



Een geregistreerd partnerschap voor één dag: geen OVB

16 februari 2012

De heffing van overdrachtsbelasting blijft achterwege bij boedelmenging en bij verdeling van een huwelijksgemeenschap. Dat biedt de mogelijkheid om vastgoed over te dragen zonder overdrachtsbelasting. De overdrager moet dan een huwelijksgemeenschap aangaan met degene die het vastgoed wil overnemen, en zij moeten die gemeenschap kort daarop weer ontbinden en verdelen. Zo'n gemeenschap ontstaat door het aangaan van een 'heilig' huwelijk, maar ook door een minder heilig geregistreerd partnerschap. En zo'n partnerschap kan na één dag weer worden ontbonden. Dat kan een flinke besparing aan overdrachtsbelasting opleveren.

Bart Huis en Henk Mus waren vastgoedbeleggers. Zij waren gezamenlijk eigenaar – ieder voor de onverdeelde helft – van een vastgoedportefeuille met daarin tien panden. Bart en Henk wilden zakelijk uiteen gaan, en hun gezamenlijke vastgoedportefeuille verdelen, bij voorkeur zonder heffing van overdrachtsbelasting. Om dat te bereiken gingen zij een geregistreerd partnerschap aan - zij waren beiden ongehuwd – met uitsluiting van iedere gemeenschap van goederen behoudens de tien panden; die brachten zij in een beperkte huwelijksgoederengemeenschap in. De heugelijke dag was 23 december 2003. Een dag later, 24 december, werd het geregistreerd partnerschap ontbonden, en op 29 december werd de beperkte huwelijksgoederengemeenschap verdeeld: ieder kreeg vijf panden toebedeeld.

Over de inbreng en verdeling werd geen overdrachtsbelasting afgedragen: Huis en Mus deden via hun notaris een beroep op de OVB-vrije verkrijging krachtens boedelmenging en aansluitend de verdeling van hun huwelijksgemeenschap.

De inspecteur vond deze gang van zaken onaanvaardbaar. Hij stelde dat er sprake was van fraus legis, bedrog van de wet, en legde een naheffingsaanslag overdrachtsbelasting op, met boete. Rechtbank Arnhem was het daar mee eens: het geregistreerd partnerschap tussen Huis en Mus had geen praktische en reële betekenis. Zie ook Belastingbelangen april 2011: [Een geregistreerd partnerschap voor één dag](#).

Huis en Mus gingen tegen die afwijzende uitspraak in beroep, bij Hof Arnhem. Met succes.

Het hof besliste dat er geen sprake was van fraus legis. De wetgever had de in geschil zijnde mogelijkheid tot het ontgaan van overdrachtsbelasting nadrukkelijk onderkend, zo bleek duidelijk uit de wetsgeschiedenis, en daar niets tegen ondernomen. Daardoor kon er volgens het hof geen sprake zijn van het miskennen van doel en strekking van de wettelijke bepalingen inzake de overdrachtsbelasting. Het Hof vernietigde de naheffingsaanslag.



Commentaar

Waar een huwelijk of geregistreerd partnerschap al niet goed voor kan zijn....

In het commentaar onder het artikel in BelastingBelangen van april 2011 gaven we al aan dat beroep tegen de afwijzende uitspraak van de rechtbank bijzonder kansvol zou zijn. Het woord is nu aan de wetgever.