

Informatieblad ANBI status – fiscaal vriendelijk schenken

De Stichting Vrienden van de Bosch en Hovenschool (de Stichting) is door de Belastingdienst aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Deze status heeft als voordeel dat een schenking fiscaal aftrekbaar is mits aan de vereisten van de Belastingdienst wordt voldaan. Zie voor meer informatie de [website](#) van de Belastingdienst.

Een voorwaarde voor een schenking is dat er geen tegenprestatie geleverd wordt. Hierdoor is uitsluitend de INVESTERINGSBIJDRAGE geschikt voor een fiscaal vriendelijke schenking. Voor de activiteitenbijdrage geldt namelijk dat de viering van Pasen, Sinterklaas, Kerst en het schoolreisje hiervan bekostigd worden. Er zijn twee mogelijkheden:

1. Eenmalige schenking

Hiervoor gelden een drempel en een maximum bedrag. De hoogte hiervan wordt door de Belastingdienst vastgesteld

2. Periodieke schenking

Voor een periodieke schenking met een minimale looptijd van 5 jaar geldt geen drempel. Voorwaarde is wel dat jaarlijks hetzelfde bedrag wordt overgemaakt. Tevens geldt dat er een schriftelijke overeenkomst moet zijn waarin de gift wordt vastgelegd (voordat de betaling wordt gedaan).

Stappenplan periodieke schenking

1. Download de schenkingsovereenkomst van de website <https://boschenhovenschool.nl/stichting-vrienden-van-de-bosch-en-hovenschool/>
2. Vul de overeenkomst (liefst digitaal) in en stuur dit exemplaar naar vriendenboschenhovenschool@gmail.com of per post:

Stichting Vrienden van de Bosch en Hovenschool
Periodieke Gift
Adriaan Pauwlaan 19
2101 AJ Heemstede.

3. De Stichting vult vervolgens het Transactienummer in en maakt een (digitale) kopie van de overeenkomst.
4. Hierna stuurt Stichting Vrienden van de Bosch en Hovenschool u de Overeenkomst Periodieke Gift Investeringsbijdrage retour.
5. U maakt het gewenste bedrag voor de INVESTERINGSBIJDRAGE over onder vermelding van het Transactienummer en de naam van uw kind en de klas.
6. Maak de ACTIVITEITENBIJDRAGE, onder vermelding van de naam van uw kind en de klas, separaat over.

Bewaar deze overeenkomst in uw administratie. U moet de overeenkomst kunnen overleggen indien de Belastingdienst er om vraagt. Heeft u vragen, dan kunt u contact opnemen met Stichting Vrienden van de Bosch en Hovenschool.

U kunt er ook voor kiezen de fiscale voordelen aan de Stichting te schenken. Bijvoorbeeld: Ouder A tekent een overeenkomst om ieder jaar € 100 periodiek te willen overmaken voor de INVESTERINGSBIJDRAGE voor 5 jaar. Stel deze ouder zit in de hoogste tariefschaal van 52%. Dan hoeft de ouder per jaar € 52 minder belasting te betalen. Netto kost dit de ouder dus € 48 per jaar, en de Stichting heeft dan € 100 i.p.v. € 55 per jaar te besteden.

Vraag en antwoord – fiscaal vriendelijk schenken

V1 - Moet ik de investeringsbijdrage en activiteitenbijdrage echt apart overmaken als ik fiscaal vriendelijk wil schenken?

A1 - Ja, Ouders dienen de investeringsbijdrage en de activiteitenbijdrage **apart** over te maken. Het bedrag van de 'Overeenkomst periodieke schenking' voor de investeringsbijdrage moet overeenkomen met de daadwerkelijke overmaking van de investeringsbijdrage vanaf bank(afschrift). De activiteitenbijdrage is **niet** aftrekbaar, want daar staan feitelijk prestaties tegenover (Sinterklaas, Pasen Kerst ed.). Er dient dus een aparte overboeking voor dit deel plaats te vinden.

V2 - Is een schenkingsovereenkomst nou echt nodig?

A2 - Ja, het is een vereiste van de Belastingdienst. Let daarbij op dat u een transactienummer krijgt en ook gebruikt in de omschrijving van uw betaling. Wacht dus – indien u fiscaal vriendelijk wilt schenken - altijd op een transactienummer voordat u geld overmaakt.

V3 - Mijn kind zit geen 5 jaren meer op school, wat nu?

A3 - Als kinderen nog minder dan 5 schooljaren op school zitten dan is het mogelijk om een normale gift te doen. Dus mét giftendrempel. Stichting *is* een ANBI dus dan kan deze jaarlijkse gift ieder jaar bij de normale giften in de aangifte meegenomen worden. Een andere optie is dat men, ondanks dat kind van school is, toch nog een aantal jaar de periodieke gift overmaakt waardoor aan de minimale 5 jaarstermijn wordt voldaan. Dan is wel een periodieke giftenovereenkomst mogelijk.

V4 - Moet ik voor elk kind een afzonderlijke schenkingsovereenkomst opmaken?

V4 - Nee, het is mogelijk om meerdere kinderen in één overeenkomst op te nemen. Let wel op dat de looptijd altijd 5 jaar moet zijn.

Voorbeelden:

- Stel kind A in Groep 6. Tóch een periodieke schenkingsovereenkomst voor (minimaal) 5 jaar, dan dient na Groep 8 nog 2 jaar schenking voor investeringsbijdrage plaats te vinden! Periodieke giften dienen minimaal 5 jaar aaneengesloten plaats te vinden. Het mag niet een bedrag ineens zijn (Afkopen ineens in Groep 8 mag dus niet).
- Stel kind B Groep 2. Voor dit kind een periodieke schenkingsovereenkomst voor 5 jaar opstellen. Dan t/m Groep 6 periodieke schenking (zónder drempel) en Groep 7 en 8 eenmalige schenking (met drempel). Of voor dit kind een periodieke schenkingsovereenkomst opstellen voor een periode van 7 jaar, dan is 7 jaar de gift fiscaal aftrekbaar.
- Stel kind B van hierboven gaat in Groep 5 verhuizen/van school mét periodieke schenkingsovereenkomst van 5 jaar. Dan blijft de verplichting om de periodieke overeenkomst te volgen (minimaal 5 jaar). Dus nog 1 maal extra gift na de B&H schoolcarrière.
- Stel kind C Groep 2. Als gekozen wordt voor periodieke schenking voor 7 jaar dan **allemaal** zonder drempel.
- Stel kind C van hierboven gaat in Groep 5 verhuizen/van school met periodieke schenkingsovereenkomst van 7 jaar. Dan blijft de verplichting om de periodieke overeenkomst te volgen (7 jaar). Dus nog 3 maal extra na de B&H schoolcarrière.
- Stel kind E in Groep 1. Ouders maken per jaar de investeringsbijdrage over zónder overeenkomst. Dan is ieder jaar de investeringsbijdrage een éénmalige gift die aftrekbaar is in de aangifte inkomstenbelasting (samen met de andere (normale) giften). Alleen dan geldt de inkomensafhankelijke drempel voor giften!