

Belastingdienst accepteert vormvrije aangifte niet meer

Hebt u op een vormvrije manier aangifte erf- of schenkbelasting gedaan en daarop een brief van de Belastingdienst ontvangen? U leest in dit bericht waarom de Belastingdienst vormvrije aangiften erf- en schenkbelasting niet (langer) in behandeling neemt.

Per 1 januari 2017 is de wettelijke basis voor een vormvrije aangifte vervallen (artikel 21 UrAWR). Omdat de Belastingdienst nog niet in staat was om de aangiften ook daadwerkelijk digitaal te behandelen, is tot 1 januari 2021 coulance halve – maar impliciet – ingestemd met vormvrije aangiften op papier die inhoudelijk goed te verwerken waren.

Intussen is de Belastingdienst technisch in staat om een aangifte erf- of schenkbelasting digitaal te behandelen. Hierdoor wordt de coulance voor vormvrije aangiften verder beperkt en accepteert de Belastingdienst vanaf 1 januari 2021 geen vormvrije aangiften meer.

Het aangifteformulier van de Belastingdienst is niet toereikend. Wat dan?

Als u met de digitale aangifte van de commerciële softwareleveranciers geen fiscaal juiste aangifte kunt doen, dan biedt het digitale aangifteformulier de mogelijkheid in rubriek 5d (schenkbelasting) en rubriek 14 (erfbelasting) aan te kruisen op welk onderdeel u een toelichting wenst te geven. Die toelichting kunt u in de vorm van bijlagen per post insturen aan de Belastingdienst/kantoor Eindhoven, Antwoordnummer 14660, 5600 WK Eindhoven (erfbelasting) en Belastingdienst /kantoor Eindhoven, Antwoordnummer 14670, 5600 WK Eindhoven (schenkbelasting). Voorwaarde voor het in behandeling kunnen nemen van die papieren bijlagen is dat u gebruik maakt van de digitale aangifte en u de aangifte niet (ook) op papier instuurt. De Belastingdienst betreft bij het behandelen van de aangifte de ingestuurde bijlagen.

Wanneer u de aangifte niet digitaal maar op papier instuurt, kan dit alleen nog met het aangifteformulier schenkbelasting en/of erfbelasting van de Belastingdienst. Ook hier biedt rubriek 5d (schenkbelasting) en rubriek 14 (erfbelasting) de mogelijkheid om aan te kruisen op welk onderdeel u een toelichting wenst te geven. Eventuele bijlagen kunt u tegelijkertijd met de papieren aangifte insturen.

Ontwikkeling aangifteformulier

De Belastingdienst werkt continu aan het verbeteren van aangifteformulieren. Voor schenk- en erfbelasting hebben zowel KNB als softwareleveranciers aangegeven inhoudelijk mee te willen denken over die doorontwikkeling. Wij maken daar gebruik van en zullen bijvoorbeeld bij KNB-leden hun bijdrage ophalen via het in 2022 te lanceren Forum Notaris Praktijk van de Belastingdienst. Daarover informeren wij u nader.