

Vergaderjaar 1983–1984

17 041

Technische herziening van de Successiewet 1956

Nr. 19 HERDRUK

AMENDEMENTEN VAN DE LEDEN ZIJLSTRA EN VAN REY

Ontvangen 20 juni 1984

De ondergetekenden stellen de volgende amendementen voor:

I

In **artikel I, onderdeel M**, wordt in het voorgestelde artikel 21, vierde lid, « een verkrijger als is bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter b » vervangen door: een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letters a en b.

II

Artikel I, onderdeel N wordt gewijzigd als volgt:

A. Het tweede lid wordt vervangen door:

2. In de tot eerste lid genummerde alinea wordt «worden de rechten van successie en van schenking» vervangen door «wordt de belasting» en wordt in de tabel waarin het tarief is vervat onder I «de tweede alinea, letter a» vervangen door «het tweede lid, letters a en b», vervalt onder II «, of een verkrijger als is bedoeld in de tweede alinea letter b» en wordt onder III «de vierde alinea» vervangen door «het vierde lid».

B. Na het tweede lid wordt een nieuw derde lid ingevoegd, luidende:

3. De tot tweede lid genummerde alinea wordt vervangen door:

2. Onder verkrijger in tariefgroep I wordt verstaan een verkrijger – niet zijnde de echtgenoot – die:

a. tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar gedurende een aaneengesloten periode van ten minste 5 jaren en met geen ander dan met een of meer kinderen jonger dan 27 jaar van een van hen of van hen beiden een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd. Met een kind wordt gelijkgesteld een pleegkind, waaronder voor de toepassing van dit lid wordt verstaan een kind dat door de verkrijger en de erflater of de schenker als een eigen kind is onderhouden en opgevoed;

b. tot het tijdstip van het overlijden of de schenking samen met de erflater of de schenker na hun 22e jaar anders dan bedoeld onder letter a gedurende een aaneengesloten periode van ten minste 5 jaren een gemeenschappelijke huishouding heeft gevoerd.

Artikel I, onderdeel O, wordt gewijzigd als volgt.

A. Het derde lid wordt vervangen door:

3. In het eerste lid, 4^o, wordt letter e vervangen door:

e. verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter a: f 433 903 en verkrijgers als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter b: f 216 952; indien de in genoemde bepalingen bedoelde gemeenschappelijke huishouding vier, drie of twee jaren heeft geduurd bedraagt de vrijstelling onderscheidenlijk f 173 562, f 130 172 en f 86 781.

B. In het zesde lid wordt in het voorgestelde derde lid, letter a «de echtgenoot» vervangen door «de echtgenoot of een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letters a en b», wordt in letter b «aan de echtgenoot toebehoren ten tijde van het overlijden van de andere echtgenoot» vervangen door «aan de echtgenoot of aan de verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letters a en b toebehoren ten tijde van het overlijden van de andere echtgenoot, onderscheidenlijk van degene met wie de gemeenschappelijke huishouding werd gevoerd» wordt «het eerste lid, 4^o, letter a,» vervangen door «het eerste lid, 4^o, letter a, onderscheidenlijk het in letter e als eerste»,

«de vrijstelling niet minder bedraagt dan f 123 972» vervangen door «de vrijstelling niet minder bedraagt dan f 123 972 voor een echtgenoot alsmede voor een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter a en f 61 986 voor een verkrijger als bedoeld in artikel 24, tweede lid, letter b» en vervalt in de voorlaatste zin «de echtgenoot».

Toelichting

De regeling voor samenwonenden buiten huwelijk in de Successiewet 1956 verschilt aanzienlijk van de regeling voor echtgenoten in deze wet. Er bestaan grote verschillen tussen zowel de vrijstellingen als het tarief. Bij het wetsontwerp wordt voorgesteld samenwonenden de mogelijkheid te ontnemen om gebruik te maken van de regeling voor verblijvingsbedingen. Ter compensatie wordt voorgesteld om de vrijstelling voor samenwonenden met 50% te verhogen. Ook na deze verhoging blijft de vrijstelling voor samenwonenden nog ver beneden die voor echtgenoten. Dit amendement strekt ertoe de samenwonenden in de Successiewet 1956 op dezelfde wijze te behandelen als echtgenoten conform de tweeverdienersmaatregelen in de inkomstenbelasting.

De voorgestelde regeling omvat twee categorieën te weten de tweerelatie en de meerrelatie.

Onder tweerelatie wordt verstaan een gemeenschappelijke huishouding van twee personen – waarbij niet van belang is of de partners verwant zijn – met eventuele kinderen jonger dan 27 jaar. Komt één van de twee partners te overlijden dan is voor de langstlevende partner het echtgenotenregime van toepassing, indien de gemeenschappelijke huishouding direct voorafgaand aan het overlijden langer dan vijf jaar heeft geduurd. Deze termijn gaat pas in zodra beide partners ouder zijn dan 22 jaar. Voor de langstlevende partner geldt dan de echtgenotenvrijstelling van f 433 903 en tariefgroep I.

Onder meerrelatie wordt verstaan een gemeenschappelijke huishouding van drie of meer personen. Komt één van de partners te overlijden, dan is voor de achterblijvende partners van de gemeenschappelijke huishouding een vrijstelling van toepassing, die de helft bedraagt van de echtgenotenvrijstelling dus f 215 952, indien de gemeenschappelijke huishouding direct voorafgaand aan het overlijden langer heeft geduurd dan 5 jaar. Ook hier geldt weer dat de termijn van 5 jaar pas ingaat op het moment dat zowel erflater of schenker als verkrijger 22 jaar of ouder zijn. Met deze leeftijd van 22 jaar wordt aansluiting verkregen bij de aangekondigde verlaging

van de leeftijd tot 27 jaar waarop een belastingplichtige voor de loon- en inkomstenbelasting in aanmerking kan komen voor de alleenstaandentoeslag. Verder geldt voor de achterblijvende partners van de meerrelatie dat hun verkrijging wordt belast naar tariefgroep I. De huidige regeling voor het geval de gemeenschappelijke huishouding korter heeft geduurd dan vijf jaar, is in stand gelaten. De voor deze regeling geldende vrijstellingsbedragen zijn aangepast aan het voorgestelde bedrag van de vrijstelling voor de meerrelatie.

Teneinde de gelijkstelling van samenwonenden buiten huwelijk met echtgenoten zo veel mogelijk te completeren, wordt bij dit amendement tevens voorgesteld om op de vrijstelling van een partner van een gemeenschappelijke huishouding, een pensioenimputatie toe te passen conform de bij de tweede nota van wijziging voorgestelde regeling voor echtgenoten. Hiermee wordt deels vooruitgelopen op de invoering van de mogelijkheid tot opbouw van een partnerpensioen.

Bij aanneming van dit amendement moet in het intitulé «technische» vervallen.

Zijlstra
Van Rey