

Besluit van 13 mei 2003, nr. CPP2003/1107M (Kwijtscheldingsbeleid - schenkingen verbonden aan bijzondere gebeurtenissen)

Dit besluit vervangt het besluit van 10 augustus 2000, nr. CPP 2000-1316M (V-N 2000/39.18). Het is opnieuw uitgebracht in verband met de reorganisatie van de Belastingdienst met ingang van 1 januari 2003. Hiermee is geen inhoudelijke wijziging beoogd.

In mijn besluit van 22 september 1988, nr. IB 87/34 (Infobulletin 89/185), heb ik het beleid met betrekking tot artikel 67, eerste lid, 4e (destijds bekend als 5e) van de Successiewet 1956 bekend gemaakt.

Ik heb aanleiding gevonden de bevoegdheid om met toepassing van voormeld wetsartikel een tegemoetkoming in het schenkingsrecht te verlenen, te mandateren aan de inspecteur. De toepassing van voormeld wetsartikel is geconcentreerd bij de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch. Tevens is de tekst op onderdelen verduidelijkt.

1. De tegemoetkoming

De tegemoetkoming houdt in dat ter zake van schenkingen die binnen de periode, bedoeld onder punt 3, zijn of worden gedaan in verband met het bepaalde tijdstip of ten behoeve van de bepaalde gebeurtenis geen schenkingsrecht wordt geheven.

2. Een bepaald tijdstip of een bepaalde gebeurtenis

Artikel 67, eerste lid, 4e heeft het oog op gevallen, waarin een bijzondere aanleiding voor het doen van schenkingen bestaat, zoals bijzondere jubilea, het stichten of restaureren van bijzondere gebouwen of het zich voordoen dan wel het zich voorgedaan hebben van rampen.

a. Jubilea

Het moet gaan om een jubileum van 25 jaar of een veelvoud daarvan. Het kan zowel een jubileum van de schenker als van de begiftigde betreffen.

b. Het stichten van bijzondere gebouwen

Het stichten of de verwerving van een bijzonder gebouw, bijvoorbeeld een kerk of een concertzaal, kan een "bepaalde" gebeurtenis zijn, het onderhoud echter niet. Bij het doen van een schenking dient te worden aangeduid voor welk gebouw zij is bedoeld. Schenkingen aan een landelijk fonds, waaruit van tijd tot tijd bijdragen worden verstrekt ten behoeve van het stichten van nader te bepalen gebouwen, zijn onvoldoende "bepaald". Substantiële renovatie en uitbreiding van een bijzonder gebouw kan ook als een bepaalde gebeurtenis worden aangemerkt.

De schenking moet zijn gedaan ter voorziening in een onmiddellijke behoefte aan gelden voor het beoogde doel. Zo zal bijvoorbeeld de aflossing van langlopende leningen die voor het beoogde doel zijn aangegaan niet onder deze regeling vallen.

c. Landelijke inzamelingsacties

Wordt een inzamelingsactie gevoerd ten behoeve van een ramp (bijvoorbeeld watersnood, aardbeving, hongersnood) in of buiten Nederland, dan kan de actie zelf worden aangemerkt als een bepaalde gebeurtenis, mits het een grootschalige landelijke actie betreft die wordt gevoerd door een Nederlandse organisatie of een samenwerkingsverband van Nederlandse organisaties.

3. Periode waarvoor de tegemoetkoming wordt verleend

Er wordt een periode vastgesteld waarbinnen de tegemoetkoming op grond van artikel 67, eerste lid, 4e geldt. De verzoeker geeft zelf aan voor welke periode hij opteert. De periode beslaat voor jubilea en landelijke inzamelingsacties maximaal één jaar. Voor jubilea geldt dat het jubileum binnen de gekozen periode moet vallen. Voor de overige gebeurtenissen is de periode maximaal twee jaren. De periode moet een aaneengesloten tijdvak zijn, maar hoeft niet noodzakelijkerwijs gelijk te lopen met een kalenderjaar.

4. Schenkingen in de vorm van termijnen van lijfrenten

Ook schenkingen in de vorm van termijnen van lijfrenten kunnen onder artikel 67, eerste lid, 4e vallen, mits:

- a. de schenking binnen de gekozen periode is gedaan;
- b. de looptijd maximaal vijf jaren is, en
- c. de eerste termijn wordt uitgekeerd voordat de periode is verstreken.

5. Voorwaarden

Het verlenen van de onderhavige faciliteit geschiedt onder de voorwaarden dat:

- a. de schenkingen ten algemene nutte worden gedaan;

b. het doel ten behoeve waarvan de schenkingen worden gedaan binnen Nederland is gelegen; echter als het een grootschalige landelijke inzamelingsactie betreft mag het doel zich ook buiten Nederland bevinden;

c. de schenkingen geheel worden aangewend voor het beoogde doel;

d. de feitelijke werkzaamheden van de begiftigde in overeenstemming zijn met de doelstelling, en

e. geen wijziging komt in de doelstelling van de begiftigde.

Desgevraagd moet worden aangetoond dat aan deze voorwaarden is voldaan.

6. Het verzoek

Het verzoek dient te worden gericht aan de Belastingdienst/Oost-Brabant/kantoor 's-Hertogenbosch.

7. Intrekking besluit

Het besluit van 22 september 1988, nr. IB 87/34, wordt hierbij ingetrokken.