

## NIEUWSFLITS

### Update successiewet 2010

*Per 1 januari 2010 is de Successiewet gewijzigd. Deze wijziging heeft belangrijke gevolgen voor de regeling van bedrijfsopvolging en voor de tarieven en vrijstellingen van de erf- en schenkbelasting. Bovendien wordt korte metten gemaakt met een aantal veel voorkomende constructies ter besparing van successierecht. Tijd om uw estate planning te heroverwegen.*

Per 1 januari 2010 is de Successiewet gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn de invoering van een nieuwe bedrijfsopvolgingsregeling, de vereenvoudiging van de tarieven en vrijstellingsregelingen voor erf- en schenkbelasting en de beperking van het partnerbegrip tot één persoon. Hieronder worden deze wijzigingen kort besproken.

#### Nieuwe bedrijfsopvolgingsregeling

Er geldt een nieuwe bedrijfsopvolgingsregeling. Degene die het bedrijf voortzet kan een voorwaardelijke vrijstelling van 100% krijgen voor zover de onderneming niet hoger gewaardeerd wordt dan € 1.000.000. In het geval de onderneming wel hoger wordt gewaardeerd kan de voortzetter een voorwaardelijke vrijstelling krijgen van 83%. De voorwaardelijke vrijstelling kan worden verkregen als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de schenker dient gedurende vijf jaar en de erflater gedurende één jaar voorafgaande aan de schenking respectievelijk het overlijden, ondernemer te zijn geweest;
- als er naast het ondernemingsvermogen ook beleggingsvermogen in de onderneming aanwezig is, kan het beleggingsvermogen tot maximaal 5% van de waarde van het ondernemingsvermogen mee worden genomen in de bedrijfsopvolgingsfaciliteit;
- in het geval van verkrijging van cumulatieve preferente aandelen dient de verkrijger op het moment van verkrijging ten minste 5% van de gewone aandelen in bezit te hebben.

De voorwaardelijke vrijstelling wordt onvoorwaardelijk als de voortzetter de onderneming gedurende vijf jaar voortzet en daarbij aan de daarvoor gestelde voorwaarden blijft voldoen.

#### Gewijzigde tarieven en vrijstellingen

Het tariefstelsel voor de heffing van de erf- en schenkbelasting (voorheen successierecht en schenkingsrecht) is vereenvoudigd. Er zijn nu nog maar twee tariefschijven, en nog maar twee categorieën verkrijgers, namelijk partners en (klein)kinderen en overigen (waaronder voortaan (groot)ouders, broers en zussen vallen). Ook de vrijstellingen zijn gewijzigd. Dit heeft tot gevolg dat met name over grote verkrijgingen minder erfbelasting betaald hoeft te worden.

Belaste verkrijging	Partners & kinderen	Kleinkinderen	overigen
0- 118.000	10%	18%	30%
118.000- hoger	20%	36%	40%

# RUSSELL ADVOCATEN

Aan kinderen tussen de 18 en 35 jaar kan eenmalig een vrijgesteld bedrag van maximaal € 24.000 geschonken worden. Indien dit bedrag door het kind wordt aangewend voor de aankoop van een woning of voor de voldoening van bovenmatige studiekosten is het vrijgestelde bedrag nu zelfs maximaal € 50.000 geworden.

Nieuwe vrijstellingen	Voor erfbelasting	Voor schenkbelasting
Partners	600.000	2.000
Kinderen	19.000	5.000
Kinderen 18-35 jaar eenmalig	-	24.000*
Kleinkinderen	19.000	2.000
Ouders	45.000	2.000
Overigen	2.000	2.000

\* Verhoging mogelijk tot €50.000 voor aankoop woning of studie

## Nieuw partnerbegrip

Wanneer iemand als partner van de schenker of erflater kan worden gekwalificeerd, komt deze persoon in aanmerking voor de grote partnervrijstelling terwijl het meerdere belast zal worden tegen het laagste tarief. Per 1 januari 2010 geldt een aangescherpt partnerbegrip. Slechts één persoon kan als partner worden aangemerkt, namelijk:

- de echtgenoot of geregistreerde partner. Van tafel en bed gescheiden echtgenoten worden beschouwd als ongehuwd;
- de samenwoner waarmee een notarieel samenlevingscontract is overeengekomen waaruit een wederzijdse zorgverplichting blijkt of met wie al gedurende ten minste 5 jaar een gezamenlijke huishouding wordt gevoerd.

Een kind of ouder kan niet langer partner zijn tenzij de bloedverwant in het jaar voor overlijden mantelzorger was en daarvoor een uitkering heeft ontvangen.

## Een greep uit de overige wijzigingen

De wetgever heeft met een aanscherping van de fictiebepalingen, de mogelijkheden om erfbelasting of schenkbelasting te ontgaan, drastisch ingeperkt. Zo zijn de ik-opa-testamenten en turbotestamenten aangepakt, net als de direct opeisbare renteloze lening en de herroepelijke schenking. Verder zijn de regelingen voor de Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI) en het Afgezonderd Particulier Vermogen aangepast en is er een regeling ingevoerd voor de Sociaal Belang Behartigende Instelling (SBBi).

## Meer informatie

Over de gevolgen van deze wetwijziging voor (de overgang van) uw vermogen adviseert Russell Advocaten u graag in goede samenwerking met gespecialiseerde notarissen en fiscalisten. Voor vragen naar aanleiding van deze nieuwsbrief kunt u contact opnemen met onze sectie Personen- & Familierecht.

Contactpersoon: mr. Agnes Spoormans ([agnes.spoormans@russell.nl](mailto:agnes.spoormans@russell.nl)).

# RUSSELL ADVOCATEN

---

*Indien u meer informatie wenst omtrent de bovenstaande onderwerpen dan zijn wij u hierbij graag van dienst. U kunt hiervoor dagelijks contact opnemen met ons kantoor. De algemene adresgegevens vindt u hiernaast.*

