

Stamrechtovereenkomst, betreffende een uitgestelde periodieke uitkering

De ondergetekenden:

1. De besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid **naam stamrecht-BV**, gevestigd te **vestigingsplaats stamrecht-BV**, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar directeur, de heer **voorletters + achternaam**, hierna te noemen: de vennootschap;
2. de heer **voorletters + achternaam**, geboren op **geboortedatum**, wonende aan de **straatnaam + huisnummer, postcode**, hierna te noemen: de heer **achternaam**;

In aanmerking nemende dat:

- aan de heer **achternaam** bij beschikking d.d. **datum beschikking rechtbank** van de Rechtbank **plaats**, sector kanton - locatie **plaats**, ter zake van de beëindiging van zijn dienstverband per **datum laatste dag dienstverband** met **naam werkgever**, een bruto schadeloosstelling (gouden handdruk) is toegekend met een tegenwaarde ad € **bedrag in cijfers**;
- de heer **achternaam** te kennen heeft gegeven dat deze schadeloosstelling zal worden aangewend voor aanspraken op periodieke uitkeringen, en wel als volgt: in de vorm van een aanspraak op een uitgestelde periodieke uitkering (tegenwaarde € **bedrag in cijfers**), ter derving van gederfd of te derven loon als bedoeld in artikel 11 lid 1 letter g van de Wet op de Loonbelasting 1964, waarvan de aan de heer **achternaam** toekomende uitkeringen niet later ingaan dan in het jaar waarin hij de leeftijd van 65 jaar bereikt.
- dat **naam werkgever** bereid is hieraan haar medewerking te verlenen door het bedrag van de schadeloosstelling ad € **bedrag in cijfers** niet aan de heer **achternaam** uit te keren, maar, ter vervanging hiervan, aan de vennootschap als koopsom voor een aanspraak op een uitgestelde periodieke uitkering (tegenwaarde € **bedrag in cijfers**), ter derving van gederfd of te derven loon als bedoeld in artikel 11 lid 1 letter g van de Wet op de Loonbelasting 1964.
- dat **naam werkgever** het bedrag van de schadeloosstelling in één termijn overmaakt (resp. heeft overgemaakt), te weten:

op een bankrekening ten name van de vennootschap, als deelbetalingen op de koopsom voor een aanspraak op periodieke uitkeringen als bedoeld in artikel 11 lid 1 letter g van de Wet op de Loonbelasting 1964, en wel als volgt:
op **datum laatste dag dienstverband** een bedrag ad € **bedrag in cijfers**.
- de rechten en verplichtingen voortvloeiende uit de genoemde aanspraak op periodieke uitkeringen in deze overeenkomst nader wordt uitgewerkt;
- op **datum oprichting stamrecht-BV** de vennootschap **naam stamrecht-BV** is opgericht;

Verklaren te zijn overeengekomen als volgt:

Artikel 1.

Het hiervoor genoemde bedrag ad € **bedrag in cijfers** (zegge: **bedrag in letters**) is door de heer **achternaam** bestemd als premie voor een aanspraak op periodieke uitkeringen, als bedoeld in artikel 11 lid 1 letter g van de Wet op de Loonbelasting 1964, welke aanspraak in het hiernavolgende zal worden geregeld.

Artikel 2.

- 2.1. De in artikel 1 bedoelde periodieke uitkeringen zullen ingaan (uiterlijk) bij het bereiken van de 65-jarige leeftijd door heer **achternaam** en eindigen bij zijn overlijden.
- 2.2. Indien ten tijde van het overlijden van de heer **achternaam** diens echtgenoot nog in leven is, zal deze overblijvende echtgenoot dan wel degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert en met wie geen bloed- of aanverwantschap in de rechte lijn bestaat, een periodieke uitkering ontvangen waarvan de grootte gelijk is aan die welke (de overleden) heer **achternaam** ontving, welke periodieke uitkering alsdan direct zal ingaan en zal eindigen bij het overlijden van de overblijvende echtgenoot respectievelijk degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert.

Artikel 3.

- 3.1 De grootte van de aan de heer **achternaam** toekomende periodieke uitkering zal, in aanmerking nemende dat de eventuele weduwe of degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert, overeenkomstig het bepaalde in artikel 2, tweede lid, van deze overeenkomst een periodieke uitkering zal kunnen genieten gelijk aan die van de heer **achternaam**, worden gesteld op hetgeen per de datum van ingang volgens de alsdan geldende tarieven van een solide in Nederland gevestigde levensverzekeringsmaatschappij kan worden verkregen voor het in het navolgende lid van dit artikel vermelde beschikbare bedrag per de datum van ingang.
- 3.2 Het beschikbare bedrag per de datum van ingang zal bestaan uit de som van het in artikel 1 vermelde bedrag, derhalve € **bedrag in cijfers** (zegge: **bedrag in letters**) na aftrek van het in artikel 9 genoemde bedrag, vermeerderd met samengestelde rente te stellen op **5** per jaar. Indien voormeld rentepercentage naar het oordeel van de belastingadministratie en/of belastingrechter hoger dan wel lager zal blijken te zijn dan het voor de heffing der directe belasting aanvaardbaar te achten rentepercentage, wordt eerstbedoeld rentepercentage, met terugwerkende kracht, vervangen door een wel zodanig aanvaardbaar rentepercentage.

Artikel 4.

Indien de heer **achternaam** voor de dag van ingang van de aan hem toekomende periodieke uitkeringen komt te overlijden, wordt het ten tijde van dit overlijden beschikbare bedrag als bedoeld in artikel 3, tweede lid, van deze overeenkomst aangewend voor een periodieke uitkering ten behoeve van diens echtgenoot respectievelijk degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert, welke periodieke uitkering aanspraak zal geven op een vaste en gelijkmatige periodieke uitkering, vast te stellen overeenkomstig het bepaalde in artikel 3, eerste lid, van deze overeenkomst. De periodieke uitkeringen zullen alsdan direct ingaan en eindigen bij diens overlijden.

Artikel 5.

De in deze overeenkomst bedoelde periodieke uitkeringen zullen geschieden bij achterafbetaling in maandelijkse termijnen en wel door storting of overschrijving op een door de betrokken gerechtigde aan te geven postbank- of bankrekening.

Artikel 6.

- 6.1 De vennootschap zal de verplichting tot het uitkeren van de periodieke uitkeringen geheel rekenen tot haar binnenlands ondernemingsvermogen.
- 6.2 De bij deze overeenkomst bedongen periodieke uitkeringen kunnen niet worden beleend, verpand, vervreemd dan wel op enigerlei andere wijze tot voorwerp van zekerheid dienen. Tevens kunnen de bij deze overeenkomst bedongen periodieke uitkeringen niet worden afgekocht.

Artikel 7.

Voor de toepassing van artikel 23a van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 (sanctie bepaling bij handelingen in strijd met artikel 5.2 van deze overeenkomst) wordt **naam stamrecht-BV** beschouwd als de vennootschap van wie het stamrecht is bedongen.

Artikel 8.

Indien de vennootschap in enig opzicht in gebreke blijft te voldoen aan enige uit deze overeenkomst of uit de wet in verband met deze overeenkomst voortvloeiende verplichting jegens de heer **achternaam** of diens echtgenoot respectievelijk degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert, alsmede in geval van faillietverklaring van of verzoek om surséance van betaling door de vennootschap, bij liquidatie van de vennootschap of bij inbeslagneming van haar bezittingen of een belangrijk gedeelte daarvan, is de vennootschap verplicht op verzoek van de heer **achternaam** respectievelijk diens echtgenoot of degene met wie hij duurzaam een gemeenschappelijke huishouding voert het op dat moment bestaande recht op periodieke verplichtingen onder te brengen bij een door de heer **achternaam** respectievelijk diens echtgenoot of degene met wie hij duurzaam een huishouding voert aan te wijzen solide in Nederland gevestigde levensverzekeringsmaatschappij, die bevoegd is het directe verzekeringsbedrijf als bedoeld in de Wet toezicht verzekeringsbedrijf uit te oefenen.

Artikel 9.

Op de ontvangen koopsom ad € **bedrag in cijfers** zal de vennootschap, ter dekking van door haar te maken kosten en als winstbijdrage ("kosten- en winstopslag"), een bedrag in mindering brengen ter grootte van **5 %** (met een maximum van € 20.000). De inhouding bedraagt € **bedrag in cijfers ter grootte van 5 % van schadeloosstelling werkgever**.

Artikel 10.

De kosten van deze overeenkomst komen ten laste van de vennootschap.

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend te **plaats + datum ondertekening**.

1. **naam stamrecht-BV**,
namens deze de heer **achternaam**
2. de heer **achternaam**
3. Voor accoord:
naam werkgever, namens deze