



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 tentamennummer 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 onbecommentariseerde 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.

Vraag 1 (10 punten)

Monique (33 jaar), een alleenstaande pas gescheiden moeder van twee jonge kinderen, is met haar vriendinnen in het vliegtuig op weg naar Samos om daar vakantie te vieren. Als Pieter (50 jaar) in het vliegtuig Monique ontdekt is hij gelijk smoorverliefd op haar. Hij maakt tijdens de vlucht een afspraak met haar om samen op zijn jacht te dineren. De rest van de vakantie brengen ze samen door. Monique ziet Pieter ook helemaal zitten en ze besluiten om na de vakantie gelijk in het huwelijksbootje te stappen. De drie kinderen, die Pieter heeft uit een vorig huwelijk, wijzen hem er op dat het niet zo verstandig van hem was om in algehele gemeenschap van goederen te huwen. Pieter's vermogen bedraagt €15.000.000 en dat van Monique is nihil. Monique en Pieter hebben zich de consequenties hiervan niet gerealiseerd en wensen het huwelijksgoederenregime te wijzigen naar 'koude uitsluiting'.

- a. Het echtpaar komt bij u op het belastingadvieskantoor waar u werkt met de vraag of dit mogelijk is en wat de gevolgen zijn van deze stap. **(5 punten)**
- b. Pieter heeft van kennissen gehoord dat het mogelijk is om in de huwelijksvoorwaarden een beding op te nemen dat de algehele gemeenschap van goederen toch zo dicht mogelijk benadert. Wat kunt u hen in deze adviseren? **(5 punten)**

Vraag 2 (20 punten)

André (60) en Rachel (62) zijn gehuwd in algehele gemeenschap van goederen. Ze hebben samen twee kinderen, k1 en k2. Op 17 september wordt André wegens gezondheidsklachten met spoed in het ziekenhuis opgenomen. Op 23 september komt hij geheel onverwacht te overlijden. André had geen testament gemaakt. De wettelijke rente is bij zijn overlijden 8%. De nalatenschap bedraagt € 3.000.000.

- a. Wie zijn de erfgenamen? **(5 punten)**
- b. Kan ieder direct zijn aanspraak te gelde maken? **(5 punten)**
- c. Wat zijn de consequenties voor het recht van successie. **(5 punten)**
- b Rachel en haar twee kinderen na twee maanden besluiten dat Rachel het vruchtgebruik van de nalatenschap krijgt en de kinderen gezamenlijk de hoofdgerechtigdheid. Verandert dat uw antwoord? **(5 punten)**

Vraag 3 (10 punten)

- a wat houdt het 'ik-opa testament' in? (5 punten)
- b Welke voor- en nadelen kleven er aan dit testament? (5 punten)

Vraag 4 (15 punten)

Jan Bouwma, topman bij een internationaal bedrijf is een levensgenieter. Zijn zusje Janine, die tien jaar jonger is dan Jan, kent niets anders dan tegenslag in haar leven. Ze is een talentvol kunstenares, alleen heeft de buitenwereld dit nog niet ontdekt. Jan besluit dat er een einde moet komen aan haar geldproblemen en doet in januari 2004 een schenking aan zijn zusje van €200.000 in augustus van datzelfde jaar schenkt hij haar nog eens €50.000. Hij is van plan om in januari 2005 wederom een schenking te verrichten van €50.000.

- a. Bereken het verschuldigde successierecht in 2004. (5 punten)
- b. Kan Jan zonder problemen €50.000 schenken in januari 2005? Geen berekening. (5 punten)
- c. Hoeveel bedraagt het verschuldigde successierecht. (5 punten)

Vraag 5 (15 punten)

Bert (20) en Janna (19) wonen sinds het begin van hun studie rechten (2002) in een studentenhuis in Utrecht. Beiden willen dolgraag samenwonen en maken plannen om een huis te kopen. Voor de benodigde lening gaan ze langs bij verschillende hypotheekverstrekkers maar iedere keer loopt het uit op een teleurstelling. Ze beschikken over onvoldoende inkomen en vermogen om een lening te verkrijgen. De vader van Bert (Kees) stelt voor om Bert €200.000 te lenen. Bert en Janna zijn hier erg blij mee. Overeengekomen wordt dat Bert geen rente verschuldigd is aan Kees (60 jaar) en dat de lening niet direct opeisbaar is maar uiterlijk terugbetaald moet zijn bij het overlijden van Kees. Bert is enig erfgenaam van Kees.

Hoe zal de belastinginspecteur deze lening behandelen?

Vraag 6 (20 punten)

Jan van de Berg (62 jaar) heeft al 20 jaar een sigarenwinkel op het Janskerkhof in Utrecht. Hij is van plan om zijn onderneming over te dragen aan zijn zoon Vincent (32 jaar) voor €500.000. De going-concernwaarde bedraagt €1.500.000, de liquidatiewaarde bedraagt €2.000.000.

- a Kan een beroep worden gedaan op de bedrijfsopvolgingsfaciliteit in de successiewet? (5 punten)
- b Stel dat een beroep kan worden gedaan op de onder 1 bedoelde faciliteit, hoeveel bedraagt dan, achtereenvolgens:
 - de voorwaardelijk onbelaste geconserveerde waarde? (10 punten)

- de belast geconserveerde waarde? **(5 punten)**

c. Hoeveel bedraagt het verschuldigde schenkingsrecht? **(bonus halve punt)**

Vraag 7 (10 punten)

De heer George Smit is in 1990 van Nederland naar Spanje verhuisd in verband met zijn werkzaamheden als acteur voor Spaanse filmproducties. Inmiddels is hij zeer succesvol in Spanje. De waarde van zijn vermogensbestanddelen in Spanje bedraagt €3.00.000. Hij heeft in Nederland nog wel een huis met garage (€2.000.000) en twee auto's (tezamen €150.000) aangehouden, alwaar hij samen met zijn Spaanse vriend Tony Banderas zo'n twee maanden per jaar doorbrengt. Op 1 oktober 2004 komt George tijdens de opnamen van een stunt plotseling te overlijden. In zijn testament heeft George zijn geliefde Tony als enig erfgenaam benoemd.

a. Is ten aanzien van de vermogensbestanddelen in Nederland successierecht verschuldigd? **(5 punten)**

b. Heeft Tony nog de mogelijkheid te kiezen voor een andere regeling? **(5 punten)**