

> Postbus 5105

7600 GL ALMELO

Telefoon 0800 - 0543

Telefax (0546) 47 28 05

regio coördinator APV

Doorkiesnummer (0546) 47 24 92

Vicarie Sancti Nicolai

Datum

3 augustus 2010

Uw kenmerk

Kenmerk

BHK / APV / 8166.61.650

Betreft

toepassing artikel 2.14a WIB 2001

Geachte heer Van Basten Batenburg,

Op 16 juli 2010 heb ik met u een bespreking gevoerd inzake de toepassing van artikel 2.14a Wet inkomstenbelasting 2001 (WIB2001) op het vermogen van Stichting Vicarie Sancti Nicolai van 27 oktober 1501. In deze brief neem ik ter zake een standpunt in.

Doel van de stichting

Bij de oprichting van de vicarie in 1501 was het doel om een priester voldoende inkomen te verschaffen om geregeld missen op te dragen. Blijkens de stichtingsbrief is het vermogen om het doel te bereiken door meerdere personen bij elkaar gebracht. Naast 6 met name genoemde personen heeft de "gemeenschap van het gehele Kerspel in Wintersick (parochie Winterswijk) bijgedragen. Als stichter is genoemd Herman van Basten. Als eerste begunstigde werd op 27 oktober 1501 aangewezen de heer Henric van Basten.

Gedwongen door de reformatie is het doel van de stichting gewijzigd in het bijdragen in het levensonderhoud van studerende familieleden van de familie Van Basten (Batenburg).

Op 7 mei 1979 zijn de statuten van de huidige stichting door een uitspraak van de arrondissementsrechtbank te Zutphen vastgesteld. Onder de huidige statuten is het doel van de stichting de opbrengst van de daartoe door de stichter bestemde goederen ten goede te doen komen aan de studerenden in de familie.

Beschouwing

Ik ben van mening dat de stichting voldoet aan het bepaalde in artikel 2.14a lid 2 WIB2001, terwijl de inbreng voldoet aan het derde lid. Omdat slechts studerende leden van de familie Van Basten respectievelijk Van Basten Batenburg kunnen worden ondersteund is er naar mijn mening geen sprake van een instelling die een sociaal belang behartigt. De inbreng van het vermogen heeft om niet plaatsgevonden. Tegenover de afzondering van vermogen heeft geen uitreiking van winstbewijzen, lidmaatschapsrechten o.i.d. plaatsgevonden.

De vraag kan worden opgeworpen of en in hoeverre de inbreng door anderen dan de stichter van invloed zijn op de toepassing van artikel 2.14a WIB2001. Bij positieve beantwoording van deze vraag ligt vervolgens de vraag voor welk deel van het huidige vermogen van de stichting kan worden toegerekend aan deze anderen. De laatste vraag zou door een historicus moeten worden beantwoord, de waardeverhoudingen aan het eind van de middeleeuwen tussen "goede gouden munt", een "molder fijne tarwe" en Rijnlandse goudguldens is mij niet bekend. Ik kies echter voor een pragmatische benadering en ga aan deze discussie voorbij.

Bezoekadres

Stationsstraat 5

ALMELO

Ik neem als uitgangspunt dat het gehele vermogen van de stichting op grond van artikel 2.14a WIB2001 moet worden toegerekend aan Herman van Basten. Het vermogen van de stichting zou dan moeten worden toegerekend aan de erfgenamen van Herman van Basten.

Het huidige vermogen van de stichting is bekend. In de staat van de bezittingen en schulden over het laatst goedgekeurde verslagjaar 2008 is een eigen vermogen opgenomen van € [REDACTED]. De bezittingen bestaan voor € [REDACTED] uit effecten en voor € [REDACTED] uit liquide middelen. De onroerende zaken zijn gewaardeerd op € [REDACTED]. Gezien het bruto rendement van circa € [REDACTED] s die waardering zeker niet te laag.

Het aantal erfgenamen is moeilijker vast te stellen. Voor een globale benadering neem ik als uitgangspunt dat elke erflater drie erfgenamen heeft. Enerzijds een uiterst voorzichtige schatting, de gezinnen waren immers tot het begin van de vorige eeuw zeer kinderrijk. Anderzijds bestond de mogelijkheid om te onterven nog, was er een hoge kindersterfte, zal een deel van de kinderen hun religieuze roeping hebben gevolgd, kinderloos zijn gestorven, een ANBI tot erfgenaam hebben benoemd, enzovoort.

Sinds 1501 zijn er ongeveer 20 generaties geweest. Na 11 generaties bedraagt het toe te rekenen vermogen per erfgenaam circa twee euro. Vanzelfsprekend is het mogelijk dat het werkelijke aantal erfgenamen door vererving bij testament substantieel lager ligt. Indien ik echter het aantal huidige naamdragers als uitgangspunt neem blijft het individuele fiscale belang gering. Het aantal naamdragers Van Basten en Van Basten Batenburg is op circa 300 geschat. Dat aantal kan worden verdubbeld door de kinderen van vrouwelijke naamdragers mee te tellen. Bij 600 personen waaraan moet worden toegerekend kan per persoon € [REDACTED] in box 3 worden belast. Ook het belang voor erfbelasting is verwaarloosbaar.

Conclusie

Het fiscale belang per individuele erfgenaam van Herman van Basten is te gering om de inspanning om de groep belastingplichtigen te individualiseren te rechtvaardigen.

Hoogachtend,

Belastingdienst/Oost/kantoor Almelo
de inspecteur
namens deze

B.G.A. van Hulst-Kuiper