

## **Toelichting op de schenking in de vorm van een periodieke gift**

### **Schenken en Inkomstenbelasting**

Een schenking aan de stichting: "Stichting Natuurlijk Sterkenburg" is aftrekbaar voor de Inkomstenbelasting als persoonsgebonden aftrek. De hoogte van de aftrek is afhankelijk van uw inkomen en van de samenstelling van uw inkomen. Schenkingen komen voor aftrek in aanmerking als zij tezamen meer dan 1% (drempel) en ten hoogste 10% (maximum) van het verzamelinkomen bedragen, zonder rekening te houden met de persoonsgebonden aftrek.

Schenkingen van een partner (gehuwde of indien u met uw samenwonende partner ervoor hebt gekozen te worden behandeld als gehuwden) worden samengevoegd.

De drempel en het maximum wordt in dit geval bepaald door uw beider inkomen.

### **Periodieke gift**

Een schenking kan ook worden gedaan in de vorm van een periodieke gift. Indien deze gift voldoet aan alle eisen die de Inkomstenbelasting stelt, is deze gift *volledig* aftrekbaar. Er geldt dus geen drempel of maximum, waardoor het belastingvoordeel van een periodieke gift meestal groter is dan van een eenmalige schenking.

### **Vereisten**

De periodieke gift moet worden vastgelegd in een notariële akte. Er dient minimaal vijf jaar achtereenvolgend, tenminste eenmaal per jaar een vast bedrag te worden betaald. Door ondertekening van de notariële akte (door middel van de volmacht) gaat u deze verplichting aan.

Door tijdsverloop of door voortijdig overlijden van de schenker eindigt de verplichting tot betaling. Tevens eindigt de verplichting tot betaling bij faillissement van de begiftigde danwel bij verlies van de status van Algemeen Nut Beogende Instelling.

Indien voor onbepaalde tijd wordt geschonken is de verplichting niet opzegbaar en eindigt deze pas bij overlijden van de schenker, tenzij door de schenker in de volmacht is aangegeven dat hij zich het recht voorbehoudt de schenking na verloop van vijf jaarlijkse termijnen te beëindigen.

De jaarlijkse schenking is nadat de notariële akte is getekend, in beginsel geheel aftrekbaar in het jaar dat de betaling wordt gedaan.

## **AKTE VAN SCHENKING**

Heden, \*\*\*, is voor mij, \*\*\*, notaris te 's-Gravenhage, verschenen:

\*\*\*, te dezen handelend als schriftelijk gevolmachtigde van:

1. \*\*\* hierna te noemen: "de schenker", en
2. \*\*\*, hierna te noemen: "de begiftigde".

### **Volmachten**

Van de volmachten aan de comparante blijkt uit \*\*\*.

### **Schenking**

De comparante, handelend als gemeld, heeft verklaard dat de schenker bij deze akte schenkt aan de begiftigde een periodieke uitkering

- 1. voor bepaalde tijd, gedurende vijf of meer jaren, te weten \*\*\* jaar, bestaande uit een jaarlijks uit te keren bedrag van \*\*\* euro (€ \*\*\*), jaarlijks te voldoen uiterlijk op eenendertig december, voor de eerste maal uiterlijk op eenendertig december tweeduizend \*\*\* en voor het laatst uiterlijk op eenendertig december tweeduizend \*\*\*, of, in geval van overlijden van de schenker, op de eenendertigste december voorafgaande aan de overlijdensdatum van de schenker;
- 2. voor onbepaalde tijd, te weten levenslang [, behoudens het hierna te melden recht van beëindiging], bestaande uit een jaarlijks uit te keren bedrag van \*\*\* euro (€ \*\*\*), jaarlijks te voldoen uiterlijk op eenendertig december, voor de eerste maal uiterlijk op eenendertig december tweeduizend \*\*\* en voor het laatst op de eenendertigste december voorafgaande aan de overlijdensdatum van de schenker [respectievelijk voor het laatst op de eenendertigste december voorafgaande aan de datum van beëindiging].

[De schenker behoudt zich het recht voor na verloop van ten minste vijf jaren, te weten na tweeduizend \*\*\*, door middel van een aangetekend schrijven gericht aan de begiftigde de schenkingsovereenkomst te beëindigen].

### **Bepalingen**

Op de periodieke uitkering zijn de volgende bepalingen van toepassing:

1. De periodieke uitkering eindigt door het overlijden van de schenker.  
[optie 1] [\*\*\* De periodieke uitkering eindigt tevens door tijdsverloop.]  
[optie 3] [\*\*\* Indien de schenker zich het recht tot voortijdige beëindiging heeft voorbehouden en na verloop van ten minste vijf jaren van dit recht gebruik heeft gemaakt, eindigt de periodieke uitkering door de beëindiging].
2. De periodieke uitkering eindigt bij faillissement van de begiftigde alsmede bij verlies van status van Algemeen Nut Beogende Instelling.
3. De periodieke uitkering is niet overdraagbaar.
4. De periodieke uitkeringen kunnen niet worden afgekocht, vervreemd worden of tot voorwerp van zekerheid dienen.
5. Bij overlijden van de schenker zal geen verrekening of teruggave naar tijdsgelang van de laatst betaalde termijn of een gedeelte daarvan kunnen worden gevorderd.
6. De kosten van deze akte komen ten laste van de begiftigde.
7. Eventueel terzake van deze schenking verschuldigd schenkingsrecht komt ten laste van de begiftigde.

### **Toestemming**

\*\*\* [Van de toestemming als bedoeld in artikel 88 van boek 1 van het Burgerlijk Wetboek blijkt uit de verklaring op voormelde aangehechte volmacht.]

### **Aanvaarding**

De comparante, handelend als gemeld, verklaarde namens de begiftigde deze schenking te aanvaarden.

Voor de tenuitvoerlegging van deze akte heeft de comparante, handelend als gemeld, verklaard woonplaats te kiezen ten kantore van de bewaarder van deze minuut.

De comparante is mij, notaris, bekend.

WAARVAN AKTE in minuut is verleden te 's-Gravenhage op de datum in het hoofd dezer akte vermeld.

Na mededeling van de zakelijke inhoud van deze akte aan de comparante en het geven van een toelichting daarop, heeft de comparante verklaard tijdig voor het verlijden van deze akte gelegenheid te hebben gehad om van de inhoud van deze akte kennis te nemen en daarvan ook kennis te hebben genomen, met de inhoud van deze akte in te stemmen en op volledige voorlezing daarvan geen prijs te stellen.

Onmiddellijk na voorlezing van in elk geval die gedeelten van deze akte, waarvan de wet voorlezing verplicht stelt, is deze akte vervolgens eerst door de comparante en onmiddellijk daarna door mij, notaris, ondertekend.