

Aangifte Schenkbelasting

Tarieven en vrijstellingen
voor de schenkbelasting 2010

Wat vindt u in deze bijlage?

Algemene informatie: blz. 2

Wegwijzer schenkbelasting: blz. 3

Tarieven schenkbelasting: blz. 6

Algemene informatie

Hoe gebruikt u deze Bijlage bij de aangifte?

Deze uitgave is een bijlage bij de aangifte schenkbelasting. In deze bijlage vindt u de tarieven en vrijstellingen voor de schenkbelasting. Hiermee kunt u bepalen hoeveel schenkbelasting een verkrijger moet betalen. De bedragen gelden voor schenkingen in 2010. De bedragen worden elk jaar aangepast.

Wegwijzer

Om vast te stellen welke tarieven en vrijstellingen van toepassing zijn op een verkrijger, loopt u de wegwijzer door. De cijfers bij de vragen verwijzen naar de "Opmerkingen bij de wegwijzer" op bladzijde 6.

Als u de wegwijzer hebt doorlopen, kunt u vervolgens met behulp van de tarieventabel op bladzijde 7 berekenen hoeveel schenkbelasting een verkrijger moet betalen.

U kunt ook de rekenhulp Schenkbelasting gebruiken op www.belastingdienst.nl. Als u de waarde van de schenking en uw relatie met de schenker invult, ziet u hoeveel schenkbelasting u betaalt.

Vrijstellingen

Voor de schenkbelasting geldt een aantal vrijstellingen. Een vrijstelling betekent dat over een bepaald bedrag geen schenkbelasting hoeft te worden betaald.

Als een verkrijging méér bedraagt dan het bedrag van de vrijstelling, trekt u het bedrag van de vrijstelling af van de verkrijging.

De verkrijger betaalt schenkbelasting over de rest.

De algemene vrijstelling is € 2.000.

De vrijstelling voor een schenking van ouders aan kinderen is € 5.000.

Algehele vrijstelling voor ANBI's

Als een algemeen nut beogende instelling (ANBI) een schenking ontvangt, hoeft deze hierover geen schenkbelasting te betalen. Een instelling kan alleen een ANBI zijn als ze zich voor minstens 90% inzet voor het algemeen nut. De instelling moet wel door de Belastingdienst zijn aangewezen als ANBI. Wilt u controleren of uw instelling is aangewezen als ANBI? Dat kan met het programma 'ANBI opzoeken' op www.belastingdienst.nl.

Nieuwe algehele vrijstelling voor SBBI's

Met ingang van 1-1-2010 is er een vrijstelling voor sociaal belang behartigende instellingen (SBBI's). Een SBBI is een instelling die primair de particuliere belangen van de leden of een beperkte doelgroep behartigt. Aan het behartigen van die particuliere belangen kan evenwel een grote maatschappelijk waarde worden toegekend omdat door middel van de activiteiten wordt bijgedragen aan individuele ontplooiing van de leden of de doelgroep, de cohesie van de samenleving en daarmee aan een gezondere maatschappij.

Ontvangt een SBBI een schenking van meer dan € 2.000 van dezelfde schenker, dan hoeft de instelling geen schenkbelasting te betalen als aan alle volgende voorwaarden wordt voldaan:

- De stichting of vereniging streeft een sociaal belang na. Dit blijkt uit de statuten of reglementen.

- De feitelijke werkzaamheden komen overeen met de doelstelling.
- De stichting of vereniging valt niet onder de winstbelasting of is daarvan vrijgesteld.
- De bestuursleden van de stichting of vereniging ontvangen alleen een onkostenvergoeding.
- De stichting of vereniging is gevestigd in de Europese Unie, de Nederlandse Antillen, Aruba of een ander door ons aan te wijzen land.

Voorbeelden van SBBI's zijn:

- zangkoren en dansgroepen
- muziek- en harmonieverenigingen
- sportclubs
- jeugdgroepen
- buurtverenigingen
- niet-commerciële buurt- en dorpshuizen
- hobbyclubs
- kindervakantiekampen
- jeugdvakantieweken
- speeltuinen
- gilden
- personeelsverenigingen
- ouderenverenigingen
- lokale scoutingclubs
- amateurtoneelverenigingen en theatergroepen
- andere maatschappelijke organisaties van waarde voor de samenleving. Met als overeenkomstige doelstelling: het sociaal belang beogend. Hiermee wordt bedoeld maatschappelijk wenselijke activiteiten ten behoeve van de particuliere belangen van de leden of beperkte groepen.

De volgende instellingen zijn **geen** SBBI's: afgezonderde particulier vermogens (APV's) en instellingen ten behoeve van individuele belangen of individueel gerichte opdrachten, zoals familiestichtingen.

Wij beoordelen per geval of een instelling een SBBI is. Wilt u zeker weten of uw instelling een SBBI is? Stuur dan een brief naar uw belastingkantoor. Of bel de BelastingTelefoon: 0800-0543. De medewerkers van de BelastingTelefoon zorgen dat u binnen twee werkdagen wordt teruggebeld door een medewerker van uw belastingkantoor.

Wegwijzer schenkbelasting

Voordat u de wegwijzer doorloopt, is het belangrijk te weten hoe de volgende begrippen voor de schenkbelasting worden uitgelegd:

- eigen kinderen
- pleegkinderen
- stiefkinderen
- aanverwantschap
- partners voor de schenkbelasting

Eigen kinderen

Voor de schenkbelasting zijn eigen kinderen:

- kinderen uit het huwelijk of geregistreerd partnerschap van de beide ouders
- kinderen uit een vorig huwelijk van de schenker of zijn partner
- kinderen van een ongehuwde moeder
- kinderen die door de vader op de bij de wet voorgeschreven wijze zijn erkend
- kinderen die zijn gewettigd of geadopteerd: dit zijn eigen kinderen van de ouder(s) die hen hebben gewettigd of geadopteerd

Pleegkinderen

Voor de schenkbelasting zijn pleegkinderen: kinderen die vóór hun 21ste verjaardag ten minste vijf jaar uitsluitend (of nagenoeg uitsluitend) door een pleegouder zijn onderhouden en opgevoed. Ook geldt een kind als pleegkind als het in die periode is onderhouden en opgevoed door een pleegouder samen met diens echtgenoot of met ten hoogste één persoon die met de pleegouder samenwoont. Zijn deze kinderen vóór hun 21ste getrouwd? Dan moeten zij vóór hun huwelijks datum ten minste vijf jaar (nagenoeg) uitsluitend door een pleegouder zijn onderhouden en opgevoed.

Stiefkinderen

Stiefkinderen zijn de kinderen van uw partner uit een eerdere relatie. Als uw partner in 2010 voldoet aan de voorwaarden om partners voor de schenkbelasting te zijn, dan gelden voor een schenking aan een stiefkind dezelfde regels als voor een schenking aan een eigen kind.

Aanverwantschap

Voor de berekening van de schenkbelasting geldt: een aangetrouwd familielid wordt op dezelfde manier behandeld als zijn echtgenoot of partner.

Dit geldt zowel voor de schenker als voor de verkrijger. Dus voor de verkrijger die is getrouwd met of partner is van een kind van de schenker, geldt hetzelfde tarief en dezelfde vrijstelling als voor zijn echtgenoot of zijn partner.

Deze regeling gaat echter alleen op:

- voor beide echtgenoten of partners zolang het huwelijk of het samenwonen voortduurt
- én
- voor de overblijvende echtgenoot of partner als het huwelijk of het samenwonen door de dood is ontbonden

Let op!

Het aangetrouwde familielid en zijn partner of echtgenoot moeten wel voldoen aan de voorwaarden om partners voor de schenkbelasting te zijn.

Partners voor de schenkbelasting

Partners voor de schenkbelasting worden gezien als één persoon (of als één belastingplichtige). Dat werkt twee kanten op. Als één partner een schenking doet, dan wordt de schenking gezien als gedaan door beide partners. Hetzelfde geldt als één partner een schenking krijgt of beide partners een schenking krijgen. In dat geval krijgen de partners samen één schenking.

De Belastingdienst ziet de volgende mensen als partners voor de schenkbelasting:

- mensen die getrouwd zijn en niet gescheiden zijn van tafel en bed
- mensen die een geregistreerd partnerschap hebben
- mensen die samenwonen

Samenwonenden

Samenwonenden zijn partners voor de schenkbelasting als ze aan de volgende voorwaarden voldoen:

- Ze hebben na de 18e verjaardag van de jongste partner **minimaal twee jaar** een gezamenlijke huishouding gevoerd op één adres.
- Ze staan allebei **minimaal twee jaar** op dat adres ingeschreven in de basisadministratie persoonsgegevens van de gemeente of een vergelijkbare administratie buiten Nederland.
- Ze hebben een door een notaris opgemaakt samenlevingscontract met een zorgverplichting.
- Ze zijn geen bloedverwanten in de rechte lijn. Bloedverwanten in de rechte lijn zijn bijvoorbeeld grootouders, ouders, kinderen en kleinkinderen.

Samenwonenden zijn ook partners voor de schenkbelasting als ze aan de volgende voorwaarden voldoen:

- Ze hebben na de 18e verjaardag van de jongste partner **minimaal vijf jaar** een gezamenlijke huishouding gevoerd op één adres.
- Ze staan allebei **minimaal vijf jaar** op dat adres ingeschreven in de basisadministratie persoonsgegevens van de gemeente of een vergelijkbare administratie buiten Nederland.
- Ze zijn geen bloedverwanten in de rechte lijn. Bloedverwanten in de rechte lijn zijn bijvoorbeeld grootouders, ouders, kinderen en kleinkinderen.

Wegwijzer

De witte cijfers verwijzen naar de bijbehorende "Opmerkingen bij de wegwijzer" op bladzijde 5.

De tariefgroepen staan op bladzijde 6.

Start



Opmerkingen bij de wegwijzer

1. Voor schenkingen van ouders aan kinderen is de vrijstelling € 5.000 per kalenderjaar. Als het kind 18 jaar of ouder is, kan deze jaarlijkse vrijstelling tot zijn of haar 35ste verjaardag eenmaal worden verhoogd tot € 24.000. Van deze eenmalige vrijstelling mag ook gebruik worden gemaakt als het eigen kind ouder is dan 35 jaar, op voorwaarde dat zijn of haar echtgenoot minimaal 18 jaar is en jonger dan 35. De verkrijger mag nog niet eerder een beroep hebben gedaan op de eenmalige vrijstelling.

Vrijstelling voor financiering van een studie of woning

De eenmalig verhoogde vrijstelling van € 24.000 voor kinderen van 18 tot 35 jaar kan verhoogd worden tot € 50.000, als het kind het geld gebruikt om een buitengewoon dure studie te betalen of een eigen woning te kopen. Een eigen woning is de woning waar het kind zijn hoofdverblijf heeft.

Voorwaarden bij een buitengewoon dure studie:

- De studie of opleiding kost tenminste € 20.000 per jaar, exclusief levensonderhoud.
- De schenking is vastgelegd in een notariële akte waarin staat:
 - voor welke studie of opleiding de schenking is bedoeld
 - het bedrag van de verwachte kosten van de studie of opleiding
 - een ontbindende voorwaarde dat de schenking vervalt als het bedrag niet binnen twee jaar na het jaar van de schenking is besteed aan de vermelde studie of opleiding
- Als de Belastingdienst daar om vraagt, moeten ouders en kind met schriftelijke bewijzen aan kunnen tonen dat de schenking daadwerkelijk door de ouder(s) is betaald en door het kind is gebruikt voor de opleiding of studie.

Let op!

Deze vrijstelling geldt niet voor de aflossing van schulden die al zijn aangegaan voor de financiering van een dergelijke studie of opleiding voordat de ouders de schenking deden.

Voorwaarden bij de aankoop van een woning:

- De schenking is vastgelegd in een notariële akte, waarin de opschortende voorwaarde is opgenomen dat het kind een eigen woning heeft gekocht als bedoeld in de Wet inkomstenbelasting.
- Als de Belastingdienst daar om vraagt, moeten ouders en kind met schriftelijke bewijzen aan kunnen tonen dat de schenking daadwerkelijk door de ouder(s) is betaald en door het kind is gebruikt om de woning te kopen.

Let op!

De verleende vrijstelling vervalt als de woning niet in het jaar van schenking of in de daaropvolgende twee jaren de eigen woning van het kind is geworden.

Aanvulling op een eerdere schenking waarvoor u gebruik hebt gemaakt van de eenmalig verhoogde vrijstelling

Hebt u voor 2010 al gebruikgemaakt van de eenmalig verhoogde vrijstelling? Als het kind nog geen 35 jaar is, mag u ook nog gebruikmaken van de aanvullende verhoogde vrijstelling van € 26.000 voor de aankoop van een eigen woning.

Meer schenkingen in een jaar

Voor eenmalige schenkingen van ouders aan kinderen is de vrijstelling € 24.000 of € 50.000 per kalenderjaar. Als een kind meer schenkingen van zijn ouder(s) ontvangt in een kalenderjaar, wordt de schenkbelasting geheven over het totaal van de schenkingen min de vrijstelling voor dat kalenderjaar.

2. U kunt zelf nagaan of een instelling is aangewezen als ANBI met het programma 'ANBI opzoeken' op www.belastingdienst.nl. U kunt hierover ook bellen met de BelastingTelefoon: 0800-0543.
3. Geregistreerde ANBI's zijn vrijgesteld van het betalen van schenkbelasting, voor zover er aan de verkrijging geen opdracht is verbonden, welke aan de verkrijging het karakter ontleent van te zijn geschied in het algemeen belang.
4. SBBI's zijn vrijgesteld van het betalen schenkbelasting voor zover er aan de schenking geen opdracht is verbonden, welke aan de verkrijging het karakter ontleent van te zijn geschied in het sociaal belang.
5. Als een verkrijger meer schenkingen van dezelfde persoon ontvangt in een kalenderjaar, wordt de schenkbelasting berekend over het totaal van de schenkingen.

Voor nadere informatie over de vrijstellingen kunt u contact opnemen met het belastingkantoor dat u dit aangiftebiljet heeft toegezonden. Bel daarvoor de BelastingTelefoon: 0800-0543. De medewerkers van de BelastingTelefoon zorgen dat u binnen twee werkdagen wordt teruggebeld door een medewerker van het belastingkantoor.

Tarieven schenkbelasting 2010

U hebt met de wegwijzer bepaald of u schenkbelasting moet betalen en in welke tariefgroep u valt.

Met de tarieventabellen hierna kunt u berekenen hoeveel schenkbelasting u moet betalen. De bedragen worden ieder jaar aangepast.

Meer informatie

Meer informatie over de schenkbelasting vindt u in de brochure *Belasting en schenking 2010*. Deze kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl. Of u kunt deze brochure opvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543, maandag t/m donderdag van 8.00 tot 20.00 uur en op vrijdag van 8.00 tot 17.00 uur.

| Waarde schenking | Tariefgroep I partner en kinderen | Tariefgroep Ia kleinkinderen en achterkleinkinderen | Tariefgroep II andere verkrijgers |
|-------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| tussen € 0 en € 118.000 | 10% | 18% | 30% |
| € 118.000 en hoger | 20% | 36% | 40% |

