

Nota

Datum: 16-06-2021

Voor:

Volg nr.:

Legaten

Een Legaat, wat is dat?

Een legaat is een schenking per testament. Dat kan zowel van roerende en/of onroerende goederen zijn. Een legaat kan geschonken worden aan zowel een persoon als een instelling die gerechtigd is om legaten te aanvaarden.

Als in een testament staat dat u een legaat krijgt, dan laat de overledene u iets na dat speciaal voor u is. Bijvoorbeeld: een meubelstuk, een auto, sieraden of een som geld.

Een legaat hoeft u niet te accepteren. Een reden om te weigeren, is als het legaat een huis betreft en u veel kosten verwacht aan het huis. Of omdat u het legaat niet wilt. Of als de overledene voorwaarden aan het legaat heeft verbonden waar u het niet mee eens bent. Voor elk legaat kunt u apart beslissen of u het accepteert of weigert.

Wie kan aanvaarden?

Onze afdelingen zijn feitelijke verenigingen onder een koepelorganisatie, de vzw Samana. Doordat feitelijke verenigingen geen juridische grond hebben, kunnen zij geen verbintenissen aangaan, geen eigendommen bezitten, en ook geen schenkingen of legaten aanvaarden.

Een vzw kan, in tegenstelling tot een feitelijke vereniging, wél verbintenissen aangaan, eigendommen verwerven, en schenkingen of legaten aanvaarden. Zij bezit de rechtspersoonlijkheid die hiervoor vereist is.

Legaten kunnen dus enkel rechtstreeks geschonken worden aan de vzw Samana, maar daarbij kan een welbepaalde werking of afdeling als finaal doel aangemerkt worden.

Verwijs voor het ontvangen van een legaat dus altijd door naar Nationaal.

Belasting

De belasting die de vzw betaalt op een legaat is afhankelijk van de woonplaats van de schenker: 0% in Vlaanderen, 7% in Brussel en Wallonië.

Het Duo-legaat, een aflopend verhaal

Er is sprake van een duolegaat wanneer in een testament twee begunstigden worden aangeduid. Doorgaans zijn dat een ver familielid (of een goede vriend) én een goed doel. Aan het goede doel werd de verplichting opgelegd om niet alleen de erfbelasting op zijn deel te betalen, maar ook op het legaat vermaakt aan het verre familielid of de goede vriend.

Dat was interessant voor beide partijen maar... niet voor de schatkist. Om deze reden werd het fiscaal voordeel van het Duo-legaat per 1-7-2021 afgeschaft door de Vlaamse regering. Naar verwachting zullen verenigingen en goede doelen als gevolg daarvan in de toekomst minder legaten toegewezen krijgen.

Volgens de Vlaamse Regering was de techniek van het duolegaat immers louter en alleen fiscaal geïnspireerd en was het vaak niet de bedoeling om wezenlijk aan filantropie te doen.