

## **Eenmalige (jaarlijkse) bijdrage/schenking**

Voor uw jaarlijkse bijdrage aan Stichting Expert Service International Emergency Aid – Foundation (stichting ESIEA) komt u in aanmerking voor belastingaftrek voor de inkomstenbelasting (box1), indien de drempel van 1% van uw (gezamenlijk) bruto inkomen wordt overschreden. Er geldt een minimum ad EUR 65 en maximum van 10% voor u gift/jaarlijkse bijdrage.

## **Periodieke schenking**

Wanneer u een jaarlijkse bijdrage voor minimaal 5 jaar in de vorm van een periodiek schenking doet, dan is het grote voordeel hiervan dat voor u deze giften **volledig** (en zonder maximum) voor u fiscaal aftrekbaar zijn voor de inkomstenbelasting (box 1), mits u deze periodieke gift voor ten minste 5 jaar laat vastleggen door een notaris in de vorm van een schenkingsakte. Onze notaris kan u daarbij behulpzaam zijn. Let op: de aftrek van deze toekomstige betalingsverplichtingen in box 3 is per 1-12-2009 vervallen

Op verschillende wijzen kunt u onze Stichting ESIEA tot uw erfgenaam benoemen. Een aantal wijzen wordt hieronder kort besproken. Uiteraard kunt u hierover altijd contact met ons opnemen, u kunt ook voor vragen contact opnemen met uw notaris of met onze notaris.

## **Erfstelling ten gunste van de Stichting ESIEA**

### Algemeen

U kunt bijvoorbeeld denken aan de mogelijkheid om de Stichting ESIEA bij testament te benoemen tot (mede)erfgenaam. Door middel van een erfstelling ontvangt onze stichting dan een erfdeel (een bepaald deel of percentage van uw nalatenschap). Charitatieve instellingen betalen geen successierecht mits zij bij de Fiscus de ANBI status hebben verkregen. Ook onder de nieuwe successiewet, die van 1-1-2010 van kracht is blijven alle hier genoemde vrijstellingen van kracht.

### Praktische wenken

Nog enige praktische opmerkingen. Waarschijnlijk zal uw notaris deze eveneens met u bespreken. Ingeval u mocht besluiten een stichting of instelling (mede-) erfgenaam te maken, verdient het aanbeveling om daarnaast iemand, die bijvoorbeeld op de hoogte is van uw administratie en/of persoonlijke situatie, te benoemen tot executeur (dat is degene die uw nalatenschap feitelijk afwikkelt) tegen (eventueel) een bepaalde vergoeding voor die werkzaamheden. Dit kan in de praktijk handiger zijn, omdat wanneer u stichtingen of kerkelijke instellingen tot erfgenaam benoemt, deze veelal niet op de hoogte zijn van uw persoonlijke situatie en daar waarschijnlijk ook nooit betrokken bij zijn geweest en dit het afwikkelen van een nalatenschap vaak bemoeilijkt.

Uiteraard zijn wij zeer verheugd indien u besluit om onze Stichting ESIEA op deze wijze in uw testament op te nemen. Voor de volledigheid wijzen wij u er hierbij op dat iedere beoogd erfgenaam het recht heeft om bij het opvallen van een nalatenschap de betreffende nalatenschap niet te aanvaarden. Wij raden u dan ook sterk aan om in (hetzelfde) testament een alternatieve regeling te treffen voor dat geval.

## **Legateren aan de Stichting ESIEA**

Het hierboven genoemde voorbeeld houdt in dat de Stichting ESIEA uw erfgenaam wordt. De Stichting ESIEA krijgt daarmee recht op (een deel van) uw vermogen, dus op "de spullen". Indien dat niet uw bedoeling is, bijvoorbeeld omdat u wilt dat andere personen (zoals familieleden) of andere instellingen uw vermogen verkrijgen en u de Stichting ESIEA een bedrag in geld wenst toe te kennen, kunt u in uw testament een zogenaamd "legaat" opnemen ten gunste van de Stichting ESIEA. Het verschil met een erfstelling is dat een legaat (i) een vast geldbedrag is (eventueel nog aan te passen met een bepaalde factor als inflatiecorrectie) of (ii) een vast percentage van uw nalatenschap is.

## **Wilt u meer weten?**

Voor advies over en/of het regelen van periodieke schenkingen, legaten en erfstellingen kunt u natuurlijk terecht bij uw eigen notaris. Het is echter ook mogelijk om het notariskantoor van onze stichting te raadplegen. Dit is Janse de Jonge & Van Wouwe Notarissen Wagenaarstraat 1, 4331 CX Middelburg tel.: 0118-659600 fax: 0118-633342.