

Position Paper

ten behoeve van het Rondetafelgesprek over wetsontwerp 31.930
(herziening successiewetgeving) op 23 september 2009

**Mr P. Blokland, notaris en estate planner te Tilburg, lid Wetenschappelijke Advies
Raad van de Vereniging van Estate Planners in het Notariaat (EPN)**

**Aan de orde te stellen vraagpunten/knelpunten met betrekking tot de voorgestelde
aanpassingen in de Successiewet 1956:**

Nieuwe partnerbegrip (art. 1a):

- overgangsregeling;
- situatie gehuwd met nieuwe partner (duurzaam gescheiden in plaats van gescheiden van tafel en bed?);
- kinderen van partner qua tarief/vrijstelling en IB-defiscalisering gelijkstellen aan eigen kinderen

Verrekening van art. 7-nieuw SW:

- geen verrekening van schenkingsrecht (alleen van schenkbelasting)
- geen verrekening van successierecht/erfbelasting (dubbele heffing bij ik-opa)

Aandachtspunten art. 9-nieuw SW:

- als nalatenschap II. negatief is betalen de kinderen erfbelasting over iets wat ze niet krijgen (overkill)
- geldt art. 9 ook voor (papieren) schenkingen met bovenmatige rente? blijkbaar niet

Diverse aandachtspunten art. 10 SW:

- overgangsrecht i.v.m. afschaffing resolutie 1964/gesplitste aankoop
- knelpunt contractuele verdelingen van "oude" onverdeeldheden; overgangsrecht
- ik-opa-testamenten (wel/niet belast afhankelijk van formulering?)

Heffing bij renteloze en laagrentende leningen (art. 15-nieuw SW):

kan de wel betaalde rente worden afgetrokken, of leidt een vordering met 4% rente fiscaal tot hetzelfde resultaat als een geheel renteloze vordering? Noch in art. 7 noch in art. 15 is hiervoor een regeling gegeven.

**De regeling van art. 53 (beperking teruggave schenkbelasting bij herroepelijke schenking)
behoeft verduidelijking**