

Vergaderjaar 2010–2011

32 513

Verlagen van de commissie voor de Verzoekschriften en de Burgerinitiatieven

Nr. 42

VERSLAG OVER HET VERZOEKSCRIFT¹ VAN J. K. TE S.² BETREFFENDE SCHENKBELASTING

Vastgesteld 3 maart 2011

Klacht

Verzoeker klaagt dat de Belastingdienst geen vrijstelling heeft toegepast voor een eenmalige schenking aan zijn zoon voor de verwerving van een eigen woning.

Feiten

Op 6 maart 2010 heeft verzoeker zijn zoon € 15 000 geschonken voor de aankoop van een woning. De inspecteur van de Belastingdienst heeft de schenking belast omdat zij niet was vastgelegd in een notariële akte. Verzoeker heeft een bezwaarschrift ingediend tegen het niet toepassen van de vrijstelling. Dit bezwaar is afgewezen.

Overwegingen

Ingevolge artikel 33, vijfde lid van de Successiewet 1956 (zie toelichting) mogen ouders hun kind tussen de 18 en 35 jaar eenmalig vrijgesteld € 24 000,- schenken. De vrijstelling wordt verhoogd tot € 50 000 voor een schenking voor de verwerving van een eigen woning. Omdat de zoon van verzoeker al voor 1 januari 2010 een schenking had ontvangen waarop de eenmalig verhoogde vrijstelling is toegepast, komt hij in aanmerking voor de aanvullende eenmalig verhoogde vrijstelling van € 26 000 voor de verwerving van een eigen woning. Dit is geregeld in artikel 33, zesde lid van de Successiewet. Voorwaarde is dat de schenking is vastgelegd in een notariële akte ingevolge artikel 5 van de Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting. Deze eis geldt echter door een verzuim pas sinds 1 januari 2011 zodat deze niet geldt voor de schenking van verzoeker.

¹ Dit adres en de stukken welke de commissie bij haar onderzoek ten dienste hebben gestaan, liggen op het commissiesecretariaat Verzoekschriften, Lange Poten 4, Den Haag, ter inzage van de leden.

² Naam en adres van verzoeker zijn de commissie bekend.

Oordeel van de commissie¹

Gezien de overwegingen heeft de inspecteur van de Belastingdienst alsnog de aanvullende eenmalig verhoogde vrijstelling toegepast. Daarmee is voldoende tegemoetgekomen aan de klacht van verzoeker.

Voorstel aan de Kamer

Er is geen aanleiding om de Kamer een voorstel te doen.

De voorzitter van de commissie,
Neppérus

De griffier van de commissie,
De Gier

¹ De commissie bestaat uit de leden: Cörüz (CDA), Smeets (PvdA), Neppérus (voorzitter) (VVD), Raak (SP), Wiegman-van Meppelen Scheppink (CU), Elissen (PVV), Schouw (D66), Taverne (VVD) en de plaatsvervangend leden Biskop (CDA) en Klijnsma (PvdA).

Toelichting

Artikel 33 vijfde lid en zesde lid Successiewet 1956:

5. door een kind van de ouders, tot een bedrag van € 5 030, met dien verstande dat dit bedrag voor een kind tussen 18 en 35 jaar voor één kalenderjaar wordt verhoogd, mits op deze verhoogde vrijstelling in de aangifte een beroep wordt gedaan, tot een bedrag van € 24 144 dan wel, indien het bedrag is geschonken ter zake van de verwerving van een eigen woning als bedoeld in artikel 3.111, eerste of derde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001, ter zake van de kosten voor verbetering of onderhoud van die woning, ter zake van de afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming met betrekking tot die woning dan wel voor de aflossing van een eigenwoningschuld als bedoeld in artikel 3.119a van de Wet inkomstenbelasting 2001 of is bestemd voor de betaling van kosten van een studie of de opleiding voor een beroep ten behoeve van dat kind, welke kosten aanzienlijk hoger zijn dan gebruikelijk, onder bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden tot een bedrag van € 50 300;
6. door een kind tussen 18 en 35 jaar van de ouders, voor één kalenderjaar, onder bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden, tot een bedrag van € 26 156, indien:
 - a. de verhoogde vrijstelling, bedoeld in artikel 33, eerste lid, onder 5°, zoals dat voor 1 januari 2010 luidde, door dat kind is toegepast;
 - b. het bedrag is geschonken ter zake van de verwerving van een eigen woning als bedoeld in artikel 3.111, eerste of derde lid, van de Wet inkomstenbelasting 2001, ter zake van de kosten voor verbetering of onderhoud van die woning, ter zake van de afkoop van rechten van erfpacht, opstal of beklemming met betrekking tot die woning dan wel voor de aflossing van een eigenwoningschuld als bedoeld in artikel 3.119a van de Wet inkomstenbelasting 2001, en
 - c. op de in aanhef bedoelde vrijstelling in de aangifte een beroep wordt gedaan;