

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 1

DECEMBER 2020

Hoge Raad over verlengde navorderingstermijn bij schenkingen

In de strijd tegen zwart geld is het wettelijk mogelijk gedurende een langere periode schenk- en erfbelasting na te vorderen. In een cassatieprocedure werd de vraag aan de Hoge Raad voorgelegd of Europees recht dat wel toestaat. Is oplegging van de navorderingsaanslag een verboden beperking van het vrije kapitaalverkeer? Wat speelde bij een schenking op een Zwitserse bankrekening?

Wat zegt de wet?

De hoofdregel is dat er tot vijf jaar na een schenking kan worden nagevorderd. Voor buitenlands vermogen geldt er een verlengde navorderingstermijn van 12 jaar (artikel 16 lid 4 AWR). Deze termijnen vangen in beginsel aan op het tijdstip van de schenking, maar wanneer er geen aangifte schenkbelasting is gedaan, start de termijn op de dag na de inschrijving van de akte van overlijden van de schenker of de begiftigde (artikel 66 lid 1 SW).

Schenking van vader op Zwitserse bankrekening

In 1998 opende een vader bij een Zwitserse bank een spaarrekening op naam van zijn dochter en stortte daar een mooi bedrag op. De rekening stond dan wel op naam van de dochter, maar vader hield tijdens zijn leven het beheer over de rekening. Van de schenking werd geen aangifte gedaan, laat staan dat er belasting werd betaald. Vader overleed in 2005.

Dochter keerde - tien jaar na overlijden vader - in

Tien jaar na het overlijden van vader - dus in 2015 - keerde de dochter in. Zij meldde het bestaan van de bankrekening vrijwillig bij de inspecteur. Pas in dat kader is de schenking aan het licht gekomen. Kort daarna liet de inspecteur weten dat hij over de schenking een aanslag voor het recht van schenking wilde opleggen. Maar liefst 17 jaar na het doen van de schenking. De aanslag werd daadwerkelijk in 2015 opgelegd. Mocht dat allemaal wel? Was hier geen strijd met de vrijheid van kapitaalverkeer? De Belastingdienst en het hof vonden van niet, en de zaak belandde bij de Hoge Raad.

[Lees verder op de volgende pagina →](#)

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 2

DECEMBER 2020

Standstillbepaling

Belangrijk in deze zaak was dat de bevoegdheid om lang na te vorderen gebaseerd was op artikel 66, lid 1, aanhef en onder 2, SW 1956. Op 31 december 1993 bestond deze bepaling al, en viel daarmee onder de standstillbepaling van artikel 64 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Een standstillbepaling betekent dat vanaf het moment van inwerkingtreding van een verdrag er geen nieuwe beperkende maatregelen mogen worden ingevoerd door lidstaten van de EU. Maar oude beperkende maatregelen mogen wel gewoon blijven bestaan. Nu valt niet alles onder de werking van artikel 64 VWEU. Maar wat er wel onder valt is 'het verrichten van financiële diensten'. En in de cassatieprocedure besliste de Hoge raad dat zowel het aanhouden van een bankrekening in Zwitserland als het doen van een schenking valt onder het verrichten van financiële diensten als bedoeld in artikel 64 VWEU. En daarmee was het pleit beslecht. Artikel 66, lid 1, aanhef en onder 2, SW 1956 bleef ook onder Europees recht overeind en daarmee was de aanslag voor het recht van schenking rechtsgeldig opgelegd.

Prejudiciële vragen

Belastingplichtige wilde graag weten of de verlengde navorderingstermijn van artikel 66, lid 1, aanhef en onder 2, SW 1956 wel verenigbaar was met het recht op vrij kapitaalverkeer van artikel 63 VWEU. Maar Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden (ECLI:NL:GHARL:2019:9676) noch Hoge Raad (ECLI:NL:HR:2020:1600) zagen reden voor het stellen van prejudiciële vragen aan het Hof van Justitie van de Europese Unie over deze verenigbaarheid. Een en ander was blijkbaar voldoende duidelijk en men kon de zaak daarom zelf afdoen.

Zwart geld blijft door de fiscus bestreden worden. Ook recentelijk weer vond de fiscus de Hoge Raad aan zijn zijde. Voor de praktijk blijft van belang om te constateren dat behalve verzwegen rente uit het buitenland ook het schenkingsrecht lang kan worden nagevorderd.