Van: Fiscaal Adviesbureau Deckers [mailto:pascalle@deckers.nl]
Verzonden: maandag 14 december 2009 13:34
Aan: EK-postbus
CC: Dezentjé Hamming-Bluemink I.
Onderwerp: Terugwerkende kracht heffingsrente successiewet
Urgentie: Hoog

Geachte heer, geachte mevrouw, geachte mevrouw Dezentje Hamming,

Hierbij vraag ik uw dringende aandacht voor het volgende.

In het wetsvoorstel Belastingplan 2010 wordt in het voorgestelde Artikel XXV in onderdeel A heffingsrente ingevoerd voor aanslagen erfbelasting. Hoewel deze wijziging ingaat per 1 januari 2010, werkt deze materieel terug. Er zal immers heffingsrente worden berekend over aanslagen die worden opgelegd na 1 januari 2010 terwijl die aanslagen betrekking kunnen hebben op een overlijden dat heeft plaatsgevonden in 2009 of eerder.

Daarnaast wordt in Artikel 1, onderdeel P, lid 4, letter c geregeld dat verschuldigde erfbelasting plus de daarover verschuldigde heffings- en/of invorderingsrente vanaf 1 januari 2010 behoren tot de rendementsgrondslag van box 3 van de Wet op de inkomstenbelasting 2001. Met andere woorden: vanaf 1-1-2010 kunnen erfbelastingschulden inclusief rente de verschuldigde box 3-heffing verminderen.

Naar mijn mening is invoering van de heffingsrente over aanslagen erfbelasting, zoals dat momenteel is verwoord in het wetsvoorstel Belastingplan 2010 in strijd met de notitie over terugwerkende kracht van 25 juni 1997, nr. WDB 97/232 en het standpunt van de Raad van State in deze.

Ik kom op deze onredelijkheid (waaraan in de parlementaire behandeling tot nu toe geen enkele aandacht is besteed) omdat zich een dergelijke situatie voordoet bij een cliënt van mij. De erflater is overleden op 11 september 2008. De aangifte voor het recht van successie is vóór 1 augustus 2009 ingediend (en er had dus eigenlijk al een voorlopige aanslag successierecht moeten zijn opgelegd!). Vandaag heb ik telefonisch contact gehad met de betreffende belastingdienst en ik kreeg te horen dat vanuit Apeldoorn is aangegeven dat er geen spoedaanslagen meer kunnen worden aangevraagd voor dit jaar. De erven krijgen hun aanslag waarschijnlijk pas in de loop van januari 2010. Dit betekent voor mijn cliënten dat een bedrag van 2 x € 1.725,60 = € 3.451,20 (ervan uitgaande dat de heffingsrente door de jurisprudentie van de Hoge Raad wordt beperkt tot maximaal 3 maanden na indiening van de aangifte) plus € 763,19 x 2 = € 1.526,38 extra box 3-heffing plus de heffingsrente die zal worden berekend vanaf 1 juli 2009 tot de dagtekening van de aanslag inkomstenbelasting waarbij de extra box 3-heffing in rekening zal worden gebracht. In totaal dus een extra heffing van ruim € 5.000 bij de erfgenamen, omdat de belastingdienst niet tijdig een voorlopige aanslag successierecht heeft opgelegd. Dat kan toch niet de bedoeling zijn van de voorgestelde wetgeving!

Ik zou het dan ook zeer op prijs stellen indien hiervoor nog aandacht wordt gevraagd bij de behandeling in de Eerste Kamer en de berekening van heffingsrente alleen wordt berekend voor aanslagen ter zake van overlijdens die plaatsvinden na 1-1-2010.

Bij voorbaat dank voor uw moeite,
Hoogachtend,
mw. drs. P.E.J. Deckers

Postbus 1248
2400 BE Alphen aan den Rijn
Tel: 0172-490770
Fax: 0172-490771
Gsm: 06-23402227
KvK: 28113733
Site: www.deckers.nl
E-mail: pascalle@deckers.nl