

Toelichting algemeen

Aangifte schenkbelasting

Een schenking is een bevoordeling uit vrijgevigheid. Bijvoorbeeld het geven van een geldbedrag of zaken, of een bevoordeling op een andere wijze. De verkrijger van de schenking moet aangifte doen. De schenker moet ook aangifte doen, maar alleen als hij een aangiftetiljet heeft gekregen van de Belastingdienst. Schenker en verkrijger kunnen ook samen aangifte doen op hetzelfde tiljet, zodat de aangifte dan als één geheel kan worden afgewikkeld.

Het is ook mogelijk om voor meerdere verkrijgers gezamenlijk aangifte te doen. U moet dan op een bijlage per verkrijger de gegevens verstrekken die in de aangifte gevraagd worden. Als een ander, bijv. de notaris namens u de aangifte indient, dan moet hij zijn naam en adres invullen in de rubriek 'Gekozen woonplaats'.

Als u geen aangifte doet, kan u ambtshalve een aanslag worden opgelegd. Bovendien kan u een boete worden opgelegd.

Schenken gedaan door of ontvangen van echtgenoten en partners

Zowel voor schenkers als verkrijgers geldt: echtgenoten (als zij niet van tafel en bed zijn

gescheiden) of partners worden voor de schenkbelasting als één persoon gezien. Zie ook de uitleg van het begrip 'partners voor de schenkbelasting' bij **Gegevens verkrijger**.

Wie moet aangifte doen en wanneer

De verkrijger van de schenking moet aangifte doen. De schenker moet ook aangifte doen, maar alleen als hij een aangifteformulier heeft gekregen van de Belastingdienst. Verkrijger en schenker kunnen ook samen aangifte doen op hetzelfde aangifteformulier. De aangifte wordt dan als één geheel behandeld.

Voor schenkingen moet aangifte worden gedaan voor 1 maart van het jaar volgend op het jaar van schenking.

Als u onder gekozen woonplaats de naam en het adres invult van de persoon naar wie de Belastingdienst stukken over erfbelasting moet sturen, moet dit een adres in Nederland zijn.

Uitstel

Zolang de uiterste datum van indiening nog niet is verstreken, kunt u schriftelijk uitstel vragen. Het kan zijn dat dan een voorlopige aanslag wordt opgelegd.

De aanslag

Als u op de voorzijde van het aangifteformulier

het vakje 'Afzonderlijke aanslag' aankruist, krijgt elke verkrijger een aanslag op zijn woonadres. Als de verkrijger schenkbelasting verschuldigd is, zit aan de aanslag een acceptgiro voor het door hem verschuldigde bedrag.

Kruist u het vakje achter 'Afzonderlijke aanslag' niet aan, dan krijgt iedere verkrijger toch afzonderlijk een aanslag, maar alle aanslagen worden met een geleidebrief verzonden naar de gekozen woonplaats. Aan de geleidebrief zit dan één acceptgiro voor de totaal verschuldigde schenkbelasting.

Let op! Er kan geen keuze voor afzonderlijke aanslagbiljetten met acceptgiro worden gemaakt als één of meerdere verkrijgers in het buitenland wonen of als één of meerdere woonadressen onbekend zijn. Toezending vindt dan altijd plaats aan de gekozen woonplaats.

Meer informatie

De brochure *Belasting en schenking 2010* kunt u downloaden van www.belastingdienst.nl of opvragen bij de BelastingTelefoon: 0800 - 0543. Op www.belastingdienst.nl vindt u ook de rekenhulp Schenkbelasting.

Toelichting bij de vragen

2 Gegevens verkrijger*Verwantschap tot de schenker*

De verwantschap bepaalt in welke van de drie tariefgroepen de verkrijger wordt ingedeeld. Zie het overzicht van tarieven en vrijstellingen. Vermeld de verwantschap zo nauwkeurig mogelijk. Bijvoorbeeld eigen kind, pleegkind, ouder, broer, kleinkind, gehuwd met neef. Als er geen verwantschap is, vermeld dan: geen.

Eigen kinderen zijn kinderen:

- uit het huwelijk of het geregistreerd partnerschap van de beide ouders
- uit een vorig huwelijk van de schenker of diens partner
- van een ongehuwde moeder
- die door de vader zijn erkend
- die zijn gewettigd of geadopteerd

Pleegkinderen zijn kinderen die:

- vóór hun 21ste verjaardag ten minste 5 jaar (nagenoeg) uitsluitend door de schenker, evt. samen met zijn echtgenoot zijn onderhouden en opgevoed
- vóór hun 21ste verjaardag zijn gehuwd en vóór hun huwelijksdatum ten minste 5 jaar (nagenoeg) uitsluitend door de schenker, evt. samen met zijn echtgenoot zijn onderhouden en opgevoed

Stiefkinderen

Stiefkinderen zijn de kinderen van uw partner uit een eerdere relatie. Als u en uw partner voldoen aan de voorwaarden voor partners bij de erf- en schenkbelasting 2010 gelden voor een schenking aan een stiefkind dezelfde regels als aan een eigen kind.

Partners voor de schenkbelasting

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.

**3 Ondernemingsvermogen/
aanmerkelijkbelangaandelen****3b Faciliteiten voor bedrijfsopvolging**

Met ingang van 1 januari 2010 geldt het volgende. Krijgt u door een schenking ondernemingsvermogen of aanmerkelijkbelangaandelen? En is de onderneming waar het om gaat, geen beleggingsinstelling? Dan kunt u, als u aan bepaalde voorwaarden voldoet, vrijstelling aanvragen voor de schenkbelasting. Deze vrijstelling werkt als volgt. Is de waarde van het ondernemingsvermogen of de aanmerkelijkbelangaandelen maximaal € 1.000.000? Dan hoeft u geen schenkbelasting te betalen. Is de waarde van het ondernemingsvermogen of de aanmerkelijkbelangaandelen meer dan € 1.000.000? Dan betaalt u 83% schenkbelasting over de waarde boven de € 1.000.000. Wij leggen de waarde van de voorwaardelijke vrijstelling vast in een beschikking. Daarnaast kunnen wij nog een conserverende aanslag opleggen voor de waarde van het ondernemingsvermogen waarover u wel belasting moet betalen maar waarvoor u uitstel van betaling krijgt.

Meer informatie vindt u in de brochure *Erf- en schenkbelasting en de bedrijfsopvolgingsregeling 2010* die u kunt downloaden van www.belastingdienst.nl. U kunt deze brochure ook opvragen bij de BelastingTelefoon: 0800-0543.

4 Gegevens schenking**Waarde bij schenking van zaken**

Vul in: de waarde in het economische verkeer van de zaken. Dit is de waarde die de geschonken zaken zouden hebben als zij op het moment van de schenking aan de meestbiedende zouden worden verkocht. Als u niet weet wat de waarde is, kunt u de zaken laten

taxeren. Als een onroerende zaak wordt geschonken die in gebruik is als woning, dan geldt de WOZ-waarde van het jaar voorafgaande aan het jaar van de schenking als waarde van de schenking.

4d Schenking van effecten

Effecten die zijn genoteerd aan de Euronext effectenbeurs te Amsterdam.

Vul in: de waarde van de slotkoers voorafgaande aan de dag van de schenking zoals die is vermeld in de Officiële Prijscourant. Uw bank kan u hierbij behulpzaam zijn.

Effecten niet in de Prijscourant

Vul in: de waarde in het economische verkeer van de effecten.

4f Afgezonderd particulier vermogen (APV)

Een afgezonderd particulier vermogen (APV) is een vermogen dat een particulier belang dient, bijvoorbeeld dat van een familie. Voorbeelden van een APV zijn:

- (family) trusts
- Antilliaanse Stichtingen particulier fonds (SPF)
- (Private) Foundations
- Anstalts
- Stiftungen
- bepaalde particuliere stichtingen en verenigingen
- andere vergelijkbare (buitenlandse) doelvermogens

4g Gift

Een gift is een schenking die niet uit geld of zaken bestaat. Bijvoorbeeld: iemand verkoopt zijn huis voor minder dan de waarde en schenkt zo eigenlijk een deel van de waarde.

Andere voorbeelden zijn:

- renteloze leningen of leningen waarvan de te betalen rente minder is dan 6%
- kwijtschelding van schulden
- verkoop onroerende zaak tegen een lagere koopsom dan de WOZ-waarde van het jaar voorafgaande aan het jaar van de schenking
- verkoop onroerende zaak met kwijtschelding van de koopsom

5 Eerdere schenkingen

Bij meer schenkingen in één kalenderjaar door dezelfde schenker aan dezelfde verkrijger wordt de schenkbelasting berekend over het totaal van de schenkingen in dat kalenderjaar. Dit geldt ook als de schenkers gescheiden ouders zijn. Als er al eerder schenkbelasting geheven is over dat jaar, dan wordt dat verrekend.

6 Verdere gegevens

6a Eenmalig verhoogde vrijstelling

Schenkingen van ouders aan kinderen zijn per kalenderjaar tot een bepaald bedrag vrijgesteld. Dit betekent dat u over een bepaald bedrag geen belasting hoeft te betalen. Een overzicht van tarieven en vrijstellingen vindt u in de *Bijlage bij de aangifte schenkbelasting* of in de brochure *Belasting en schenking*. U kunt de brochure downloaden van www.belastingdienst.nl of opvragen bij de BelastingTelefoon: 0800-0543.

Als het kind 18 jaar of ouder is, kan deze jaarlijkse vrijstelling tot zijn 35ste verjaardag éénmaal worden verhoogd. Dit kan ook als het kind 35 jaar of ouder is, maar een partner heeft die jonger is dan 35 jaar en minimaal 18 jaar oud is.

Let op! U mag per kind maar één maal gebruik maken van de verhoogde vrijstelling.

6b en 6c

De eenmalig verhoogde vrijstelling kan worden verhoogd als de schenking wordt gebruikt voor

de financiering van de eigen woning of een dure studie. Er moet wel voldaan worden aan **alle** voorwaarden.

Let op! Lees eerst de voorwaarden hiervoor in de *Bijlage bij de aangifte schenkbelasting*.

Als u een beroep doet op de eenmalig verhoogde vrijstelling en/of op de aanvullende vrijstelling, moet u "Ja" aankruisen.

6d Andere bijzondere vrijstellingen

Vermeld hier of u een beroep doet op een andere bijzondere vrijstelling. Bijzondere vrijstellingen gelden onder meer voor schenkingen:

- waarover de verkrijger inkomstenbelasting betaalt
- aan iemand die niet in staat is zijn schulden te betalen

Verder geldt een algehele vrijstelling voor instellingen die voldoen aan de voorwaarden voor een algemeen nut beogende instelling (ANBI) of een sociaal belang behartigende instelling (SBBI).

Algehele vrijstelling voor ANBI's

Als een algemeen nut beogende instelling (ANBI) een schenking ontvangt, hoeft deze instelling 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. U kunt dit ook navragen bij de BelastingTelefoon: 0800-0543.

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 de individuele ontplooiing van de leden of de doelgroep, de cohesie van de samenleving en daarmee aan een gezondere maatschappij.

Ontvangt zo'n instelling 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: sportverenigingen, jeugdgroepen, niet-commerciële buurt- en dorpshuizen, muziekverenigingen, hobbyclubs en andere maatschappelijke organisaties die van waarde zijn voor de samenleving.

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

Weet u niet zeker of de instelling voldoet aan de voorwaarden van een SBBI, dan kunt u voor meer informatie contact opnemen met de BelastingTelefoon: 0800 - 0543.

6e Wie betaalt de schenkbelasting?

De hoofdregel is dat de verkrijger de verschuldigde schenkbelasting betaalt. Als de schenker een 'schenking vrij van schenkbelasting' doet, betaalt hij de verschuldigde schenkbelasting. De schenking bestaat dan uit de waarde van de schenking plus de schenkbelasting die daarover is verschuldigd. De schenker moet in dat geval meer schenkbelasting betalen dan de verkrijger zou moeten betalen.

Voor de berekening van de schenkbelasting en de schenkbelasting bij een schenking 'vrij van schenkbelasting', kunt u de rekenhulp Schenkbelasting op www.belastingdienst.nl gebruiken.

Wanneer de schenker heeft bepaald dat hij de schenkbelasting over een schenking betaalt, blijft de verkrijger toch de belastingplichtige. De aanslag komt dus op zijn naam te staan.

6i Ruimte voor nadere toelichting

U kunt hier bijvoorbeeld invullen dat u in het buitenland schenkbelasting hebt betaald over de schenking. In dat geval kunt u in aanmerking komen voor vermindering van de schenkbelasting. U kunt hier de belasting vermelden die u in het buitenland over de schenking hebt betaald en die is te vergelijken met de Nederlandse schenkbelasting.