



WIJZIGING SUCCESSIEWET

Recentelijk is een wetsvoorstel ingediend om de Successiewet aan te wijzigen. Het is de bedoeling dat de gewijzigde wet op 1 januari 2010 in werking treedt. Hieronder informeren wij u over de belangrijkste voorgestelde wijzigingen en de mogelijkheden om daarop in te spelen.

- De termen successie- en schenkingsrecht worden vervangen door erf- respectievelijk schenkbelasting.
- Een van de belangrijkste wijzigingen is een vereenvoudiging van de tariefstructuur. Op dit moment zijn er nog 28 verschillende tarieven. Het is de bedoeling dat dit wordt teruggebracht tot 6 verschillende tarieven. Tevens worden de meeste vrijstellingen verruimd. De voorgestelde tariefstructuur ziet er als volgt uit:

Belaste verkrijging	Tariefgroep 1 (partners en kinderen)	Tariefgroep 1A (kleinkinderen)	Tariefgroep 2 (overige verkrijgers)
€ 0 - € 125.000	10%	18%	30%
€ 125.000 - hoger	20%	36%	40%
Vrijstellingen erfbelasting:			
Partner	€ 600.000		
Kinderen en kleinkinderen	€ 19.000		
Overige verkrijgers	€ 2.000		
Vrijstellingen schenkbelasting:			
Kinderen	€ 5.000		
Kinderen 18-35 jaar (éénmalig)	€ 24.000		
Overige verkrijgers	€ 2.000		

TARIEVEN ERF- EN SCHENKBELASTING

Tip: een schenkingen aan uw kinderen zal onder de nieuwe tariefstructuur en vrijstellingen in de meeste gevallen onvoordeliger uitvallen. Dit komt voornamelijk doordat de twee lagere tariefschijven van 5% en 8% in de nieuwe structuur zullen verdwijnen. Hiervoor in de plaats komt het tarief van 10% voor schenkingen tot € 125.000 en 20% over het meerdere. Uit fiscaal oogpunt kan het dus verstandig zijn relatief kleinere schenking (tot een bedrag van circa € 50.000) nog in 2009 te doen in plaats van in 2010. Bij grotere schenkingen zal per situatie dienen te worden beoordeeld wat verstandig is. Ook het schenken aan kleinkinderen zal in de meeste gevallen onvoordeliger uitvallen. Schenken aan overige verkrijgers (zoals een broer, neef of nicht) wordt wel voordeliger. Voor deze schenkingen kan het dan ook verstandig zijn te wachten tot 2010.

- De kwalificatie van 'partner' in de Successiewet brengt een aantal voordelen met zich mee. Een partner heeft recht op de lage tarieven van tariefgroep 1 en een hoge vrijstelling. In de gewijzigde wet wordt het partnerbegrip aangepast. Gehuwden (daaronder begrepen de geregistreerde partners) worden altijd als elkaars partner aangemerkt. Voor samenwoners geldt dat zij slechts als partner kunnen worden aangemerkt als zij op hetzelfde adres in de gemeentelijke basisadministratie zijn ingeschreven en een notarieel samenlevingscontract met wederzijdse zorgverplichting hebben gesloten. Een ouder en een kind kunnen niet langer partners van elkaar zijn. Ook kunt u nog maar 1 partner hebben. De vrijstelling voor mensen die in een meerrelatie wonen, komt dus te vervallen.

>>>



Tip: indien u samenwoont zonder samenlevingscontract zou u er verstandig aan kunnen doen een notarieel samenlevingscontract op te stellen. Op deze manier bent u (blijvend) verzekerd van de fiscale voordelen verbonden aan 'het partner zijn'.

■ De bedrijfsoverdracht wordt eenvoudiger. Bij een schenking of vererving van een onderneming mag het voortbestaan van deze onderneming als gevolg van verschuldigde belastingen niet in gevaar worden gebracht. In de huidige Successiewet is dan ook de zogenaamde bedrijfsopvolgingsregeling opgenomen. Op grond van deze regeling is in principe 75% van het ondernemingsvermogen vrijgesteld van erf- en schenkbelasting. Voor het resterende gedeelte kan uitstel van betaling worden verkregen. Hiernaast geldt voor beleggingsvermogen een vrijstelling ter grootte van 15% van de waarde van de vennootschap aandelen. In de gewijzigde wet gaat de vrijstelling omhoog van 75% naar 90% van het ondernemingsvermogen. Deze vrijstelling wordt verlaagd naar 5% van de waarde van het ondernemingsvermogen.



Verder kan alleen gebruik worden gemaakt van de faciliteit bij overlijden als het bedrijf meer dan een jaar tot het bezit van de erflater behoort. Bij schenking gold al een bezitstermijn van vijf jaar. Daar is echter wel een versoepeling opgenomen. De leeftijdsgrens van 55 jaar voor de schenker is bijvoorbeeld komen te vervallen. Deze vrijstelling wordt ook van toepassing op onroerende zaken die door de directeur-groootaandeelhouder ter beschikking worden gesteld aan zijn vennootschap.

Tip: indien u plannen heeft om op korte termijn uw ondernemingsvermogen te schenken, is het verstandig te laten beoordelen of het schenken in uw situatie voordeliger is in 2009 of in 2010.

Van Lieshout & partners N.V.

VAN LIESHOUT & PARTNERS N.V.

MALIEBAAN 27 • POSTBUS 13224 • 3507 LE UTRECHT
TELEFOON (030) 234 54 32 • FAX (030) 234 54 00
EMAIL INFO@LIESHOUT-PARTNERS.NL • WWW.LIESHOUT-PARTNERS.NL

