

Position paper

Aan : vaste commissie voor Financiën van de Tweede Kamer
Van : Koninklijke Notariële Beroepsorganisatie (KNB)
Betreft : inbreng t.b.v. rondetafelgesprek over het wetsvoorstel tot wijziging van de Successiewet (Kamerstukken 31930) d.d. 23 september 2009
Datum : 22 september 2009
Contactpersoon : mr. N.J.M. Sjerps
Doorkiesnummer : (070) 3307226
E-mail : j.sjerps@knb.nl

Algemeen

De KNB merkt op dat het uitgangspunt dat de herziening van de Successiewet budgetneutraal dient te geschieden, meebrengt dat in doorsnee gevallen soms meer belasting moet worden betaald dan nu het geval is. De KNB vraagt zich af of dat een gewenst gevolg is.

Partnerbegrip en samenwoners

De KNB heeft in een eerdere reactie op het wetsvoorstel gepleit voor overgangsrecht (eerbiedigende werking) voor samenwoners die thans door enkel tijdsverloop als partner kwalificeren en geen notarieel verleden samenlevingscontract met daarin vastgelegd een wederzijdse zorgplicht hebben. De KNB vraagt nogmaals aandacht voor dit punt.

Verder pleit de KNB voor gelijkstelling van kinderen van de partner met eigen kinderen voor de heffing van erf- en schenkbelasting (tarieven, vrijstellingen).

Aangiftetermijn

Voor de toepassing van artikel 1 lid 3 en de vermijding van artikel 10 SW dienen toegestane rentevaststellingen en verdelingen/afgiften van legaten steeds plaats te vinden binnen de aangiftetermijn. Deze termijn kan in veel gevallen knellend zijn. Mede gezien het voorstel in het Belastingplan 2010 om heffingsrente over erfbelastingsschulden te berekenen, pleit de KNB ervoor dat ruimhartig uitstel voor het doen van aangifte wordt verleend indien daarom wordt verzocht.

Oude schuldigerkenningen uit vrijgevigheid

De KNB heeft in een eerdere reactie op het wetsvoorstel gepleit voor overgangsrecht voor oude schuldigerkenningen uit vrijgevigheid. Dit is inmiddels toegezegd. Aangezien de Tweede Nota van wijziging nog niet is verschenen, kan de KNB thans niet beoordelen of de overgangsregeling voor de praktijk voldoende is.

Bestaande testamentvormen en artikel 10 SW

De KNB pleit voor inventarisatie van bestaande testamentvormen ten aanzien waarvan (nog eens) inhoudelijk, met betrekking tot de uitwerking, wordt bekeken of sprake is van strijdigheid met het doel van artikel 10 SW of niet (uitholling van de heffingsgrondslag door omzetting van volle eigendom in vruchtgebruik). De KNB is hierbij graag behulpzaam. Voor gevallen van dubbele erfbelasting dient naar de mening van de KNB een voorziening te worden getroffen. Met het voorgaande hangt samen dat de KNB in een eerdere reactie een dringende oproep heeft gedaan tot herbezinning ten aanzien van keuzelegaten tegen inbreng van de waarde waarbij de inbreng wordt schuldig gebleven. Aanpassing van artikel 10 SW op dit punt is inmiddels toegezegd. Aangezien de Tweede Nota van wijziging nog niet is verschenen, kan de KNB thans niet beoordelen of deze aanpassing voor de praktijk voldoende is. Verder vraagt de KNB, gelet op het voorgestelde artikel 10 lid 5 SW, aandacht voor contractuele verdelingen van nalatenschappen die in het verleden hebben plaatsgevonden en voor partiële verdelingen.