

Raadsinformatiebericht

Collegevergadering: 19 december 2023

Zaaknummer : 1226583
Team : Ruimtelijk Beleid / Algemene Juridische Zaken Heemstede
Portefeuillehouder : A.M.C.E. Stam
Openbaarheid : Actief openbaar

Onderwerp

Raadsinformatiebericht: Schriftelijke beantwoording aan de commissie Middelen over de vraag over schenkbelasting uit betoog van inspreker Belvédère

- Ter informatie/update Toezeggingen/actielijst commissie of raad
 Beantwoording (schriftelijke) vragen Overige

Op 20 september 2023 heeft een inwoner ingesproken bij de commissie Middelen over de schenking Belvédère. Op de actiepuntenlijst voor de commissie Middelen van 4 oktober 2023 staat aangegeven dat het college nog komt met een schriftelijke beantwoording over de vraag over schenkbelasting uit het betoog van inspreker. Het CDA heeft vragen gesteld over de onderbouwing van de schenkingsbelasting in het dossier Belvédère. Hieronder zijn de vragen en antwoorden opgenomen.

1. Wat vindt het college een redelijke termijn voor de beantwoording van de vraag van 20 september 2023?

De vragen over de schenkbelasting in voornoemd dossier zijn opgenomen op de Actiepuntenlijst van de commissie Middelen. In de wet is opgenomen dat een redelijke termijn acht weken is. Bij het ophalen van extern advies is vaak meer tijd nodig.

2a. Wat is de reden dat het antwoord nog niet is gegeven?

De kennis nodig voor de beantwoording was niet aanwezig in de organisatie alsook niet bij onze huisadvocaat. Daarom is bij een fiscaal bureau en bij de notaris advies ingewonnen. Hetgeen heeft geleid tot vertraging in de beantwoording.

2b. Was de gevraagde onderbouwing niet aanwezig bij het opstellen van het collegebesluit van 22 augustus?

Bij het opstellen van het collegebesluit van 22 augustus is uitgegaan van het scenario dat de erfgenaam/erven een natuurlijke persoon is/zijn. De onderbouwing van het scenario zag toe op het teruggeven van het geschonken bedrag aan de schenker of de erven. Er waren geen aanwijzingen dat de situatie van de erfgenamen anders was.

3. Volgens de beantwoording op 6 december heeft het college na 20 september een (extern) advies gekregen. Waarom is dat advies niet gedeeld met de commissie?

Het fiscaal juridische externe advies is ambtelijk op 5 december 2023 ontvangen. Er is een nieuw voorstel in voorbereiding gebaseerd op deze nieuwe informatie, zodat de commissie opnieuw een zienswijze kan geven.

4. Welke belastingen, schenk- erfbelasting en kosten moet de gemeente aan de erfgenamen van de schenker vergoeden als de bouw niet wordt gerealiseerd? Graag met juridische onderbouwing.

Dit wordt uitgewerkt in het voorstel. Hierbij in het kort vast de juridische kaders.

De verkrijging van een schenking door de gemeente is vrijgesteld van erfbelasting (artikel 32, lid 1, ten tweede, van de Successiewet (Sw)), en is vrijgesteld van schenkbelasting (artikel 33, ten tweede, van de Sw). Het externe fiscale advies bevestigt dat in beginsel het terugstorten van de gelden vanwege de vrijstelling aan een algemeen nut beogende instelling eveneens niet tot heffing van erfbelasting (artikel 32, lid 1, ten derde, van de Sw) of schenkbelasting (artikel 33, ten vierde, van de Sw) leiden omdat er voor beide belastingen een vrijstelling geldt.

5. Waarom wordt in het collegebesluit van 22 augustus met stelligheid gesproken over 'schenkbelasting', terwijl uit de beantwoording op 6 december blijkt dat het om 'erfbelasting' gaat?

De schenker is inmiddels overleden. De successiewetgeving kent twee belastingen, namelijk de erfbelasting en de schenkbelasting. Bij het opstellen van het collegebesluit van 22 augustus is uitgegaan van het scenario dat de erfgenaam/erven een natuurlijke persoon is/zijn en dat middels het 'terug schenken' de schenkbelasting verschuldigd is. We hadden geen aanwijzingen dat de situatie van de erfgenamen anders zou zijn.

Uit recent contact met de notaris hebben wij begrepen dat de erfgenaam een Algemeen nut beoogde instelling (ANBI) status heeft. De erfgenaam is vrijgesteld van de betaling van zowel erfbelasting als schenkbelasting. Of een vrijstelling erf- en of schenkbelasting van toepassing is, zit in de bijzonderheid van de relatie erflater – erfgenaam. Dit is geen openbare informatie en is daarmee buiten het zicht van de gemeente.

6. In het geval het niet gaat om schenkbelasting en het bedrag niet minimaal EUR 260.000,- bedraagt, is de commissie onjuist geïnformeerd. Wil het college dan besluiten om opnieuw zienswijzen te vragen aan de commissie?

Indien de schenking van € 500.000 wordt teruggegeven aan de schenker (erfgenaam), dan komen alleen de gemaakte voorbereidingskosten voor rekening van de gemeente. Deze kosten bedragen per 19 december 2023 € 122.000. Zie verder het antwoord onder 3.