

Erfrecht en schenking

20 december 2003

Vraag nummer: 8271 (oude nummer: 3621)

Mijn vader is overleden 31.07.2002 had een test. langstlevende. gezamenlijke bezittingen waarde euro 300.000,- dus 150.000,- voor mijn moeder en haar 9 kinderen. staat ook op successieaanslag die mijn moeder gehad heeft. maar ipv wettelijk erfdeel per kind van 15.000,- euro staat er 10.600,- volgens belast.dienst omdat mijn moeder het vruchtgebruik nog heeft. zij heeft ook successie betaald over 10.600,- min. vrijstelling 7996,- per kind. Zij wil echter nu al een gedeelte van dit geld (vaders erfdeel) aan ons schenken boven op de wettelijke vrijstelling van 4143,- Euro. Volgens de belasting, kan dit niet zonder successie omdat het haar bezitting op dit moment is, terwijl als het na overlijden van mijn moeder wel belastingvrij voor ons is. Klopt dit ? daarom hoeft zij ook maar successie te betalen over ongeveer 50.000 Euro minder als voor een leek logisch lijkt.

Antwoord:

Geachte mevrouw,

Er kan een groot gat gapen tussen de civielrechtelijke werkelijkheid en de fiscale werkelijkheid. Wat de fiscus bedoeld met het vruchtgebruik is waarschijnlijk fictief vruchtgebruik vanwege een wat lage rente op de vordering.

Indien er eerder uitbetaald wordt terwijl de vordering niet opeisbaar is, dan kan dat mogelijk een schenking zijn.

Stel een vraag:

Op dit moment is het stellen van nieuwe vragen tijdelijk niet mogelijk.