

Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956

Besluit van 20 juli 1956, ter uitvoering van de Successiewet 1956

Wij JULIANA, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz., enz., enz.

Op de voordracht van de Staatssecretaris van Financiën van 10 juli 1956, no. C 6/6146, Afdeling Indirecte Belastingen;

Gelet op artikel 21, zesde en achtste lid, van de Successiewet 1956 (Stb. 362);

De Raad van State gehoord (advies van 17 juli 1956, no. 17);

Gezien het nader rapport van de Staatssecretaris van Financiën van 18 juli 1956, no. C 6/6745;

Hebben goedgevonden en verstaan:

Hoofdstuk 1. Periodieke uitkeringen, vruchtgebruik, leegwaardratio van verhuurde woningen en waarde van erfpachtcanon

Artikel 5. Waarde van periodieke uitkering afhankelijk van één leven

De waarde van een periodieke uitkering in geld van het leven van één persoon afhankelijk, wordt gesteld op het jaarlijkse bedrag, vermenigvuldigd met:

16,	wanneer degene gedurende wiens leven de uitkering moet plaatshebben,	jonger dan 20 jaar is,
15,		20 jaar of ouder, doch jonger dan 30 jaar is,
14,		30 jaar of ouder, doch jonger dan 40 jaar is,
13,		40 jaar of ouder, doch jonger dan 50 jaar is,
12,		50 jaar of ouder, doch jonger dan 55 jaar is,
11,		55 jaar of ouder, doch jonger dan 60 jaar is,
10,		60 jaar of ouder, doch jonger dan 65 jaar is,
8,		65 jaar of ouder, doch jonger dan 70 jaar is,
7,		70 jaar of ouder, doch jonger dan 75 jaar is,
5,		75 jaar of ouder, doch jonger dan 80 jaar is,
4,		80 jaar of ouder, doch jonger dan 85 jaar is,
3,		85 jaar of ouder, doch jonger dan 90 jaar is,
2,		90 jaar of ouder is.

Artikel 6. Waarde van periodieke uitkering met bepaalde looptijd

1. De waarde van een periodieke uitkering in geld welke na een bepaalde tijd vervalt, wordt gesteld op het jaarlijkse bedrag, vermenigvuldigd met het aantal jaren gedurende welke zij moet plaatshebben, iedere euro berekend tegen de volgende bedragen:

	indien de uitkering afhankelijk is van het leven van een persoon			indien de uitkering niet van het leven afhankelijk is
	jonger dan 40 jaar	40 jaar of ouder, doch jonger dan 60 jaar	60 jaar of ouder	
het eerste vijftal jaren	0,84	0,83	0,75	0,85
het tweede vijftal jaren	0,62	0,60	0,40	0,64
het derde vijftal jaren	0,46	0,42	0,15	0,48
het vierde vijftal jaren	0,34	0,28	0,04	0,36
het vijfde vijftal jaren	0,25	0,18	0,02	0,28

	indien de uitkering afhankelijk is van het leven van een persoon			indien de uitkering niet van het leven afhankelijk is
	jonger dan 40 jaar	40 jaar of ouder, doch jonger dan 60 jaar	60 jaar of ouder	
de volgende jaren	0,12	0,06	–	0,15

2. De waarde, naar de in het eerste lid bedoelde berekening vastgesteld, kan, indien de uitkering afhankelijk is van het leven, niet hoger zijn dan de waarde welke verkregen zou zijn wanneer de uitkering niet tevens na een bepaalde tijd zou vervallen, en, indien zij niet van het leven afhankelijk is, niet meer bedragen dan het zeventienvoud van het jaarlijkse bedrag.
3. De waarde van een periodieke uitkering in geld voor onbepaalde tijd, welke niet van het leven afhankelijk is, wordt gesteld op het zeventienvoud van het jaarlijkse bedrag.

Artikel 7. Gelijktelling periodieke uitkering bij overlijden langstlevende van twee of meer personen

1. Een periodieke uitkering in geld, vervallende bij het overlijden van de langstlevende van twee of meer personen, wordt gelijkgesteld met een periodieke uitkering, afhankelijk van het leven van iemand, die vijf jaren jonger is dan de jongste van de vorenbedoelde personen.
2. Een periodieke uitkering in geld, vervallende bij het overlijden van de eerststervende van twee of meer personen, wordt gelijkgesteld met een periodieke uitkering, afhankelijk van het leven van iemand, die vijf jaren ouder is dan de oudste van de vorenbedoelde personen.

Artikel 8. Periodieke uitkering tot een onzeker jaarlijks bedrag

1. Een periodieke uitkering in geld tot een onzeker jaarlijks bedrag wordt gelijkgesteld met een periodieke uitkering tot het geschatte gemiddelde jaarlijkse bedrag.
2. Een periodieke uitkering, recht gevende op andere goederen dan geld, wordt gelijkgesteld met een periodieke uitkering in geld tot een jaarlijks bedrag, gelijk aan de krachtens artikel 21 der Successiewet 1956 geschatte waarde van die goederen.

Artikel 9. Waarde overige periodieke uitkering

De waarde van een periodieke uitkering, niet vallende onder een van de vorige artikelen, wordt gesteld op het bedrag, waarvoor zodanige uitkering zou kunnen worden aangekocht.

Hoofdstuk 1A. Informatieverplichtingen

Artikel 10d. Informatieverplichting verzekeraars en dergelijke

1. Als administratieplichtigen als bedoeld in artikel 75, eerste lid, van de Successiewet 1956 worden voor de verstrekking van de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het tweede lid, aangewezen: banken, beleggingsinstellingen, financiële instellingen, levensverzekeraars en schadeverzekeraars als bedoeld in artikel 1:1 van de Wet op het financieel toezicht.
2. Als gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 75, eerste lid, van de Successiewet 1956 worden aangewezen:
 - a. met betrekking tot een uitkering ineens uit een levensverzekering, ongevallenzekeringsverzekering daaronder begrepen, ten gevolge van of na het overlijden van een verzekerde:
 - 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de erflater;
 - 2°. de datum van het overlijden van de erflater;
 - 3°. de datum waarop de uitkering heeft plaatsgevonden;
 - 4°. het bedrag van de uitkering;
 - 5°. het bedrag aan betaalde premies;
 - 6°. de datum van aanvaarding van de begunstiging;
 - 7°. het nummer van de polis;
 - b. met betrekking tot een uitkering ineens uit een kapitaalverzekering, anders dan ten gevolge van of na het overlijden van een verzekerde, aan een ander dan de verzekeringnemer:

- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de verzekeringnemer;
 - 2°. de datum waarop de uitkering heeft plaatsgevonden;
 - 3°. het bedrag van de uitkering;
 - 4°. het bedrag aan betaalde premies;
 - 5°. de datum van aanvaarding van de begunstiging;
 - 6°. het nummer van de polis;
- c. met betrekking tot de verkrijging van een recht op periodieke uitkeringen ten gevolge van of na het overlijden van een verzekerde:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de erflater;
 - 2°. de datum van het overlijden van de erflater;
 - 3°. het bedrag aan betaalde premies;
 - 4°. het jaarlijkse bedrag aan periodieke uitkeringen;
 - 5°. de waarde van het recht op periodieke uitkeringen;
 - 6°. de datum van aanvaarding van de begunstiging;
 - 7°. het nummer van de polis;
- d. met betrekking tot de verkrijging van een recht op periodieke uitkeringen, anders dan ten gevolge van of na het overlijden van een verzekerde, door een ander dan de verzekeringnemer:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de verzekeringnemer;
 - 2°. het bedrag aan betaalde premies;
 - 3°. het jaarlijks bedrag aan periodieke uitkeringen;
 - 4°. de waarde van het recht op periodieke uitkeringen;
 - 5°. de datum van aanvaarding van de begunstiging;
 - 6°. het nummer van de polis;
- e. met betrekking tot de overgang van een aanspraak ingevolge een levensverzekering van een verzekeringnemer of een onherroepelijk begunstigde naar een bloed- of aanverwant in de dalende lijn:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de oorspronkelijke verzekeringnemer;
 - 2°. de datum van de overgang;
 - 3°. de waarde van de aanspraak op de datum van de overgang;
 - 4°. het bedrag aan betaalde premies voor de aanspraak tot en met de datum van overgang;
 - 5°. het nummer van de polis;
- f. met betrekking tot premiebetalingen voor een verzekering waarbij de premie geheel of gedeeltelijk verschuldigd is door een ouder of grootouder van de verzekeringnemer:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de ouder of grootouder;
 - 2°. het bedrag van de door de ouder of grootouder betaalde premie;
 - 3°. het nummer van de polis;
- g. met betrekking tot de verkrijging van een recht op periodieke uitkeringen of een uitkering ineens ten gevolge van of na het overlijden van een verzekerde ter zake van een stamrecht als bedoeld in de artikelen 19 of 44f van de Wet op de inkomstenbelasting 1964, zoals die wet luidde op 31 december 1991, uit een kapitaalverzekering die uitsluitend kan worden gebruikt als koopsom voor een lijfrente als bedoeld in artikel 25, derde lid, van die wet, zoals die luidde op genoemde datum, of uit een kapitaal dat anderszins moet worden uitgekeerd als periodieke uitkering:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de erflater;
 - 2°. de datum van het overlijden van de erflater;
 - 3°. de datum waarop de uitkering heeft plaatsgevonden;
 - 4°. het bedrag van de uitkering, onderscheidenlijk het jaarlijkse bedrag aan periodieke uitkeringen;
 - 5°. de waarde van het recht op periodieke uitkeringen;
 - 6°. het bedrag aan betaalde premies;

- 7°. de datum van aanvaarding van de begunstiging;
- 8°. het nummer van de polis;
- h. met betrekking tot de wijziging van de tenaamstelling van een spaarrekening eigen woning als bedoeld in artikel 10bis.5 van de Wet inkomstenbelasting 2001 of een beleggingsrecht eigen woning als bedoeld in dat artikel, anders dan ten gevolge van overlijden, indien de nieuwe houder een bloed- of aanverwant in de dalende lijn van de oorspronkelijke houder is:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de oorspronkelijke houder;
- 2°. het rekeningnummer dan wel het nummer van het beleggingsrecht;
- 3°. de datum van de wijziging van de tenaamstelling van de rekening, onderscheidenlijk het beleggingsrecht;
- 4°. de hoogte van het tegoed op de spaarrekening, onderscheidenlijk de waarde van het beleggingsrecht, op de datum van de wijziging van de tenaamstelling;
- 5°. het totale overgemaakte bedrag naar de rekening, onderscheidenlijk de beheerder van het beleggingsrecht;
- i. met betrekking tot de overgang van een levensverzekering die niet ten gevolge van het overlijden van de verzekeringnemer wordt beëindigd, naar de verkrijgers krachtens erfrecht:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van de oorspronkelijke verzekeringnemer;
- 2°. de datum van het overlijden van de erflater;
- 3°. de waarde van de verzekering;
- 4°. het nummer van de polis.
3. Een administratieplichtige is gehouden de gegevens en inlichtingen te verstrekken op de door de inspecteur voorgeschreven wijze. De gegevens en inlichtingen worden uiterlijk verstrekt op de laatste dag van de kalendermaand volgend op de kalendermaand waarin de omstandigheid of gebeurtenis waarop de gegevens en inlichtingen betrekking hebben, heeft plaatsgevonden dan wel volgend op de kalendermaand waarin de administratieplichtige kennis heeft gekregen van die omstandigheid of gebeurtenis. De inspecteur is bevoegd in bijzondere gevallen deze termijn te verlengen.
4. Een administratieplichtige kan de verstrekking van gegevens en inlichtingen achterwege laten indien:
- a. de erflater of de schenker ten tijde van het overlijden, onderscheidenlijk ten tijde van de schenking, niet in Nederland woonde en hij evenmin op grond van de artikelen 2 of 3 van de Successiewet 1956 geacht wordt ten tijde van zijn overlijden, onderscheidenlijk ten tijde van de schenking, in Nederland te hebben gewoond;
- b. de gegevens of inlichtingen door de inspecteur zijn aangewezen als van verstrekking vrijgestelde gegevens en inlichtingen en aan de aan die vrijstelling verbonden voorwaarden is voldaan.
5. Als administratieplichtige als bedoeld in artikel 75, eerste lid, laatste volzin, van de Successiewet 1956 wordt voor de verstrekking van de gegevens en inlichtingen, bedoeld in het zesde lid, aangewezen: degene die een uitkering moet doen krachtens een ten behoeve van een derde gemaakt beding.
6. Als gegevens en inlichtingen als bedoeld in artikel 75, eerste lid, van de Successiewet 1956 ter zake van een ten behoeve van een derde gemaakt beding worden aangewezen:
- 1°. de naam, het woonadres, de geboortedatum en het burgerservicenummer van degene die het beding heeft gemaakt;
- 2°. de datum van de omstandigheid of gebeurtenis die aanleiding is voor de uitkering of de verandering in de uitkering;
- 3°. de datum waarop de uitkering of de verandering in de uitkering heeft plaatsgevonden;
- 4°. het bedrag van de uitkering of van de verandering in de uitkering.

Hoofdstuk 3. Slotbepaling

Artikel 16. Inwerkingtreding en citeerregel

1. Dit besluit treedt in werking op het tijdstip, waarop de Successiewet 1956 in werking treedt.
2. Het kan worden aangehaald als Uitvoeringsbesluit Successiewet 1956.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, hetwelk in het *Staatsblad* zal worden geplaatst en waarvan afschrift zal worden gezonden aan de Raad van State.

Noordwijk, 20 juli 1956

JULIANA.

De Staatssecretaris van Financiën,
VAN DEN BERGE.

Uitgegeven de vierentwintigste juli 1956.

De Minister van Justitie,
J. C. VAN OVEN.

Bron: www.wetten.nl