

AANGIFTE SCHENKBELASTING

De schenkbelasting is een zogeheten **aanslagbelasting**. Dat houdt volgende procedure in:

- de Belastingdienst reikt aan de belastingplichtige een **aangiftebiljet** uit;
- de belastingplichtige dient de stellig en zonder voorbehoud ingevulde aangifte in bij de Belastingdienst;
- de Belastingdienst formaliseert naar aanleiding van de aangifte de verschuldigde schenkbelasting in een (voorlopige) **aanslag** (eventueel afwijkend van de aangifte);
- de belastingplichtige **betaalt** het op de aanslag verschuldigde bedrag¹.

Formele gang van zaken

De Belastingdienst kan het aangiftebiljet spontaan uitreiken aan ieder van wie zij vermoedt dat schenkbelasting moet worden voldaan. De Belastingdienst nodigt dan uit tot het doen van aangifte. De belastingplichtige is wel wettelijk verplicht aan die uitnodiging gevolg te geven².

Reikt de Belastingdienst niet spontaan een aangiftebiljet uit, dan moet de belastingplichtige om uitreiking verzoeken³. De Belastingdienst kan in veel gevallen immers niet vaststellen dat een schenking heeft plaatsgevonden.

De belastingplichtige die het aangiftebiljet niet heeft ontvangen binnen 2 maanden na afloop van het jaar waarin de schenking heeft plaatsgevonden (dus vóór 1 maart), moet binnen 2 weken na afloop van voornoemde 2 maanden⁴ de Belastingdienst verzoeken om een aangiftebiljet uit te reiken.

Voorbeeld

De schenking is gedaan op 1 februari 2021. Indien de Belastingdienst dan op 28 februari 2022 geen aangiftebiljet heeft uitgereikt, moet de belastingplichtige daar uiterlijk op 14 maart 2022 om hebben verzocht.

Praktijk: aangiftebiljet downloaden of online aangifte doen

In het kader van de schenkbelasting is het overigens niet noodzakelijk om de Belastingdienst een formeel verzoek tot uitreiking van een aangiftebiljet te doen.

Het aangiftebiljet kan in de vorm van een invulbaar pdf-bestand worden gedownload van de website van de Belastingdienst (www.belastingdienst.nl), worden ingevuld en op papier aan de Belastingdienst worden verzonden.

Ook kan er online een aangiftebiljet worden ingevuld via [MijnBelastingdienst](#) (met behulp van DigiD).

De Belastingdienst moet het aangiftebiljet in alle gevallen hebben ontvangen vóór 1 maart van het jaar volgend op het jaar waarin is geschonken (de aangiften voor schenkingen in 2021 moeten uiterlijk 28 februari 2022 door de Belastingdienst zijn ontvangen).

Eerder aangifte doen

Het is uiteraard toegestaan om eerder aangifte te doen. De schenkbelasting zal dan ook eerder moeten worden betaald. Bij meerdere schenkingen in hetzelfde kalenderjaar moet rekening worden gehouden met reeds ingediende aangiften schenkbelasting.

¹ Uiteraard alleen indien de aanslag akkoord is. Zo niet, dan kan er bezwaar en beroep tegen worden aangetekend (deze procedure wordt in deze notitie niet verder uitgewerkt).

² Artikel 40 Successiewet 1956 en artikel 6 AWR.

³ Artikel 6, lid 3 AWR jo artikel 2, lid 3 Uitvoeringsregeling AWR.

⁴ Artikel 6, lid 3 AWR, jo artikel 2, lid 4 Uitvoeringsregeling AWR.

Begiftigde

De verplichting tot betaling van schenkbelasting rust op de ontvanger van de schenking (de begiftigde). De begiftigde is daarom ook verantwoordelijk voor het tijdig verzoeken om uitreiking van een aangiftebiljet, alsmede voor de tijdige en volledige indiening van dat aangiftebiljet.

Schenker

Ook de schenker is verplicht om aangifte schenkbelasting te doen⁵. Als de schenker geen aangiftebiljet heeft ontvangen, moet ook de schenker de Belastingdienst om uitreiking van een aangiftebiljet verzoeken.

Uitgangspunt is dat de schenkbelasting wordt betaald door de begiftigde. Maar de schenkbelasting mag ook voor rekening van de schenker komen. In dat geval is de door de schenker betaalde schenkbelasting uiteraard wel een (aanvullende) met schenkbelasting te belasten schenking (de schenkbelasting moet dan worden gebruteerd).

Eén aangiftebiljet

Begiftigde en schenker kunnen de aangifte schenkbelasting samen doen op hetzelfde aangiftebiljet.

Op hetzelfde aangiftebiljet kan aangifte worden gedaan van schenkingen aan meerdere begiftigden. Er kan dan toch voor worden gekozen om iedere begiftigde een eigen aanslag schenkbelasting te laten ontvangen.

Belastbare schenking

Een aangifte schenkbelasting hoeft niet te worden ingediend (en dan hoeft uiteraard ook niet om uitreiking van een aangiftebiljet te worden verzocht) wanneer:

- geen schenkbelasting is verschuldigd⁶ en;
- geen beroep is gedaan op een andere dan de reguliere vrijstellingen.

Er zijn twee reguliere vrijstellingen. Deze bedragen voor 2022⁷:

- voor schenkingen aan kinderen: **€ 5.677** (2021: € 6.604);
- voor overige schenkingen: **€ 2.274** (2020: € 3.244).

Op alle andere vrijstellingen moet expliciet een beroep worden gedaan. Doordat dit beroep in de aangifte moet worden gedaan, moet in die gevallen toch een aangifte worden ingediend, ondanks dat geen schenkbelasting is verschuldigd⁸.

Betaling

De verschuldigde schenkbelasting moet worden betaald binnen 8 weken na de dagtekening van de aanslag. Deze betalingstermijn wordt op het aanslagbiljet vermeld.

Verzuimboete

In het kader van de schenkbelasting kunnen de volgende verzuimboetes worden opgelegd:

- wegens het niet of niet tijdig indienen van een door de Belastingdienst uitgereikt aangiftebiljet;
- wegens het niet of niet tijdig verzoeken om uitreiking van een aangiftebiljet.

Het niet of te laat betalen van de op de aanslag verschuldigde schenkbelasting kan uiteraard niet leiden tot het opleggen van een boete. De schenkbelasting is immers een aangiftebelasting, geen afdrachtbelasting. Bij betaling na de uiterste betaaldatum brengt de Belastingdienst wel invorderingsrente in rekening⁹.

⁵ Artikel 6 AWR en artikel 2 Uitvoeringsregeling AWR.

⁶ Artikel 2 Uitvoeringsregeling AWR geldt ten aanzien van een **belastbare** schenking.

⁷ Alleen in 2021 zijn deze bedragen met € 1.000 verhoogd.

⁸ Uit de rechtspraak blijkt dat niet op een andere manier dan via een aangiftebiljet het beroep op een vrijstelling

kan worden gedaan. Voor andere belastingen heeft de Hoge Raad wel uitgemaakt dat een beroep op een regeling kan worden gedaan tot het moment waarop de aanslag onherroepelijk vaststaat.

⁹ In verband met de coronacrisis bedraagt het tarief van de invorderingsrente tot 1 juli 2022 slechts 0,01%.

Niet (tijdig) indienen aangifte

Als de Belastingdienst een uitnodiging tot het doen van aangifte heeft uitgereikt, wordt daarop vermeld voor welke datum het moet zijn ingediend. Indien de Belastingdienst het aangiftebiljet niet uiterlijk op die datum ontvangt¹⁰, wordt een aanmaning uitgereikt, met daarin een (nieuwe) uiterlijke inleverdatum¹¹. Als de aangifte ook voor laatstgenoemde datum niet is ingeleverd, kan de Belastingdienst een verzuimboete opleggen van € 386¹².

In uitzonderlijke gevallen (bijvoorbeeld bij stelselmatig verzuim) kan een hogere boete worden opgelegd, tot maximaal het wettelijk maximum van € 5.514.

Niet (tijdig) verzoeken om uitreiking

Op het niet of niet tijdig verzoeken om de uitreiking van een aangiftebiljet, in gevallen waarin de wet dat eist, staat een verzuimboete van € 2.757¹³.

In uitzonderlijke gevallen (bijvoorbeeld bij stelselmatig verzuim) kan een hogere boete worden opgelegd, tot maximaal het wettelijk maximum van € 5.514¹⁴.

Alleen verzuim is voldoende

Kenmerk van een verzuimboete is dat niet van belang is in welke mate de belastingplichtige de overtreding kan worden verweten. De enkele omstandigheid dat niet of niet tijdig aan een uit de wet voortvloeiende verplichting is voldaan, voldoet om de verzuimboete te kunnen opleggen. Alleen in de uitzonderlijke situatie van afwezigheid van alle schuld moet de Belastingdienst afzien van het opleggen van een verzuimboete.

Strafverminderende omstandigheden

Het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst bevat mogelijkheden om de Belastingdienst te verzoeken om bij de bepaling van de strafmaat (de hoogte van de boete) rekening te houden met strafverminderende omstandigheden. De praktijk leert dat de Belastingdienst met dergelijke omstandigheden niet spontaan rekening houdt (verzuimboeten worden vaak geautomatiseerd opgelegd), maar dat er een beroep op moet worden gedaan, bijvoorbeeld via een bezwaarschrift gericht tegen de opgelegde boete.

VWG

Heb je vragen of opmerkingen naar aanleiding van deze notitie? Neem dan contact met ons op.

Natuurlijk ontzorgen wij je graag door de planning, vastlegging en afwikkeling van je schenkingen voor je te regelen. Voor de schenking(en) die je in 2021 hebt ontvangen, moet(en) in uiterlijk 28 februari 2022 de aangifte(n) schenkbelasting zijn ingediend.

*Deze notitie is bedoeld om een regeling in grote lijnen uiteen te zetten. Met het oog op de leesbaarheid zijn zaken daarom vereenvoudigd weergegeven.
VWG is daarom niet aansprakelijk voor de gevolgen van handelingen die naar aanleiding van deze notitie wel of niet zijn uitgevoerd.*

¹⁰ Het is mogelijk om voor de indiening van een aangifte schenkbelasting uitstel te vragen. Dan mag de aanmaning uiteraard pas worden uitgereikt nadat de uitsteltermijn is verlopen zonder dat de aangifte is ingediend.

¹¹ §21, lid 4 van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst bepaalt dat een verzuimboete alleen kan worden opgelegd nadat aan een in een aanmaning vermelde inlevertermijn niet is voldaan.

¹² §21, lid 2 van het Besluit Bestuurlijke boeten Belastingdienst bepaalt dat de verzuimboete bedraagt: 7% van het wettelijk maximum.

¹³ §24b van het Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst bepaalt dat de verzuimboete bedraagt: 50% van het wettelijk maximum.

¹⁴ Het wettelijk maximum van artikel 67ca, lid 1, onderdeel a AWR.