



Naam dienstonderdeel
Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e 5.1.2e

memo

Gift na einde notariële overeenkomst

Casus

Belanghebbende is een periodieke gift overeengekomen met een ANBI. In de notariële akte is overeengekomen dat jaarlijks met ingang van 2008 € 50.000 wordt betaald. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaren en eindigt in 2012.

Belanghebbende heeft ook na 2012 de jaarlijkse betaling voortgezet.

Vraag

Komen de jaarlijkse betalingen aan de ANBI na 2013 voor aftrek als periodieke gift in aanmerking?

Antwoord

Neen.

Beschouwing

Belanghebbende is een overeenkomst aangegaan met een ANBI. Deze overeenkomst is notarieel vastgelegd¹. In deze overeenkomst is vastgelegd dat belanghebbende gedurende 5 jaren (en niet meer dan 5 jaren) betalingen zal verrichten aan de ANBI op basis van deze overeenkomst.

Betalingen na deze termijn van 5 jaren berusten derhalve niet op (een verplichting uit) de betreffende overeenkomst. Nu er geen nieuwe overeenkomst is opgemaakt en er dus geen nieuwe periodieke gift is overeengekomen, wordt niet voldaan aan een van de vereisten van een periodieke gift.

De na de overeengekomen periode van 5 jaren betaalde bedragen kunnen slechts als 'normale' gift als bedoeld in artikel 6.35 Wet IB 2001 in aanmerking worden genomen. Dit impliceert dat overeenkomstig artikel 6.39 van deze wet een drempel van toepassing is van 1% van het verzamelinkomen met een minimum van € 60 en dat ten hoogste 10% van het verzamelinkomen voor aftrek in aanmerking komt.

Datum

21 september 2016

Versienummer

1.0

Referentienummer

16-202-0019

Datum vaststelling

21 september 2016

Vastgesteld door

5.1.2e

Opdrachtgever

Kennisgroep IB niet-winst
algemeen

Auteur

5.1.2e

Behandeld door

5.1.2e

Kopie aan

Kennisgroepleden
Lavaco IB

Bijlagen

Geen

¹ Tot en met 2013 was een van de vereisten voor de aftrekbaarheid van een periodieke gift dat deze in een notariële akte was vastgelegd. Met ingang van 2014 kan een periodieke gift ook in een onderhandse overeenkomst worden overeengekomen.