



This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php>
for further resources and research from countries all over the world.

Disclaimers

Content. The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

Translations. Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

Warranty and Limitation of Liability. Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

Company tax

(deductibility)

Wet op de Vennootschapsbelasting

Artikel 16*

Tekst van de wet (met ingang van 1 januari 1990)

1. Aftrekbare giften zijn de in het jaar gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan in Nederland gevestigde kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen, voor zover zij te zamen f 500 te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste 6 percent van de winst.

2. Als giften worden aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en al dan niet verplichte bijdragen, voor zover daardoor geen op geld waardeerbare aanspraken ontstaan.

3. Onze Minister kan giften aan niet in Nederland gevestigde instellingen die voor het overige voldoen aan de in het eerste lid, eerste volzin, omschreven voorwaarden, aanwijzen als aftrekbare giften. *(aant. 1-20)*

Wijzigingen

De Wet van 22 mei 1991, *Srb. 1991, 263* is art. 16 volledig vervangen. Voordien luidde de tekst:

1. Aftrekbare giften zijn de door de belastingplichtige in het jaar gedane en met schriftelijke bescheiden gestaafde giften aan binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke en het algemeen nut beogende instellingen, voor zover zij te zamen f 500 te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste 6 percent van de winst.

2. Als giften worden uitsluitend aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en niet-verplichte bijdragen, voor zover aan deze bevoordelingen en bijdragen geen op geld waardeerbare aanspraak wordt ontleend. *(aant. 1-20)*

De wijziging treedt op grond van het bepaalde in art. IV van de hierboven genoemde wet in werking met ingang van 1 juni 1991 en werkt terug tot en met 1 januari 1990.

Income tax

(deductibility)

Wet op de inkomstenbelasting 1964

Art. 47. 1. Aftrekbare giften zijn:

- a. giften in de vorm van termijnen van lijfrenten aan in Nederland gevestigde:
 - 1°. kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen;
 - 2°. niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen dan wel daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid welke ten minste 25 leden tellen;
 - b. met schriftelijke bescheiden gestaafde overige giften aan in Nederland gevestigde instellingen als bedoeld in onderdeel a, onder 1°;
- een en ander met uitzondering van giften in de vorm van termijnen van huren, pach-

ten en renten van schuldvorderingen voor zover deze termijnen rijpen na het tijdstip van schenking.

2. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a, worden alleen in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten welke berusten op een bij notariële akte van schenking aangegane verplichting om de termijnen gedurende vijf of meer jaren ten minste jaarlijks uit te keren.

3. De in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde giften worden in aanmerking genomen voor zover zij te zamen zowel f 120 als één percent van het onzuivere inkomen te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste tien percent van het onzuivere inkomen.

4. Als giften worden aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en al dan niet verplichte bijdragen, voor zover daardoor geen op geld waardeerbare aanspraken ontstaan.

5. Onze Minister kan giften aan niet in Nederland gevestigde instellingen die voor het overige voldoen aan de in het eerste lid, onderdeel a, omschreven voorwaarden, aanwijzen als aftrekbare giften.

6. Met betrekking tot de aftrekbare giften is artikel 38, eerste lid, van overeenkomstige toepassing.

Wet op de inkomstenbelasting 1964

Wet van 16 december 1964, *Stb.* 519, houdende vervanging van het Besluit op de Inkomstenbelasting 1941 door een nieuwe wettelijke regeling, opnieuw geplaatst in *Stb.* 1990, 103, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 1997, *Stb.* 794

Tekstuitgave 1998

bewerkt door

mr. drs. R.J.C.M. Arts
Werkzaam bij de Belastingdienst Grote Ondernemingen te Haarlem

W.E.J. Tjeenk Willink

1998

- 15. Ingeval in een kalenderjaar een verlies uit aanmerkelijk belang is geleden, wordt voor de toepassing van dit artikel daar waar de hoogte van het onzuivere inkomen van belang is, dat inkomen verminderd met het bedrag aan verlies uit aanmerkelijk belang.

- 16. Onze Minister kan op humanitaire gronden bepalen dat de in het eerste lid, onderdeel a, onder 2°, bedoelde voorwaarde dat de uitgaven in geld of in geldeenheden andere dan de gulden worden gedaan, niet van toepassing is indien degenen voor wie de uitgaven tot voorziening in het levensonderhoud zijn bestemd, wonen of verblijven in door hem aan te wijzen landen.

- 17. Bij ministeriële regeling kunnen extra uitgaven voor levensonderhoud van tijdelijk bij ouders of verzorgers verblijvende gehandicapte kinderen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel a, onder 2°, onder daarbij te stellen voorwaarden worden aangemerkt als buitengewone lasten in de zin van die bepaling.

- 18. Bij het bij ministeriële regeling vast te stellen bedrag per kilometer, bedoeld in het derde lid, onderdeel e, het achtste lid en artikel 47, vierde lid, wordt tot uitgangspunt genomen het voor een enkele-reisafstand van 30 kilometer geldende gemiddelde van de op 1 januari van het kalenderjaar geldende tarieven van een dagretour tweede klas en eerste klas van de N.V. Nederlandse Spoorwegen, met dien verstande dat voor zover die tarieven niet op 15 november van het voorafgaande kalenderjaar vaststaan, tot uitgangspunt worden genomen de tarieven die naar het inzicht van Onze Minister op die datum vermoedelijk op 1 januari zullen gelden.

Art. 46a. - 1. Ten aanzien van de in artikel 56, eerste lid, bedoelde ongehuwde belastingplichtige die de basisaftrek overdraagt en de andere in dat lid bedoelde belastingplichtige worden op hun gezamenlijke verzoek de in artikel 46 bedoelde uitgaven op dezelfde wijze in

aanmerking genomen als ten aanzien van een gehuwde belastingplichtige en diens echtgenoot, mits het op de voet van artikel 55, tweede lid, bedoelde inkomen van de belastingplichtige die de basisaftrek overdraagt vermeerderd met de bij de bepaling daarvan in aanmerking genomen buitengewone lasten minder bedraagt dan de basisaftrek.

- 2. Ten aanzien van de in artikel 55, tweede lid, bedoelde gehuwde belastingplichtige die de basisaftrek overdraagt en zijn echtgenoot wordt ingeval zij in de loop van het kalenderjaar in het huwelijk zijn getreden en onmiddellijk voorafgaand aan dat huwelijk een gezamenlijke huishouding hebben gevoerd, op hun gezamenlijke verzoek voor de toepassing van artikel 46 als tijdsduur van hun huwelijk in dat jaar mede in aanmerking genomen de tijd gedurende welke zij, ongehuwd zijnde, die gezamenlijke huishouding hebben gevoerd, mits het op de voet van artikel 55, tweede lid, bedoelde inkomen van de belastingplichtige die de basisaftrek overdraagt, vermeerderd met de bij de bepaling daarvan in aanmerking genomen buitengewone lasten minder bedraagt dan de basisaftrek.

- 3. De in het eerste en tweede lid bedoelde verzoeken worden gedaan bij de aangifte van de belastingplichtige aan wie de basisaftrek is overgedragen.

Art. 47. - 1. Aftrekbare giften zijn:

a. giften in de vorm van termijnen van lijfrenten aan in Nederland gevestigde:

1°. kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut beogende instellingen;

2°. niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen dan wel daarvan vrijgestelde verenigingen met volledige rechtsbevoegdheid welke ten minste 25 leden tellen;

b. met schriftelijke bescheiden gestaafde overige giften aan in Nederland gevestigde instellingen als bedoeld in onderdeel a, onder 1°;

een en ander met uitzondering van giften in de vorm van termijnen van huren, pachten en renten van schuldvorderingen voor zover deze termijnen rijpen na het tijdstip van schenking.

- 2. Voor de toepassing van het eerste lid, onderdeel a, worden alleen in aanmerking genomen termijnen van lijfrenten welke berusten op een bij notariële akte van schenking aangegane verplichting om de termijnen gedurende vijf of meer jaren ten minste jaarlijks uit te keren.

- 3. De in het eerste lid, onderdeel b, bedoelde giften worden in aanmerking genomen voor zover zij te zamen zowel *f* 120 als één percent van het onzuivere inkomen te boven gaan. De aftrek bedraagt ten hoogste tien percent van het onzuivere inkomen. Artikel 46, vijftiende lid, is van overeenkomstige toepassing.

- 4. Als giften worden aangemerkt bevoordelingen uit vrijgevigheid en al dan niet verplichte bijdragen, voor zover daardoor geen op geld waardeerbare aanspraken ontstaan. Voor zover de giften betrekking hebben op vervoer per auto anders dan per taxi, worden deze in aanmerking genomen tot een bij ministeriële regeling vastgesteld bedrag per kilometer.

- 5. Onze Minister kan giften aan niet in Nederland gevestigde instellingen die voor het overige voldoen aan de in het eerste lid, onderdeel a, omschreven voorwaarden, aanwijzen als aftrekbare giften.

- 6. Met betrekking tot de aftrekbare giften is artikel 38, eerste lid, van overeenkomstige toepassing.

AFDELING 7

Rentevrijstelling en dividendvrijstelling

Art. 47a-47b. Vervallen.

HOOFDSTUK III

Voorwerp van de belasting bij buitenlandse belastingplichtigen

Art. 48. - 1. Ten aanzien van buitenlandse belastingplichtigen wordt de belasting geheven naar het belastbare binnenlandse inkomen.

- 2. Belastbaar binnenlands inkomen is het in een kalenderjaar genoten binnenlandse inkomen verminderd met de op de voet van hoofdstuk IV te verrekenen verliezen die betrekking hebben op jaren van binnenlandse belastingplicht en met verliezen voor zover die zijn voortgevloeid uit bestanddelen van het inkomen als bedoeld in het derde lid en in artikel 49. Ingeval in een kalenderjaar belasting wordt geheven zowel naar het belastbare inkomen als naar het belastbare binnenlandse inkomen wordt een negatief inkomen of een negatief binnenlands inkomen in dat jaar verrekend met het binnenlandse inkomen onderscheidenlijk het inkomen in dat jaar.

- 3. Binnenlands inkomen is het binnenlandse onzuivere inkomen:

a. verminderd met de meewerkaftrek;

b. verminderd met de als persoonlijke verplichtingen aan te merken premies ingevolge de Wet arbeidsongeschiktheidsverzekering zelfstandigen, en

c. vermeerderd met de negatieve persoonlijke verplichtingen.

- 4. Bij het bepalen van het binnenlandse inkomen is hoofdstuk II, met uitzondering van artikel 5, eerste tot en met vierde lid, van overeenkomstige toepassing, met dien verstande dat in afwijking van artikel 25, eerste lid, onderdeel g, periodieke uitkeringen of verstrekkingen die de tegenwaarde vormen voor een prestatie in aanmerking worden genomen op de wijze als bedoeld in artikel 49, eerste lid, onderdeel c, onder 5°. Voor de toepassing van artikel 5, tiende en elfde lid, omvat het inkomen

Gift & Death duties

(rates & exemptions)

Successiewet 1956

Artikel 24

Tekst van de wet

Tekst met ingang van 1 januari 1995

1. Behoudens de toepassing van artikel 35 wordt de belasting geheven naar het volgende tarief, uitgedrukt in guldens. In dit tarief is telkens vermeld

onder letter a: de belasting bij een belaste verkrijging als daarnaast is vermeld in kolom (1);

onder letter b: het heffingspercentage over het gedeelte der belaste verkrijging, gelegen tussen de daarnaast in de kolommen (1) en (2) vermelde bedragen. (aant. 1-24)

Gedeelte van de belaste verkrijging	Indien geërfd of verkregen wordt door:					
	I. echtgenoot, kinderen, afstammelingen in tweede of verdere graad, of een verkrijger als is bedoeld in het tweede lid, letters a en b(*1)		II. broers, zusters, bloedverwanten in de rechte opgaande lijn		III. andere verkrijgers, uitgezonderd de rechtspersonen bedoeld in het vierde lid	
	a	b	a	b	a	b
0 - 38 283	0	5	0	26	0	41
38 283 - 76 559	1 914	8	9 953	30	15 696	45
76 559 - 153 111	4 976	12	21 436	35	32 920	50
153 111 - 306 214	14 162	15	48 229	39	71 196	54
306 214 - 612 419	37 127	19	107 939	44	153 871	59
612 419 - 1 531 035	95 306	23	242 669	48	334 532	63
1 531 035 - en het hogere bedrag van de belaste verkrijging	306 588	27	683 605	53	913 260	68

(*1) Voor afstammelingen in de tweede of verdere graad bedraagt de belasting het ingevolge deze kolom verschuldigde, vermeerderd met 60% daarvan.

2. Onder verkrijger in tariefgroep I wordt verstaan een verkrijger — niet zijnde de echtgenoot — die:

a. tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar gedurende een aaneengesloten periode van ten minste 5 jaren en met geen ander dan met een of meer kinderen jonger dan 27 jaar van een van hen of van hen beiden een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd. Met een kind wordt gelijkgesteld een pleegkind, waaronder voor de toepassing van dit lid wordt verstaan een kind dat door de verkrijger en de erflater of de schenker als een eigen kind is onderhouden en opgevoed;

b. tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar anders dan bedoeld onder letter a gedurende een aaneengeslo-

art. 24

Tarief

ten periode van ten minste 5 jaren een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd. *(aant. 11-18)*

3. Voor zover een schenking binnen het Rijk gelegen onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen of coöperaties tot voorwerp heeft, bedraagt het recht van schenking of het recht van overgang niet minder dan de overdrachtsbelasting welke zou zijn verschuldigd, indien artikel 15, eerste lid, letter d, dan de Wet op belastingen van rechtsverkeer niet van toepassing zou zijn. *(aant. 25 en 26)*

4. Indien geërfd of verkregen wordt door een binnen het Rijk gevestigde kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of het algemeen nut begenende instelling, is verschuldigd 11 ten honderd over de waarde van de verkrijging, indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden, welke aan de verkrijging het karakter ontnemt van te zijn geschied in het algemeen belang. *(aant. 31-41)*

5. De overdrachtsbelasting, betaald over het bedrag, waarover recht van schenking verschuldigd is, strekt in mindering van laatstvermeld recht. *(aant. 25 en 27)*

Bovenstaande tekst van art. 24 is de tekst zoals die met ingang van 1 januari 1995 luidt na aanpassing van de tarieftabel ingevolge de Bijstellingsregeling 1995.

Artikel 32

Tekst van de wet *aanm. 11*

Tekst met ingang van 1 januari 1995

1. Van het recht van successie is vrijgesteld, hetgeen wordt verkregen: (aant. 29)

1^o, door de Staat; (*aanw.* 2)

2^o. door de provincie of een gemeente binnen het Rijk, zonder bijzondere opdracht of met een opdracht, indien en voor zover deze opdracht aan de making niet het karakter ontleent van te zijn geschied in het algemeen belang; (aant. 4)

3°. door een instelling als wordt bedoeld in art. 24, vierde lid, indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden, welke aan de verkrijging het karakter onttrekt van te zijn geschied in het algemeen belang en mits de verkrijging een bedrag van f 15 310 niet te boven gaat; (aant. 5)

4. door de hierna genoemde personen tot de daarachter vermelde bedragen:

a. echtgenoot: f 535 861; (*aunt, S*)

b. kinderen tot 23 jaar: f 7655 voor ieder jaar dat de verkrijger jonger is dan 23 jaar (een gedeelte van een jaar voor een vol jaar gerekend), met dien verstande dat de vrijstelling ten minste f 15 310 bedraagt; indien het kind verkeert in een geval als is bedoeld onder c, bedraagt de vrijstelling ten minste f 22 966; (taant. 9, 10 en 11)

c. kinderen ouder dan 23 jaar, die grotendeels op kosten van de overledene werden onderhouden en, hetzij ouder dan 60 jaar, hetzij ten gevolge van ziekte of gebreken vermoedelijk in de eerstkomende drie jaren buiten staat zullen zijn om met arbeid die voor hun kracht berekend is, de helft te verdienen van hetgeen lichamelijk en geestelijk gezonde personen van gelijke leeftijd in staat zijn aan inkomen uit arbeid te verwerven: f 15 310; *taant. 10j*

d. kinderen voor wie de vrijstelling onder b en c genoemd niet van toepassing is: f 15 310 indien het saldo van de verkrijging niet meer bedraagt dan f 45 931; (aant. 12)

e. verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter a; f 535 861 en verkrijgers als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter b; f 267 931; indien de in genoemde bepalingen bedoelde gemeenschappelijke huishouding vier, drie of twee jaren heeft geduurd bedraagt de vrijstelling onderscheidenlijk f 214 345, f 160 759, en f 107 173; (aant. 13)

1. ouders voor wie de vrijstelling onder e genoemd niet van toepassing is: f 76 551; (aant. 14)

Indien in de gevallen, bedoeld onder de letters a, b, c, e en f meer dan het vrijgestelde wordt verkregen, is het recht slechts over het meerdere verschuldigd;

5. aan waarde van aanspraken ingevolge een pensioenregeling, aan waarde van lijfrenten, alsmede aan waarde van aanspraken op periodieke uitkeringen bij overlijden; (aant. 6)

6°, door bloedverwanten in de rechte lijn in gevallen waarin 4°, letters b, c, d, e en f niet van toepassing is, indien de verkrijging f 15 310 niet te boven gaat; (aant. 15)

7^e, in andere gevallen, indien de verkrijging f 1530 niet te boven gaat; (aant. 16)

8'. (vervallen); (*taant.* 17)

9^e. door een werknemer van de erflater of zijn echtgenoot of door een nabestaande van zodanige werknemer, voor zover het verkregene kan worden beschouwd als de voldoening aan een ter zake van de verrichte arbeid bestaande natuurlijke verbintenis als is bedoeld in artikel 3 van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek. Voor zover een verkrijging van een nabestaande van de werknemer aan periodieke uitkeringen ingevolge deze

art. 32

Successievrijstellingen

bepaling is vrijgesteld van successierecht, wordt zij, voor de toepassing van deze wet, beschouwd als een aan de werknemer toe te rekenen bevoordeling krachtens een ten behoeve van de verkrijger gemaakt beding; *(aant. 18-27)*

10°. aan nog niet vorderbare termijnen van renten, van uitkeringen, van bezoldigingen en van andere inkomsten. *(aant. 28)*

2. De waarde van aanspraken ingevolge een pensioenregeling – andere dan die ingevolge de Algemene Weduwen- en Wezenwet –, van lijfrenten alsmede van aanspraken op periodieke uitkeringen bij overlijden welke door een kind of een ouder ten gevolge van het overlijden worden verkregen en hetzij van het recht van successie zijn vrijgesteld ingevolge het eerste lid, 5°, hetzij naar hun aard niet krachtens deze wet belastbaar zijn, strekt in mindering van de in het eerste lid, 4°, letters b en f, genoemde bedragen, met dien verstande dat na deze korting de vrijstelling niet minder bedraagt dan f 22 966 voor een kind als is bedoeld in het eerste lid, 4°, letter b, slot, en f 15 310 voor de andere onder die letter bedoelde kinderen alsmede voor een ouder. *(aant. 7)*

3. De waarde van aanspraken ingevolge een pensioenregeling – andere dan die ingevolge de Algemene Ouderdomswet en de Algemene Weduwen- en Wezenwet –, van lijfrenten alsmede van aanspraken op periodieke uitkeringen bij overlijden welke door de echtgenoot of een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letters a en b ten gevolge van het overlijden worden verkregen en hetzij van het recht van successie zijn vrijgesteld ingevolge het eerste lid, 5°, hetzij naar hun aard niet krachtens deze wet belastbaar zijn, strekt voor de helft in mindering van het in het eerste lid, 4°, letter a, onderscheidenlijk het in letter e als eerste dan wel als tweede genoemde bedrag, met dien verstande dat na deze korting de vrijstelling niet minder bedraagt dan f 153 102 voor een echtgenoot alsmede voor een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter a en f 76 551 voor een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter b.

Voor de toepassing van dit lid blijft artikel 23 buiten toepassing. *(aant. 7)*

4. Onder pensioenregeling wordt voor de toepassing van deze wet verstaan:

a. een pensioenregeling opgevat overeenkomstig de wettelijke bepalingen betreffende de loonbelasting;

b. een pensioenregeling als is bedoeld in artikel 8, letter f, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, voor zover daarop aanspraken berusten die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend bestaan uit rechten op periodieke uitkeringen of verstrekkingen en de ter zake voldane premies voor de heffing van de inkomstenbelasting kosten van een onderneming zijn;

c. een buitenlandse regeling welke naar aard en strekking overeenkomt met een in onderdeel a of onderdeel b bedoelde regeling. *(aant. 6)*

5. Onder lijfrenten worden verstaan lijfrenten als bedoeld in artikel 45, eerste lid, onderdeel g, van de Wet op de inkomstenbelasting 1964 welke zijn verzekerd bij een verzekeraar als bedoeld in het vijfde lid van dat artikel, voor zover de ter zake voldane premies voor de heffing van de inkomstenbelasting als persoonlijke verplichting in aftrek konden worden gebracht. *(aant. 6A)*

6. Onder aanspraken op periodieke uitkeringen bij overlijden worden verstaan aanspraken op periodieke uitkeringen als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel e, van de Wet op de loonbelasting 1964, die ingaan bij het overlijden van de werknemer of de gewezen werknemer en toekomen aan zijn echtgenoot of gewezen echtgenoot dan wel degene met wie hij duurzaam een gezamenlijke huishouding voert of heeft gevoerd en met wie geen bloed- of aanverwantschap in rechte lijn bestaat, of aan zijn eigen kinderen, stiefkinderen of pleegkinderen die de leeftijd van 30 jaar nog niet hebben bereikt. *(aant. 6A)*

Bovenstaande tekst van art. 32 is de tekst zoals die met ingang van 1 januari 1995 luidt na de wijziging bij de Wet van 23 december 1994, houdende aanpassing van de Wet op de loonbelasting en andere wetten aan de Brede Herstructurering, S. 16, 927 en na aanpassing van de vrijstellingsbedragen ingevolge de Bijstellingsregeling 1995.

Artikel 33

Tekst van de wet (aant. 1)

Tekst met ingang van 1 januari 1995

1. Van het recht van schenking is vrijgesteld, hetgeen wordt verkregen: (aant. 30)

1°. van de Koningin of de leden van het Koninklijk Huis; (aant. 2 en 3)

2°. door de Staat, of van de Staat, een provincie of gemeente; (aant. 4)

3°. door een provincie of gemeente binnen het Rijk, zonder bijzondere opdracht of met een opdracht, indien en voor zover deze opdracht aan de schenking niet het karakter ontleent van te zijn geschied in het algemeen belang; (aant. 5)

4°. door een instelling als wordt bedoeld in artikel 24, vierde lid, indien en voor zover aan de verkrijging niet een opdracht is verbonden, welke aan de verkrijging het karakter ontleent van te zijn geschied in het algemeen belang en mits de verkrijging een bedrag van f 7655 niet te boven gaat; (aant. 6)

5°. door een kind van de ouders, tot een bedrag van f 7655. (aant. 7)

Voor een kind tussen 18 en 35 jaar wordt het bedrag van f 7655 voor één kalenderjaar tot f 38 277 verhoogd, mits op deze verhoogde vrijstelling in de aangifte een beroep wordt gedaan. (aant. 8)

Indien meer dan het vrijgestelde wordt verkregen, is het recht slechts over het meerder verschuldigd;

6°. (vervallen);

7°. in alle andere gevallen, indien het verkregene een bedrag van f 4592 niet te boven gaat; (aant. 9)

8°. door iemand, die niet in staat is zijn schulden te betalen, indien en voor zover het verkregene strekt om de begiftigde daartoe in staat te stellen; (aant. 10)

9°. door iemand te wiens laste over die verkrijging inkomstenbelasting of een voorheffing van die belasting wordt geheven; (aant. 11)

10°. van een instelling als wordt bedoeld in artikel 24, vierde lid, voor zover betreft uitkeringen door die rechtspersoon gedaan op grond van haar statuten, reglement of stichtingsbrief; (aant. 12)

11°. door een rechtspersoon, welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten doel heeft de bevordering van de materiële en geestelijke belangen van de werknemers in het bedrijf van de schenker, dan wel in de bedrijven van de schenker en anderen, of van de nabestaanden van die werknemers; (aant. 13)

12°. indien en voor zover de schenking heeft gestrekt tot voldoening aan een natuurlijke verbintenis als is bedoeld in artikel 3 van Boek 6 van het Burgerlijk Wetboek. (aant. 14-25)

Voor zover een ingevolge deze bepaling van het recht van schenking vrijgestelde verkrijging haar grond vindt in de voldoening aan een natuurlijke verbintenis als is bedoeld in de vorige volzin tot verzorging na het overlijden van de schuldenaar — de omzetting van zodanige verbintenis in een rechtens afdwingbare daaronder begrepen — wordt zij geacht krachtens erfrecht door het overlijden te zijn verkregen. (aant. 26)

Voor zover een schenking van een periodieke uitkering door een werkgever of zijn echtgenoot of door een pensioenfonds aan een nabestaande van een werknemer ingevolge deze bepaling is vrijgesteld van schenkingsrecht, wordt zij, voor de toepassing van deze wet, beschouwd als een aan de werknemer toe te rekenen bevoordeling krachtens een ten behoeve van de verkrijger gemaakt beding. (aant. 27 en 28)

art. 33

Schenkingsvrijstellingen

2. Voor zover een hiervoor bedoelde schenking binnen het Rijk gelegen onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen of voor de heffing van de overdrachtsbelasting daarmee gelijkgestelde certificaatrechten en dergelijke of rechten van lidmaatschap van verenigingen of coöperaties tot voorwerp heeft, wordt over het vrijgestelde gedeelte van de waarde van de bevoordeling een recht van schenking geheven, gelijk aan de in artikel 24, derde lid, bedoelde overdrachtsbelasting. (aant. 29)

Bovenstaande tekst van art. 33 is de tekst zoals die met ingang van 1 januari 1995 luidt na de wijziging bij de Wet van 23 december 1994, *Stb.* 927, houdende aanpassing van de Wet op de loonbelasting 1964 en andere wetten aan de Brede Herwaardering en na aanpassing van de vrijstellingsbedragen ingevolge de Bijstellingsregeling 1995.

Zie voor teksten van oudere jaren aant. 32-34.

Value Added Tax

(exemptions)

Wet op de omzetbelasting 1968

Afdeling 3

Vrijstellingen

Art. 11. 1. Onder bij algemene maatregel van bestuur vast te stellen voorwaarden zijn van de belasting vrijgesteld:

a. de levering van onroerende zaken en van rechten waaraan deze zijn onderworpen, met uitzondering van:

1°. de levering van een vervaardigd goed welke plaatsvindt vóór, op of uiterlijk twee jaren na het tijdstip van eerste ingebruikneming van dat goed;

2°. andere leveringen, mits de ondernemer die de levering verricht en degene aan wie wordt geleverd, gezamenlijk een verzoek daartoe aan de inspecteur hebben gedaan en overigens voldoen aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;

b. de verhuur (de verpachting daaronder begrepen) van onroerende zaken, met uitzondering van:

1°. de verhuur van machines en bedrijfsinstallaties;

2°. de verhuur binnen het kader van het hotel-, pension-, kamp- en vakantiebestedingsbedrijf aan personen, die daar slechts voor een korte periode verblijf houden;

3°. de verhuur van parkeerruimte voor voertuigen en de verhuur van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen;

4°. de verhuur van safeloketten;

5°. de verhuur van onroerende zaken, andere dan gebouwen en gedeelten daarvan welke als woning worden gebruikt, mits de verhuurder en de huurder gezamenlijk een verzoek daartoe aan de inspecteur hebben gedaan en overigens voldoen aan bij ministeriële regeling te stellen voorwaarden;

c. het verzorgen en het verplegen van in een inrichting opgenomen personen, alsmede het verstrekken van spijsen en dranken, geneesmiddelen en verbandmiddelen aan die personen;

d. de diensten aan de jeugd en de jeugdleiders door organisaties voor het algemeen jeugdwerk die door de overheid als zodanig zijn erkend;

e. de diensten door organisaties die zich de beoefening van sport of de bevordering daarvan ten doel stellen, aan hun leden, met uitzondering van:

1°. het verlenen van toegang tot wedstrijden, demonstraties en dergelijke;

2°. de diensten door watersportorganisaties die voor hun dienstverlening gebruik maken van één of meer personen die in dienstbetrekking werkzaam zijn ten behoeve van de organisatie, voor zover deze diensten bestaan in het met behulp van deze personen verrichten van werkzaamheden met betrekking tot vaartuigen dan wel in het ter beschikking stellen van lig- en bergplaatsen voor vaartuigen;

f. de bij algemene maatregel van bestuur aan te wijzen leveringen en diensten van sociale of culturele aard, mits de ondernemer geen winst beoogt en niet een ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen optreedt ten opzichte van ondernemers die winst beogen;

g. de diensten door beoefenaren van een beroep waarvoor regels zijn gesteld bij of krachtens de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg (*Srb.* 1993, 655); de diensten door psychologen en door tandtechnici; de leveringen van tandprothesen; het vervoer van zieken of gewonden met ambulance-automobielen;

h. de diensten door lijkbezorgers;

i. de volgende leveringen en diensten:

1°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten, welke in enig land de hoedanigheid van wettig betaalmiddel bezitten, met uitzondering van bankbiljetten en munten, welke gewoonlijk niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of welke een verzamelwaarde hebben;

2°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen doch uitgezonderd bewaring en beheer, inzake effecten en andere waardepapieren met uitzondering van documenten welke goederen vertegenwoordigen;

3°. het beheer van door beleggingsfondsen en beleggingsmaatschappijen ter collectieve belegging bijeengebrachte vermogens;

j. de volgende diensten:

1°. het verlenen van en de bemiddeling inzake krediet;

2°. de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende giro- en rekening-courantverkeer, deposito's, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen;

3°. het aangaan van en het bemiddelen bij borgtochten en andere zekerheids- en garantieverbintenissen;

k. de verzekeringen en de diensten door tussenpersonen bij verzekeringen;

l. de kansspelen in de zin van artikel 2, eerste lid, van de Wet op de kansspelbelasting (*Stb.* 1961, 313);

m. de diensten, en de daarmee gepaard gaande leveringen, bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de Postwet (*Stb.* 1988, 522) alsmede de diensten, bedoeld in artikel 4, eerste en tweede lid, van de Wet op de telecommunicatievoorzieningen (*Stb.* 1988, 520), die worden verricht door de houder van de concessies als bedoeld in genoemde wetten of diens dochtermaatschappijen;

n. de niet-commerciële activiteiten van openbare radio- en televisieorganisaties;

o. het verstrekken van:

1°. onderwijs, door daartoe bestemde inrichtingen, als is omschreven bij of krachtens de wetten tot regeling van het onderwijs dat krachtens wettelijk voorschrift is onderworpen aan het Rijksschooltoezicht of aan een ander toezicht door of namens de minister die met de zorg voor het desbetreffende onderwijs is belast;

2°. bij algemene maatregel van bestuur aan te wijzen onderwijs, waarbij kan worden bepaald, dat de vrijstelling slechts toepassing vindt ten aanzien van ondernemers die met dat onderwijs geen winst beogen;

p. de voordrachten en dergelijke diensten in bij ministeriële regeling aan te wijzen gevallen, mits tegen een vergoeding die in hoofdzaak strekt tot dekking van kosten;

q. de diensten door componisten, schrijvers en journalisten;

r. de levering van een roerende zaak die in het bedrijf van de ondernemer uitsluitend is gebezigd ten behoeve van vrijgestelde prestaties of voor doeleinden als zijn bedoeld in artikel 16, ingeval ter zake van de voorafgaande levering van die zaak geen belasting in aftrek is gebracht;

s. de levering van menselijke organen, menselijk bloed en moedermelk;

t. de diensten en daarmee nauw samenhangende leveringen door werkgevers- en werknemersorganisaties, alsmede door organisaties van politieke, godsdienstige, vaderlandslievende, levensbeschouwelijke of liefdadige aard aan hun leden tegen een statutair vastgestelde contributie; bij algemene maatregel van bestuur kan de vrijstelling buiten toepassing worden verklaard in gevallen waarin zij zou leiden tot een ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen;

u. bij algemene maatregel van bestuur aan te wijzen diensten welke door zelfstandige groeperingen van personen of lichamen in de zin van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, die prestaties verrichten welke zijn vrijgesteld of waarvoor zij geen ondernemer zijn, worden verleend aan hun leden en welke rechtstreeks nodig zijn voor het verrichten van voornoemde prestaties, mits die groeperingen van hun leden slechts terugbetaling vorderen van hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven en geen ernstige verstoring van concurrentieverhoudingen optreedt;

v. leveringen en diensten van bijkomstige aard door organisaties waarvan de prestaties overigens op grond van onderdeel c, d, e, f, o, l°, of t zijn vrijgesteld, voor zover die leveringen en diensten voortvloeien uit activiteiten ter verkrijging van financiële steun voor deze organisaties, mits de ontvangsten ter zake van leveringen niet meer bedragen dan f 125 000 per jaar en ter zake van diensten niet meer dan f 25 000 per jaar.

2. De vrijstellingen, bedoeld in het eerste lid, onderdelen c, e en t, zijn slechts van toepassing, indien met de aldaar bedoelde prestaties geen winst wordt beoogd. Onder het beogen van winst wordt mede verstaan het behalen van exploitatieoverschotten, tenzij deze niet worden uitgekeerd, doch worden aangewend ten dienste van de bedoelde prestaties.

Wijzigingen

In art. 11 vervielen bij de Wet van 24 december 1992, *Stb.* 713, per 1 januari 1993 in het eerste lid, aanhef, onderdeel f, onderdeel o, 2°, en onderdeel u voor 'bij algemene maatregel van bestuur' de woorden 'door Ons', werden in het eerste lid, onderdeel a, 2°, en onderdeel b, 5°, 'door Onze Minister' vervangen door: 'bij ministeriële regeling', en werd in het eerste lid, onderdeel t, de zinsnede 'Wij kunnen bij algemene maatregel van bestuur de vrijstelling buiten toepassing verklaren' vervangen door: 'bij algemene maatregel van bestuur kan de vrijstelling buiten toepassing worden verklaard'. Bij de Wet van 8 oktober 1992, *Stb.* 593, verviel in het eerste lid, onderdeel o, per 31 augustus 1993 de zinsnede ' - voor zover het niet betreft wetenschappelijk onderwijs - '.

Bij de Wet van 11 november 1993, *Stb.* 655, werd het eerste lid, onderdeel g, aangepast aan de Wet op de beroepen in de individuele gezondheidszorg. Deze wijziging zal in de loop van 1994 in werking treden. De thans nog bestaande bepaling luidt als volgt:

g. de diensten door artsen - andere dan dierenartsen - , psychologen, logopedisten, verpleeg- en verloskundigen, de diensten door beoefenaren van een paramedisch beroep waarvoor regels zijn gesteld op grond van de Wet op de paramedische beroepen (*Stb.* 1963, 113); de leveringen en diensten door tandartsen en tandtechnici; het vervoer van zieken en gewonden met ambulance-automobielen.