

PDF hosted at the Radboud Repository of the Radboud University Nijmegen

The following full text is a publisher's version.

For additional information about this publication click this link.

<http://hdl.handle.net/2066/106817>

Please be advised that this information was generated on 2021-03-07 and may be subject to change.

Boom Juridische uitgevers
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
F (070) 330 70 30
E info@bju.nl
I www.bju.nl

EstateTip **Review**

Afl. 2012-40

5 december 2012

Trouw niet voor je veertig bent Pas als je 'over de datum' bent

Het eind van het (fiscale) jaar nadert weer eens, maar eerst nog het *frohes Fest* van de SBS-Kerstshow (18 december te Utrecht, EstateTipdag 2012-II). Een nieuwe oerknal op de tijdbalk der estate planning. In de overgang naar 2013 is er immers nog genoeg te vieren.

Wat te denken van het uitzicht op de verlenging van het leven van de aspirant-beschonkene met 5 jaar door middel van een *amendement*. Inderdaad, dan hebben we het over het aloude fenomeen van de jubelschenking, voorheen de huwelijksgift.

Zou het toeval zijn dat de alom gerespecteerde en amenderende Kamerleden *Omtzigt* en *Schouten* al over de (estate plannings)datum waren? Als we goed geïnformeerd zijn hebben ze de leeftijd van respectievelijk 38 en 35 jaar? Laten we er maar eens om lachen. Gelukkig voor hen had Youp van 't Hek het in zijn NRC-column nog niet in de gaten. Ze hebben er in ieder geval estate plannend Nederland in het algemeen ook een dienst mee bewezen. Wat wil je? We worden tegenwoordig allemaal een dagje ouder en in crisistijd wordt er nu eenmaal wat langzamer geschonken dan voorheen? We moesten van de week zelfs weer eens het oude instrument 'oefenschenking' uit de kast halen en nabellen of het nog wel ging.

We begrijpen nu pas goed het gezegde van het Lowland Trio '*Trouw niet voor je veertig bent*'. Tot veertig kun je een jubelberoep doen op je eigen ouderdom en daarna moet je het hebben van de jeugdigheid van je wederhelft. Men mag immers – aangezien we met een fiscale eenheid van doen hebben – een beroep doen op de leeftijd van de ander, de partner die nog niet aan de tax is. Het zal dan ook niet meer lang duren tot '*Vijftig tinten estate planning*' verschijnt...?

In de Toelichting bij het betreffende amendement (OFM 2013, 33 403, nr. 13) wordt het volgende bericht:

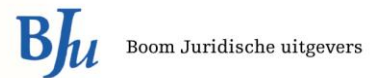
'Dit amendement past de leeftijdsbegrenzing van de eenmalige verhoogde vrijstelling in de schenkingsbelasting aan van 18–35 jaar naar 18–40. De budgettaire gevolgen van deze aanpassing zijn beperkt omdat het aantal relaties waarbinnen de schenking kan plaatsvinden gelijk blijft en de vrijstelling een eenmalig karakter heeft. Dit amendement verruimt mogelijkheden voor financiering van de eigen woning en kan daarmee ook de doorstroming op de woningmarkt bevorderen. Verder daalt hierdoor de hypotheekrenteaftrek en de daarbij

behorende belastinguitgave.

De wijziging wordt geregeld via artikel VIII, eerste lid. Ingevolge het tweede lid geldt de verhoging van de leeftijdsgrens ook voor een aanvullende schenking ten behoeve van de eigen woning ingeval al voor 2010 gebruik is gemaakt van de eenmalig verhoogde vrijstelling onder de tot 2010 geldende voorwaarden. Het derde lid van het amendement bevat de huidige inhoud van artikel VIII van het wetsvoorstel.'

Alle kleine beetjes helpen. En de gerespecteerde Kamerleden? Och, die kunnen wel tegen een geintje.

Tot volgende week!



www.scholsburgerhartschols.nl

www.bju.nl

© 2012 Boom Juridische uitgevers / 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.