



Donatie in de vorm van een periodieke gift

Heemkundekring Myerle kent statutair naast (gewone) leden ook donateurs. Donateurs worden onderscheiden in periodieke donateurs (die worden Vrienden van HKMyerle genoemd) en overige donateurs. Vrienden zijn natuurlijke personen die een bijdrage aan Heemkundekring Myerle hebben toegezegd die voldoet aan de eisen van een periodieke gift zoals die door de Belastingdienst zijn opgesteld om voor de giftenaftrekregeling in het kader van de Wet op de inkomstenbelasting, in aanmerking te komen.

Vrienden zijn voor HKMyerle interessant omdat hun bijdrage iets hoger is dan de reguliere contributie die leden betalen. Voor de vrienden is de regeling interessant omdat er sprake is van een fiscaal gunstige regeling (belastingvoordeel).

Een vriend sluit met HKMyerle een overeenkomst af waarin de vriend over een periode van tenminste 5 jaar een jaarlijkse bijdrage toezegt. Deze bijdrage wordt door HKMyerle, op grond van een incassomachtiging, jaarlijks geïnd. De overeenkomst wordt afgesloten voor een vaste looptijd van 5 jaar of voor onbepaalde tijd met mogelijkheid tot jaarlijkse opzegging na afloop van de eerste termijn van 5 jaar. De minimale bijdrage voor een vriend bedraagt € 50,- per jaar.

HKMyerle verleent geen tegenprestatie aan de vrienden. Een vriend geniet grotendeels de rechten zoals die ook gelden voor de leden van HKMyerle, dit houdt in dat de vriend wordt uitgenodigd voor de bijeenkomsten en activiteiten van HKMyerle. Wanneer die beperkt toegankelijk zijn dan mag de vriend zich door één introducté laten vergezellen. De vriend ontvangt de nieuwsbrieven van HKMyerle alsmede de Myerlese Koerier. De vriend uitgenodigd voor de algemene ledenvergadering van HKMyerle. De vrienden van HKMyerle hebben op de algemene ledenvergadering geen stemrecht.

HKMyerle is een culturele ANBI. Dit houdt in dat op grond van de regeling zoals die door de Belastingdienst is vastgesteld, de gift aan HKMyerle met 25 % mag worden verhoogd bij het opvoeren van de gift in de giftenregeling inzake de heffing van de Inkomstenbelasting en Premie Volksverzekeringen. Verder geldt voor periodieke giften **geen** drempelbedrag voor aftrek. Dit in tegenstelling tot de aftrek van gewone giften.

Een rekenvoorbeeld:

Periodieke gift:	€ 50,-
Aftrekbaar: $1,25 * € 50,- = € 63,-$	
Voordeel bij een IB-tarief van 37,1 %	<u>€ 24,-</u>
Uiteindelijke kosten van de periodieke donatie:	€ 26,-

Dat is minder dan de kosten van het huidige gezinslidmaatschap.

Wil je zelf een berekening maken, dat kan via: <https://www.berekenhet.nl/giften/periodieke-giften.html>





De overeenkomst

Om in aanmerking te komen voor belastingvoordeel, moet de periodieke gift worden vastgelegd in een schriftelijke overeenkomst. HKMyerle heeft daarvoor een formulier beschikbaar. Dit formulier vult de vriend in en levert dat in bij HKMyerle. De administratie van HKMyerle vult het formulier aan met noodzakelijke gegevens en stuurt een afschrift terug aan de vriend. Op het formulier is de omvang van de periodieke donatie, de looptijd van de overeenkomst en de incassomachtiging opgenomen. De vriend dient dit formulier goed te bewaren aangezien bepaalde gegevens moeten worden ingevuld in de belastingaangifte. Ook kan de belastingdienst soms om inzage in de overeenkomst vragen. Dit gebeurt overigens maar zelden.

Van belang is dat de belastingdienst betalingen die gedaan zijn voordat de overeenkomst ingaat niet als aftrekbare gift beschouwd. Dus alleen betalingen die gedaan worden na afsluiten van de overeenkomst zijn aftrekbaar. Daarom is het verstandig om, als er in het lopende jaar al bedragen betaald zijn, de overeenkomst pas volgend jaar te laten ingaan.

Beëindiging van de overeenkomst

De vriend is niet meer verplicht tot betalen van uw periodieke gift als:

- De overeenkomst voor bepaalde tijd is aangegaan (5 jaar) en die termijn is verstreken.
- De overeenkomst voor onbepaalde tijd is aangegaan en de overeenkomst is opgezegd (na verloop van tenminste 5 jaar). De overeenkomst eindigt dan per 31 december van het lopende jaar.
- De periodieke donateur komt te overlijden.
- De fiscale regelgeving zodanig verandert dat belastingaftrek niet meer mogelijk is.
- HKMyerle de status van (culturele) ANBI verliest.
- HKMyerle in staat van faillissement komt.

Heb je nog vragen? Neem contact op via info@heemkundingmyerle.nl

Wil je meer weten over periodieke giften of over je belastingvoordeel? Neem dan contact op met ons.

Bijlage: Overeenkomst Vriend van HKMyerle

