

26/2



Ministerie van Financiën

Akkoord

TER BESLISSING

Aan

de staatssecretaris van Financiën

**Directoraat-Generaal
voor Fiscale Zaken
Directie Algemene
Fiscale Politiek**

nota

Aanbieding evaluatie jaarlijkse ouder-
kindschenkvrijstelling

Persoonsgegevens

Aanleiding

De jaarlijkse ouder-kindschenkvrijstelling is, voor het eerst, in het kader van de Regeling Periodieke Evaluaties (RPE) geëvalueerd op doeltreffendheid en doelmatigheid. De evaluatie was aangekondigd in de SEA 2025. Bijgevoegd vindt u de brief om de evaluatie aan te bieden aan de Tweede Kamer.

Beslispunten

1. Gaat u akkoord met de bijgesloten aanbiedingsbrief aan de Tweede Kamer? Zo ja, dan verzoeken wij u de aanbiedingsbrief te ondertekenen.
2. Gaat u akkoord met actieve openbaarmaking van de nu voorliggende nota, conform de beleidslijn Actieve openbaarmaking nota's? Omliggende delen worden voorafgaand aan openbaarmaking onzichtbaar gemaakt.

Kernpunten

- De aanbiedingsbrief bevat geen Kabinetsreactie. Die volgt in het tweede kwartaal van 2026. De komende tijd worden de uitkomsten van de evaluatie gewogen.
- De evaluatie is uitgevoerd door het ministerie van Financiën in samenwerking met de Belastingdienst. Een onafhankelijk deskundige van het Centraal Planbureau heeft meegelezen op de resultaten. Voor het onderzoek is mede gebruik gemaakt van de uitkomsten van een enquête naar het schenkgedrag van burgers. De uitkomsten van de enquête zullen samen met het rapport worden gepubliceerd. In de enquête zijn ook vragen gesteld over de naleving van de aangifteplicht.
- Uit de evaluatie blijkt dat de doelstellingen die door de wetgever aan de schenkvrijstelling zijn meegegeven bereikt worden. De doelmatigheid van de schenkvrijstelling is beoordeeld als hooguit beperkt.

Toelichting

- De schenkbelasting kent een jaarlijkse vrijstelling van € 2.769 (bedrag 2026). Voor schenkingen van ouders aan hun kinderen geldt een hogere jaarlijkse vrijstelling van € 6.908 (bedrag 2026). De jaarlijkse ouder-kindvrijstelling stamt uit 1917.
- Het totaal aantal schenkingen dat onder het toepassingsbereik van de jaarlijkse ouder-kindvrijstelling valt en waarbij het geschonken bedrag boven de schenkvrijstelling voor overige verkrijgers ligt wordt geschat op

Datum

28 januari 2026

Notanummer

2026-0000028437

Bijlagen

1. Evaluatierapport jaarlijkse ouder-kind-schenkvrijstelling
2. Uitkomsten enquête schenkbelasting

circa 235.000 per jaar. Het budgettaire beslag van de vrijstelling wordt voor het jaar 2025 geraamd op € 61 miljoen.

- Hieronder vindt u een samenvatting van de bevindingen in het evaluatierapport:

criterium	Beoordeling	Toelichting
Onderbouwing overheidsingrijpen	Positief	Het is wenselijk om een ouder-kindschenkvrijstelling te hebben. In de praktijk zal het voor ouders niet altijd eenvoudig zijn om uit te maken of een bijdrage aan het kind een schenking is of een uitgave vanuit de wettelijke zorgplicht. Een vrijstelling voorkomt effectief discussies tussen belastingplichtigen en de Belastingdienst (doelmatigheidsmarge).
Doeltreffendheid	Positief	De vrijstelling kent drie doelen; 1. Kleine schenkingen van ouders aan hun kinderen niet willen belasten vanwege maatschappelijke onwenselijkheid. Dit doel wordt per definitie bereikt met een vrijstelling. 2. Gedachte van de verwachtingswaarde ¹ tot uitdrukking brengen in de schenk- en erfbelasting. Dit doel wordt ook per definitie bereikt met een vrijstelling. 3. Voorkomen discussies tussen ouders en Belastingdienst over of bijdrage aan kind een schenking is of een uitgave die voortvloeit uit wettelijke zorgplicht. Een vrijstelling voorkomt effectief discussies.
Doelmatigheid	Negatief	De doelmatigheid van de vrijstelling is hooguit beperkt. Zie hieronder voor beoordeling doelmatigheid per doelstelling conform bovenstaande nummering: 1. Doelmatigheid kan niet beoordeeld worden op dit punt. Tot welk bedrag men het onwenselijk vindt om te belasten hangt af van hoe men tegen de schenk- en erfbelasting aankijkt. 2. Ondoelmatig. Verwachtingswaarde komt al tot uitdrukking in de schenk- en erfbelasting in de vorm van lagere tarieven voor ouder-kind schenkingen. 3. Beperkt doelmatig. Voor het gros van de schenkingen wordt als schenkmotief gewezen op zaken die niet voortvloeien uit de wettelijke zorgplicht. Daarom lijkt het aannemelijk dat de hoogte van de vrijstelling een significante 'deadweight loss' kent.
Uitvoering en handhaving	n.v.t.	Voor schenkingen onder de vrijstellingsgrens geldt geen aangifteplicht.
Doenlijkheid	Discutabel /onzeker	De vrijstelling is een eenvoudige regeling. Uit de enquête blijkt dat een ruime meerderheid de werking van de ouder-kindschenkvrijstelling kent. Tegelijkertijd wordt de aangifteplicht door een grote minderheid niet nageleefd.

- Uit de evaluatie blijkt dat de wetgever de hoogte van de ouder-kindschenkvrijstelling niet heeft gemotiveerd vanuit de doelstellingen die ze in 1917 aan de vrijstelling heeft meegegeven. Bovendien is de samenleving sindsdien veranderd. Een verschil in de hoogte van de schenkvrijstelling tussen kinderen en overige verkrijgers is minder

¹ Volgens de verwachtingswaarde ligt een schenking van ouders meer in de lijn der verwachting dan bijvoorbeeld een schenking van een oudtante, en heeft daardoor minder het karakter van een buitenkans en daarom is het wenselijk om schenkingen van ouders aan kinderen lager te belasten.

vanzelfsprekend dan begin vorige eeuw. Het rapport beveelt daarom aan om de hoogte van de vrijstelling in samenhang met de andere vrijstellingen binnen de schenkbelasting te heroverwegen.

- De Belastingdienst heeft ten behoeve van haar handhavingsstrategie in genoemde enquête vragen opgenomen. De meest in het oog springende uitkomst is dat circa een kwart van de ondervraagden geen aangifte schenkbelasting heeft gedaan terwijl dit wel had moeten.
- Met een handhavingsplan 'bewustzijn schenkbelasting' zal door het Expertisecentrum Schenk- en Erfbelasting van de Belastingdienst in 2026 worden gewerkt aan de verbetering van het bewustzijn van burgers over belastingplicht voor schenkingen boven de ouder-kind schenkingsvrijstelling, met als doel dat het aantal aangiftes schenkbelasting stijgt.
- Daarnaast wordt gewerkt aan een voorstel om de aangiftetermijn voor de schenkbelasting op hetzelfde tijdstip te laten eindigen als de aangiftetermijn IH. Dat stelt de Belastingdienst in staat om met handhavingscommunicatie aandacht te vragen voor schenkbelasting tijdens de aangifteperiode IH, en om te onderzoeken of schenkbelasting (net als IH en Vpb) onderdeel kan uitmaken van de uitstelregeling voor fiscaal dienstverleners. Daarmee kan voor schenkbelasting aangesloten worden op handhaving in samenwerking met fiscaal dienstverleners (al dan niet met Horizontaal Toezicht), zoals de Belastingdienst dat breed heeft ingericht.

Communicatie

Uw woordvoerder is op de hoogte van de evaluatie.

Politiek/bestuurlijke context

Geen opmerkingen.

Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden

Niet van toepassing.