

Betreft: Position paper van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (opgesteld door Prof. dr. Frans Sonneveldt) met betrekking tot het rondetafelgesprek wetsvoorstel Wijziging van de Successiewet 1956 en enige andere belastingwetten

Geachte leden van de Commissie,

De Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (hierna: de Orde) geeft graag gehoor aan het verzoek van de Voortouwcommissie van Financiën van de Tweede Kamer om haar standpunt over het wetsvoorstel Wijziging van de Successiewet 1956 en enige andere belastingwetten toe te lichten in verband met het rondetafelgesprek op woensdag 23 september 2009.

De Orde heeft u reeds haar initiële en aanvullende commentaar doen toekomen in de brieven gedateerd 4 juni 2009 en 4 september 2009. De position paper gaat derhalve uitsluitend in op enkele positieve en negatieve aspecten ten aanzien van het wetsvoorstel. Volledigheidshalve wordt voor een uitgebreid commentaar verwezen naar de brieven van 4 juni 2009 en 4 september 2009.

De Orde kan zich vinden in de volgende punten van het wetsvoorstel:

- bereikte vereenvoudiging van de tariefstructuur;
- vervangen van de drempelvrijstellingen door voetvrijstellingen;
- aanvulling van art. 12 SW 1956 met betrekking tot postume schenkingen;
- aanpassen van de rentevoet in de nota naar aanleiding van het verslag ten opzichte van het eerder ingediende wetsvoorstel en de wettelijke vastlegging van dit percentage (te weten 6%).

De Orde kan zich echter niet vinden in de volgende punten van het wetsvoorstel:

- het feit dat ouders ten opzichte van de huidige successiewet in een minder gunstige tariefgroep vallen wanneer zij erven van hun kind(eren);
- de afwijking van het civielrechtelijke moment van schenking bij een schenking onder opschortende voorwaarde en het ontbreken van respecterend overgangsrecht;
- indien een erfgenaam geen enkel recht heeft jegens een afgezonderd particulier vermogen blijft het onduidelijk hoe deze erfgenaam gebruik kan maken van de tegenbewijsregeling;
- het is niet duidelijk of bij een "ik-opa-testament" ook iets ten koste van het vermogen is gegaan indien de vordering van het kleinkind exact gelijk is aan, of kleiner is dan, de verkrijging van het kind uit de nalatenschap van diens ouder (opa);
- het overgangsrecht met betrekking tot het nieuw in te voeren wetsvoorstel is op diverse punten summier te noemen, met name op het gebied van het afgezonderd particulier vermogen en de herroepelijke schenking.

Uiteraard is de Orde graag bereid het bovenstaande nader toe te lichten in het rondetafelgesprek van woensdag 23 september aanstaande.