

1473- Navorderingsaanslag voor erfenis van onbekende halfzus en neef wordt vernietigd

Rechtbank Gelderland, 21 maart 2017, AWB - 15_4015

Algemene wet inzake rijksbelastingen
Successiewet 1956

V-N Vandaag 2017/745
ECLI:NL:RBGEL:2017:1493

Rechtbank Gelderland oordeelt dat met de brief van 18 augustus 1995 de aangiftefase is beëindigd. Vanaf dat moment loopt de twaalfjaarstermijn weer verder, en is de in 2014 opgelegde aanslag te laat opgelegd.

In 1992 overlijdt A in Zwitserland. Zij beschikt daar over vermogen. Haar zoon, C, is haar enige erfgenaam, maar is er niet van op de hoogte dat hij aanspraak kan maken op het vermogen van zijn moeder. C overlijdt in 1995. Op dat moment zijn er geen bekende erfgenamen. In een brief van 18 augustus 1995 deelt de inspecteur aan de notaris van C mee dat een aangifte successierecht achterwege kan blijven. In 2013 wordt het vermogen (ruim € 5,8 mln) naar G in Nederland overgemaakt, om te onderzoeken of er in Nederland familieleden van A zijn. Uiteindelijk wordt belanghebbende, X, de halfzus van A gevonden. Omdat er mogelijk meerdere erfgenamen zijn, wordt de waarde van de verkrijging van het aandeel van X vastgesteld op ruim € 1,6 mln. De inspecteur legt vervolgens een navorderingsaanslag successierecht op van ruim € 1 mln. X stelt echter dat de aanslag niet tijdig is opgelegd.

Rechtbank Gelderland oordeelt dat de mededeling in de brief van 18 augustus 1995 moet worden beschouwd als de formalisering van de beëindiging van de aangiftefase. Volgens de rechtbank loopt dan vanaf dat moment de twaalfjaarstermijn van [art. 66 SW 1956](#) weer verder. Vervolgens stelt de rechtbank, onder verwijzing naar het arrest van de Hoge Raad van 3 maart 2017 (nr. 16/03506, [V-N 2017/13.18](#)), vast dat het niet de bedoeling van de wetgever is geweest dat een reeds vervallen navorderingsbevoegdheid op grond van [art. 66 AWR](#) komt te herleven. De rechtbank vernietigt de navorderingsaanslag.

Zie ook:

- V-N Successiewet, art. 66 aantekening 7
- ECLI:NL:HR:2017:356

Wenk

- Een aanslag erfbelasting moet worden opgelegd binnen 3 jaar na de dag van inschrijven van de overlijdensakte. Er moet dan wel tijdig, dat wil zeggen: binnen 8 maanden na het overlijden, een aangifte erfbelasting zijn ingediend. Deze termijn wordt verlengd met de periode waarvoor uitstel tot het doen van aangifte is verleend.
- In de Algemene wet (AWR) zijn regels voor navordering opgenomen. Doet zich een nieuw feit voor, dan kan binnen 5 jaar na het ontstaan van de belastingschuld een navorderingsaanslag worden opgelegd. Voor vermogen dat in het buitenland wordt gehouden, is de navorderingstermijn 12 jaar.
- Voor vermogen dat in het buitenland wordt gehouden, geldt een uitzondering. Sinds 1 januari 2012 is de termijn voor navordering van erfbelasting onbepaald (art. 66 lid 3 Successiewet 1956).
- In deze zaak gaat het om twee vragen. (i) is er tijdig aangifte gedaan en (ii) mag er worden nagevorderd als de 12 jaarstermijn al is verstreken voor 1 januari 2012.
- De eerste vraag is zeer feitelijk. Deze wordt door de rechtbank bevestigend beantwoord.

- Daarmee wordt de tweede vraag relevant. In navolging van de Hoge Raad, 3 maart 2017, oordeelt de rechtbank dat het niet de bedoeling van de wetgever is geweest om een reeds vervallen navorderingstermijn te laten herleven.
- Let op! Als de navorderingstermijn van 12 jaar is vervallen voor 1 januari 2012, kan niet meer worden nagevorderd.
- Let op! Als de navorderingstermijn van 12 jaar op 1 januari 2012 nog **niet** is vervallen, kan onbeperkt worden nagevorderd.
- Let op! De onbeperkte navordering voor vermogen dat in het buitenland wordt gehouden geldt uitsluitend voor de erfbelasting.

Drs. P.A. Schut RB (Schut & Bruggink Estate Planners te Haarlem)