

Hardenberg Scholtensdijk 20 0523 - 261941
Ommen Bouwstraat 8 0529 - 450512
Dalfsen Bloemendalstr. 11 0529 - 431742
Nieuwleusen Westeinde 2 0529 - 481201

AANGIFTE ERFBELASTING

(UITGAVE 2012)

Erfbelasting (successierecht): wat is dat eigenlijk?

Als u een erfenis krijgt, bent u daarover erfbelasting verschuldigd. (Veel mensen kennen de erfbelasting nog onder de oude naam 'successierecht'.) De belastingdienst stuurt de aangifte erfbelasting naar de erfgenamen. De erfgenamen moeten zorgen dat deze aangifte wordt opgesteld en op tijd wordt teruggestuurd naar de belastingdienst.

De aangifte erfbelasting wordt eenmalig opgesteld en gaat buiten de jaarlijkse aangifte inkomstenbelasting om. Voor het opstellen van de aangifte erfbelasting is zowel juridische kennis van het erfrecht als fiscale kennis van de Successiewet nodig. Omdat de aangifte eenmalig en complex kan zijn, willen en/of kunnen veel mensen zich hierin niet verdiepen. Vechtstede Notarissen is specialist op beide gebieden (erfrecht en Successiewet) en helpt u graag met het opstellen van de aangifte.

Hoeveel erfbelasting moet u betalen?

Tijdens een vrijblijvend gesprek berekenen we graag globaal voor u hoeveel erfbelasting u moet betalen. Dat hangt onder andere af van:

- de inhoud van het testament, of als er geen testament is, van de wettelijke regelingen;
- uw relatie tot de overledene, bijvoorbeeld of u wel of geen familie bent;
- de waarde(ring) van de bezittingen en schulden van de overledene; en
- eventuele (gedeeltelijke) vrijstellingen.

De praktijk leert ons dat mensen die de aangifte zelf invullen al snel te veel betalen, omdat ze de mogelijkheden tot belastingbesparing niet kennen. Meestal worden de kosten voor het opstellen van de aangifte makkelijk terugverdiend doordat de notaris één of meerdere belastingbesparende adviezen kan geven en deze kan verwerken in de aangifte.

Welke kosten rekent de notaris?

Afhankelijk van hoe eenvoudig of ingewikkeld uw situatie is, zal het opstellen van de aangifte erfbelasting minder of meer kosten. In een vrijblijvend gesprek kunnen wij een eerste inschatting geven. De ervaring leert dat de minimale kosten voor het opstellen van de aangifte ongeveer € 300,00 zijn.

Belangrijke wijzigingen in de Successiewet

Sinds 1 januari 2010 is de Successiewet gewijzigd. Zoals hierboven al kort werd aangegeven, zijn onder andere de termen 'successierecht' en 'schenkingsrecht' vervangen door 'erfbelasting' en 'schenkelasting'. Verder zijn veel tarieven verlaagd, zijn vrijstellingen verruimd en is het aantal tariefgroepen verminderd. Ook dit jaar heeft de wetgever enkele wijzigingen aangebracht in de Successiewet.

Meer informatie over deze en andere wijzigingen vindt u op onze website onder: vechtstede.com/54/successiewet-2010