



Werkinstructie aandachtsgebied Zorgkosten en giften Belastingjaar 2023

Toezicht Particulieren

Versie 1.0 – Juni 2024

Colofon

Medewerkers Toezicht Particulieren
onder regie van
Landelijke Regie Particulieren (LRP)
in samenwerking met
Belastingdienst/IV/IBS IH
Team Communicatie en Invoering



Inhoudsopgave

1	Inleiding 3
2	Rubrieken aandachtsgebied zorgkosten & giften 4
3	Uitgaven voor specifieke zorgkosten 5
3.1	Achtergrondinformatie specifieke zorgkosten 5
3.1.1	<i>Aftrekbare zorgkosten 5</i>
3.1.2	<i>Niet-afrekbare zorgkosten (niet limitatief) 5</i>
3.1.3	<i>Voor wie zijn de zorgkosten aftrekbaar? 6</i>
3.1.4	<i>Voorwaarden 6</i>
3.2	Toelichting op aftrekbare zorgkosten 7
3.2.1	<i>Genees- en heelkundige hulp 7</i>
3.2.2	<i>Vervoerskosten door ziekte of invaliditeit 7</i>
3.2.3	<i>Medicijnen op doktersvoorschrift 8</i>
3.2.4	<i>Bepaalde hulpmiddelen en aanpassingen 9</i>
3.2.5	<i>Uitgaven voor extra gezinshulp 10</i>
3.2.6	<i>Dieetkosten 11</i>
3.2.7	<i>Extra uitgaven voor kleding en beddengoed 12</i>
3.2.8	<i>Reiskosten voor ziekenbezoek 12</i>
3.3	Voorwaarden verhoging specifieke zorgkosten 12
3.4	Drempel specifieke zorgkosten 13
3.5	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 13
3.5.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 13</i>
3.5.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 13</i>
3.5.3	<i>Stap 6a: Beoordeel fiscaal partnerschap 14</i>
3.5.4	<i>Stap 6b: Beoordeel ontvangen bewijsstukken uitgaven voor specifieke zorgkosten 15</i>
4	Uitgaven weekendbezoek ernstig gehandicapte kinderen 17
4.1	Achtergrondinformatie 17
4.1.1	<i>Voor wie zijn deze kosten aftrekbaar? 17</i>
4.1.2	<i>Voorwaarden voor aftrek 17</i>
4.1.3	<i>Welke kosten zijn aftrekbaar? 17</i>
5	Giften 18
5.1	Achtergrondinformatie 18
5.2	Gewone giften 18
5.2.1	<i>Aftrekbaar bedrag 19</i>
5.2.2	<i>Vrijwilligers- en kostenvergoeding 19</i>
5.3	Periodieke giften 21
5.3.1	<i>Aftrekbaar bedrag 22</i>
5.3.2	<i>Periodieke gift is rentedragende schuld geworden 22</i>
5.4	Algemene informatie giften 22
5.4.1	<i>Gift betaald bij of na het overlijden 22</i>
5.4.2	<i>Giften aan een culturele ANBI 22</i>
5.4.3	<i>Giften in natura 23</i>
5.4.4	<i>Contante giften 23</i>
5.4.5	<i>Ongebruikelijke giften/burgers met autonoom of soeverein(lijkend) gedachtegoed 23</i>
5.5	Inhoudelijke beoordeling en behandeling 23
5.5.1	<i>Stap 1 tot en met stap 5 23</i>
5.5.2	<i>Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico 23</i>

5.5.3 Stap 6a: Beoordeel fiscaal partnerschap 24

5.5.4 Stap 6b: Beoordeel de aftrekbare giften 25

Bijlage 1: Het ANBI-register 28

1 Inleiding

Dit is de werkinstructie voor de behandeling van het aandachtsgebied zorgkosten & giften belastingjaar 2023. Bij de werkinstructie horen de documenten:

- [Generieke procesplaat aanslagregeling](#)
- [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#)

Deze documenten zijn beschikbaar op Intranet, tabblad Werk – subsite [Inkomensheffing](#) – Laag Werkstromen en Processen – TZ NW Aanslagregeling, onderdeel [Generieke aanslagregeling niet-winst](#).

Stappenstructuur werkinstructie

De instructie bestaat uit verschillende stappen die je uitvoert als je een aangifte behandelt. De stappenstructuur is als volgt:

Stap(pen)	Doel en vindplaats
Stap 1 tot en met stap 5	De stappen beschrijven het ophalen en in behandeling nemen van een aangifte. Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling
Stap 6	Deze stap beschrijft de inhoudelijke beoordeling en de behandeling van de aangifte met het aandachtsgebied 'Zorgkosten & giften'. Gebruik hiervoor deze werkinstructie.
Stap 7 tot en met stap 12	De stappen beschrijven: - de communicatie met de belastingplichtige/gemachtigde - het vaststellen van een aangifte Gebruik hiervoor de Generieke werkinstructie aanslagregeling .

Coördinatie en beheer

Deze werkinstructie is geschreven aan de hand van de input van collega's die aan het betreffende werkproces werken. Het team Landelijke Regie Particulieren (LRP) coördineert de ontwikkeling van deze werkinstructie en beheert de centrale plaats waar de werkinstructies en procesplaten beschikbaar zijn. Heb je suggesties, opmerkingen of tips? Neem dan contact op via de [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) [5.1.2i](#)



Applicaties en meer informatie

In deze werkinstructie vind je geen uitleg over hoe een applicatie werkt, bijvoorbeeld [5.1.2i](#) [5.1.2i](#) en [5.1.2i](#). Uitgangspunt is dat je weet hoe deze werken.

Informatie over de applicaties vind je op de site ICT Gebruikersondersteuning op Intranet, Servicepunt, ICT, ICT Gebruikersondersteuning.

Via het alfabet aan de rechterkant kun je zoeken naar de applicatie waarover je meer wilt weten.

Het aandachtsgebied zorgkosten & giften is onderverdeeld in 5 rubrieken. Zie onderstaande tabel voor de rubrieken die hieronder vallen.

Rubrieknummer	Onderwerp per rubriek
25	(Terug)ontvangen bedragen eerder afgetrokken
35	Uitgaven voor specifieke zorgkosten
36	Uitgaven weekendbezoek ernstig gehandicapte kinderen
38	Giften
39	Restant persoonsgebonden aftrek

Onderwerp nader toegelicht

In de volgende hoofdstukken wordt per onderwerp beschreven waar het precies om draait, met name in fiscaaltechnisch opzicht.

Inhoudelijke beoordeling en behandeling

Daarnaast is per onderwerp in de paragraaf 'Inhoudelijke beoordeling en behandeling' stap 6 beschreven, waarin staat hoe je de aangifte inhoudelijk moet beoordelen. Uiteraard is deze beschrijving niet uitputtend. Mocht je een uitzondering in behandeling hebben, dan kan het nodig zijn om op je kantoor meer vaktechnische kennis te zoeken.

Tip

Kijk ook op de intranetpagina van [Inkomensheffing](#) onder de laag 'Vakkennis' voor meer vaktechnische informatie. Raadpleeg [infoSet](#) voor een toelichting op diverse uitworprekenen.



Uitzonderingen in deze werkinstructie

In deze werkinstructie zijn de volgende rubrieken (nog) niet opgenomen:

- 25. (Terug)ontvangen bedragen eerder afgetrokken
- 39. Restant persoonsgebonden aftrek

Daarnaast is slechts het onderwerp van rubriek 36 'Uitgaven weekendbezoek ernstig gehandicapte kinderen' uitgewerkt. Er wordt niet ingegaan op de inhoudelijke beoordeling en behandeling van dit onderwerp.

3 Uitgaven voor specifieke zorgkosten

3.1 Achtergrondinformatie specifieke zorgkosten

Beschreven in art. 6.17 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Er zijn ziektekosten die aftrekbaar zijn. Deze kosten heten **specifieke zorgkosten**, bijvoorbeeld kosten voor medicijnen en hulpmiddelen.

Tip

Raadpleeg de [Memo 'Definitie ziekte en definitie invaliditeit'](#) van de Kennisgroep IB niet-winst. Er staat ook [een webinar over zorgkosten online](#), gegeven door de leden van de kennisgroep IB niet-winst.

Ter info

Voor het uitvoeren van toezicht op de regelingen IB niet-winst die zijn opgenomen in de Wet inkomstenbelasting 2001 (hierna: Wet IB 2001) worden persoonsgegevens, waaronder ook bijzondere persoonsgegevens, verwerkt. Over de grondslag van deze verwerkingen is in een memo op 19 januari 2023 door de vaktechnische lijn AVG en privacyrecht een standpunt ingenomen.

3.1.1 Aftrekbare zorgkosten

De volgende zorgkosten zijn aftrekbaar:

- genees- en heelkundige hulp
- vervoerskosten door ziekte of invaliditeit
- medicijnen op doktersvoorschrift
- bepaalde hulpmiddelen en aanpassingen
- uitgaven voor extra gezinshulp
- dieetkosten
- extra uitgaven voor kleding en beddengoed
- reiskosten voor ziekenbezoek

Zie [paragraaf 3.2](#) voor een toelichting op deze aftrekbare zorgkosten.

3.1.2 Niet-aftrekbare zorgkosten (niet limitatief)

De volgende zorgkosten zijn niet aftrekbaar (niet limitatief):

- de premies voor de basis(zorg)verzekering
- de premies voor de aanvullende ziektekostenverzekering
- de kosten die onder een verplicht of vrijwillig eigen risico vallen
- de wettelijke eigen bijdragen aan het CAK:
 - op basis van de Wet maatschappelijke ondersteuning (WMO) voor bijvoorbeeld hulp in de huishouding
 - voor Zorg zonder Verblijf (voorheen thuiszorg)
 - voor Zorg met Verblijf
- De belastingplichtige woont dan (tijdelijk) in een zorginstelling en krijgt daar zorg.
- eigen bijdragen volgens de Zorgverzekeringswet
- uitgaven voor ooglaserbehandelingen ter vervanging van een bril of lenzen
- uitgaven voor een ivf-behandeling als de belastingplichtige 43 jaar of ouder is
- uitgaven voor de 1e 2 ivf-behandelingen als meer dan 1 embryo per poging wordt teruggeplaatst, en de belastingplichtige op het moment van de behandeling jonger is dan 38 jaar
- uitgaven voor een combinatie-test in het kader van prenatale screening indien geen sprake is van een medische indicatie
- verhuizing naar een verzorgingshuis en de inrichting van de nieuwe woonruimte

- extra huur voor een aangepaste woning
- een telefoonabonnement of gesprekskosten
- de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet die de werkgever betaalde of die de uitkeringsinstantie al op zijn/haar uitkering heeft ingehouden
- uitgaven die ook al aftrekbaar zijn als uitgaven voor tijdelijk verblijf thuis van ernstig gehandicapten
- uitgaven voor geestelijke gezondheidszorg voor een persoon die de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt
- uitgaven voor dyslexiezorg voor een persoon die de leeftijd van 18 jaar nog niet heeft bereikt
- uitgaven voor een bril, scootmobiel, rolstoel en rollator, een loophulp met 3 of 4 poten, een elleboogkruk, een gipssteun, een looprek, een okselkruk of een onderarmschaalkruk
- uitgaven om zorg te voorkomen (preventieve uitgaven)
- uitgaven voor een sportkeuring
- de meerprijs die de belastingplichtige betaalt voor specifieke voorkeuren (neem in zo'n geval contact op met je VTA)
- (de installatie van) een alarmsysteem, bijvoorbeeld in een seniorenwoning
- alle kosten die onder de basisverzekering vallen, ook wanneer de belastingplichtige geen zorgverzekering heeft afgesloten

3.1.3 Voor wie zijn de zorgkosten aftrekbaar?

De uitgaven voor ziekte of invaliditeit mogen afgetrokken worden voor:

- de belastingplichtige en zijn/haar fiscale partner
- kinderen jonger dan 27 jaar als deze kinderen niet in staat zijn de kosten zelf te betalen
- ernstig gehandicapte personen van 27 jaar of ouder met wie de belastingplichtige een huishouden vormt

Iemand is ernstig gehandicapt als hij aanspraak kan maken op opname in een Wlz-instelling (Instelling van zorgaanbieder die hulp of zorg biedt op basis van de Wet langdurige zorg).

- ouders, broers of zussen die bij de belastingplichtige in huis wonen en afhankelijk zijn van zijn/haar zorg.

Iemand is afhankelijk van de zorg van belastingplichtige als hij/zij normaal gesproken beroepsmatige hulp of verzorging nodig heeft of verzorging in een verzorgings- of verpleeghuis nodig heeft.

3.1.4 Voorwaarden

Als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan, zijn de zorgkosten aftrekbaar:

- De belastingplichtige mag alleen het deel van de kosten aftrekken waarvoor hij/zij geen vergoeding heeft ontvangen of **recht** heeft op een vergoeding. Bijvoorbeeld een vergoeding van de (aanvullende) zorgverzekering of de bijzondere bijstand.
- De kosten die onder een verplicht of vrijwillig eigen risico vallen zijn niet aftrekbaar.
- Van de totale kosten is alleen het deel aftrekbaar boven het drempelbedrag.
- Kosten zijn **alleen** aftrekbaar als ze gemaakt worden in verband met ziekte of invaliditeit.
- Kosten zijn alleen aftrekbaar in het jaar waarin de kosten door de belastingplichtige en/of zijn partner betaald zijn.

3.2 Toelichting op aftrekbare zorgkosten

De volgende subparagrafen geven een toelichting op de verschillende soorten aftrekbare zorgkosten.

3.2.1 Genees- en heelkundige hulp

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel a van de Wet inkomstenbelasting 2001

Bij genees- en heelkundige hulp zijn de volgende kosten aftrekbaar:

- uitgaven in verband met een behandeling door een huisarts, tandarts of specialist
- verpleging in een ziekenhuis of een andere verpleeginstelling
- behandelingen op voorschrift en onder begeleiding van een arts én uitgevoerd door een paramedicus. Zie ook het [memo 'Handreiking voor de toepassing van artikel 6.17, negende lid, onderdeel b, Wet IB 2001'](#) in de community van de Kennisgroep IB niet-winst algemeen.
- behandelingen door een paramedicus waarvoor geen verwijzing door een arts nodig is. In het overzicht hieronder is zichtbaar om welke paramedici het gaat.

Overzicht van aangewezen paramedici

fysiotherapeut	orthoptist
diëtist	podotherapeut
ergotherapeut	mondhygiënist
logopedist	huidtherapeut
oefentherapeut	

De kosten van ooglaserbehandelingen ter vervanging van bril of contactlenzen zijn **niet** aftrekbaar.

3.2.2 Vervoerskosten door ziekte of invaliditeit

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel b van de Wet inkomstenbelasting 2001

Bij vervoerskosten door ziekte of invaliditeit zijn de volgende uitgaven aftrekbaar:

- uitgaven voor vervoer naar een arts of ziekenhuis
- uitgaven voor vervoer naar de apotheek, mits het gaat om het ophalen van door een arts voorgeschreven medicijnen
- uitgaven voor ambulancevervoer
- andere vervoerskosten door ziekte of invaliditeit

Berekening uitgaven voor vervoer naar een arts of ziekenhuis

De kosten van vervoer naar arts of ziekenhuis voor geneeskundige hulp, zijn aftrekbaar tegen de werkelijke kosten voor zover belastingplichtige geen vergoeding kon krijgen of heeft gekregen (bijvoorbeeld taxikosten en kosten voor openbaar vervoer).

Gaat de belastingplichtige met eigen auto? Om de werkelijke kosten (kilometerprijs) te berekenen, moeten de werkelijke kosten in het kalenderjaar door het aantal gereden kilometers gedeeld worden in dat jaar.

Voorbeelden van kosten:

- brandstofkosten
- wegenbelasting
- verzekeringspremie
- afschrijving
- garagekosten
- overige kosten (bijvoorbeeld van de wasstraat)

Let op!

Parkeergeld mag meegerekend worden. Houd echter rekening met het volgende. De belastingplichtige kan zijn werkelijke kosten op verschillende manieren berekenen. Als hij ervoor kiest om gebruik te maken van een vaste kilometerprijs mogen de parkeergelden niet apart als kosten worden aangemerkt als ze al zijn meegenomen in de berekening van de kilometerprijs. Als de parkeergelden (waaronder parkeergelden bij het ziekenhuis) hierin niet zijn meegenomen, kunnen deze bij de berekening van de vervoerskosten naast de 'kilometerkosten' apart in mindering worden gebracht.

Voorbeeld – Berekening vervoerskosten

Belastingplichtige heeft € 2.000 aan autokosten en heeft in het kalenderjaar in totaal 8.000 kilometer gereden. De kilometerprijs is $2.000/8.000 = € 0,25$ per km.

Heeft belastingplichtige in dat jaar totaal 100 km gereden voor het vervoer van een zieke of invalide? Dan zijn de aftrekbare kosten $€ 0,25 \times 100 \text{ km} = € 25$.

Berekening andere vervoerskosten door ziekte of invaliditeit

Maakt de belastingplichtige andere vervoerskosten door ziekte of invaliditeit? Dan zijn deze alleen aftrekbaar als aannemelijk wordt gemaakt dat de belastingplichtige door ziekte of invaliditeit hogere vervoerskosten heeft dan mensen die niet ziek of invalide zijn. De belastingplichtige moet zijn vervoerskosten vergelijken met die van mensen die in financieel en maatschappelijk opzicht vergelijkbaar zijn. Neem bij hoge kosten contact op met jouw VTA IH voor een juiste berekening.

Tip

Raadpleeg de 'Memo vervoerskosten als specifieke zorgkosten' van de Kennisgroep IB niet-winst.

Let op!

De belastingplichtige moet de vergoedingen die worden ontvangen van de zorgverzekering, in mindering brengen. De volgende vervoerskosten moeten ook in mindering worden gebracht op de extra vervoerskosten:

- de vervoerskosten die al eerder zijn afgetrokken als hulpmiddel (bijvoorbeeld een aanpassing van uw auto vanwege invaliditeit)
- de reiskosten naar een arts of een ziekenhuis

3.2.3**Medicijnen op doktersvoorschrift**

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel c van de Wet inkomstenbelasting 2001

Kosten voor medicijnen die door een bevoegd arts zijn voorgeschreven, zijn aftrekbaar. Dit kunnen ook homeopathische medicijnen zijn. Een buitenlandse arts die het medicijn voorschrijft, moet een vergelijkbare bevoegdheid hebben als artsen die in Nederland bevoegd zijn. Daarnaast geldt het volgende:

- de belastingplichtige mag alleen het deel van de kosten aftrekken waarvoor hij/zij geen vergoeding kreeg
- alleen uitgaven voor geneesmiddelen zijn aftrekbaar

Kosten voor middelen die belastingplichtige gebruikt om een ziekte te voorkomen, zijn niet aftrekbaar.

Let op!

Als vitamines en mineralen op medisch voorschrift in het kader van een therapie worden gebruikt, is aftrek van de uitgaven onder voorwaarden ook mogelijk. Kom je dit tegen, neem dan contact op met je VTA.

3.2.4**Bepaalde hulpmiddelen en aanpassingen**

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel d van de Wet inkomstenbelasting 2001

De kosten voor bepaalde hulpmiddelen zijn aftrekbaar. Hulpmiddelen zijn voorzieningen of apparaten die hoofdzakelijk (> 70% van al het gebruik van de betreffende zaak) door zieke of invalide personen worden gebruikt. Het kan bijvoorbeeld gaan om een voorziening die de belastingplichtige in staat stelt om een normale lichaamsfunctie te verrichten, zoals een prothese of een hoortoestel. Ook voor andere medische hulpmiddelen geldt de voorwaarde dat deze hoofdzakelijk door zieke of invalide personen worden gebruikt. Bijvoorbeeld een 'vingerprik' om de bloedwaarden te meten zonder hulp van een arts of verpleegkundige.

Tip

Raadpleeg de [Memo 'hoofdzakelijkheids criterium bij hulpmiddelen'](#) van de Kennisgroep IB niet-winst. Een standpunt dat van deze memo is afgeleid is gepubliceerd op kennisgroepen.belastingdienst.nl.

Woningaanpassing

Aanpassingen aan, in of om een woning, woonboot, woonwagen of een aanhorigheid daarvan zijn niet (meer) aftrekbaar.

Onder een aanhorigheid verstaan wij zaken die zich bevinden op de grond waarop de woning staat, bijvoorbeeld een schuur, garage of tuin.

Voorbeelden van aftrekbare kosten voor hulpmiddelen

- steunzolen
- [gehoorapparaten](#) (deze zijn alleen in zeer specifieke situaties aftrekbaar)
- kunstgebit en prothesen (de Kennisgroep IB niet-winst hanteert tot op heden het standpunt dat alle gebitsprothesen worden aangemerkt als hulpmiddelen, met uitzondering van kronen die op de originele wortel zijn geplaatst)
- assistentiehond onder voorwaarden (bijvoorbeeld een hulphond, blindengeleidehond of signaalhond)

Tip

Raadpleeg het standpunt [KG 20-202-0023 Zijn de kosten van hulphond aftrekbaar als specifieke zorgkosten.docx – Bestand \(belastingdienst.nl\)](#) van de Kennisgroep IB niet-winst.

- onderhoud, reparatie en verzekering van deze hulpmiddelen
- [zorgrobot](#) (mits de robot zorg ondersteunende functies verricht)
- stomadouche
- dyslexiepakket, bijvoorbeeld softwarepakket speciaal voor dyslexiepatiënten
- een alarmsysteem in verband met een specifieke ziekte
Bijvoorbeeld een detectie- of alarmapparaat voor mensen met epilepsie

Hulpmiddelen gezichtsvermogen

Alleen de uitgaven voor hulpmiddelen die de belastingplichtige nodig had omdat hij/zij geheel blind is, zijn aftrekbaar. Bijvoorbeeld de kosten van een blindenstok, een blindengeleidehond (zie de tip hierboven) of bepaalde aanpassingen aan een computer.

Niet-afrekbaar:

De kosten voor de volgende hulpmiddelen en aanpassingen zijn niet aftrekbaar:

- een rollator, looprek, krukken, loophulp met 3 of 4 poten, elleboogkruk, okselkruk of onderarmschaalkruk, gipssteun
- een scootmobiel en rolstoel
- extra huur voor een aangepaste woning
- energie- en verwarmingskosten van de woning
- snellere slijtage van meubilair en vloerbedekking, bijvoorbeeld door gebruik van een rolstoel
- hulpmiddelen ter ondersteuning van het gezichtsvermogen
Bijvoorbeeld brillen, contactlenzen en contactlensvloeistof.
- ooglaserbehandelingen
- aangepaste vloerbedekking
- verhuizing naar een verzorgingshuis en de inrichting van de nieuwe woonruimte
- een telefoonabonnement of gesprekskosten
- de meerprijs die belastingplichtige betaalt voor specifieke persoonlijke voorkeuren (neem in zo'n geval contact op met je VTA)
- (de installatie van) een alarmsysteem, bijvoorbeeld voor in een seniorenwoning

3.2.5

Uitgaven voor extra gezinshulp

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel e van de Wet inkomstenbelasting 2001

De belastingplichtige mag onder de volgende voorwaarden uitgaven voor extra gezinshulp aftrekken:

- De belastingplichtige had een gezinshulp nodig door ziekte of invaliditeit.
- De belastingplichtige heeft hiervan de rekeningen of kwitanties waarop de volgende gegevens staan:
 - datum
 - bedrag
 - naam, adres en woonplaats van de gezinshulp of instantie aan wie belastingplichtige de kosten betaalt
- De uitgaven waren hoger dan het drempelbedrag van de belastingplichtige en fiscale partner, zie onderstaande tabel 'Drempel uitgaven voor extra gezinshulp'.

Drempelinkomen		Drempelbedrag uitgaven extra gezinshulp 2023
meer dan	niet meer dan	
-	€ 35.287	geen drempel
€ 35.288	€ 52.928	1% van het drempelinkomen
€ 52.929	€ 70.561	2% van het drempelinkomen
€ 70.562	-	3% van het drempelinkomen

Tip

Raadpleeg het standpunt [KG:202:2024:9 Gezinshulp als uitgaven voor specifieke zorgkosten](#) van de Kennisgroep IB niet-winst.

Let op!

De belastingplichtige mag geen wettelijke eigen bijdragen aan het Centraal Administratie Kantoor (CAK) aftrekken. Alleen het deel van de uitgaven dat uitkomt boven de drempel is aftrekbaar.

Fiscale partner overleden

Als de belastingplichtige een partner had die ziek of invalide was en inmiddels is overleden, mogen deze uitgaven voor extra gezinshulp afgetrokken worden. Wel op voorwaarde dat de belastingplichtige voor het overlijden ook al extra gezinshulp had, omdat zijn of haar fiscale partner ziek was.

De belastingplichtige mag die uitgaven aftrekken die zijn gedaan tot en met de maand van overlijden en de 3 maanden daarna.

3.2.6

Dieetkosten

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel f van de Wet inkomstenbelasting 2001

Als de belastingplichtige een dieet volgde op voorschrift van een arts of diëtist, dan mag hij/zij een vast bedrag voor deze kosten in mindering brengen. Om deze kosten te kunnen aftrekken, moet de belastingplichtige een dieetverklaring laten invullen door een arts of diëtist. De dieetverklaring kan de belastingplichtige downloaden op [internetsite van de Belastingdienst](#).

De inhoud van de dieetverklaring is wettelijk geregeld in artikel 37, lid 5 Uitvoeringsregeling inkomstenbelasting 2001. Een dieetverklaring moet aan de volgende eisen voldoen:

- uit de gegevens moet blijken dat degene die het voorschrift afgeeft een medicus of diëtist is
- naam, praktijkadres, telefoonnummer en handtekening van de medicus of diëtist die het voorschrift afgeeft
- naam, adres en burgerservicenummer van de persoon aan wie het dieet is voorgeschreven
- het ziektebeeld en de aandoening van de persoon en de dieettypering van het voorgeschreven dieet
- de dagtekening van het voorschrift, de ingangsdatum van het te volgen dieet en indien van toepassing de einddatum van het te volgen dieet

Meerdere diëten

Als de belastingplichtige 2 of meer diëten volgt zijn er 4 situaties mogelijk:

1. De belastingplichtige volgde 2 of meer diëten met precies dezelfde typering voor verschillende ziektebeelden en aandoeningen.
De belastingplichtige mag maar van 1 van die gevolgde diëten het vaste bedrag uit de dieetlijst meetellen.
2. De belastingplichtige volgde diëten met verschillende typering voor hetzelfde ziektebeeld en dezelfde aandoening.
De belastingplichtige mag het vaste bedrag uit de dieetlijst van alle gevolgde diëten meetellen.
3. De belastingplichtige volgde meer diëten met deels dezelfde typering voor hetzelfde ziektebeeld en dezelfde aandoening.
De belastingplichtige mag maar van 1 dieet het vaste bedrag uit de dieetlijst meetellen. Hij of zij mag het hoogste bedrag kiezen. Als de belastingplichtige en zijn of haar fiscale partner ook 1 of meer diëten volgde, geldt het voorgaande ook voor deze fiscale partner.
4. De belastingplichtige volgde meer diëten met verschillende typering voor verschillende ziektebeelden en aandoeningen.
De belastingplichtige mag het vaste bedrag uit de dieetlijst van alle gevolgde diëten meetellen.

Deel van het jaar

Als de belastingplichtige een bepaald dieet maar voor een deel van het jaar volgde, moet het bedrag uit de lijst naar tijdsgelang berekend worden. Als de belastingplichtige bijvoorbeeld een dieet 6 maanden volgde, neem dan 6/12 van het bedrag uit de lijst.

3.2.7 **Extra uitgaven voor kleding en beddengoed**

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel g van de Wet inkomstenbelasting 2001

Extra uitgaven voor kleding en beddengoed en het reinigen daarvan zijn onder de volgende voorwaarden aftrekbaar:

- De uitgaven waren een rechtstreeks gevolg van de ziekte of invaliditeit.
- De ziekte of invaliditeit duurde minimaal 1 jaar of gaat vermoedelijk minimaal 1 jaar duren.

Voor deze uitgaven mag een vast bedrag afgetrokken worden van € 310, als aannemelijk wordt gemaakt dat er meer kosten zijn gemaakt dan door vergelijkbare personen. Alleen als de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgaven in dat jaar ten minste € 620 méér of extra dan normaal waren, mag € 775 voor kleding en beddengoed worden afgetrokken. Deze bedragen gelden per persoon en voor een heel jaar. Als de belastingplichtige maar een deel van het jaar extra uitgaven had, moeten deze naar tijdsgelang over de periode van ziekte/invaliditeit worden bepaald. Zie het standpunt van de kennisgroep IB niet-winst algemeen met kenmerk [KG 21-202-0011](#).

3.2.8 **Reiskosten voor ziekenbezoek**

Artikel 6.17, eerste lid, onderdeel h van de Wet inkomstenbelasting 2001

Reiskosten voor ziekenbezoek kan onder de volgende voorwaarden afgetrokken worden:

- De belastingplichtige en de zieke voeren bij het begin van de ziekte een gezamenlijke huishouding.
- De belastingplichtige bezocht de zieke in 2023 regelmatig.
- De zieke werd langer dan 1 maand verpleegd. Werde de zieke meerdere keren per jaar verpleegd? Dan mag de belastingplichtige de reiskosten alleen meetellen als de zieke in totaal langer dan 1 maand is verpleegd en als de verpleging steeds een gevolg was van dezelfde ziekte. Bovendien mag de tijd tussen de verpleegperiodes niet langer dan 4 weken zijn.
- De afstand van een enkele reis tussen de woning of verblijfplaats van de belastingplichtige en de plaats waar de zieke werd verpleegd (gemeten langs de meest gebruikelijke weg) was meer dan 10 kilometer.

Welke reiskosten zijn aftrekbaar?

De belastingplichtige mag de kosten aftrekken voor:

- reizen per auto (vast bedrag van € 0,21 per kilometer)
 - reizen per taxi, met het openbaar vervoer of op een andere manier
- Hiervoor kunnen de werkelijke reiskosten in aftrek gebracht worden.

De kosten waarvoor geen vergoedingen zijn ontvangen, zijn aftrekbaar.

3.3 **Voorwaarden verhoging specifieke zorgkosten**

Als de belastingplichtige aan de volgende voorwaarden voldoet, mag hij/zij een deel van de specifieke zorgkosten verhogen:

- Het drempelinkomen was niet hoger dan € 38.703. Het drempelinkomen is het totaal van de inkomsten en aftrekposten in box 1, 2 en 3, maar zonder de persoonsgebonden aftrek).
- Had de belastingplichtige heel 2023 een fiscale partner? Of had hij/zij een deel van 2023 een fiscale partner en koos hij/zij ervoor om heel 2023 fiscale partners te zijn? Dan mag het drempelinkomen van belastingplichtige en fiscale partner samen niet hoger zijn dan € 38.703.

Let op!

De kosten voor geneeskundige hulp en de reiskosten voor ziekenbezoek tellen niet mee voor deze verhoging.

Verhoging specifieke zorgkosten

Als de belastingplichtige aan de eerdergenoemde voorwaarden voldoet, mag een deel van de specifieke zorgkosten worden verhoogd met:

- 40% (als belastingplichtige nog niet de AOW-gerechtigde leeftijd heeft bereikt aan het begin van het kalenderjaar)
- 113% (als de belastingplichtige de AOW-gerechtigde leeftijd heeft bereikt aan het begin van het kalenderjaar)

De verhoging van 113% geldt ook voor de belastingplichtige en diens fiscale partner als:

- de belastingplichtige voldoet aan de voorwaarden
- de belastingplichtige een fiscale partner heeft in 2023
- één van de partners de AOW-leeftijd heeft bereikt en de ander niet

3.4 Drempel specifieke zorgkosten

De belastingplichtige mag alleen het deel van de uitgaven aftrekken dat uitkomt boven een bepaald drempelbedrag. De hoogte van deze drempel hangt af van het drempelinkomen en of de belastingplichtige wel of niet een fiscale partner had in 2023. Zie de onderstaande tabellen.

Belastingplichtige had in 2023 geen fiscale partner

Drempelinkomen meer dan	Drempelinkomen niet meer dan	Drempel
-	€ 8.603	€ 149
€ 8.604	€ 45.695	1,65% van het drempelinkomen
€ 45.696	-	€ 753 + 5,75% van het bedrag boven € 45.695

Belastingplichtig had heel 2023 een fiscale partner

Drempelinkomen meer dan	Drempelinkomen niet meer dan	Drempel
-	€ 17.206	€ 298
€ 17.207	€ 45.695	1,65% van het drempelinkomen
€ 45.696	-	€ 753 + 5,75% van het bedrag boven € 45.695

3.5 Inhoudelijke beoordeling en behandeling

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

3.5.1 Stap 1 tot en met stap 5

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

3.5.2 Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#) met de belastingplichtige. Vervolgens vergelijk je de rubriek in de aangifte van het aandachtsgebied met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.

Is het aannemelijk dat de informatie van belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

2. Nee, en je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee, en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om telkens te kunnen beoordelen of de informatie van belastingplichtige wel of niet juist is.

Let op!

Beoordeel het fiscaal partnerschap. Zie [stap 6a](#) hieronder.

3.5.3

Stap 6a: Beoordeel fiscaal partnerschap

1. Klik in de aangifte in Raadplegen [5.1.2i](#) op het onderdeel 'Uitgaven voor specifieke zorgkosten'. Bekijk het totaal aftrekbaar bedrag specifieke zorgkosten in de betreffende rubriek.
2. Beoordeel of sprake is van (gekozen) fiscaal partnerschap over heel het belastingjaar.

Geen fiscale partner

Kijk welk bedrag aan saldo aftrekbare zorgkosten is aangegeven bij de belastingplichtige. De belastingplichtige heeft geen fiscale partner, waardoor de volledige aftrek aan zichzelf wordt toebedeeld.

Ga verder naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#). Na ontvangen van reactie, ga naar [stap 6b](#).

Wel een fiscale partner

1. Als de belastingplichtige een fiscale partner heeft, klik je in Raadplegen [5.1.2i](#) op 'inclusief partner'.
2. Controleer of de belastingplichtige alle aftrekbare zorgkosten bij zichzelf in aftrek brengt of dat er een verdeling plaatsvindt in het saldo aftrekbare zorgkosten tussen beide partners. De volgende situaties zijn mogelijk:

a. Fiscale partner geen verdeling

Als de belastingplichtige zelf alle zorgkosten in aftrek neemt, ga je verder naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#). Na het ontvangen van een reactie, ga je verder naar [stap 6b](#) van deze instructie.

b. Fiscale partner met verdeling

Er is verdeeld tussen de partners en de aangifte van de fiscale partner is nog niet geregeld. Laat dan de aangifte van de fiscale partner op jouw naam zetten. De aangifte van belastingplichtige en diens fiscale partner moeten zoveel mogelijk door één aanslagregelaar behandeld worden. Ga verder naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#). Na het ontvangen van een reactie, ga je verder naar stap 6b van deze instructie.

c. Fiscale partner met verdeling, aanslag fiscale partner is definitief

Als de aangifte van de fiscale partner al definitief is vastgesteld, ga je afhankelijk van de situatie als volgt te werk:

- Bij automatische vaststelling ga je verder naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#). Na het ontvangen van een reactie, ga je verder naar stap 6b van deze instructie.
- Niet automatisch vastgesteld, maar de aangifte van de partner is gevolgd door de behandelaar. Ga verder naar stap 10 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Niet automatisch vastgesteld, maar de aangifte van de partner is niet gevolgd door de behandelaar. Ga naar 5.1.2i van de fiscale partner, bekijk de correcties. Ga verder naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

3.5.4 **Stap 6b: Beoordeel ontvangen bewijsstukken uitgaven voor specifieke zorgkosten**

Gebruik de volgende tabel bij het beoordelen van de ontvangen bewijsstukken van de uitgaven voor specifieke zorgkosten.

Let op!

De wettelijk verplichte eigen bijdrage en het eigen risico zijn niet aftrekbaar. Alle betalingen moeten in 2023 hebben plaatsgevonden.

De belastingplichtige kan volstaan met het aannemelijk maken van de ziektekosten. De hoge aftrek voor extra uitgaven voor kleding en beddengoed moet worden aangetoond (zware bewijslast). Als je vragen hebt of twijfelt, neem je contact op met je begeleider/VTA.

Bewijsstukken beoordelen	Actie
Genees- en heelkundige hulp: - Nota's en betaalbewijzen van medische hulp (zoals huisartsen en medisch specialisten) en paramedische hulp (zoals ergotherapeuten, fysiotherapeuten, logopedisten). Bekijk op https://www.bioregister.nl of de paramedicus hieronder valt. Let op! Het BIG-register is niet uitputtend. Zie ook het memo 'Handreiking voor de toepassing van artikel 6.17, negende lid, onderdeel b, Wet IB 2001' - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen en hoeveel.
Vervoerskosten door ziekte of invaliditeit: - Afsprakenkaart - Berekening van de kilometers - OV-overzicht - Bezoekadressen naar medische en/of paramedische behandelaar - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar - Overzicht van totale autokosten	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen en hoeveel.
Vervoerskosten door ziekte of invaliditeit (leefkilometers): - Bekijk op NIBUD of CBS om de vergelijking te maken of de belastingplichtige meer aan vervoerskosten had dan een ander die geen ziekte of beperking had, maar die hetzelfde inkomen/vermogen en gezinssamenstelling had. De belastingplichtige moet aannemelijk maken dat er meer kosten te verklaren zijn door zijn of haar ziekte of beperking. - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen en hoeveel. Daarnaast bekijk je of een vergoeding van andere partijen is ontvangen zoals de werkgever/het UWV voor werkvervoer en van de gemeente voor leefvervoer.
Medicijnen: - Nota's (bijvoorbeeld de rekening van de apotheek) - Betalingsbewijzen (bijvoorbeeld bankafschriften) - Voorschrift door arts/specialist - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar Op de nota van de apotheek staat op voorschrift van wie de medicijnen zijn verstrekt.	Let op! Bij medicijnen moet vaak een eigen bijdrage betaald worden. Dit is goed na te gaan op het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar. Ook kun je mediciïnkosten.nl raadplegen. Deze website geeft de eigen bijdrage van het huidige jaar aan.

	Dit wijkt dus af van het regeljaar. Je kunt hieraan wel zien of er een eigen bijdrage verschuldigd is.
Hulpmiddelen: - Nota's en betalingsbewijzen (bijv. bankafschriften) - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen.
Dieetkosten: - Dieetverklaring van de huisarts of diëtist met een handtekening van de medicus of diëtist waarop is aangegeven wat het voorgeschreven dieet is en waarop de ingangsdatum en indien van toepassing de einddatum van het volgen van het dieet op staat. Let op! Bij meerdere diëten zijn meerdere situaties mogelijk voor aftrek.	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen.
Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar	
Extra kleding en beddengoed: De belastingplichtige moet aannemelijk maken dat de kosten voortvloeien uit ziekte of invaliditeit. Bij hoge kosten, moet de belastingplichtige met nota's en betaalbewijzen aantonen dat de meerkosten € 620 per persoon hoger waren ten opzichte van normaal (= van mensen die in financieel en maatschappelijk opzicht vergelijkbaar zijn). Neem bij hoge kosten contact op met jouw VTA IH voor een juiste berekening.	
Reiskosten voor ziekenbezoek: - Berekening van de kilometers - OV-overzicht - Bezoekadressen - Nota's van taxi - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar.	Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen en hoeveel.
De zieke werd langer dan 1 maand verpleegd.	
Extra gezinshulp: - Rekeningen of kwitanties waarop staat vermeld: - datum - bedrag - naam, adres en woonplaats van de gezinshulp of instantie aan wie belastingplichtige de kosten betaalt. - Vergoedingsoverzicht van zorgverzekeraar	Wettelijke bijdrage CAK en vergoedingen van WMO zijn niet aftrekbaar. Bekijk het vergoedingsoverzicht van de zorgverzekeraar of een vergoeding is ontvangen en hoeveel.

4 Uitgaven weekendbezoek ernstig gehandicapte kinderen

4.1 Achtergrondinformatie

Beschreven in art. 6.25 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Onder bepaalde voorwaarden zijn de kosten voor de verzorging van een ernstig gehandicapte van 21 jaar of ouder aftrekbaar. Iemand wordt als ernstig gehandicapt beschouwd als hij, gelet op zijn beperkingen, aanspraak maakt op opname in een bij of krachtens de Wet langdurige zorg (Wlz) geregelde intramurale inrichting (art. 20, lid 1, Uitvoeringsbesluit inkomstenbelasting 2001). De betreffende persoon moet doorgaans in die inrichting verblijven. De gehandicapte woont dus in de inrichting en komt zo nu en dan bij de belastingplichtige.

4.1.1 Voor wie zijn deze kosten aftrekbaar?

De kosten zijn aftrekbaar voor de verzorging van:

- ernstig gehandicapte kinderen
- ernstig gehandicapte broers of zussen
- een ernstig gehandicapte voor wie belastingplichtige tot mentor is benoemd door de kantonrechter
- een ernstig gehandicapte voor wie belastingplichtige tot curator is benoemd en de persoonlijke belangen behartigt

4.1.2 Voorwaarden voor aftrek

De kosten zijn onder de volgende voorwaarden aftrekbaar:

- De verzorgde is 21 jaar of ouder en verblijft meestal in een Wlz-instelling. Wanneer de verzorgde in de loop van het jaar 21 wordt dan zijn alleen de kosten aftrekbaar vanaf de dag dat verzorgde 21 jaar wordt.
- De uitgaven mogen niet worden vergoed door een (zorg)verzekering.

4.1.3 Welke kosten zijn aftrekbaar?

De volgende kosten zijn aftrekbaar:

- Uitgaven voor het halen en brengen met de auto.
Hiervoor geldt een aftrek van € 0,21 in 2023 per kilometer. Daarnaast gaat het om de afstand van huis naar de verzorgingsinstelling en terug, ook al reist men bijvoorbeeld in vakanties over een andere afstand. Dit laatste geldt uitsluitend bij vervoer per auto. Als de gehandicapte op een andere wijze wordt gehaald of gebracht (openbaar vervoer of taxi) is aftrek niet mogelijk.
- Extra kosten door het verblijf van de ernstig gehandicapte bij belastingplichtige thuis.
Hiervoor geldt een aftrek van € 12 per dag in 2023. De dagen waarop de ernstig gehandicapte wordt gehaald of gebracht, tellen ook mee.

De genoemde bedragen gelden per gehandicapte. Worden meer ernstig gehandicapten verzorgd? Dan mogen genoemde kosten per gehandicapte worden afgetrokken.

Let op!

Kosten die de belastingplichtige mag aftrekken als uitgaven voor tijdelijk thuisverblijf van ernstig gehandicapten van 21 jaar of ouder zijn niet (nogmaals) aftrekbaar als specifieke zorgkosten. Controleer daarom ook de specifieke zorgkosten in de aangifte van het betreffende kind.

5 Giften

5.1 Achtergrondinformatie

Beschreven in art. 6.32 van de Wet inkomstenbelasting 2001

Onder een gift wordt verstaan een bevoordeling uit vrijgevigheid en verplichte bijdragen waar geen directe tegenprestatie tegenover staat aan een algemeen nut beogende instelling (ANBI) en in sommige gevallen aan een vereniging.

Welke aftrekbare giften zijn er?

Er zijn 2 soorten aftrekbare giften:

- gewone giften
- periodieke giften

5.2 Gewone giften

Gewone giften zijn giften aan een (culturele) ANBI of steunstichting sociaal belang behartigende instelling (steunstichting SBBI) die niet gebonden zijn aan een bepaalde vorm. Deze giften zijn aftrekbaar onder de volgende voorwaarden:

- De gift is gedaan aan een instelling die is geregistreerd als (culturele) ANBI of een steunstichting SBBI.
- De gift kan aannemelijk worden gemaakt met schriftelijke bescheiden.
- Er stond geen tegenprestatie tegenover.

Voorbeeld:

Bij het kopen van een lot bij een loterij, is de kans om prijzen te winnen de tegenprestatie. Er is geen sprake van een gewone gift.

- Het totaalbedrag van de giften is hoger dan de drempel.

Algemeen nut beogende instelling (ANBI)

Een ANBI is een instelling die zich voor ten minste 90% richt op het algemeen nut. Een gift aan een instelling is alleen aftrekbaar als die instelling erkend en geregistreerd is als ANBI. Een ANBI kan gevestigd zijn in het Koninkrijk, in een andere lidstaat van de Europese Unie of in een bij ministeriële regeling aangewezen staat. Een ANBI moet als zodanig zijn geregistreerd in het ANBI-register (zie bijlage 1).

Let op!

Overheidsinstellingen zoals de staat, gemeenten, waterschappen en de Belastingdienst zijn ook ANBI's. Betalingen aan deze instanties worden regelmatig ten onrechte als gift opgegeven. Raadpleeg je begeleider als je dit tegenkomt.

Culturele ANBI

Culturele instellingen zijn instellingen die actief zijn in beeldende kunst, bouwkunst, erfgoed, dans, film, letteren, (pop)muziek, (muziek)theater of vormgeving. Hieronder vallen bijvoorbeeld theatergroepen, schouwburgen, bibliotheken, filmhuizen, filmfestivals en architectuurcentra. Om als culturele ANBI aangemerkt te worden, moet de instelling voor minstens 90% actief zijn op cultureel gebied. Een culturele ANBI moet als zodanig zijn geregistreerd in het ANBI-register (zie bijlage 1).

Sociaal Belang Behartigende Instelling (SBBI)

Een SBBI is een instelling die activiteiten ontplooit voor en met mensen. Aan een dergelijke instelling wordt een grote maatschappelijke waarde toegekend. Giften aan een SBBI zijn niet aftrekbaar.

Een **steunstichting** SBBI is een stichting die speciaal is opgericht om geld in te zamelen ter ondersteuning van een jubileum van een SBBI op het gebied van sport of muziek. Een SBBI kan maximaal in 1 kalenderjaar aangemerkt worden als een steunstichting SBBI, zie het [overzicht](#) op [belastingdienst.nl](#). Giften aan de steunstichting SBBI kunnen wel voor aftrek in aanmerking komen.

5.2.1 **Aftrekbaar bedrag**

Gewone giften zijn alleen aftrekbaar als en voor zover deze giften boven een drempelbedrag uitkomen.

Het drempelbedrag is 1% van het verzamelinkomen (met fiscale partner) vóór toepassing van de persoonsgebonden aftrek (drempelinkomen) met een minimum van € 60.

Er mag niet meer afgetrokken worden dan 10% van het verzamelinkomen (met fiscale partner) voor de toepassing van de persoonsgebonden aftrek (drempelinkomen).

5.2.2 **Vrijwilligers- en kostenvergoeding**

Heeft de belastingplichtige vrijwilligerswerk gedaan voor een (culturele) ANBI, dan mag onder bepaalde voorwaarden een niet geclaimde vergoeding afgetrokken worden als een gewone gift. De niet geclaimde vergoedingen zijn onder te verdelen in twee categorieën:

- niet geclaimde beloning voor de inzet (vrijwilligersvergoeding)
- niet geclaimde werkelijk gemaakte kosten (kostenvergoeding)

Vrijwilligersvergoeding

Een vrijwilligersvergoeding is als gift aftrekbaar als recht bestaat op de vergoeding, maar hiervan wordt afgezien. Hiervoor moet aan een aantal voorwaarden worden voldaan:

- De vrijwilliger werkt voor een (culturele) ANBI.
- Er moet sprake zijn van een recht op een vrijwilligersvergoeding (aanwezigheid van vrijwilligersverklaring).
- De (culturele) ANBI moet de bedoeling hebben de vrijwilligersvergoeding uit te betalen én de middelen ter beschikking hebben om de vergoeding uit te kunnen betalen. Aanvullend geldt het volgende:
 - Alle vrijwilligers die voor de (culturele) ANBI werken, kunnen hun gewerkte uren vergoed krijgen.
 - Alle vrijwilligers hebben de volledige vrijheid om de vergoeding ook daadwerkelijk te genieten en te behouden. De (culturele) ANBI mag niet op voorhand met de vrijwilliger afspreken dat de vergoeding wordt terugbetaald of dat de vrijwilliger hiervan afziet.

Tip

Raadpleeg de site voor meer informatie over de '[Vrijwilligersverklaring](#)'.

De vergoeding mag geen marktconforme vergoeding zijn, want dan kan het als loon of als resultaat uit overige werkzaamheden (ROW) worden beschouwd. Een vrijwilligersvergoeding is een vergoeding van maximaal € 5 per uur, € 190 per maand en € 1.900 per jaar. Als de belastingplichtige jonger is dan 21 jaar geldt een maximaal uurloon van € 2,75 en verder gelden de bovenstaande maxima.

Als recht bestaat op een vrijwilligersvergoeding bij 2 of meer (culturele) ANBI's, moet per (culturele) ANBI getoetst worden of aan de voorwaarden is voldaan. Is bij meer dan 1 (culturele) ANBI aan de voorwaarden voldaan, dan kan voor beide (culturele) ANBI's de niet geclaimde vrijwilligersvergoeding in mindering worden gebracht.

Let op!

Het karakter van de inkomstenbelasting brengt met zich mee dat het vrijwilligersplafond (€ 1.900) uit de loonbelasting niet geldt per mogelijke inhoudingsplichtige, maar per belastingplichtige.

Als een belastingplichtige:

- van meerdere instanties een vrijwilligersvergoeding krijgt en
 - dit totaal ontvangen bedrag € 1.901 of meer bedraagt,
- wordt het totaal ontvangen bedrag belast in box 1 (ROW) voordat de giftenaftrek kan worden genoten.

Kostenvergoeding

Als voor een (culturele) ANBI kosten worden gemaakt, dan mag onder bepaalde voorwaarden het bedrag als gewone gift in aftrek worden gebracht. Er wordt een onderscheid gemaakt in kosten:

- die vergoed worden door de (culturele) ANBI, maar waarvan wordt afgezien
- die niet voor vergoeding in aanmerking komen, maar volgens maatschappelijke opvattingen vergoed horen te worden

Recht op vergoeding

Als de gemaakte kosten gedeclareerd kunnen worden bij de (culturele) ANBI, maar hiervan wordt afgezien, zijn de gemaakte kosten als gift aftrekbaar wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- De Belastingdienst heeft de instelling aangewezen als ANBI of culturele ANBI. De (culturele) ANBI heeft een regeling getroffen waardoor de vrijwilliger in aanmerking komt voor een vergoeding.
- De financiële situatie van de (culturele) ANBI laat toe dat de vergoeding ook uitbetaald kan worden. De (culturele) ANBI heeft de bedoeling om de vergoeding daadwerkelijk uit te betalen. De vrijwilliger moet kunnen bepalen of hij/zij de vergoeding niet wil ontvangen en aan de (culturele) ANBI schenkt.

Geen recht op vergoeding

Wanneer geen recht bestaat op vergoeding voor de daadwerkelijk gemaakte kosten, maar deze kosten behoren naar algemeen aanvaarde maatschappelijke opvattingen te worden vergoed, dan zijn deze kosten aftrekbaar als gewone gift. Het gaat om kosten voor vervoer, postzegels, papier, inkt etc.

Beschikt de (culturele) ANBI niet over de financiële middelen om de kosten te kunnen vergoeden of kent de ANBI geen vergoedingsregeling, dan toch zijn de eerdergenoemde kosten aftrekbaar als gift. Hierbij geldt voor autokosten een vast bedrag van € 0,21 per kilometer. Voor taxikosten zijn de werkelijke kosten aftrekbaar.

Anticumulatiebepaling

Als bij 1 (culturele) ANBI wordt afgezien van een vrijwilligersvergoeding én kosten worden gemaakt waarvoor geen vergoedingsregeling is getroffen, dan mogen niet zowel de vergoeding als de kosten zonder meer als gift in aanmerking worden genomen.

Om het aftrekbare bedrag van de kosten te berekenen, moet eerst het bedrag van de kosten waarover geen vergoeding wordt ontvangen, verminderd worden met het bedrag waarvoor geen vrijwilligersvergoeding wordt ontvangen. Het hoogste bedrag aan vrijwilligersvergoeding of de daadwerkelijk gemaakte kosten is als gift aftrekbaar.

Voorbeelden – Anticumulatiebepaling

A. Een belastingplichtige ziet af van een vrijwilligersvergoeding van € 600 en maakt kosten voor dezelfde ANBI voor een bedrag van € 750 waarvoor hij/zij geen vergoeding ontvangt. Het bedrag van de aftrekbare gift is € 750:

€ 600 (vrijwilligersvergoeding)

€ 150 (€ 750 werkelijke kosten minus € 600 vrijwilligersvergoeding)

€ 750

B. Een belastingplichtige claimt € 1.900 vrijwilligersvergoeding en ziet daarnaast af van € 350 aan vervoerskosten à € 0,21 per kilometer, dan is maximaal € 1.900 aftrekbaar.

C. Een belastingplichtige claimt € 1.900 aan vervoerskosten en € 1.800 vrijwilligersvergoeding, dan is € 100 aanvullend aftrekbaar tot maximaal € 1.900.

5.3 Periodieke giften

Onder periodieke giften worden giften verstaan in de vorm van vaste en gelijkmatige uitkeringen aan instellingen of verenigingen, die uiterlijk bij overlijden eindigen. Periodieke giften worden in aanmerking genomen als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- Er wordt minimaal jaarlijks een gift gedaan aan een instelling die geregistreerd is als een (culturele) ANBI of er is sprake van een vereniging (geen ANBI) die voldoet aan aanvullende voorwaarden.
- De bedragen zijn steeds even hoog.
- De gift is vastgelegd door de notaris of in een schriftelijke overeenkomst.
- De gift wordt minimaal 5 jaar achter elkaar gedaan. Deze termijn geldt niet bij overlijden.
- Er is geen sprake van een tegenprestatie.

Let op!

Giften die zijn gedaan vóór het sluiten van de overeenkomst, tellen niet mee als periodieke gift.

Vijfjaarstermijn

De periodieke gift moet worden aangegaan voor een termijn van ten minste 5 jaren. De gift mag echter worden beëindigd bij werkloosheid of invaliditeit als dit in de overeenkomst is opgenomen. Een dergelijke bepaling heeft geen gevolgen voor de vraag of wordt voldaan aan de voorwaarden voor de periodieke gift (vijfjaarstermijn).

Wanneer de gift niet minimaal 5 jaar achter elkaar wordt gedaan, omdat de instelling geen ANBI of culturele ANBI meer is, dan mag deze alleen als periodieke gift afgetrokken worden voor de periode dat men niet kon weten dat de instelling geen (culturele) ANBI meer was. De voorwaarde dat de gift mag worden beëindigd als de ANBI status verloren gaat heeft dus geen gevolgen voor de vraag of wordt voldaan aan de voorwaarden van een periodieke gift (vijfjaarstermijn). Als betalingen worden gedaan aan een instelling die niet meer ANBI is, kan geen aftrek worden verleend.

Aanvullende voorwaarden verenigingen

Onder 'verenigingen' worden verstaan: verenigingen die niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen of vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid en met ten minste 25 leden, gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie, Aruba, Curaçao, Sint Maarten, een bij ministeriële regeling aangewezen mogendheid of op de BES-eilanden.

- Er is sprake van volledige rechtsbevoegdheid als de vereniging is opgericht bij notariële akte. Deze verenigingen behoeven dus geen goedkeuring door de inspecteur, zoals bij de instellingen het geval is. De vereniging moet ingeschreven zijn in het (openbaar) verenigingsregister van de Kamer van Koophandel.
- Aan de voorwaarde van 25 leden moet worden voldaan, zodat geen sprake is van een gift aan een vereniging waarbij individuele belangen een rol spelen.

5.3.1 Aftrekbaar bedrag

Vanaf 1 januari 2023 geldt wel een maximum voor periodieke giften aan een ANBI. Dat maximum is € 250.000 per jaar. Is de belastingplichtige vóór 4 oktober 2022 om 16.00 uur een periodieke gift aangegaan, dan kan de belastingplichtige die tot 2027 nog helemaal aftrekken in de belastingaangifte.

5.3.2 Periodieke gift is rentedragende schuld geworden

Wanneer de periodieke gift in een bepaald jaar niet betaald is en een schuld geworden is waarover rente betaald moet worden, dan is de gift aftrekbaar in het jaar waarin de schuld wordt betaald. De rente die betaald wordt over deze schuld is niet aftrekbaar.

5.4 Algemene informatie giften

5.4.1 Gift betaald bij of na het overlijden

Is de gift betaald, verrekend of beschikbaar gesteld op het moment van overlijden of daarna? Dan is de gift niet aftrekbaar.

5.4.2 Giften aan een culturele ANBI

Voor een gewone of periodieke gift aan een instelling, die geregistreerd is als een culturele ANBI, geldt een aftrek met een verhoging van 25%. Deze verhoging is in totaal maximaal € 1.250 en geldt dus niet per culturele ANBI. Eerst wordt de verhoging voor de periodieke giften aan een culturele ANBI berekend. Is deze verhoging voor de periodieke giften minder dan € 1.250, dan volgt een verhoging voor gewone giften aan een culturele instelling. Per belastingjaar 2023 geldt dit maximum van € 1.250 voor fiscale partners gezamenlijk. Tot en met belastingjaar 2022 gold het maximum per belastingplichtige.

Voorbeeld – Gift(en) aan een culturele ANBI

Een belastingplichtige heeft een culturele periodieke gift gedaan van € 4.000 en een gewone gift aan een culturele ANBI van € 2.000.

De verhoging voor de culturele periodieke gift wordt € 1.000 (25% van € 4.000). De verhoging voor de gewone gift aan een culturele ANBI is dan nog maximaal € 250 (geen € 500, omdat de maximale verhoging € 1.250 is).

5.4.3 **Giften in natura**

Een gift in natura is een gift in een ander vorm dan geld, zoals een verzameling munten, een kunstvoorwerp of aandelen in een bv. Er is sprake van een periodieke gift in natura als de omvang of de waarde van de gift elk jaar hetzelfde is en aan de overige voorwaarden van een periodieke gift is voldaan.

5.4.4 **Contante giften**

Contante giften zijn vanaf 2021 niet langer aftrekbaar.

5.4.5 **Ongebruikelijke giften/burgers met autonoom of soeverein(lijkend) gedachtegoed**

Recent is een toename geconstateerd van aangiften, verzoeken en bezwaren waarin belastingplichtigen betalingen aan de overheid en andere organisaties ten onrechte in aftrek brengen als (periodieke) gift.

De behandeling van deze zaken is belegd bij een kleine groep collega's. Mocht je desondanks een dergelijke zaak op jouw naam krijgen (of al hebben), meld dit dan per e-mail aan de postbus en vermeld het bsn en jaartal en, voor bezwaren en verzoeken, het Vanuit de postbus komen de zaken dan bij de juiste behandelaar terecht.

Als je vragen hebt of signalen opvangt dat bepaalde mensen of tussenpersonen dit soort aangiften faciliteren, verzoeken we je dit zo snel mogelijk te melden bij dezelfde postbus. Het signaal zal dan van daaruit verder worden opgepakt.

Raadpleeg [deze pagina op intranet](#) voor meer informatie over dit onderwerp.

5.5 **Inhoudelijke beoordeling en behandeling**

In deze paragraaf vind je de beschrijving van de inhoudelijke beoordeling en behandeling.

5.5.1 **Stap 1 tot en met stap 5**

Zie de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

5.5.2 **Stap 6: Beoordeel het uitgeworpen risico**

Allereerst beoordeel je of de aangifte zich leent voor [passend contact](#). Vervolgens vergelijk je de rubriek in de aangifte van het aandachtsgebied met onze informatie. Controleer ook of informatie van andere belastingjaren van belang is voor de aangifte die je behandelt.

Is het aannemelijk dat de informatie van belastingplichtige juist is?

1. Ja, ga naar stap 7a van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
2. Nee, maar je hebt voldoende informatie, ga naar stap 7b van [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
3. Nee, en je hebt onvoldoende informatie, ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Hierna is beschreven welke situaties zich kunnen voordoen of welke vragen je moet beantwoorden om telkens te kunnen beoordelen of de informatie van belastingplichtige wel of niet juist is.

Let op!

Beoordeel het fiscaal partnerschap.

5.5.3

Stap 6a: Beoordeel fiscaal partnerschap

1. Klik in de aangifte in [5.1.2i](#) Raadplegen onder het onderdeel 'Giften'. Bekijk het bedrag en de eventuele omschrijving van de opgegeven giften in de betreffende rubrieken.
2. Beoordeel of sprake is van (gekozen) fiscaal partnerschap over heel het belastingjaar.

Geen fiscale partner

Bekijk welk bedrag aan saldo aftrekbare giften is aangegeven door de belastingplichtige. De belastingplichtige heeft geen fiscale partner, waardoor hij de aftrek volledig aan zichzelf heeft toebedeeld. Ga verder naar [stap 6b](#).

Wel een fiscale partner

1. Als de belastingplichtige een fiscale partner heeft, klik je in Raadplegen [5.1.2i](#) op 'inclusief partner'.
2. Controleer of de belastingplichtige alle aftrekbare giften bij zichzelf in aftrek brengt of dat een verdeling plaatsvindt in het saldo aftrekbare giften tussen beide partners. De volgende situaties zijn mogelijk:

a. Fiscale partner geen verdeling

Als de belastingplichtige zelf alle giften in aftrek neemt, ga je verder naar [stap 6b van de 'Werkinstructie zorgkosten en giften'](#).

b. Fiscale partner met verdeling giften

Is sprake van een verdeling in het saldo aftrekbare giften tussen de partners en de aangifte van de fiscale partner is nog niet definitief vastgesteld? Laat dan de aangifte van de fiscale partner op jouw naam zetten. De aangifte van de belastingplichtige en diens fiscale partner moeten zoveel mogelijk door één aanslagregelaar behandeld worden. Ga verder naar [stap 6b van de Werkinstructie zorgkosten en giften](#)'.

c. Fiscale partner met verdeling giften, aangifte fiscaal partner is definitief

Is er sprake van een verdeling in het saldo aftrekbare giften tussen de partners en de aangifte van de fiscale partner is al (automatisch) definitief vastgesteld? Beoordeel de giftenaftrek alleen als dit bij de fiscale partner nog **niet** gebeurd is. Wanneer de aangifte van de fiscale partner al wel beoordeeld is, kan de beslissing van de behandelaar gevolgd worden. Ga verder naar [stap 6b van de 'Werkinstructie zorgkosten en giften'](#).

Let op!

Wanneer de belastingplichtige het hele jaar een fiscale partner heeft, worden de giften van beide partners samengevoegd.

Voor de berekening van de drempel en voor de berekening van de maximale aftrek wordt het verzamelinkomen vóór de toepassing van de persoonsgebonden aftrek van beide fiscale partners bij elkaar opgeteld. Dit geldt ook als de belastingplichtige een deel van het jaar een fiscale partner heeft en hij/zij met zijn/haar fiscale partner ervoor kiest om heel het jaar als fiscale partners te worden beschouwd.

5.5.4 **Stap 6b: Beoordeel de aftrekbare giften**

In de rubriek giften zijn de volgende categorieën te onderscheiden:

- A. Gewone giften (culturele) instelling
 - Gewone gift aan een ANBI
 - Gewone gift aan culturele ANBI
- B. Periodieke giften (culturele) instelling of vereniging
 - Periodieke gift aan een ANBI of vereniging
 - Periodieke gift aan een culturele ANBI
- C. Gewone giften steunstichting SBBI

Hierna worden de verschillende situaties beschreven.

A. Gewone giften aan (culturele) instelling

Gewone gift aan een ANBI

De overige gewone gift dient te zijn gedaan aan een ANBI. Controleer of de instelling voorkomt in het [ANBI-register](#). Zie voor meer informatie [bijlage 1](#).

Let op!

Controleer de begin- en einddatum. Zie voor een toelichting hierop [bijlage 1](#).

Is de gift gedaan aan een ANBI?

- Ja: beoordeel of het in de aangifte aangegeven bedrag aan giften aftrekbaar is. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: er is geen recht op aftrek. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Gewone gift aan een culturele ANBI

Er kan ook sprake zijn van een gewone gift aan een culturele instelling. Controleer in het ANBI-register of sprake is van een culturele ANBI. Wanneer het een culturele ANBI betreft, staat er een begindatum en (eventuele) einddatum.

Is sprake van een gewone gift aan een culturele ANBI?

- Ja: de gift wordt verhoogd met 25% tot een maximum van € 1.250. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: het is geen culturele instelling, maar wel een ANBI. Er is geen recht op een verhoging.
- Nee: het is geen culturele instelling en ook geen ANBI.
In beiden gevallen: ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

B. Periodieke gift aan (culturele) instelling of vereniging

Periodieke gift aan een ANBI of vereniging

De periodieke gift moet gedaan zijn aan een ANBI of vereniging (die voldoet aan de aanvullende voorwaarden). De gift moet schriftelijk zijn vastgelegd voor minimaal 5 jaar én de gift moet jaarlijks gelijk zijn.

Is de gift gedaan aan een ANBI of vereniging?

- Ja: beoordeel of het in de aangifte aangegeven bedrag aan periodieke giften aftrekbaar is. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee, geen recht op aftrek. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Periodieke gift aan een culturele ANBI

Is sprake van een culturele ANBI?

- Ja: de gift wordt verhoogd met 25% tot een maximum van € 1.250. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: maar wel een ANBI of vereniging. Er is geen recht op een verhoging van 25%. Beoordeel of het aangegeven bedrag aan periodieke giften aftrekbaar is. Ga naar stap 8 van de ['Generieke werkinstructie aanslagregeling'](#).
- Nee: er is geen sprake van een ANBI of vereniging. Er is geen recht op aftrek. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

C. Gewone gift aan steunstichting SBBI

De gewone gift moet zijn gedaan aan een [steunstichting SBBI](#).

Is sprake van een gift aan een **steunstichting** SBBI?

- Ja: beoordeel of het in de aangifte aangegeven bedrag aan giften aftrekbaar is. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: maar wel een ANBI. Beoordeel of het aangegeven bedrag aan giften aftrekbaar is. Ga naar stap 8 van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).
- Nee: er is geen sprake van een ANBI. Er is geen recht op aftrek. Ga naar stap 7b van de [Generieke werkinstructie aanslagregeling](#).

Aandachtspunten

- Is de rubriek periodieke giften (culturele) instellingen ingevuld? Vraag dan een schriftelijke overeenkomst/akte op. Voor de periodieke gift geldt geen drempelbedrag.
- Blijkt uit de aangifte dat sprake is van een vrijwilligersvergoeding? Toets de financiële situatie van de stichting (bijvoorbeeld via de website van de stichting, de link die is opgenomen in het ANBI-register of door stukken op te vragen bij de belastingplichtige) en vraag een vrijwilligersverklaring op.
- Let op het drempelbedrag. Bij een correctie op het inkomen moet het drempelbedrag gecorrigeerd worden. Er mag niet meer afgetrokken worden dan 10% van het drempelinkomen.
- Bij een (periodieke) gift aan een ANBI met een culturele status, wordt de verhoging van 25% eerst toegepast op de periodieke gift en daarna bij de overige gewone giften tot een maximumbedrag van € 1.250.
- Giften waar een tegenprestatie tegenover staat, zijn niet aftrekbaar (bijvoorbeeld postcodeloterij, kinderpostzegels met uitzondering van de meerprijs/toeslag op de kinderpostzegels omdat daar geen tegenprestatie tegenover staat). Neem bij een eventuele discussie over de waardering van een tegenprestatie contact op met je VTA IH. Giften aan bijvoorbeeld lokale verenigingen, zoals buurtverenigingen, sportverenigingen, muziekverenigingen, zangkoor, jeugdgroep, hobbyclub zijn evenmin aftrekbaar als gift. Het gaat om giften aan zogenaamde SBBI's (Sociaal

Belang Behartigende Instellingen) en geen Steunstichting SBBI, waarvan de wetgever de donatie niet als gift aftrekbaar stelt.

Schematische weergave aftrekbare giften

Gift aan	U doet een periodieke gift	U doet een gewone gift
ANBI	Aftrekbaar	Aftrekbaar
Culturele ANBI	Aftrekbaar	Aftrekbaar
Vereniging	Aftrekbaar	Niet aftrekbaar
Steunstichting SSBI	Niet aftrekbaar	Aftrekbaar

Bijlage 1: Het ANBI-register

ANBI-register

In het [ANBI-register](#) kun je opzoeken of de Belastingdienst een instelling aangewezen heeft als een (culturele) ANBI.

Privé Zakelijk Intermediairs Douane voor bedrijven Zoeken Sitemap Uitgebreid zoeken

Privé > Rekenhulp > Zoek een ANBI

Zoek een ANBI

Instelling ?

Vestigingsplaats ?

Dit ANBI zoekprogramma is voor het laatst bijgewerkt op: 29-10-2018

Zoek

U hebt gezocht op instelling "stoottroepen". Dit heeft 1 resultaten opgeleverd.

Resultaten 1 - 1 van 1

Naam instelling	Vestigingsplaats	Begindatum	Einddatum	Datum intrekking	RSIN	Cultuur begindatum	Cultuur einddatum	Cultuur datum intrekking
STICHTING STOOTTROEPEN MUSEUM Ook bekend als: STICHTING MUSEUM REGIMENT STOOTTROEPEN PRINS BERNARD	ASSEN	01-01-2012	31-12-2013	18-04-2014	812840744	01-01-2012	31-12-2013	18-04-2014

Resultaten 1 - 1 van 1

De staat, gemeenten, provincies en waterschappen zijn altijd een ANBI. Deze instellingen worden niet door de Belastingdienst aangewezen en zijn dan ook **niet** terug te vinden in het ANBI-register, maar wel in de aangiftesoftware.

Let op!

Betaalde belastingen zijn niet als gift aftrekbaar. Neem in geval van burgers met autonoom of soeverein(lijkend) gedachtegoed contact op met jouw begeleider.

Begindatum, einddatum, intrekkingdatum

Als een instelling is gevonden, kunnen achter de naam en vestigingsplaats van de instelling verschillende data staan:

- Begindatum: de datum waarop wij de instelling hebben aangewezen als ANBI.
- Einddatum: de datum vanaf wanneer de instelling geen ANBI meer is.
- Intrekkingdatum: de dagtekening van de beslissing waarin wij de aanwijzing als ANBI hebben ingetrokken.

Zijn de einddatum en de intrekkingdatum niet ingevuld? Dan is de instelling nog steeds een ANBI.

Let op!

De intrekkingdatum kan later zijn dan de einddatum. Wij hebben de aanwijzing dan met terugwerkende kracht ingetrokken. Is een gift gedaan aan een instelling? En blijkt later dat deze instelling toen geen ANBI meer was? Kon belastingplichtige dit niet weten, dan mag de gift toch in aftrek worden gebracht als deze gift is gedaan voor de intrekkingdatum.

De instelling is niet vindbaar

Het is mogelijk dat je een instelling niet kunt vinden in het ANBI-register.

Bijvoorbeeld omdat:

- De instelling nooit is aangewezen als ANBI.
- De instelling wel is aangewezen als ANBI, maar bij de notaris is opgericht onder een andere naam. Het zoekprogramma kent de officiële naam waaronder een instelling is opgericht bij de notaris (statutaire naam). Deze naam kan afwijken van de naam die algemeen bekend is (publieksnaam). Als de publieksnaam bij ons bekend is, staat de instelling ook onder deze naam in het ANBI-register.
Mocht de publieksnaam van de instelling niet voorkomen in het zoekprogramma, kijk dan onder de statutaire naam van de instelling.
- De instelling wel is aangewezen als ANBI, maar de instelling valt onder een groepsbeschikking voor kerkgenootschappen. De meeste christelijke en joodse kerkgenootschappen in Nederland zijn aangesloten bij het Interkerkelijk Contact in Overheidszaken (CIO). De kerkgenootschappen die bij het CIO zijn aangesloten, hebben van de Belastingdienst groepsbeschikkingen gekregen. Dat wil zeggen dat de afzonderlijke kerken en instellingen die bij deze kerkgenootschappen horen en die het algemene nut beogen, zijn aangewezen als ANBI. De namen van deze afzonderlijke kerken en kerkelijke instellingen vind je niet in de zoekresultaten.