

PDF hosted at the Radboud Repository of the Radboud University Nijmegen

The following full text is a publisher's version.

For additional information about this publication click this link.

<http://hdl.handle.net/2066/192442>

Please be advised that this information was generated on 2019-02-17 and may be subject to change.

Boom juridisch
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
E info@bju.nl
I www.boomjuridisch.nl

EstateTip

Review

Afl. 2017-01

11 januari 2017

De jubelton 2017. Een nieuwe ronde, een gewijzigde Uitvoeringsregeling

Even geen gillende keukenmeiden, geen metselaars, de keukens geplaatst, de jacuzzi's ingebouwd en de DIXI-bouwtoiletten opgehaald. De laatste ontbindende voorwaarde ter zake van de jubelverbouwing 2014 moest immers uiterlijk op 31 december 2016 uitgewerkt zijn.

De klus is geklaard. Een bijzondere periode van vrijgevigheid is niet alleen afgesloten, maar ook weer aangebroken.

We beginnen – voor wie het verdiend heeft – opnieuw, en wel met de jubelton anno 2017. Soepelere regels, niet meer beperkt tot kinderen, wel (anders dan eind 2013-2014) strenge leeftijdsgrenzen: 18-40 jaar. De '50-plussers' hebben jammer genoeg het tij niet meer kunnen keren. 'Dan maar een nieuwe (jongere) partner,' zullen velen de komende jaren nog wel eens 'verzuchten'.

Het inzetten van de eenmalige joker is driemaalig uitsmeren geworden. Een nieuwe ronde met een gewijzigde *Uitvoeringsregeling schenk- en erfbelasting*, zo bleek op 29 december 2016, *Stcrt.* 2016, 69005.

De belangrijkste wijziging in de Uitvoeringsregeling houdt in dat de jubelvrijstelling alleen wordt verleend als:

'de schenking *onvoorwaardelijk* wordt gedaan, dan wel onder de *schriftelijk vastgelegde ontbindende voorwaarde* dat de schenking vervalt voor zover niet is voldaan aan de voorwaarden voor de verhoogde vrijstelling voor een schenking ten behoeve van een eigen woning als bedoeld in artikel 33a, eerste lid, van de wet;' (Curs. SBS)

Een grote teleurstelling voor de *estate planners*; tegennatuurlijk zelfs. Zij doen het immers zo graag 'onder voorwaarden': een tweede trap, herroepelijk, het behalen van het horeca-diploma en ga zo maar door. Dat mag sinds kort (in relatie tot de jubelton) allemaal niet meer. U ziet dat de overheid de werkvloer bij wijze van uitzondering een wel nog – in de vorm van een bevoogdende modelformulering – toegestane voorwaarde aanbiedt.

Om thuis alvast een beetje droog te schenken staan er in de Toelichting op de uitvoeringsregeling wat oefenvoorbeelden. Bijgaand alvast 'Voorbeeld 9'.

'A verkrijgt in januari 2017 van zijn tante een schenking van € 90.000 ten behoeve van een eigen woning. A wordt op 6 november 2017 40 jaar en tante geeft hem op zijn verjaardag nog € 5.000. A doet in de aangifte schenkbelasting voor de schenking in 2017 een beroep op de verhoogde vrijstelling voor deze € 95.000. A heeft in 2018 en 2019 geen recht meer op aanvulling van het onbenutte deel van de schenkingsvrijstelling, omdat hij in die jaren niet meer aan de leeftijdsgrens voldoet. A besteedt in 2019 de schenking voor € 95.000 aan aflossing van de eigenwoningsschuld. Daarmee heeft A geheel en tijdig voldaan aan de bestedingseis. De vrijstelling wordt verleend voor € 95.000.'

Wat een bijzonder (fiscaal beladen) verjaardagscadeautje. Hier kan met recht van een suikertante gesproken worden, maar dat terzijde. De clou. Ook die blijkt duidelijk uit de gewijzigde Uitvoeringsregeling. Dat:

'het bedrag van de schenking uiterlijk in het tweede kalenderjaar volgend op het eerste kalenderjaar waarvoor een beroep op de verhoogde vrijstelling is gedaan, is besteed ten behoeve van een eigen woning [...].'

Denkt u wat wij denken? Dit zal met de optimistische snoepers onder de beschonkenen zo nu en dan nog wel eens fout gaan. Misschien is de bevoogdende van staatswege toegestane ontbindende voorwaarde dan toch zo gek nog niet.

De inspecteur heeft overigens ook een nieuw speeltje in dezen gekregen, en wel in artikel 33a lid 3 SW 1956:

'Ingeval in de aangifte een beroep is gedaan op de vrijstelling, bedoeld in artikel 33, onderdeel 5°, onder c, of onderdeel 7°, voor een schenking als bedoeld in het eerste en tweede lid, wordt de in artikel 11, derde lid, van de Algemene wet inzake rijksbelastingen vermelde termijn van drie jaren *verlengd met twee jaren.*' (Curs. SBS)

Hier geldt echter niet alleen 'op is op', maar onze partyganger staat ook nog een 'relaxte' navordering te wachten.

We zullen het vandaag maar niet meer hebben over het in artikel 82a SW 1956 opgenomen *overgangsrecht* voor de jubelton. Steeds meer bekruipt ons het gevoel dat deze teksten 'gehackt' zijn. Want het is zeker niet 'eenvoudig, verdedigbaar en overzichtelijk'. Er moet dus ergens iets fout zijn gegaan. Dat kan bijna niets anders.

Tot volgende week!



Boomjuridisch

www.scholsburgerhartschols.nl www.boomjuridisch.nl

© 2017 Boom juridisch | ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.