

Procedure aangifte erf- en schenkbelasting

In dit document staat het format beschreven voor de aangiftes erf- en schenkbelasting.

Overleg werkgroep Notariaat – Belastingdienst

Op 24 november 2020 is er voor het eerst sinds mei 2019 een overleg geweest van de werkgroep Notariaat – Belastingdienst. Dit overleg stond in het teken van (hernieuwde) kennismaking, i.v.m. wisseling van medewerkers bij de Belastingdienst, en inventarisatie van onderwerpen die de komende tijd verdieping behoeven. Zo kwamen o.a. de “geen aangifte”-brief, de inhoud en het format van de aangiftes alsmede de mogelijkheden voor ingangen van notarissen bij de Belastingdienst aan de orde.

Afgesproken is dat er na de jaarwisseling een vervolgspraak voor de werkgroep komt, waarin de Belastingdienst met meer diepgang zal aangeven wat er is gedaan met de opmerkingen in het overleg van mei 2019. Tevens is afgesproken de frequentie van dit overleg te verhogen, omdat beiden constateren dat het nuttig is als de diverse onderwerpen in meer gezamenlijkheid worden opgepakt.

Gebruik van aangifteformats

Eén specifiek onderwerp betreft het inleveren van aangiftes conform de afgesproken formats. Hierover is vorig jaar het volgende afgesteld:

1. Met ingang van 1 augustus 2018 wordt voor de schenkbelasting vanaf het belastingjaar 2018, alléén onderstaande aangiftesvormen toegestaan, namelijk:
 - a. Aangiften via het schenkbelastingformulier van de Belastingdienst
 - b. Elektronische aangiften ingezonden met commerciële software van de ontwikkelaars Estate Planning Expert, Reed Business/ Nextens, Unit4 Fiscaal Gemak, AFAS Software en Tecknow
 - c. Aangiften schenkbelasting ingezonden via het programma van de Belastingdienst, waarbij de particulier gebruikt maakt van zijn/ haar eigen DigiD
2. Tevens is aangegeven dat er vanaf 1 augustus 2018 géén aangiften schenkbelasting over 2018 en latere jaren meer worden geaccepteerd, die niet voldoen aan de eerder genoemde voorwaarden bij 1a, 1b en 1c..
3. Met ingang van 1 oktober 2019 wordt voor de erfbelasting vanaf het belastingjaar 2019, alléén onderstaande aangiftesvormen toegestaan, namelijk:
 - a. Aangifte via het erfbelastingformulier van de Belastingdienst
 - b. Elektronische aangiften ingezonden met commerciële software van de ontwikkelaars Estate Planning Expert, Reed Business/ Nextens, Unit4 Fiscaal Gemak en Tecknow.
 - c. Aangiften erfbelasting ingezonden via het programma van de Belastingdienst, waarbij de particulier gebruikt maakt van zijn/ haar eigen DigiD
4. Tevens is aangegeven dat er vanaf 1 oktober 2019 géén aangiften erfbelasting over 2019 en latere jaren meer worden geaccepteerd, die niet voldoen aan de eerder genoemde voorwaarden bij 3a, 3b en 3c.

De Belastingdienst constateert dat er nog steeds aangiftes worden ingediend die niet (geheel) voldoen aan deze afgesproken formats. Tot op heden zijn deze verwerkt. De Belastingdienst blijft dat doen tot eind 2020. Dit leidt echter wel tot meer handmatig werk en het risico op verstoring in verwerking. M.i.v. 1 januari 2021 zal de indiener daarom gevraagd worden om de aangifte in een afgesproken format opnieuw in te dienen.

Voor de notaris betekent dit concreet dat hij aangifte kan doen via een commercieel softwarepakket óf op papier, mits gestructureerd volgens het vaste format van het aangifteformulier van de Belastingdienst. Daarvan mag tekstueel en qua opbouw niet worden afgeweken.

Uitzondering op de afspraak

Het voorgeschreven format is verplicht tenzij er door een notaris geen fiscaal juiste aangifte gedaan kan worden. In die specifieke gevallen wordt voorlopig coulant omgegaan met eventuele toevoegingen van de notaris mits hij daarbij gebruik maakt van het voorgeschreven format én de situatie kenbaar maakt met een brief. De reden dat door de Belastingdienst is verzocht om een begeleidend schrijven op te sturen is dat op deze manier de toevoeging herkenbaar is bij het behandelen van de aangifte. Dit is hieronder nader uitgeschreven:

1. Indien bepaalde situaties niet ingevuld kunnen worden op de aangifte erfbelasting 2019 die via een softwarepakket / het aangifteformulier wordt ingediend dan is het mogelijk om bijlagen op te sturen naar de Belastingdienst;
2. Bij het insturen van de bijlagen bij een elektronische aangifte zal een begeleidende brief meegestuurd moeten worden waarin wordt verwezen dat het bijlagen zijn die horen bij de aangifte van erflater < NAAM + BSN >;
3. Het is belangrijk dat bij het insturen van de bijlage er géén schriftelijke kopie van de elektronische aangifte wordt meegestuurd;
4. Dit proces geldt niet alleen voor overlijdens vanaf 1 oktober 2019, maar óók voor overlijdens tussen 1 januari 2019 en 1 oktober 2019 en waarvan de aangifte Erfbelasting 2019 elektronisch wordt ingezonden.

Het verzoek is om in deze situatie het volgende format voor de begeleidende brief te gebruiken:

FORMAT BEGELEIDENDE BRIEF AANVULLENDE AANGIFTE ERFBELASTING

Belastingdienst Erfbelasting
Postbus 4660
5601 ER EINDHOVEN

Ons dossier: @
Betreft: Bijlagen bij digitale aangifte erfbelasting nalatenschap van
Erflater: @, BSN-nummer ©

@, @ 20@

Geachte heer, mevrouw,

Op @ is door mij, @, beconnummer/@notarisnummer/@BSN-nummer/@RSIN-nummer @, digitaal aangifte erfbelasting gedaan in de nalatenschap van @, BSN-nummer ©.

De digitale aangifte is door mij ingediend door middel van de software van @ (OSWO-relatienummer: @). Bepaalde gegevens, welke naar mijn mening noodzakelijk zijn voor het doen van een juiste aangifte en het opgelegd krijgen van een juiste aanslag, kunnen (nog) niet of niet volledig worden opgenomen in het digitale bestand. Via deze weg zend ik u een schriftelijke aanvulling op de ingediende digitale aangifte. Er is sprake van een van de volgende bijzondere situaties waarover ik aanvullende informatie wil opsturen die nodig is voor de beoordeling van de aangifte:

- Onderdeel 1
- Onderdeel 2
- Onderdeel x

Bij deze brief @is een bijlage/@zijn @ bijlagen gevoegd ter aanvulling van de digitale aangifte van @, BSN-nummer @.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van de aanvullende aangifte, dan kunt u uiteraard met mij contact opnemen.

Met vriendelijke groet

@