

Opgave 4

Tante Beth wil € 5.000 schenken aan of haar nichtje Phillippa of aan het Wereld Natuur Fonds (WNF). Beth heeft zich verdiept in de wetgeving rond schenken.



Schenken

Er is volgens de wet sprake van schenken indien er sprake is van een overeenkomst om niet.

Vrijstelling schenkbelasting

relatie met de schenker	bedrag vrijstelling
(pleeg)kind	€ 5.428
kleinkind	€ 2.173
overig	€ 2.173
ANBI ¹⁾	bedrag van de schenking

noot 1 ANBI = Algemeen Nut Beogende Instelling

Tarieven schenkbelasting

waarde schenking (na vrijstelling)	(pleeg)kind	kleinkinderen en achterkleinkinderen	overige
over de eerste € 124.727	10%	18%	30%
over het meerdere	20%	36%	40%

- 2p **16** Bereken het bedrag dat Phillippa aan schenking zou ontvangen na aftrek van schenkbelasting indien tante Beth de schenking aan haar zou doen.

Tante Beth vindt het Wereld Natuur Fonds (WNF) een goed doel. Het WNF is een stichting die geld inzamelt voor het behoud van flora en fauna. Het Wereld Natuur Fonds is geregistreerd als ANBI.

Als tante Beth het geld aan het WNF geeft, kan dat op drie manieren:

- a via de collecte langs de deur
- b via de telefoon een donatie doorgeven
- c via de website van WNF knuffels en boeken kopen.

- 2p **17** Geef voor elke van bovenstaande drie manieren aan of er volgens de wet sprake is van een schenking. Motiveer het antwoord.

Tante Beth kiest voor een schenking aan het WNF.

- 2p **18** Geef de fiscale redenen voor tante Beth om aan het WNF te schenken in plaats van een schenking aan Phillippa. Vermeld hierbij zowel het belastingvoordeel voor tante Beth als het belastingvoordeel voor het WNF.