

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. 2011-28**

**14 september 2011**

---

## Nieuw Huwelijksvermogensrecht, beleggingsvisie en econoom

Fiscale actie voor 1 januari 2012

Het nieuwe huwelijksvermogensrecht komt er aan. 1 januari 2012 is het zover. Een van de noviteiten is artikel 1:87 BW: vergoedingsrechten tussen echtgenoten worden (in beginsel) beleggingsafhankelijk. Dit zal even wennen zijn. Het Kriek/Smit arrest (HR 12 juni 1987, *NJ* 1988, 150) (nominalisme) is immers alweer bijna 25 jaar oud. Modellen worden bijgewerkt, beleid wordt ontwikkeld, maar de vraag is of ook de fiscus er klaar voor is. Hoe zit het, bijvoorbeeld, met de beleggingsvisie en de econoom van artikel 2 lid 2 Wet op belastingen van rechtsverkeer? De materie is aan de orde geweest tijdens de parlementaire behandeling. Onder het kopje 'Fiscaal' in het binnenkort van onze hand bij Sdu Uitgevers te verschijnen boekje *Tekst en toelichting. Nieuw Huwelijksvermogensrecht* wordt verslag gedaan van een gedachtewisseling tussen regering en de Eerste Kamer. De Eerste Kamer (EK 2008/09, 28 869, D, p. 3) vraagt om duidelijkheid:

'Op grond van artikel 2 lid 2 Wet op belastingen van rechtsverkeer kan heffing van overdrachtsbelasting aan de orde zijn als een andere persoon dan de juridische eigenaar een belang heeft bij de waardeontwikkeling van een onroerende zaak. Nu wordt in het wetsvoorstel de zogenoemde beleggingsleer geïntroduceerd (artikel 1:87) op grond waarvan de ene echtgenoot recht kan hebben op de waardestijging van een onroerende zaak als deze de schuld (deels) aflost die de andere echtgenoot hiervoor was aangegaan. Zonder nadere regelgeving lijkt hier sprake te zijn van een belaste verkrijging. In WPNR 1997/6264 is in een artikel van Holtman op deze problematiek gewezen in relatie tot verrekenbedingen die in huwelijksvoorwaarden zijn opgenomen.'

De Kamer werd als volgt geantwoord (EK 2008/09, 28 869, D, p. 5-6):

'[...] In de Memorie van toelichting op het wetsvoorstel is aangegeven dat de tot de vergoedingsvordering gerechtigde echtgenoot economisch – zowel in positieve als in negatieve zin – participeert in de waardeontwikkeling van het aangeschafte goed. De echtgenoot die rechthebbende is van de vergoedingsvordering verkrijgt aldus een belang bij het achterliggende goed. Als het bovengenoemde vergoedingsrecht betrekking heeft op de waardeontwikkeling van een onroerende zaak of daarop gevestigd beperkt recht, kan sprake zijn van een economische eigendomsverkrijging in de zin van artikel 2, tweede lid, van de Wet op

belastingen van rechtsverkeer. De Staatssecretaris van Financiën acht het echter niet gewenst dat over de verkrijging van de economische eigendom als gevolg van het ontstaan van een vergoedingsrecht, als bedoeld in het eerste tot en met derde lid van artikel 1:87 BW, overdrachtsbelasting wordt geheven.’

Het lijkt dus mee te vallen. De staatssecretaris van Financiën zal, zo wordt beloofd, zorg dragen voor een regeling waardoor over de verkrijging van de economische eigendom als gevolg van het ontstaan van het vergoedingsrecht uit het eerste tot en met derde lid van 1:87 BW geen overdrachtsbelasting wordt geheven. Maar er is meer. Er is ook aandacht voor lid 4 van artikel 1:87 BW waarin is neergelegd dat artikel 1:87 BW van regelend recht is:

‘Echtgenoten kunnen conform het voorgestelde lid 4 van artikel 1:87 BW bij overeenkomst afwijken van het eerste tot en met het derde lid; indien dit zich voordoet zal zo nodig bekeken moeten worden of er in dat specifieke geval sprake is van een economische eigendomsverkrijging en hoe daar dan mee om te gaan.’

Niet alles is toegestaan via het huwelijksvermogensrecht. Oneigenlijk gebruik zal aangepakt worden, zo is zeker te verwachten. We wachten de actie van de staatssecretaris van Financiën af en hopen dat er tijdig een besluit verschijnt, zodat men weet waar men aan toe is. Wellicht dat artikel 1:87 BW de aanleiding is om de problematiek rondom econoom en verrekenbedingen/vergoedingsrechten tussen partners eens mooi centraal te reguleren.<sup>1</sup>

Tot volgende week!

Degene die zich ‘in de buurt’ wil verdiepen in de theoretische en praktische aspecten van het nieuwe huwelijksvermogensrecht aan de hand van genoemd boekje verwijzen wij naar [www.estatetipeducation.nl](http://www.estatetipeducation.nl). Zie bijlage.



ScholsBurgerhartSchols

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



Boom Juridische uitgevers

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

© 2011 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.

<sup>1</sup>Zie bijvoorbeeld de brief van de Belastingdienst van 12 juli 2002, Notafax 2002-163. Zie ook Notafax 2011-208 en Blokland in *EstateTip Review* 2011.

# Juridische en fiscale aspecten van de Successiewet



Prof. mr. F.W.J.M. Schols en mr. F.J.P.G. van Haare

**Prijs € 9,90**

inclusief btw,  
exclusief verzend- en  
administratiekosten,  
ook verkrijgbaar  
via de boekhandel  
ISBN 978-90-8974-322-0



Prof. mr. dr. Bernard Schols

**Prijs € 13,00**

inclusief btw,  
exclusief verzend- en  
administratiekosten,  
ook verkrijgbaar  
via de boekhandel  
ISBN 978-90-8974-560-6

Met de Boom Basics en de Boom Basics Fiscaal heeft u snel maar compleet inzicht in de juridische en fiscale aspecten van de Successiewet.

- puntsgewijze uitleg
- kort en bondig
- helder geformuleerd
- schema's
- voorbeelden
- compact

**BESTEL NU VIA [WWW.BJU.NL](http://WWW.BJU.NL)**

**BJu**

Boom Juridische uitgevers

**Bfu**

Boom fiscale uitgevers