

**MAART BELASTINGMAAND
TIPS
DEEL II**



[Mr. Ernst Loendersloot](#)

*Sr. kandidaat notaris te
Maastricht*

Foto: [Harry Heuts](#)

Beste Lezer,

Dit keer wil ik u iets vertellen over de Successiewet, oftewel de erfbelasting. Op zich heeft dat niets te maken met de inkomstenbelasting of met de aangifte die u in maart moet invullen.

Maar bij uw aangifte voor de inkomstenbelasting moet u wel de WOZ waarde van uw woning invullen. En laat die waarde nou ook een belangrijke rol spelen bij de erfbelasting (voorheen: successierecht).

ERFBELASTING WORDT BEREKEND OVER WOZ WAARDE

Eerder heb ik geschreven dat de erfbelasting berekend wordt over de WOZ waarde van het jaar dat iemand overleden is, althans als het om een woning gaat.

Toen heb ik ook aangegeven dat die regel niet meer helemaal van toepassing is omdat de erfgenamen ook kunnen kiezen voor de WOZ waarde van het jaar NA het overlijden.

De gedachte van de wetgever bij het mogelijk maken van deze keuze was heel simpel. De WOZ waarde die is vermeld op de aanslag van dit jaar is eigenlijk de

waarde per 1 januari vorig jaar (omdat dat de peildatum is). Oftewel, je loopt altijd één jaar achter.

In verband met de ontwikkelingen op de huizenmarkt heeft de wetgever dus sinds 1 januari 2012 de mogelijkheid gegeven aan erfgenamen om te kiezen voor de waarde vermeld op de WOZ-aanslag van 2012 of op die van 2013.

MAAR HOE GAAT DAT DAN IN DE PRAKTIJK ALS DE WOZ WAARDE 2013 NOG NIET BEKEND IS ?

Recent is pas bekend geworden hoe erfgenamen moeten handelen als ze niet over de waarde van 2012 maar over die van 2013 erfbelasting willen betalen.

Er waren erfgenamen die vorig jaar de aangifte erfbelasting hebben moeten invullen omdat zij in 2012 erfgenaam zijn geworden. Als die aangiften ook in 2012 ingediend zijn, konden ze dus niet de WOZ waarde van 2013 invullen. Die is namelijk nu pas bekend geworden.

Sommige erfgenamen hebben daarom er voor gekozen om direct formeel bezwaar te maken nadat de aanslag erfbelasting in de brievenbus viel. Hun bezwaar richtte zich dan op de WOZ waarde en zij behielden zich het recht voor om in 2013 alsnog de lagere waarde voor de WOZ door te geven.

Nu blijkt dat dit niet nodig is !

De erfgenamen kunnen namelijk gewoon de aangifte erfbelasting indienen met vermelding van de WOZ waarde van de woning die dan wel bekend is.

Blijkt in het jaar erop dat de WOZ waarde lager uitvalt, dan hoeven de erfgenamen alleen een brief te sturen aan de belastinginspecteur. Daarin moeten ze vragen of de inspecteur de aangifte AMBTSHALVE kan aanpassen op het punt van de WOZ waarde.

AANDACHTSPUNTEN

De belastingdienst heeft aangegeven dat de gemeenten de nieuwe waarden met een vertraging doorgeven aan de fiscus. Oftewel, de erfgenamen weten het eerder dan de inspecteur.

Daarom het vriendelijke verzoek om bij de brief een kopie van de WOZ-aanslag mee te sturen.

Een tweede aandachtspunt is dat de inspecteur deze ambtshalve correctie niet meer kan uitvoeren als er meer dan vijf (5) jaar verstreken zijn na het jaar waarop de aanslag betrekking heeft. Nu is dat niet zo'n groot probleem omdat die mogelijkheid dus pas eindigt per 1 januari 2018. Dit omdat de keuzemogelijkheid pas aan de erfgenamen is gegeven voor overlijdens in 2012.

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

Kijk ook eens op 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.](#)

