt in beginsel € 1.000 -/- € 80 = € 920. Dit is meer dan 10% van € 8.000. Het recht op aftrek wordt daarom beperkt tot € 800.

b. Verhoging

Giften aan **culturele** ANBI's (I 12270) worden verhoogd met 25%, doch met niet meer dan € 1.250 ([art. 6.39a lid 1 Wet IB 2001](#)). Indien een dergelijke verhoging aan de orde is, wordt ook de maximale aftrek van 10% (I 12290) met het bedrag van de verhoging verhoogd ([art. 6.39a lid 2 Wet IB 2001](#)).

Opmerking

ANBI's kunnen op verzoek door de Belastingdienst worden **aangewezen als culturele ANBI**. Ze moeten zich dan voor 90% of meer op cultuur richten ([art. 5b leden 4 en 5 AWR](#)).