



monterey

Tax • Private Clients

NIEUWE NEDERLANDSE WETGEVING INZAKE TRUSTS

Op 1 januari 2010 is een nieuwe wettelijke regeling voor schenk- en erfbelasting van kracht geworden. Dit betreft een herziening van de bestaande Successiewet 1956. Er zijn belangrijke wijzigingen doorgevoerd in o.m. de tarieven en vrijstellingen en daarnaast worden ontgaansconstructies aangepakt, waaronder de trust.

Wijzigingen Successiewet 2010 Algemeen

In de eerste plaats zijn de tarieven aanzienlijk verlaagd en de vrijstellingen verruimd. Daarnaast worden zgn. ontgaansconstructies aangepakt. Daarbij moet gedacht worden aan vruchtgebruikconstructies, de 'ik-opa clausule' in testamenten, direct opeisbare renteloze leningen, herroepelijke schenkingen en bepaalde levensverzekeringsproducten.

Om de verlaging van de tarieven en de verhoging van vrijstellingen te financieren, worden tevens trusts aangepakt, een specifieke vorm van een ontgaansconstructie in de ogen van de Staatssecretaris van Financiën.

Trusts onder oude Nederlandse wetgeving tot en met 2009

In het verleden zijn in de praktijk veel trusts en stichtingen opgericht, waarbij Nederlandse belastingplichtigen betrokken waren. Zij waren ofwel de inbrenger, ofwel de begunstigde. Onder de oude trustregelgeving, gebaseerd op de Trustarresten in november 1998 (BNB 1999/35-37) gold dat bij een onherroepelijke en discretionaire trust sprake was van zwevend vermogen. De specifieke kenmerken van deze trusts waren dat de inbrenger van het vermogen onherroepelijk afstand had gedaan van zijn vermogen en dat het aan de vrije discretie van de trustee was om begunstigten van het vermogen te benoemen, de zgn. Irrevocable Discretionary Trusts. Dit ingebrachte vermogen kon niet worden belast bij de inbrenger en niet bij de rechthebbende. Zowel in de inkomstenbelasting als voor de successiewet werden inbrenger en begunstigde dus niet belast. Wel werd de trust als doelvermogen aangemerkt en mocht de fiscus schenkingsrecht heffen bij het instellen van de trust tegen het hoogste tarief.

Volgens de Staatssecretaris van Financiën zou een bedrag van ruim € 250 miljoen aan belastingheffing gemoeid zijn met slechts enkele trusts van inwoners van Nederland, met name in het Caribische Gebied. Dit impliceert dat het om miljardenvermogens gaat. Het zou slechts enkele tientallen families betreffen. De Staatssecretaris heeft de Tweede Kamer ervan weten te overtuigen dat deze vermogens bestaan, respectievelijk te belasten zijn, en kreeg goedkeuring de nieuwe wetgeving met betrekking tot trusts in te voeren.

Trusts onder de nieuwe Nederlandse wetgeving per 2010

De in 2010 geïntroduceerde term voor trusts en soortgelijke vehikels is 'Afgezonderd Particulier Vermogen' (APV). Hieronder wordt verstaan een vermogen waarmee meer dan bijkomstig een particulier belang wordt beoogd, tenzij tegenover de afzondering bepaalde economische rechten worden verkregen, bijvoorbeeld aandelen. Onder de definitie van een APV vallen o.m. ook binnenlandse en buitenlandse stichtingen en de Antilliaanse Stichting Particulier Fonds (SPF).

Onder de nieuwe wetgeving worden trusts als fiscaal transparant aangemerkt. Dit betekent dat het vermogen dat in de trust was ingebracht, wordt geacht tot het vermogen van de inbrenger (de settlor) te behoren. Hiermee wordt bereikt dat vanuit Nederlands perspectief geen sprake meer is van fiscaal zwevend vermogen. Er wordt door de trust heengekeken. Dit heeft tot gevolg dat een schenking uit de trust geacht wordt afkomstig te zijn uit het vermogen van de inbrenger en is schenkbelasting verschuldigd als de inbrenger in Nederland woont, of in de afgelopen tien jaren in Nederland heeft gewoond als hij de Nederlandse nationaliteit heeft. Bij een verkrijging uit de trust na overlijden van de inbrenger, wordt het vermogen eveneens geacht van de inbrenger te zijn verkregen en is erfbelasting verschuldigd als de inbrenger in Nederland woont, of in de afgelopen tien jaren in Nederland heeft gewoond als hij de Nederlandse nationaliteit heeft. Ter zake van het instellen van de trust zelf, de overdracht van het vermogen aan de trust, is thans geen schenkbelasting meer verschuldigd.