

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/2066/54343>

Please be advised that this information was generated on 2019-02-19 and may be subject to change.

Boom Juridische uitgevers
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
F (070) 330 70 30
E info@bjv.nl
I www.bju.nl

EstateTip

Afl. 2006-01

11 januari 2006

Alle kleinkinderen blijken 'tweelingen' te zijn Artikel 27 SW 1956 laat lopende dakpantermijnen aflopen

De vraag die ons de afgelopen weken vele malen bereikte, was of men de afgeschafte tweejaarstermijn van artikel 27 lid 1 SW 1956 (oud) moest uitzitten ten aanzien van schenkingen die in 2005 gedaan zijn aan bijvoorbeeld kleinkinderen. Of kon de gulle gever in het nieuwe jaar gelijk weer aan de slag met dezelfde 'beschonkenen'. Kalenderjaar is immers kalenderjaar? Inderdaad. De invoering van het nieuwe artikel 27 SW 1956 kent geen overgangsrecht, zodat ervan uit mag worden gegaan dat als er in december 2005 aan een kleinkind een schenking van het vrijgestelde bedrag is gedaan, op 1 januari 2006 opnieuw van de vrijstelling (€ 2606) gebruikgemaakt kan worden. 'Alle kleine beetjes helpen', horen wij de adviseur immers zeggen.

De estate planner kijkt echter niet terug, maar vooruit. Hij zal onder de nieuwe regeling nog meer gaan hameren op het doen van schenkingen aan bijvoorbeeld kleinkinderen. Hun vrijstellingen zijn 'in de tijd gezien' *verdubbeld*. Ieder kleinkind blijkt met ingang van 2006 voor het schenkingsrecht een tweeling te zijn. Opa had het geboortekaartje van zijn 'nieuw geboren vrijstelling' slecht gelezen. De portemonnee kan nog een keer getrokken worden. De estate planner is extra gemotiveerd nu in de toelichting op de tweede nota van wijziging van het Belastingplan 2006 (V-N 2005/53.4) is opgemerkt:

'De budgettaire derving is *zodanig klein* [cursivering van ons, SBS] dat deze niet opweegt tegen de vereenvoudiging en de vermindering van administratieve lasten [voor de] burger die kan worden bereikt als de samentellingsregeling wordt beperkt tot een uniforme periode van een kalenderjaar. Het nieuwe artikel 27 geeft hier uitvoering aan.'

We zullen over 'twee jaar' zien hoe het met de door 'tweelingschenkingen' veroorzaakte budgettaire derving staat. Dat het 'dakpanschenken' in het verleden in ieder geval niet eenvoudig was, blijkt uit de analyse van A.J. Janssen in *FBN* 2005/40 van de uitspraak van Hof Arnhem van 10 maart 2005 over de 'dakpanschenking' en de toelichting van de staatssecretaris van 20 april 2005 daarop. Een gift kon immers ook nog eens in meerdere 24-maandstijdvakken vallen.

Nu de aangiftetermijn van artikel 46 lid 1 SW 1956 in overeenstemming is gebracht met de nieuwe inhoud van artikel 27 SW 1956 en deze in alle gevallen niet eerder eindigt dan twee maanden na de afloop van het kalenderjaar (ofwel 1 maart) waarin de schenking(en) is (zijn) gedaan, is het ook buiten de ouders-kinderensfeer 'relaxter' aangifte doen.

Ons devies voor het nieuwe jaar is in ieder geval: Gaat heen en schenk!