

## WOZ EN ERFBELASTING



[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.

### 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 die van 2013.

## **MAAR HOE GAAT DAT DAN IN DE PRAKTIJK ALS DE WOZ WAARDE 2013 NOG NIET BEKEND IS ALS DE AANGIFTE ERFBELASTING GEDAAN MOET WORDEN ?**

Recent is pas bekend geworden hoe erfgenamen moeten handelen als ze niet voor de waarde van 2012 maar voor 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 pas nu bekend geworden.

Sommige erfgenamen hebben daarom er voor gekozen om direct formeel bezwaar te maken nadat de aanslag successierecht in 2012 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 !

Erfgenamen kunnen gewoon de aangifte erfbelasting indienen met vermelding van de WOZ waarde van de woning die op dat moment 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.

### **AANDACHTSPUNT**

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.

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.](#)

