

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/2066/65150>

Please be advised that this information was generated on 2019-06-27 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

Afl. 2004-22

30 juni 2004

Een tipje van de Duitse successierechtelijke sluier Successierecht in Duitsland

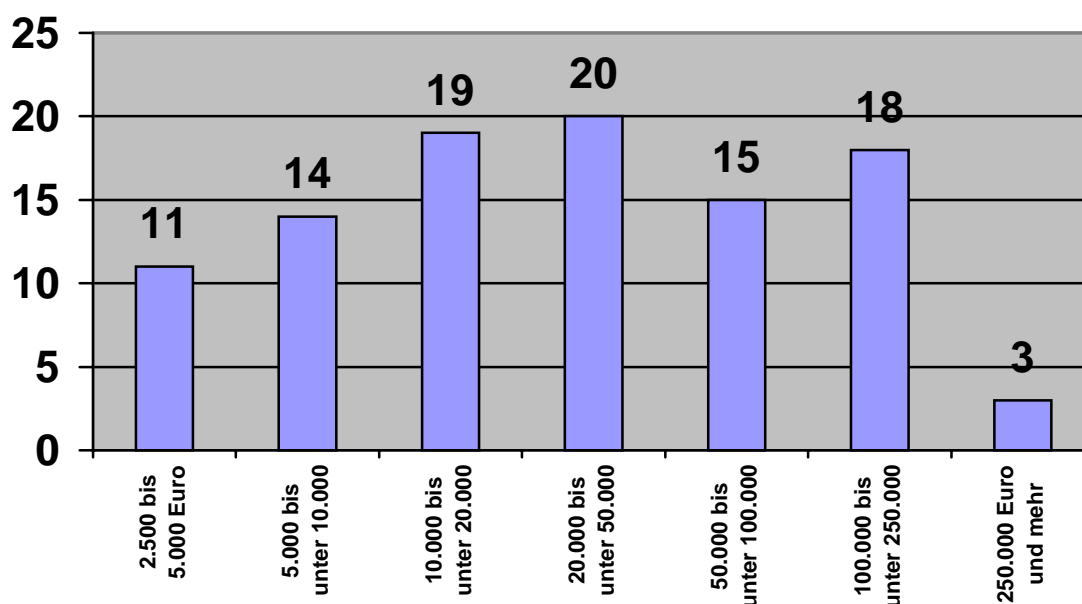
In het *Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge (ZEV)*, mei 2004 werden de Duitse gegevens gepubliceerd met betrekking tot erfopvolging. Wat blijkt? Ongeveer 50 miljard euro vererft of verwisselt jaarlijks van gerechtigde door schenking. Je zou er als estate planner van kunnen 'watertanden'.

De gemiddelde erfenis bedraagt € 65.000. Driehonderdduizend huishoudens ontvangen jaarlijks schenkingen van gemiddeld € 30.000.

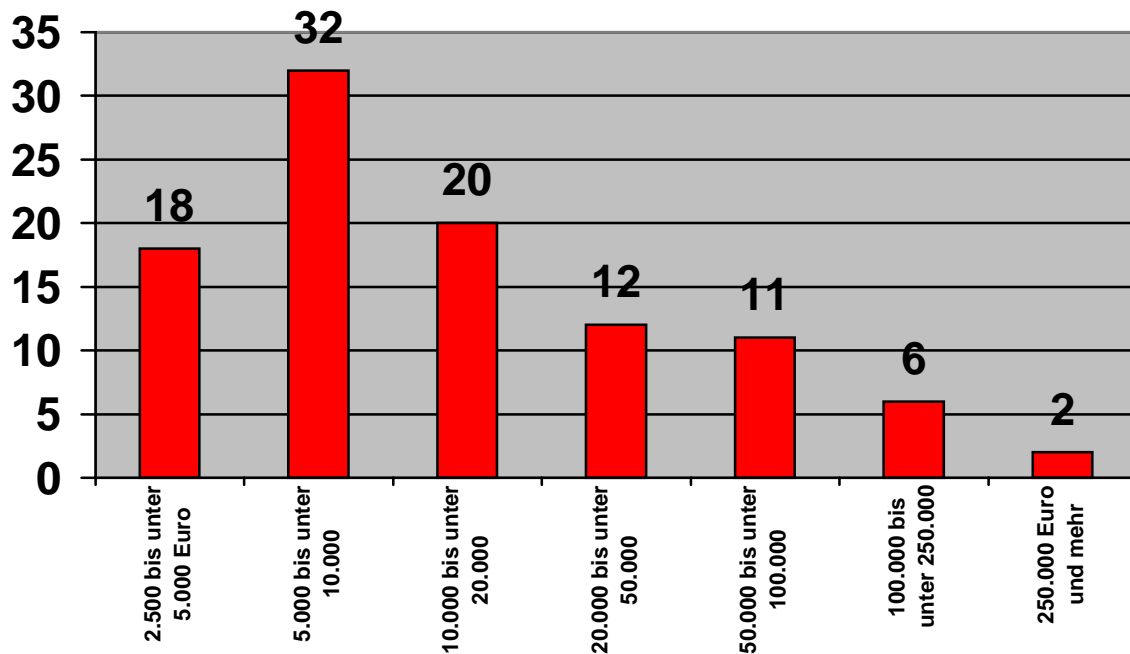
De Duitse fiscus ontving in 2003 ongeveer 3,3 miljard euro aan successierechten. Dit komt overeen met ongeveer 2% van de totale belastinginkomsten. In 2002 werd in Nederland de schatkist gevuld met € 1,7 miljard door de heffing van successierecht. Dit is ongeveer 1,6 % van de totale belastinginkomsten.

De volgende grafieken geven een aardig beeld van de omvang van nalatenschappen en giften in *Duitsland*:

Von je 100 **Erbschaften** haben diesen Wert:



Von je 100 **Schenkungen** haben diesen Wert:



Ook in Duitsland valt op dat het percentage 'grote' nalatenschappen klein is. De estate planner kan echter ook veel betekenen voor de wat kleinere vermogens. Denk bijvoorbeeld aan de ventieltechniek, enig erfgenaamschappen al dan niet vergezeld van tweetrapsmakingen, en denk aan het opstellen van 'schenkingsplannetjes'. Maar estate planning hoeft vanzelfsprekend niet altijd fiscaal getint te zijn; ook civielrechtelijk is er altijd een hoop te 'vertimmeren'.

Op schenkingsgebied ligt er nog veel terrein braak. De cliënt is op dit gebied (terecht) wat aan de voorzichtige kant. 'Papieren varianten', zoals de schuldiggerkenning en het kwijtschelden van vorderingen (bijvoorbeeld de vordering wegens voorgeschoten successierecht), doen vaak wonderen. Voor deze 'tools' aandacht in een volgende *EstateTip*.

Tot volgende week!

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

Register 2004

- 2004-01 OBV met flexibele renteclausule kwalificeert voor 'ventieltechniek'
2004-02 De 'Mini-Maxi'-executeur verzoekt inderdaad 'niets' aan de Kantonrechter
2004-03 De 'win-winning': it's all in the family!
2004-04 Liever een 'carnavalsgift' dan een 'kerstcadeau'?!
2004-05 Des te groter de verkrijging voor het successierecht, des te beter?!
Ondernemingsfaciliteit = 'vrijstelling'
2004-06 De losgeweekte 'tweede trap'. Hoe zit het met enkele onderbelichte
successierechtelijke vangnetbepalingen?
2004-07 Schenken van onroerend goed met de 'derde' schenkingsvrijstelling (omslagpunt 2004
= € 36.091)
2004-08 Waar zijn de oorbellen gebleven?! Fiscaliseren of defiscaliseren?
2004-09 Fiscale faciliteitjes of flexibiliteit? Of wellicht allebei met de 'quasi-wettelijke verdeling'?
2004-10 'Enige met uitzondering van' is het spiegelbeeld van 'niet meer dan', oftewel liever een
erfgenaam te veel dan één te weinig!
2004-11 De erfrechtelijke klokkenluider doet tijdig de 'artikel 199 lid 2-foutmelding' de deur uit!
2004-12 Legitieme, inkortingsvolgorde en 'langstlevendetestamenten'. Wat staat ons te doen?
2004-13 Plannen met vrijstellingen. Wanneer zet je de 'joker' in?!
2004-14 Boedelmenging in concreto blijft in fiscalibus boedelmenging in abstracto?!
(Specialistenteam successie/schenking Zwolle 13 april 2004)
2004-15 'Gezamenlijk en voor gelijke delen', plaatsvervulling of aanwas, of heel gewoon
erfrecht ab intestato?!
2004-16 'Het rijtje van vijf in het huwelijksvermogensrecht'. De dwingendrechtelijke bepalingen
van de 'tweede tranche'
2004-17 Enig erfgenaamschap slurpt verblijvingsbeding op?!
2004-18 Inkortingsproblematiek blijkt voor de 'langstlevendepraktijk' een storm in een glas
water te zijn
2004-19 Notaris, let op uw testamentaire saeck! Maak werk van het notarieel-erfrechtelijk
advies
2004-20 'Schenker, geef ook de belasting maar weg!' *Schenken 'vrij van recht'*
2004-21 De 'zuignaptheorie'. De onmogelijkheid van de *voorwaardelijke* wettelijke verdeling
2004-22 Een tipje van de Duitse successierechtelijke sluier. Successierecht in Duitsland
-