



Is uw samenlevingscontract in orde?

23 november 2009

Partners die samenwonen, hebben – net als gehuwden en geregistreerde partners – recht op de partnervrijstelling voor het successierecht. Die vrijstelling is in 2009 € 532.570 (in 2010 € 600.000). Voor samenwonenden gelden wél enkele extra voorwaarden om in aanmerking te kunnen komen voor deze vrijstelling bij overlijden van een van hen. Daarbij is met name de periode van samenleving van belang.

Indien u géén notarieel samenlevingscontract heeft, dient u beiden – vanaf uw 22ste – ten minste vijf jaar een gezamenlijke huishouding te hebben gevormd.

Bent u jonger dan 22 jaar en/of heeft u nog geen vijf jaar samengewoond, dan kunt u slechts in aanmerking komen voor de vrijstelling als u een notarieel samenlevingscontract afsluit met daarin een wederzijdse zorgverplichting! Vereist is dan voorts dat u een gezamenlijke huishouding heeft gevormd vanaf uw 18de, gedurende ten minste zes maanden, én dat u, als u voor de inkomstenbelasting kon kiezen voor de partnerregeling, dat ook gedaan hebt.

Het voeren van een gezamenlijke huishouding vergt dat u beiden op hetzelfde adres staat ingeschreven bij de gemeentelijke basisadministratie bevolking (de burgerlijke stand).

Voldoet u niet aan de vereisten om als partners te worden aangemerkt, dan is bij vererving (en schenking) niet tariefgroep I (met tarieven oplopend van 5% tot 27%, in 2010 tot 20%) van toepassing, maar tariefgroep III (met tarieven oplopend van 41% tot 68%, in 2010 tot 40%).

Ga na of u en uw partner voldoen aan de voorwaarden om in aanmerking te komen voor de partnervrijstelling bij het onverhoeds overlijden van één van u. Als dat niet het geval is, tref dan nog dit jaar de vereiste maatregelen.

