

## 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/2066/77885>

Please be advised that this information was generated on 2019-11-12 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](mailto:info@bju.nl)  
I [www.bju.nl](http://www.bju.nl)

# *EstateTip* Review

Afl. 2009-39

11 november 2009

## Een successierechtelijk compliment voor de mantelzorger Amendement nr. 84

We werden bedolven onder de amendementen. Welk amendement was nu wel aangenomen en welk niet, het vergde enig zoekwerk.

Thans staan wij stil bij het amendement van mevrouw Sap van GroenLinks. Het betreft een nieuw lid 6 in art. 1a SW 2010. Zoals bekend kunnen ‘moeder en dochter’ niet meer kwalificeren als successierechtelijk partner, aangezien zij bloedverwanten in *de rechte lijn* zijn. Op verzoek van mevrouw Sap wordt hier echter een belangrijke uitzondering op gemaakt, en wel voor bepaalde bloedverwanten in eerste graad.

Het nieuwe lid 6 luidt als volgt:

‘Voor de toepassing van de erfbelasting geldt de in het vierde lid, onderdeel d, gestelde voorwaarde niet voor bloedverwanten in de *eerste graad*, ingeval een van deze bloedverwanten een uitkering als bedoeld in artikel 19a van de *Wet maatschappelijke ondersteuning* heeft genoten in verband met in het kalenderjaar *voorafgaand* aan het jaar van overlijden van de andere bloedverwant aan die bloedverwant *verleende zorg*.’ (Cursivering van ons, SBS)

Van belang is dat de bloedverwant-erflater in het jaar voorafgaand aan diens overlijden de andere bloedverwant heeft aangewezen als een *begunstigde* voor een zogenoemd *mantelzorgcompliment* en die andere bloedverwant die uitkering ook heeft genoten, aldus de toelichting.

Art. 19a Wmo luidt overigens als volgt:

1. Onze Minister kan aan een persoon die mantelzorg als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, verleent, ter waardering van zijn werk *een uitkering* verstrekken.
2. Bij ministeriële regeling kunnen regels worden gesteld met betrekking tot het verstrekken van een uitkering. In ieder geval worden regels gesteld met betrekking tot:
  - a. het bedrag van de uitkering;
  - b. de aanvraag van de uitkering;
  - c. de criteria die voor de verstrekking van de uitkering worden gesteld;
  - d. de betaling van de uitkering.
3. Onze Minister kan de in het eerste lid bedoelde bevoegdheid delegeren aan een ander bestuursorgaan.
4. Bij ministeriële regeling worden in geval van toepassing van het derde lid regels gesteld voor de uitvoering door het bestuursorgaan, de vergoeding van de kosten voor de uitvoering, de begroting van de uitgaven en kosten, de verantwoording van de uitgaven door het bestuursorgaan, de

inrichting van de administratie en het verstrekken van inlichtingen door het bestuursorgaan aan Onze Minister.’ (Cursivering van ons, SBS)

Aangezien wij in die branche niet helemaal thuis zijn en de letterlijke tekst van art. 19a Wmo ons ook niet veel verder brengt, hebben wij aangeklopt bij de Sociale Verzekeringsbank en op hun website vonden wij de navolgende interessante informatie.

*‘Wat is het mantelzorgcompliment?’*

De overheid heeft veel waardering voor het werk van mantelzorgers. Daarom kunnen mantelzorgers € 250 krijgen. Het mantelzorgcompliment is voor mantelzorgers die langdurig en intensief een familielid, partner, vriend of kennis verzorgen. Zorg waarvoor anders professionele hulp nodig is. Als de zorgvrager hem of haar daarvoor voordraagt, kan de mantelzorger het compliment bij ons aanvragen.

*Zorgvrager en mantelzorger*

De zorgvrager is de persoon die wordt verzorgd. Een mantelzorger, vaak een familielid, partner, vriend of kennis van de zorgvrager, is iemand die vrijwillig een zorgvrager verzorgt. Zorgt u vrijwillig voor uw zieke partner? Dan bent u mantelzorger. Heeft u als ouder extra zorg voor uw zieke kind? Ook dan bent u mantelzorger, en kunt u het mantelzorgcompliment krijgen.

*Geen gevolgen voor belasting, uitkering of toeslagen*

De mantelzorger hoeft geen belasting te betalen over het mantelzorgcompliment. Het compliment telt niet mee voor zijn of haar inkomen. Ook heeft het compliment geen gevolgen voor een eventuele uitkering, zorgtoeslag of huurtoeslag van de mantelzorger.

*Mantelzorgcompliment met een Persoonsgebonden Budget*

Voor een zorgvrager heeft het geven van een mantelzorgcompliment geen invloed op de hoogte van een eventueel Persoonsgebonden Budget (PGB). De mantelzorger krijgt het compliment naast het salaris uit een PGB.’

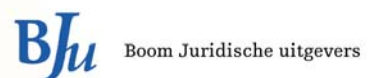
Dat wat de eerste lijnsinformatie betreft. Van groot successierechtelijk belang (in de regel groter dan € 250!) is in ieder geval dat het compliment ook daadwerkelijk wordt verkregen oftewel het papierwerk tijdig in orde wordt gemaakt! Een goede voorlichtingscampagne is hier onontbeerlijk.

Gisteren, 10 november, was overigens de jaarlijkse dag van de mantelzorg. Het amendement van mevrouw Sap zal ongetwijfeld dan ook een extra reden voor feest geweest zijn.

*Tot volgende week!*



ScholsBurgerhartSchols



Boom Juridische uitgevers

[www.scholsburgerhartschols.nl](http://www.scholsburgerhartschols.nl)

[www.bju.nl](http://www.bju.nl)

© 2009 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.