

Tien veel gestelde vragen (en antwoorden) over een Periodieke Schenking

1 Wat is een Periodieke Schenking precies?

Een schenking wordt aangemerkt als een Periodieke Schenking wanneer

- (1) deze schriftelijk is vastgelegd;
- (2) tenminste eenmaal per jaar een bedrag (minimaal 50 euro) wordt overgemaakt naar de overeengekomen begunstigde (in dit geval Stichting MS Research);
- (3) deze bedragen elk jaar gelijk zijn;
- (4) de overmakingen minimaal plaats hebben gedurende vijf aaneengesloten jaren.

2 Is een Periodieke Schenking fiscaal aftrekbaar?

Ja, een Periodieke Schenking is fiscaal volledig aftrekbaar van het belastbaar inkomen. Dat betekent dat, afhankelijk van het inkomen, de fiscus tot maximaal 37%* van de schenking betaalt. De fiscale aftrekbaarheid geldt uitsluitend wanneer de begunstigde door de Belastingdienst is aangemerkt als 'Algemeen Nut Beogende Instelling' (ANBI). Stichting MS Research heeft deze ANBI-status.

3 Is het niet vereist dat een Periodieke Schenking bij notariële akte moet worden vastgelegd?

Nee, dat is niet langer vereist. Sinds 1 januari 2014 kan een Periodieke Schenking worden vastgelegd in een zogenaamde 'onderhandse akte'. Een schriftelijke overeenkomst is daarvan een voorbeeld. Stichting MS Research heeft voor het vastleggen van een Periodieke Schenking een modelovereenkomst opgesteld.

4 Is er een minimumbedrag voor het doen van een Periodieke Schenking?

Ja, wij hanteren een minimum bedrag van 50 euro per jaar. De fiscus verlangt dat het jaarlijks te schenken bedrag gelijk is. Daarnaast geldt vanaf 1 januari 2023 een maximum bedrag van € 250.000 per jaar.

5 Kan worden afgeweken van de periode van de looptijd (5 jaar) van de Periodieke Schenking?

Ja, dat kan, maar de looptijd is minimaal vijf jaar. Desgewenst kan een langere looptijd worden overeengekomen (dus meer dan vijf jaar). Het is ook mogelijk om een looptijd voor 'onbepaalde tijd' af te spreken, dat wil zeggen dat geen afspraak wordt gemaakt voor een bepaald aantal jaren. Ook in dit (laatste) geval geldt een minimum looptijd van vijf jaar.

6 Wie dienen de overeenkomst tot Periodieke Schenking te ondertekenen?

U, als schenker, dient de overeenkomst te ondertekenen. In het geval u gehuwd bent of een geregistreerd partnerschap heeft, dient uw echtgenoot/echtgenote/partner de overeenkomst mede te ondertekenen. De begunstigde (Stichting MS Research) dient de door de schenker ondertekende overeenkomst eveneens te ondertekenen.

7 Kan een Periodieke Schenking worden verbonden aan een concreet doel binnen MS Research?

Ja, dat kan. Neem desgewenst contact op met Stichting MS Research voor meer informatie over de mogelijkheid om uw Periodieke Schenking te verbinden aan een specifiek doel of wetenschappelijk onderzoek.

8 Waarom passen Periodieke Schenkingen en wetenschappelijk onderzoek goed bij elkaar?

Dat is het geval omdat het in beide gevallen om langere termijn gaat. Het doen van wetenschappelijk onderzoek kost tijd, doorgaans een aantal jaren. Die periode valt goed samen met de minimaal gestelde looptijd van vijf jaar in geval van een Periodieke Schenking. Financiering (Periodieke Schenking) en doel (wetenschappelijk onderzoek) passen dus mooi bij elkaar. Hiermee hangt nauw samen dat Stichting MS Research bij gegarandeerde inkomsten (in de vorm van Periodieke Schenkingen) financiering van (nieuw) onderzoek beter kan plannen. Met andere woorden, wanneer de Stichting vooraf haar inkomstenstromen (door Periodieke Schenkingen) kent, is zij beter in staat nieuwe onderzoeksactiviteiten te plannen. Een efficiëntere bedrijfsvoering betekent dat de doelstellingen tegen minder kosten gerealiseerd kunnen worden.

9 Hoe eindigt de overeenkomst?

De overeenkomst eindigt na afloop van de periode waarvoor deze is aangegaan. De overeenkomst loopt dus niet 'automatisch' door noch wordt deze 'stilzwijgend' verlengd.

10 Staat uw vraag er niet bij of wilt u bijzonderheden weten?

U kunt dan contact opnemen met Stichting MS Research, Schoolstraat 174, 2252 CN Voorschoten. Tijdens kantooruren kunt u bellen naar 071 – 5600500. U kunt ook een e-mail sturen naar info@msresearch.nl

Aanvullende informatie kunt u vinden via www.belastingdienst.nl of telefonisch via 0800 - 0543.