

## Successiewet: ergernis bij erfenis

### a maximumscore 2

Een voorbeeld van een juiste berekening is:

- belastbare erfenis: € 800.000 – € 50.000 – € 600.000 = € 150.000 1
- erfbelasting:  
€ 125.000 × 0,10 € 12.500  
(€ 150.000 – € 125.000) × 0,20 € 5.000  
€ 17.500 1

### b maximumscore 2

- Het marginale tarief bedraagt 20%.  
Uit de toelichting moet blijken dat dit het tarief is dat hoort bij de hoogste schijf waarvoor mevrouw van der Pluijm belast wordt 1
- Het gemiddelde tarief bedraagt:  $\frac{€17.500}{€750.500} \times 100\% = 2,3\%$

*Opmerking*

*Een andere juiste manier van afronden ook goed rekenen.*

### c maximumscore 2

tot een kleinere progressie

Een voorbeeld van een juiste verklaring is:

Een verklaring waaruit blijkt dat er voor mensen met kleinere erfenissen niets verandert, terwijl voor de mensen met grotere erfenissen de gemiddelde belastingdruk lager is.

### d maximumscore 2

Voorbeelden van een juist antwoord zijn:

- Een antwoord waaruit blijkt dat lagere toptarieven tot lagere belastingaanslagen leiden, waardoor het ontwijken van belasting minder opbrengt en erfgenamen daarvoor minder kosten zullen willen maken.
- Een antwoord waaruit blijkt dat lagere toptarieven tot lagere belastingaanslagen leiden, waardoor het ontwijken van belasting minder opbrengt hetgeen de belastingmoraal kan verbeteren.

**e maximumscore 4**

- beginsel van bevoorrechte verkrijging

Voorbeelden van een juist antwoord zijn:

- Een antwoord waaruit blijkt dat dit beginsel zwakker wordt toegepast, hetgeen blijkt uit de grotere vrijstellingsbedragen en de lagere toptarieven, waardoor erfgenamen meer van hun erfenis overhouden.
- Een antwoord waaruit blijkt dat dit beginsel zwakker wordt toegepast, hetgeen blijkt uit het verdwijnen van het verschil in tarief bij de partner en de kinderen, terwijl de partner meer heeft bijgedragen aan het tot stand komen van het vermogen dan de kinderen

2

- welvaartsbeginsel

Een voorbeeld van een juist antwoord is:

Een antwoord waaruit blijkt dat dit beginsel sterker wordt toegepast, hetgeen blijkt uit de verwachte inverdieneffecten die kunnen wijzen op minder kapitaalvlucht, zodat meer vermogen beschikbaar blijft voor investeringen / hogere productie doordat erfgenamen grotere bedragen beschikbaar krijgen voor consumptieve bestedingen

2