

160. Familiebegrippen in de schenk- en erfbelasting

Onderwerp: Vereenvoudiging Belastingdienst

Thema: Uniformeren begrippenkader

Omschrijving van de maatregel

Het begrip kind en het begrip ouders eenduidig definiëren in de schenk- en erfbelasting (Successiewet) en het aanpassen of definiëren van de term "afstammeling".

Vereenvoudiging, omdat...

De duidelijkheid van de wetteksten c.q. gehanteerde begrippen zal tot meer duidelijkheid over de wettoepassing en minder discussies met belastingplichtigen en verzoeken hardheidsclausule zullen leiden.

Achtergrond/Beschouwing

- De verschillende familiebegrippen in de schenk- en erfbelasting sluiten niet goed op elkaar aan en roepen de nodige vragen op bij de toepassing, omdat de reikwijdte niet altijd duidelijk is.
- Voor de schenkbelasting geldt een verhoogde vrijstelling bij schenking aan een "kind van de ouders". Voor de verhoogde vrijstelling erfbelasting worden de begrippen "(klein-)kinderen" en "ouders" gehanteerd. Voor het lage tarief van de schenk- en erfbelasting wordt het begrip "afstammelingen" gehanteerd. Vanwege de verschillende gehanteerde begrippen kan het voorkomen dat wel het verlaagde tarief geldt, maar niet de hogere vrijstelling.
- De vragen die bij de gehanteerde begrippen opkomen zijn: Moet een afstammeling altijd een bloedverwant zijn? Het begrip kind is immers ruimer. En reikt de gelijkstelling van aanverwant met bloedverwant (artikel 19 Successiewet (SW)) zover dat bij stiefkinderen en schoonkinderen (en hun afstammelingen) ook sprake is van een kind c.q. ouders.
- Daarnaast komt de volgende vraag op. Bij adoptie van een kind eindigt de familierechtelijke betrekking tussen het kind en de biologische ouder. De vraag is of de adoptieouder voor het tarief als de vrijstellingen in de SW in de plaats van de biologische ouder komt.
- Tevens geldt dat voor het begrip "ouders" geen fiscale of civiele definitie bestaat.
- Het is wenselijk dat de bepaling van artikel 19, tweede lid, SW wordt uitgebreid met de situatie dat de pleegouder een samenwonende partner als bedoeld in artikel 1a SW heeft. Deze partner mag ook de biologische ouder van het (pleeg-)kind zijn.
- Samenvattend gaat het om de volgende verbeterpunten:
 - In de Algemene Wet inzake Rijksbelastingen (AWR) is het begrip kind gedefinieerd en daarbij wordt aangehaakt bij bloedverwantschap, terwijl het Burgerlijk Wetboek (BW) aangrijpt bij familierechtelijke betrekkingen. Dat geeft onduidelijkheid ingeval de juridische ouder niet dezelfde is als de biologische ouder.⁸²
 - Het begrip 'ouders' is nergens gedefinieerd, terwijl dit bij de vrijstellingen gebruikt wordt.
 - In art. 24 (de tariefbepaling) wordt gesproken over 'afstammelingen'. Ook dit begrip is nergens gedefinieerd. Wordt hiermee bloedverwanten bedoeld?
 - Bedoelt de wetgever met de gelijkstelling van aanverwantschap met bloedverwantschap dat stief- en schoonkinderen en hun afstammelingen in alle gevallen hetzelfde worden behandeld als eigen kinderen en hun afstammelingen?
 - Het pleegkindbegrip is nog niet 'partner-proof'.
- Goede aansluiting moet worden bewerkstelligd tussen de terminologie in de AWR en de SW.

Uitvoeringsaspecten

Eenvoud burger	De maatregel maakt het stelsel eenvoudiger. De wet is voor moderne en samengestelde zinnen nu niet altijd duidelijk.
----------------	--

Fraude/handhaving	Er is geen risico op fraude en de maatregel is handhaafbaar.
-------------------	--

Implementatie	
---------------	--

Effecten

Economie	Er zijn nauwelijks economische effecten. De maatregel ziet op een beperkte groep gezinnen. Gedragseffecten worden niet verwacht.
----------	--

Budgettaire aspecten	De budgettaire effecten zijn verwaarloosbaar.
----------------------	---

Overige effecten	De maatregel voldoet aan een maatschappelijke wens om in beleid ook rekening te houden met samengestelde gezinnen.
------------------	--

⁸² N.B. Voor geadopteerde kinderen, die weer een band met de biologische ouder hebben opgebouwd, is dit overigens in de beleids sfeer met een goedkeuring opgelost op basis van een brief vanuit de Commissie Verzoekschriften.