

Giftbegrip. Eenmalig verhoogde vrijstelling en herroepen schenking (KGSW16.0005).

Vraag:

Wanneer een schenking wordt gedaan en 1) een terecht beroep op de eenmalig verhoogde vrijstelling heeft plaatsgevonden, 2) die schenking wordt herroepen, en 3) de ouder weer een nieuwe gift doet aan het kind (nog steeds 18 – 40 jaar): kan dan inzake die tweede schenking met succes een beroep worden gedaan op de eenmalig verhoogde vrijstelling.

Antwoord:

Voor de fiscale toepassing moet de herroepen schenking helemaal worden weggedacht. Er kan daarom, als op het moment van de 'tweede' schenking aan de voorwaarden wordt voldaan, met succes een beroep worden gedaan op de eenmalig verhoogde vrijstelling.

Toelichting

Wellicht kan ook worden geredeneerd dat herroeping (civiel)juridisch geen terugwerkende kracht heeft. Een redelijke wetstoepassing brengt echter met zich mee dat wanneer feitelijk geen gebruik is gemaakt van de eenmalige verhoogde vrijstelling, omdat de eerdere schenking is herroepen, daar alsnog een beroep op kan worden gedaan. Omdat de herroepen schenking wordt weggedacht, dient op het moment van de 'tweede' schenking aan alle voorwaarden voor de eenmalig verhoogde vrijstelling te worden voldaan.

buiten verzoek