

Uitgave 39, 24 september 2015 > 2015/2509

Bedrag boven maximum aftrekbare giften kan niet in volgend jaar in aftrek worden gebracht

Gerechtshof 's-Hertogenbosch 21 augustus 2015, 14/00774, ECLI:NL:GHSHE:2015:3285, MK, Uitspraak Hof

Belastingjaar/tijdvak 2008

Trefwoorden drempel, persoonsgebonden aftrek, verzamelinkomen

- Artikel 6.1, Wet IB 2001

Samenvatting

Belanghebbende heeft in 2007 bedragen geschonken aan anbi's. Omdat de aftrek van giften is gemaximeerd tot 10% van het verzamelinkomen, kon belanghebbende slechts een deel van de betaalde giften in aftrek brengen. Het meerdere wenst zij in 2008 in aftrek te brengen. Het hof oordeelt dat dit niet mogelijk is. Het bedrag aan betaalde giften dat resteert na toepassing van het maximum behoort niet tot de persoonsgebonden aftrek. Dit resterende bedrag kan derhalve in het geheel niet in aanmerking worden genomen, ook niet in een later jaar. Omdat de inspecteur de aanslag ambtshalve heeft verminderd in verband met in 2008 betaalde giften, wordt het hoger beroep gegrond verklaard. (Hoger beroep gegrond.)

Commentaar (Molenaar)

Het hof bevestigt hiermee de uitspraak van Rechtbank Zeeland-West-Brabant van 21 augustus 2014, nr. AWB 12/4431 (niet gepubliceerd) in de hoofdzaak en beslist dat giften die het maximum van 10% van het verzamelinkomen overschrijden niet in een volgend jaar alsnog aftrekbaar zijn. De Wet IB 2001 geeft hiervoor geen carry-forward en het is ook niet uit de parlementaire behandeling af te leiden. De belastingplichtige verwacht dit met de persoonsgebonden aftrek die mag worden meegenomen naar een volgend jaar als het inkomen in een jaar ontoereikend is om die aftrek toe te passen. Giften maken onderdeel uit van deze persoonsgebonden aftrek, maar slechts voor zover zij niet meer bedragen dan 10% van het verzamelinkomen.

Wel staat het hof toe dat de belastingplichtige in hoger beroep alsnog giften in aftrek brengt in het tweede jaar, die hij nog niet eerder in zijn aangifte en bij de rechtbank had gemeld. Dus in die zin wordt de uitspraak van de rechtbank herzien. Opvallend is dat de inspecteur vervolgens griffierechten en adviseurskosten aan de belastingplichtige moet vergoeden, al gaat dat slechts om bij elkaar 196 euro. En dat terwijl er op dit punt geen belang meer was, omdat de inspecteur de aanslag in februari 2015 al ambtshalve had herzien met de nieuwe giftenaftrek. Vreemd dat er op dit onderdeel nog een uitspraak volgde.