Boom juridisch
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
E info@bjv.nl
I www.boomjuridisch.nl

EstateTip

Review

Afl. 2019-06

20 februari 2019

Van doktersassistente tot jubelvrouw? Het gaat maar door!

De erfrechtelijke tandartsassistente kenden we al. En nu is er ook een doktersassistente die via een geregistreerd partnerschap en een uiterste wil, inhoudende haar enig erfgenaamschap, van de medische wereld in de erfrechtelijke wereld terechtkwam, ofwel bij het vermogen van de 85-jarige patiënt. Nog sterker, ze had er zelfs een pro forma echtscheiding met haar 'echte' man voor over. Dat de liefde van de man door de maag gaat, was al bekend, maar deze vorm van in de watten leggen gaat toch wel weer een stapje verder. Het kan verkeren. Het geregistreerd partnerschap was louter aangegaan om erfbelasting te besparen en wel op advies van de notaris, aldus de hulpverleenster. Ze had getwijfeld, maar wilde de patiënt bij nader inzien toch niet teleurstellen. Van het testament wist ze in eerste instantie niets af. Dat was haar overkomen, want de patiënt heeft 'deze constructie ook opgezet omdat zij hem', zoals hij zelf zei, 'na vele jaren van verdriet, eenzaamheid en pijn twee prachtige jaren heeft gegeven'. Zou dit het type *nephuwelijk* zijn waar de politiek op Prinsjesdag 2017 de mond van vol had? Jazeker! Niet ter discussie. Vaststond immers dat het geregistreerd partnerschap louter is aangegaan om fiscale redenen en van een affectieve relatie nooit sprake is geweest. Op zich mogen 'stervelingen' de fiscaal meest gunstige weg volgen, ook op het sterfbed, maar in casu heeft men, of beter de doktersassistente, het wel heel bont gemaakt. Zelfs euthanasie is aan de orde geweest, althans dat werd in dit dossier door de assistente aan haar werkgever voorgelegd. Het betrof echter geen fiscale procedure, maar een arbeidsconflict met de huisartsenmaatschap. De klacht was dat zij de professionele grenzen van een hulpverlener had overschreden, want de gouden regel is dat geen cadeautjes mogen worden aangenomen, ook al ben je niet BIG-geregistreerd. De doktersassistente werd dan ook ontslagen in Rechtbank Zeeland-West-Brabant 17 januari 2019, ECLI:NL:RBZWB:2019:192. De assistente zelf was zich van geen kwaad bewust, onbegrijpelijk, aldus de kantonrechter, en had het woord mantelzorg blijkbaar heel ruim opgevat. Wat een tijden, het gaat maar door en houdt niet op: nepnieuws, nephuwelijken, nepleerlingen, nepmedicijnen, nep-oma's en nepfilmpjes: 'deepfakes'. Kortom, nep, nepper, nepst. Vaak gaat het overigens bij belastingbesparende routes om een geregistreerd partnerschap en niet om een huwelijk. Zou dit te maken hebben met de echte emotie en romantiek waarmee het huwelijk in de klassieke romans, de Bouquetreeks en speelfilms omgeven is? Ik ben overigens benieuwd of deze casus nog zal opduiken in de fiscale jurisprudentie en zo ja, dan zijn we er in ieder geval al geestelijk op voorbereid. Op het sterfbed is overigens niet alleen de belastingvrije boedelmenging populair, maar wordt er uiteraard ook heel wat afgejubeld. Dit heeft, zoals bekend, te maken met het feit dat op jubelen op het sterfbed de 180-dagenregel niet van toepassing is, indachtig artikel 12 lid 3 SW 1956. Of in jargon: 'Hij was al over het dode punt heen'. Dat sommige schenkers echt tot het jubelgaatje gaan, ook buiten het sterfbed, bleek wel uit de navolgende oproep (non profit) in *Arts en Auto/VVAA*, oktober 2018:

‘SCHENKING In het verleden hebben wij onze kinderen een schenking gedaan. Nu kunnen wij onze kinderen niet meer schenken voor een eigen huis. Hebt u hetzelfde probleem? Wij schenken uw kind en u schenkt ons kind. Wij nemen de notariskosten voor onze rekening. Email: [...].’

In *EstateTip Review* 2018-33 van 24 oktober 2018 constateerde ik dan ook naar aanleiding hiervan: ‘Het zal ongetwijfeld niet meer lang duren tot massaal ook de oproep gedaan wordt: “jongere jubelvrouw gezocht”’. Uiteraard nogmaals met veel dank aan mijn Nijmeegse collega Jeroen Rheinfeld die mij op deze bijzondere schenkingsoproep wees. Dat over dit kruislings jubelen nog niet het laatste woord gezegd is, moge duidelijk zijn. Zo haalde het fenomeen ook *De Telegraaf* onder de noemer ‘Rijke ouders omzeilen belasting met truc’ op 8 februari 2019 en konden wij op 9 februari daarna in de weekendcolumn van Youp op de achterpagina van de *NRC* lezen: ‘Ik vroeg mijn beschaafde vriend waarom hij mij eigenlijk wilde spreken. Simpele vraag: of ik zijn zoon een tonnetje wilde schenken. Dan kreeg mijn dochter dat bedrag van hem. Dat was een nieuwe louche belastingtruc voor oude graaikakkers. [...]’. En inderdaad na het weekend werden er op maandag 11 februari al Kamervragen (2019Z02543) aan de staatssecretaris gesteld over het kruislings jubelen naar aanleiding van de betreffende advertentie in *Arts en Auto*. Een greep uit de vragen: ‘Is bekend of notarissen actief aan dergelijke fiscale constructies meewerken? Zo ja, wat vindt u hiervan? Welke stappen worden gezet om dergelijke constructies tegen te gaan? Vindt u dat notarissen de plicht hebben om mensen te wijzen op het dubieuze karakter van een dergelijke constructie?’ En wat vindt u van de Kamervraag: ‘Is deze advertentie echt en komen dergelijke advertenties vaker voor?’ Een hele mondvol naar aanleiding van een kleine advertentie, maar vooral ook veel politieke ophef over iets wat, zo weten estate planners, hoogstwaarschijnlijk toch niet werkt. Denk aan het samenstel van rechtshandelingen en derdenbedingen om maar eens iets te noemen. Bij de komst van de jubelton in 2014 is dan ook al aangekondigd dat dergelijke constructies bestreden zullen worden. In het nepnieuwstijdperk moet blijkbaar uitdrukkelijk aan de staatsecretaris gevraagd worden of een bericht in een tijdschrift ‘echt’ is, komisch.

En tot slot: we weten allemaal hoe het met ‘Buckler’ is afgelopen toen Youp zich ermee ging bemoeien. In die tijd spraken we overigens nog niet van nepbier, maar van alcoholvrij...

Tot volgende week!

Prof. mr. dr. B.M.E.M. Schols

ScholsBurgerhartSchols

Boomjuridisch

www.scholsburgerhartschols.nl www.boomjuridisch.nl

© 2019 Boom juridisch | ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.