

## **Besluit van 23 juli 2002, nr. CPP2002/1859M (Vereenzelving erfrechtelijke verkrijger met algemeen-nut-instelling)**

De directeur-generaal Belastingdienst heeft namens de staatssecretaris van Financiën het volgende besloten.

Het komt regelmatig voor dat een erflater een persoon tot erfgenaam of legataris heeft benoemd, terwijl duidelijk is dat het erfslaters bedoeling was dat het aan die persoon nagelaten vermogen zou worden aangewend ten behoeve van de kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instelling, waarmee de persoon wordt vereenzelvigd. Te denken valt bijvoorbeeld aan de verkrijging door een kloosterling die het verkregen vermogen onmiddellijk beschikbaar stelt aan de religieuze orde waartoe hij behoort.

Indien de instelling rechtstreeks van de erflater zou hebben verkregen zou slechts successierecht worden geheven volgens het gematigde tarief (11%) van artikel 24, vierde lid van de Successiewet 1956. Afhankelijk van de relatie tussen erflater en verkrijger, zal het door de erfgenaam of legataris verschuldigde successierecht veelal hoger uitvallen.

Ik keur goed dat in dergelijke gevallen op een daartoe strekkend verzoek met toepassing van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen een gehele of gedeeltelijke tegemoetkoming in het successierecht en het schenkingsrecht wordt verleend. Hierbij wordt het bedrag dat aan successierecht en schenkingsrecht is verschuldigd met betrekking tot het aan de instelling overgedragen vermogen bepaald op het bedrag aan successierecht dat verschuldigd zou zijn geweest indien de instelling rechtstreeks van de erflater zou hebben verkregen.

Hierbij gelden de volgende voorwaarden:

1. Het moet aannemelijk zijn dat het geërfde vermogen bedoeld was voor de instelling waarmee de verkrijger is te vereenzelvigen.
2. De instelling moet zijn een kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instelling in de zin van artikel 24, vierde lid van de Successiewet 1956.  
Indien de instelling niet in Nederland is gevestigd moet om onder het gematigde tarief te vallen tevens zijn voldaan aan de voorwaarden van artikel 67, tweede lid, onderdeel c van genoemde wet (de wederkerigheidsregeling).
3. Aangetoond moet worden dat het geërfde vermogen minus het daarover na tegemoetkoming geheven successierecht binnen achttien maanden na de erfrechtelijke verkrijging is overgedragen aan de instelling.
4. De erfgenaam of legataris moet fiscaal handelen alsof hij het geërfde vermogen nooit heeft bezeten. Een beroep op de giftenaftrekregeling voor de inkomstenbelasting, voor zover dat al mogelijk zou zijn, staat aan het verlenen van de onderwerpelijke tegemoetkoming in de weg.

De bevoegdheid om ter zake van vorenbedoelde verkrijgingen met toepassing van artikel 63 van de Algemene wet inzake rijksbelastingen bedoelde tegemoetkoming te verlenen, heb ik bij deze gemandateerd aan de competente eenheid van de belastingdienst.