

## **GEEN ZORGCOMPLIMENT AANGEVRAAGD ? TOCH 6 TON VRIJSTELLING !**



[Mr. Ernst Loendersloot](#)  
*Sr. kandidaat notaris te*  
*Maastricht*  
*Foto: [Harry Heuts](#)*

Beste Lezer,

Deze site, [Vraag de Notaris](#), heeft als doel om “*alle zaken die je bij de notaris regelt in normale mensentaal*” te behandelen. Een mooi streven waar behoefte aan is. Dat blijkt uit het feit dat jij nu deze column leest.

Misschien heb je het al eens meegemaakt dat je met een simpele vraag bij de notaris kwam en de notaris een ernstig gezicht trok om daarna een antwoord te geven waar je niets mee kon. Niet vanwege het antwoord zelf maar wel vanwege het (moeilijke) woordgebruik en door de vele voorbehouden, mitsen en maren.

En dat terwijl je gewoon een simpel antwoord wilde !

### **SOMS IS HET OOK VOOR DE NOTARIS NIET DUIDELIJK WAT DE REGELS ZIJN.**

Natuurlijk kan er veel gewonnen worden als notarissen leren om situaties in “*normale mensentaal*” uit te leggen. Maar de vele voorbehouden zal de notaris waarschijnlijk blijven maken, simpelweg omdat de wet- en regelgeving en de uitspraken van rechters niet eenduidig zijn.

Als voorbeeld van dat laatste zou ik je aandacht willen vragen voor het zogeheten **zorgcompliment**.

Ik citeer een [eerdere column](#) van mijzelf over dit onderwerp:

“Waarschijnlijk heb je nooit gehoord van het Mantelzorgcompliment. Maar als je zorgt voor je terminaal zieke vader, moeder of kind dan is het toch heel belangrijk om hier meer over te weten.”

“Maar bij overlijden van hun vader of moeder loopt dit kind wel een vrijstelling mis voor de erfbelasting van €600.000,-.”

Een kind heeft recht op die hele hoge vrijstelling voor de Successiewet als:

- het zorgcompliment is aangevraagd én
- het kind met zijn of haar ouder samenwoonde én
- een notarieel samenlevingscontract tussen de ouder en het kind is gesloten én
- zowel het kind als de ouder geen andere fiscale partner voor de erfbelasting heeft.

Simpel zou je denken. Toch ?

### **Verschillende rechterlijke uitspraken die elkaar (niet of toch een beetje) tegenspreken.**

#### Hof Den-Haag: geen aanvraag dan ook geen vrijstelling

Het [Gerechtshof in Den-Haag](#) heeft op 20 november 2012 een uitspraak gedaan in een zaak waarbij een kind voldeed aan drie van de vier vereisten. Alleen was het zorgcompliment niet aangevraagd door het kind.

In een [recente column](#) voor de Telegraaf heb ik die uitspraak beschreven en iedereen die zorgt voor een zieke ouder dringend aangeraden om altijd het zorgcompliment aan te vragen. Baat het niet, het schaadt ook niet.

#### Rechtbank Arnhem: geen aanvraag, tóch kans op vrijstelling

En toen las ik over een latere uitspraak van een lagere rechter over hetzelfde onderwerp. Dit keer was het de [Rechtbank in Arnhem](#) die op 28 februari 2013 met een andere lezing kwam en de erfgenaam van de overledene toch de vrijstelling van €600.000,- toekende.

Een lagere rechter (de rechtbank is een treetje lager dan een gerechtshof) kan niet zomaar een oudere uitspraak negeren. Zeker in dit geval waarin er maar een paar

maanden tussen zat en er dus zeker geen sprake kon zijn van “veranderende inzichten of maatschappelijke ontwikkelingen”.

Toch lukte het de Rechtbank in Arnhem om een redentatie op te zetten waardoor de dochter die de zorg voor haar overleden moeder had toch in het gelijk werd gesteld. Ondanks het feit dat er geen zorgcompliment was aangevraagd, voldeed de dochter aan alle vereisten !

Daarvoor moest wel het Europees Recht voor de Rechten van de Mens, en dan specifiek [artikel 1 van het Eerste Protocol](#), van stal worden gehaald.

### **Mitsen en Maren horen dus bij de notaris !**

Ik hoop dat je het met mij eens bent dat dit alles verwarrend is, ook voor de notaris. En dat je zult begrijpen dat een simpele vraag door de notaris soms beantwoord moet worden met voorbehouden. Want wij hebben in de dagelijkse praktijk geleerd dat wat nu wit is, straks zwart of grijs kan zijn. En dat moeten we jou in het gesprek nu duidelijk maken.

Maar dat kunnen we natuurlijk wel in “*normale mensentaal*” doen.

### **Ps.**

Als ik de uitspraak van de Rechtbank in Arnhem goed lees, hadden de dochter en haar moeder ook geen samenlevingscontract gesloten.

Dat was kennelijk in deze zaak geen probleem omdat de vraag zich op een ander vereiste toespitste.

Maar als jij de zorg hebt voor een zieke vader of moeder, je zelf geen partner hebt en bij je vader of moeder woont (of hij of zij bij jou), dan zou ik niet alleen een zorgcompliment aanvragen, maar ook door de notaris een samenlevingscontract laten opstellen.

Dan kun je direct een aantal argumenten van de belastinginspecteur ontkrachten als die je niet de grote vrijstelling van €600.000,- wil toekennen voor de erfbelasting.

Mr. Ernst Loendersloot  
kandidaat notaris te Maastricht  
Telefoon 043-3509950.

Kijk ook eens op [www.ntrs.nl](http://www.ntrs.nl) of scan de QR code hieronder.

Of schrijf je in voor mijn [gratis nieuwsbrief](#).

U kunt ook op de hoogte blijven via:

[LinkedIn](#)      [Twitter](#)      [Facebook](#)

[Brochures kunt u hier downloaden.](#)

