

Introductie digitale aangifte erfbelasting

Met de software van Estate Planning Expert B.V. kunnen diverse (fictieve) verkrijgingen voor de erfbelasting uitgebreid en nauwkeurig worden berekend en voor uw klant worden opgenomen in een Rapport ten behoeve van de aangifte erfbelasting.

De langs elektronische weg ingediende aangifte erfbelasting is echter een digitaal bestand, waarvan de inhoud is vastgesteld door de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft (slechts) de meest voorkomende belaste verkrijgingen in dit digitale bestand opgenomen zoals dat ook in het biljet op de site van de Belastingdienst het geval is.

Beperkingen digitale aangifte

Dit betekent dat bepaalde gegevens, welke naar onze mening noodzakelijk zijn voor het doen van een juiste en volledige aangifte en het opgelegd krijgen van een juiste aanslag, (nog) niet of niet volledig kunnen worden opgenomen in het digitale bestand. Het is bijvoorbeeld niet mogelijk:

1. aan te geven wat de inhoud van huwelijkse voorwaarden is, behoudens of er een finaal verrekenbeding is overeengekomen;
2. aan te geven dat een of meer erfgenamen in het verleden ontvangen schenkingen dienen in te brengen in de nalatenschap van de overledene;
3. aan te geven dat de uitvaartkosten op grond van het testament van de overledene uitsluitend ten laste van de langstlevende partner komen;
4. aan te geven dat een schuld uit hoofde van een legitieme portie uitsluitend ten laste van de langstlevende partner komt;
5. aan te geven dat sprake is van een fictief vruchtgebruik;
6. aan te geven dat slechts op een of meer bepaalde goederen een vruchtgebruik wordt gevestigd;
7. aan te geven dat ten aanzien van een of meer goederen gebruik wordt gemaakt van een turboverdeling;
8. aan te geven dat er door het overlijden van de overledene geldvorderingen opeisbaar zijn geworden die een variabele rente bevatten;
9. aan te geven dat er door het overlijden van de overledene geldvorderingen opeisbaar zijn geworden die – al dan niet na omrekening van enkelvoudig naar samengesteld – een hogere rente bevatten dan zes procent samengesteld ([art. 9 lid 2 SW](#));
10. aan te geven dat er sprake is van een bancaire lijfrente ter berekening van de imputatie van vrijstelling van de langstlevende;
11. saldi van bankrekeningen inzake bancaire lijfrentes op te nemen als onderdeel van de nalatenschap ter bepaling van de hoogte van de (civiele) onderbedelingsvorderingen van de kinderen;
12. aan te geven dat er sprake is van een zogenoemde Oudedagsverplichting ter berekening van de imputatie van vrijstelling van de langstlevende;
13. de waarde van een zogenoemde Oudedagsverplichting op te nemen als onderdeel van de nalatenschap ter bepaling van de hoogte van de (civiele) onderbedelingsvorderingen van de kinderen;
14. aan te geven dat panden ter beschikking worden gesteld aan een vennootschap alsmede de daarbij behorende latente belastingclaim wanneer sprake is van ondernemingsvermogen;

15. aan te geven dat één of meer verkrijgers een IB-onderneming overnemen op grond van een overnamebeding;
16. bijlagen toe te voegen; en/of
17. vooroverleg aan te vragen.

Behalve de hiervoor vermelde tekortkomingen in het digitale bestand van de aangifte heeft de Belastingdienst zelf al aangegeven dat in een aantal situaties geen elektronisch gegenereerde aanslag kan worden opgelegd op basis van de elektronisch ingediende aangifte, zoals in de volgende situaties:

1. wanneer een legaat niet is aanvaard;
2. wanneer een kleinkind een legaat ten laste van diens ouder ontvangt;
3. wanneer een legaat vrij van recht wordt verkregen;
4. wanneer niet namens alle verkrijgers aangifte wordt gedaan;
5. wanneer een erfgenaam diens erfdeel heeft verworpen;
6. wanneer een beroep op de bedrijfsopvolgingsregeling wordt gedaan;
7. wanneer er sprake is van een vruchtgebruik;
8. wanneer tijdens leven een woning is verkocht, terwijl de overledene in de woning is blijven wonen ([art. 10 SW](#));
9. wanneer tijdens leven vermogensbestanddelen zijn overgedragen, terwijl de overledene de opbrengsten daarvan is blijven genieten ([art. 10 SW](#));
10. wanneer er sprake is van een overname- of verblijvingsbeding ([art. 11 lid 2 SW](#));
11. wanneer de verplichting tot levering van een vermogensbestanddeel is uitgesteld tot het overlijden ([art. 11 lid 2, tweede volzin SW](#));
12. wanneer er schenkingen binnen 180 dagen voor het overlijden hebben plaatsgevonden ([art. 12 SW](#));
13. wanneer er sprake is van een levensverzekering ([art. 13 SW](#));
14. wanneer als gevolg van het overlijden een waardestijging van de aandelen in een pensioenvennootschap heeft plaatsgevonden ([art. 13a SW](#)); en/of
15. wanneer er sprake is van een afgezonderd particulier vermogen ([art. 16 SW](#)).

Wij hebben de beperkingen van de digitale aangifte reeds diverse malen bij de Belastingdienst aangekaart. Helaas heeft dit niet (nog) geleid tot aanpassing van het digitale bestand.

Onze praktische oplossingen

Zo mogelijk wordt u in **EPX-Manager** middels pop-ups gewezen op de beperkingen van de digitale aangifte en hoe wij de betreffende fiscale verkrijgingen eventueel toch in de digitale aangifte hebben verwerkt. Onze (deel)berekeningen maken niet altijd deel uit van ingestuurde gegevens. Het is derhalve mogelijk dat de Belastingdienst naar aanleiding van de ingediende digitale aangifte aanvullende vragen stelt voordat een aanslag wordt opgelegd of een afwijkende aanslag oplegt. Vragen kunnen eenvoudig beantwoord worden, omdat in het Rapport ten behoeve van de aangifte erfbelasting alle door u ingevoerde gegevens staan vermeld. Ook bij het maken van bezwaar kunt u gebruikmaken van de in het Rapport opgenomen gegevens.

In andere gevallen kan schriftelijk een aanvullende aangifte erfbelasting worden ingediend om te komen tot een juiste en volledige aangifte, wanneer de beperkingen van de digitale aangifte tot ongewenste uitkomsten leiden. Wij hebben met de Belastingdienst afgestemd dat de digitaal

ingediende aangifte erfbelasting schriftelijk kan worden toegelicht of aangevuld, mits duidelijk wordt aangegeven dat de schriftelijk aangeboden stukken een aanvulling op een digitaal ingediende aangifte erfbelasting betreft. Hiervoor is een begeleidende brief opgesteld, welke u op [Aanvullende aangifte erfbelasting](#) aantreft.

Om doublures bij de Belastingdienst te voorkomen, kan niet worden volstaan met het toezenden van een afdruk van het Rapport ten behoeve van de aangifte erfbelasting, maar dient uitdrukkelijk sprake te zijn van een aanvulling op een eerder digitaal ingediende aangifte.

In voorkomende gevallen kan gebruik worden gemaakt van voorbeelden van aanvullende aangiftes, die wij in dit kader beschikbaar stellen. In het Rapport ten behoeve van de aangifte erfbelasting staan alle door u ingevoerde gegevens vermeld. De voor de aanvullende aangifte erfbelasting benodigde gegevens kunnen in de meeste gevallen eenvoudig uit het Rapport worden overgenomen.

Daarnaast vindt u in de [Handleiding EPX-Manager](#), in de [Handleiding EPX-Cockpit](#) en op [Bijzondere Situaties](#) nadere informatie. In alle gevallen wordt u een praktische oplossing aangereikt, kunt u met één klik eventuele uitgebreidere informatie raadplegen of een voorbeeld van een aanvullende aangifte openen.

EPX-Manager

De digitalisering van de aangifte erfbelasting leidde tot de noodzaak alle vragen, zoals die waren opgenomen in Cliëntenbestand, opnieuw te formuleren en te programmeren, teneinde de gewenste koppeling aan de systemen van de Belastingdienst mogelijk te maken.

Wij hebben deze noodzakelijke aanpassingen ten behoeve van de Aangifte Erfbelasting aangegrepen de vragenlijst voor de toepassingen **Testamentvergelijking** en **Aangifte Erfbelasting** geheel te moderniseren, (nog) klantvriendelijker te maken en online aan te bieden, waardoor het in de (nabije) toekomst mogelijk wordt (vragenlijsten van) toepassingen aan elkaar te koppelen.

De nieuwe vragenlijst vindt u in de **EPX-Manager**, de vervanger van Cliëntenbestand. U komt in de nieuwe vragenlijst via de app *Aangifte Erfbelasting*. Vooralsnog hebben wij de meeste vragen op voor u herkenbare wijze opgenomen en slechts daar waar de systemen van de Belastingdienst dat eisen, veranderingen doorgevoerd.

Dit zijn de belangrijkste wijzigingen:

- Het is niet mogelijk bestaande Cliëntenbestanden te openen in de **EPX-Manager**.
- Afhankelijk van uw licentie kunt u in de **EPX-Portal** kiezen voor de App *Aangifte Erfbelasting* of *EPX-Manager*. Heeft u in het eerste geval alle vragen ingevuld, dan komt u via de button *Aangifte Erfbelasting* in de **EPX-Cockpit**. In het laatste geval kunnen gegevens worden ingevuld en opgeslagen, maar is het niet mogelijk om de **EPX-Cockpit** te benaderen. Deze laatste variant van de **EPX-Manager** is bedoeld voor ondersteuners van gebruikers Aangifte Erfbelasting, die de verzamelde gegevens ordenen en verwerken ten behoeve van het verzorgen van een aangifte erfbelasting.
- Het digitale bestand van de aangifte erfbelasting verlangt verplicht bepaalde gegevens. De velden die in de **EPX-Manager** zijn voorzien van een rood sterretje (*) dienen dan ook verplicht te worden ingevuld. Wanneer deze velden niet volledig en correct zijn ingevuld, wordt het bestand niet geaccepteerd en mislukt de digitale verzending aan de Belastingdienst.

- In de toepassing **Aangifte Erfbelasting** worden de erfdelen en/of legaten die verkrijgers ontvangen, ook van de eventuele langstlevende partner en/of ervende afstammelingen, ingevuld op het tabblad *Overlijden*.
- Het is niet mogelijk om het rentepercentage in de **EPX-Cockpit** aan te passen. Het rentepercentage dat uit de ingevoerde gegevens op het tabblad *Overlijden* volgt, is het rentepercentage dat wordt opgenomen in het digitale bestand van de aangifte erfbelasting.
- Het is niet mogelijk om (de verkrijgingen van) de erfgenamen en/of legatarissen in de **EPX-Cockpit** aan te passen. De erfdelen en de legaten van de erfgenamen en de legatarissen die op het tabblad *Overlijden* zijn ingevuld, zijn de gegevens die worden opgenomen in het digitale bestand van de aangifte erfbelasting. De uitzonderingen hierop zijn:
 - de uitoefening van een keuzelegaat of legaat van vruchtgebruik;
 - een legaat aan de partner wegens fiscale optimalisatie (opvul- of afvullegaat);
 - de bedrijfsopvolgingsregeling bij het eerste overlijden; en
 - een eventuele turboverdeling.

Deze gegevens worden vanuit de **EPX-Cockpit** in het digitale bestand van de aangifte erfbelasting opgenomen.

- De gegevens van degene die de aangifte erfbelasting digitaal indient, moeten in de digitale aangifte erfbelasting verplicht worden opgenomen. Dit zijn volgens de Belastingdienst uw gegevens als onze licentiehouder/gebruiker, aangezien u de aangifte digitaal ondertekent en indient. De gegevens van de licentiehouder mogen niet verwijderd of veranderd worden, noch in de **EPX-Manager** noch in het Rapport ten behoeve van de erfbelasting.

Heeft u na het raadplegen van de Handleidingen en/of de nadere informatie nog vragen, dan kunt u contact opnemen met mr. Pascal Baard of mr. drs. Jessica Cantineau:

Tel: 026-3708699

E-mail: pbaard@estateplanningexpert.nl of cantineau@estateplanningexpert.nl