



INFORMATIE EN AANWIJZINGEN

- **MOTIVEER UW ANTWOORD en NOEM ALTIJD DE RELEVANTE WETSARTIKELEN**
- De antwoorden dienen **DUIDELIJK LEESBAAR** te worden geschreven.
- Iedere vraag moet beantwoord worden op een apart vel schrijfpapier.
- Indien u het antwoord op een vraag **NIET WEET**, dient u dit kenbaar te maken door een leeg vel schrijfpapier in te leveren met daarop het vraagnummer.
- Op elk antwoordvel dient u uw naam, uw universitair registratienummer (studentennummer) en het tentamenummer te noteren. Met het niet invullen van deze gegevens loopt u het risico dat uw tentamen **NIET** kan worden nagekeken. Dit is uw **EIGEN** risico.
- **→GEBRUIK VAN POTLOOD is fraudegevoelig en daarom ABSOLUUT VERBODEN.**
- **Met potlood geschreven werk wordt niet nagekeken. ←**
- Tijdens het tentamen mogen uitsluitend onbecommentarieerde wetteksten worden geraadpleegd; onderstrepingen, doorhalingen en verwijzingen naar artikelnummers en jurisprudentie zijn toegestaan. Ander referentiemateriaal is niet toegestaan. Gedurende het tentamen zal er via steekproeven worden gecontroleerd. Gebruik uitsluitend kladpapier dat is uitgedeeld.

- Leg legitimatiebewijs en studentenkaart gereed voor controle.
- **GEBRUIK VAN MOBIELE TELEFOON IS NIET TOEGESTAAN.**
- Wenst u naar het toilet te gaan dan dient u vooraf toestemming te vragen aan één der surveillanten.
- Gedurende het **EERSTE HALF** uur en het **LAATSTE HALF** uur mag niemand de zaal verlaten.
- Na het eerste half uur worden geen studenten meer toegelaten.

- De **UITSLAG** van dit tentamen is uitsluitend via het programma **OSIRIS** te vernemen.
- Over de uitslag van het tentamen worden **GEEN** telefonische of e-mail mededelingen gedaan.
- **INZAGE** en **NABESPREKING** van het tentamen is mogelijk na aanmelding bij het secretariaat van de disciplinegroep Fiscaal Recht, tel. 030 253 9970, email: Fiscaalrecht@law.uu.nl.
- Nadere details over de inzage en de nabespreking worden kenbaar gemaakt op **WebCT** en **studiepuntonline**.
- Een fotokopie van het gemaakte werk kan worden aangevraagd bij het secretariaat van de **Disciplinegroep Fiscaal Recht**, Drift 17, geopend van 09.00 tot 12.30 uur, tot vier weken na de uitslag.

TUSSENTOETS ESTATE PLANNING I

VRIJDAG 14 JANUARI 2005, 15:00-17:00 UUR

Vraag 1 (huwelijksvermogensrecht)

De heer X (46) bezit een vermogen van EUR 5.000.000 en mevrouw Y (26) een vermogen van EUR 200.000 wanneer zij op 1 januari 2005 in het huwelijk treden. Voorafgaande aan het huwelijk worden geen huwelijksvoorwaarden opgesteld. Voor de heer X is dit zijn tweede huwelijk. Hij was eerder gehuwd met mevrouw Z uit welk huwelijk twee kinderen zijn geboren.

- a. Vindt door de huwelijksluiting een schenking plaats van de heer X aan mevrouw Y? Beargumenteer. **(5 punten)**
- b. Luidt uw antwoord op vraag 1a anders wanneer de heer X op het moment van de huwelijksluiting reeds ongeneeslijk ziek is en hij daarvan op de hoogte is? **(5 punten)**
- c. De heer X realiseert zich kort na de huwelijksluiting wat het ontbreken van huwelijksvoorwaarden in dit geval voor zijn kinderen inhoudt. Leg uit wat de consequenties voor de kinderen van de heer X zijn. **(10 punten)**
- d. Zich dit realiserend wil de heer X de vermogensrechtelijke gevolgen van de huwelijksluiting ongedaan maken op een wijze dat een koude uitsluiting wordt gerealiseerd vanaf de huwelijksluiting. Kan dit zonder heffing van schenkingsrecht en zo ja, hoe? **(10 punten)**
- e. Geef de verschillen aan tussen algehele gemeenschap van goederen en een finaal verplicht wederkerig verrekenbeding. **(5 punten)**
- f. Leg uit dat in deze casus door de huwelijksluiting niet altijd alle goederen gemeenschappelijk worden, ook al worden voorafgaande aan de huwelijksluiting geen huwelijksvoorwaarden opgesteld. **(5 punten)**

Vraag 2 (Erfrecht)

De heer X (72) heeft in 1992 een testament opgesteld inhoudende een ouderlijke boedelverdeling. Tot erfgenamen voor gelijke delen zijn benoemd zijn echtgenote Y (62) en hun beider kinderen A en B. Bij zijn overlijden in 2005 laat de heer X een vermogen na van EUR 1.200.000.

- a. Geef aan wat de civielrechtelijke verkrijgingen zijn die voortvloeien uit het testament van de heer X. **(5 punten)**
- b. Hoe groot zijn de successierechtelijke verkrijgingen van Y, A en B? **(10 punten)**
- c. Leg uit wat de wettelijke verdeling inhoudt en geef het belangrijkste verschil aan met de ouderlijke boedelverdeling. **(5 punten)**
- d. Wat zijn de successierechtelijke gevolgen van de ongedaanmaking van de wettelijke verdeling? **(5 punten)**
- e. Welke variaties kan men in een testament aanbrengen op de wettelijke verdeling indien men deze als uitgangspunt voor het testament kiest? **(10 punten)**

Vraag 3 (Overheveling van vermogen tijdens leven)

- a. Welke eisen worden zowel vanuit civielrechtelijk als vanuit successierechtelijk perspectief gesteld aan een schuldigerkenning uit vrijgevigheid? **(5 punten)**
- b. Welke voordelen kleven er aan een schuldigerkenning uit vrijgevigheid in vergelijking met een schenking van geld? **(5 punten)**
- c. Vader schenkt een geldsom aan zijn zoon en onmiddellijk na ontvangst leent zoon de bewuste geldsom rentedragend terug aan zijn vader. Beschrijf de fiscale gevolgen van een en ander. **(10 punten)**

- d. Tijdens huwelijk creëren echtgenoten A en B een beperkte huwelijksgemeenschap waarin A een bedrag van EUR 1.000.000 inbrengt en B niets. Bij de kort daarop volgende echtscheiding ontvangt B bij de verdeling van de gemeenschap EUR 750.000 en A EUR 250.000. Vinden hier schenkingen plaats bij het creëren van de gemeenschap of de verdeling daarvan? Beargumenteer. (10 punten)