

TOELICHTING

aangifte successiebelasting bij nalatenschap

Inleiding

U hebt een aangiftebiljet successiebelasting bij nalatenschap ontvangen. De reden hiervoor is het overlijden van de op de naamlabel van het aangiftebiljet genoemde persoon.

In deze toelichting krijgt u bij elk onderdeel van het aangiftebiljet een uitleg.

Alle erfgenamen en legatarissen moeten aangifte doen van alles wat zij krijgen van de overledene. Als er verder in deze toelichting wordt verwezen naar erfgenamen, worden hiermee ook legatarissen en andere verkrijgers bedoeld.

Als er meerdere erfgenamen zijn, moeten zij gezamenlijk het aangiftebiljet invullen. In dit geval moet elke erfgenaam het formulier 'Bijlage aangifte successiebelasting erfgenamen en legatarissen' invullen en ondertekenen.

Iemand anders, bijvoorbeeld een notaris, kan het aangiftebiljet ook invullen. In dit geval moeten de erfgenamen het formulier 'Bijlage aangifte successiebelasting erfgenamen en legatarissen' invullen en ondertekenen.

U moet het aangiftebiljet binnen 2 maanden na dagtekening (zie naamlabel) inleveren, ook als u niets hebt geërfd. Als dit niet lukt, kunt u een verzoek indienen voor uitstel van het doen van aangifte. Dit moet wel vóór de uiterlijke inleverdatum. Als u het aangiftebiljet te laat inlevert, kunt u een boete krijgen. Deze boete is minimaal Afl. 25,- en kan oplopen tot Afl. 1.000,-.

Als u het aangiftebiljet helemaal niet inlevert, gaat Departamento di Impuesto de waarde van de erfenis schatten. Ook kunt u een boete krijgen. Deze boete is minimaal Afl. 25,- en kan oplopen tot Afl. 2.500,-.

Als u nog vragen hebt, kunt u terecht bij de klantenservice van Departamento di Impuesto te Camacuri 2.

1. Gegevens aangever

Vul de gegevens in van degene die de aangifte doet. Dit kan een erfgenaam, een legataris of iemand anders zijn bijvoorbeeld een notaris.

2. Gegevens overledene

Vul de gegevens in van de overledene.

2a.

Kruis het hokje 'NEE' aan als de overledene niet gehuwd was. Kruis het hokje 'JA' aan als de overledene gehuwd was. Geef vervolgens aan of dit huwelijk in algehele gemeenschap van goederen was of onder huwelijkse voorwaarden. Voeg in dit laatste geval de akte van huwelijkse voorwaarden bij.

2b.

Kruis het hokje 'NEE' aan als de overledene (op het moment van overlijden) geen weduwe/weduwnaar was.

Kruis het hokje 'JA' aan als de overledene weduwe/weduwnaar was. Geef vervolgens aan van wie, en wanneer deze persoon is overleden.

2c.

Kruis het hokje 'NEE' aan als de overledene geen testament had.

Kruis het hokje 'JA' aan als de overledene een testament had. Geef vervolgens de datum van opmaak van het testament aan. Voeg een kopie van het testament bij.

3. Gegevens erfgenamen en legatarissen

In dit onderdeel vult u de gegevens in van alle erfgenamen.

Vul bij 'Naam' de volledige naam in van de erfgenaam. Als de erfgenaam een gehuwde vrouw is, geef dan de achternaam van haar echtgenoot. Bij 'Relatie' geeft u aan wat uw relatie was met de overledene bijvoorbeeld echtgenoot, dochter, kleinkind etc.

Als een erfgenaam al is overleden, vermeld u zijn of haar erfgenamen. Was de overleden erfgenaam gehuwd? Voeg dan een kopie van het trouwboekje bij.

Voeg van alle erfgenamen een kopie van het paspoort, rijbewijs of cedula bij.

4. Vruchtgebruik of periodieke uitkeringen

Iemand heeft vruchtgebruik van iets als hij er niet de eigenaar van is, maar er wel gebruik van mag maken of van de opbrengsten ervan. U kunt bijvoorbeeld het vruchtgebruik van een woning hebben. Dan mag u in deze woning wonen, zonder dat u daar een vergoeding voor hoeft te betalen aan de eigenaar. U kunt ook vruchtgebruik van aandelen hebben. Dan mag u gebruik maken van de winst die deze aandelen opleveren. Als de overledene vruchtgebruik had van iets, dan wordt dit ook onderdeel van de erfenis. Hij kan in een testament hebben vastgelegd wie het vruchtgebruik erft.

De overledene kan periodieke uitbetalingen hebben ontvangen tijdens zijn leven. Op het moment dat hij overlijdt, maken deze ook deel uit van de erfenis.

4a.

Kruis het hokje 'NEE' aan als er geen sprake is van vruchtgebruik of periodieke uitkeringen bij de overledene.

Kruis het hokje 'JA' aan als er wel sprake is van vruchtgebruik of periodieke uitkeringen bij de overledene.

4b.

Vermeld hier de gegevens van de persoon die afhankelijk is van het vruchtgebruik van de overledene. Als de overledene bijvoorbeeld een huis in vruchtgebruik had, waar hij met zijn echtgenote woonde.

5. Voorwaardelijke verkrijging

Door hoge schulden van de overledene kan de erfenis financieel nadeel uitpakken voor de erfgenamen. Als u geen nadeel wilt ondervinden, kunt u de erfenis samen met de andere erfgenamen verwerpen. Als u nog niet zeker weet of de erfenis financieel nadeel oplevert, kunt u de erfenis onder voorbehoud aanvaarden. Dit heet ook wel 'beneficiair aanvaarden'. U blijft dan wel erfgenaam, maar kunt niet worden aangesproken voor meer schulden dan dat er opbrengsten zijn. Het verwerpen of beneficiair aanvaarden van de erfenis doet u door een verklaring af te leggen bij de griffie van de rechtbank.

5a.

Kruis het hokje 'NEE' aan als u de erfenis niet verwerpt of niet beneficiair aanvaardt.

Kruis het hokje 'JA' aan als u de erfenis verwerpt of beneficiair aanvaardt.

6. Baten

Een erfenis bestaat meestal niet alleen uit geld. Ook een stuk terrein, woonhuis, meubels en dergelijke vallen hieronder. In

dit onderdeel geeft u aan welke zaken deel uit maken van de erfenis. Daarnaast geeft u aan wat de waarde van elke zaak is.

ONROERENDE GOEDEREN

Kruis het hokje 'Onroerende goederen' aan als de overledene in het bezit was van een stuk terrein of woonhuis. Geef in kolom 'A' het adres of kadastrale nummer aan. Geef bij een stuk terrein ook aan om wat voor soort terrein het gaat: EG voor eigendom, EP voor erfpacht en H voor huurgrond. Geef in kolom 'B' de waarde aan. De waarde is het bedrag dat het stuk terrein of woonhuis opbrengt als dit op de dag van het overlijden aan de meest biedende zou worden verkocht.

MOTORRIJTUIGEN

Kruis het hokje 'Motorrijtuigen' aan als de overledene in het bezit was van een motorrijtuig. Vermeld in kolom 'A' het merk en het bouwjaar. Geef in kolom 'B' de waarde aan. De waarde is het bedrag dat het motorvoertuig opbrengt als dit op de dag van het overlijden aan de meest biedende zou worden verkocht.

LIQUIDE MIDDELEN

Kruis het hokje 'Liquide middelen' aan als de overledene in het bezit was van contant geld of geld op bankrekeningen. Geef in kolom 'B' aan hoeveel de overledene aan contant geld of geld op bankrekeningen had.

SCHULDVORDERINGEN

Kruis het hokje 'Schuldvorderingen' aan als de overledene nog geld tegoed had van een particulier persoon of een bedrijf. Geef in kolom 'A' de naam van deze persoon of dit bedrijf.

LEVENSVZERKERING

Kruis het hokje 'Levensverzekering' aan als de overledene een levensverzekering had. Geef in kolom 'A' de naam van de begunstigde.

ONDERNEMINGSVERMOGEN

Kruis het hokje 'Ondernemingsvermogen' aan als de overledene een onderneming had bijvoorbeeld in de vorm van een eenmanszaak of een aandeel in een vennootschap onder firma. Geef in kolom 'A' de naam van de onderneming. Geef in kolom 'B' de waarde van de onderneming of aandeel in de onderneming aan. Dit is het bedrag dat iemand zou betalen die de onderneming of aandeel in de onderneming wil voortzetten.

OVERIGE BATEN

Kruis het hokje 'Overige baten' aan als de overledene nog andere bezittingen had bijvoorbeeld aandelen. Geef in dit geval in kolom 'A' de naam van de onderneming aan waarvan de overledene aandelen had en het aantal aandelen.

7. Lasten en schulden

Een overledene kan ook schulden hebben op het moment dat hij overlijdt bijvoorbeeld huurschulden, huisschulden etc. Deze schulden mag u aftrekken van de waarde van de erfenis. Ook begrafenis kosten mag u aftrekken. In dit onderdeel geeft u aan welke schulden de overledene had en welke kosten u hebt gemaakt. Daarnaast geeft u aan wat de waarde van de schulden is. Voeg de bewijsstukken van de schulden en gemaakte kosten bij.

BEGRAFENISKOSTEN

Kruis het hokje 'Begraveniskosten' aan als u kosten hebt gemaakt voor de begrafenis. Specificeer in kolom 'A' deze kosten. Geef in kolom 'B' de hoogte van de kosten aan verminderd met de ontvangen uitkeringen van de begrafenisondernemer.

HUURVERPLICHTINGEN

Kruis het hokje 'Huurverplichtingen' aan als de overledene huurschulden had. Geef in kolom 'A' de naam van de persoon of bedrijf aan wie de overledene een schuld had. Geef in kolom 'B' de hoogte van de huurschuld aan.

HUISSCHULDEN

Kruis het hokje 'Huisschulden' aan als de overledene schulden had die betrekking hadden op zijn ziekte of huishouden. Bijvoorbeeld kosten van medicijnen, hospitaalkosten, dokterskosten, water-, licht- en telefoonrekeningen over de laatste 2 maanden vóór het overlijden. Specificeer in kolom 'A' de schulden. Geef in kolom 'B' het totale bedrag van de schulden aan.

BELASTINGEN

Kruis het hokje 'Belastingen' aan als de overledene belasting-schulden had bijvoorbeeld voor inkomstenbelasting of grondbelasting. Bij Departamento di Impuesto kunt u opvragen welke belasting-schulden de overledene had.

ERFPACHT

Kruis het hokje 'Erfpacht' aan als de overledene een erfpacht-schuld had. Geef in kolom 'A' het adres of kadastrale nummer aan van het stuk terrein dat de overledene in erfpacht had. Geef in kolom 'B' het bedrag van de erfpacht-schuld aan.

HYPOTHEEKLeningen

Kruis het hokje 'Hypotheekleningen' aan als de overledene hypotheekleningen had. Geef in kolom 'A' de naam van de bankinstelling(en) aan. Geef in kolom 'B' het bedrag van de hypotheekleningen aan.

PERSOONLIJKE LENINGEN

Kruis het hokje 'Persoonlijke leningen' aan als de overledene persoonlijke leningen had. Geef in kolom 'A' de naam van de bankinstelling(en) aan. Geef in kolom 'B' het bedrag van de persoonlijke leningen aan.

OVERIGE SCHULDEN

Kruis het hokje 'Overige schulden' aan als de overledene nog andere schulden had. Bijvoorbeeld een autolening. Specificeer deze schulden in kolom 'A'. Geef in kolom 'B' de hoogte van deze schulden aan.

8. Ondertekening

In dit onderdeel moet de aangever het aangiftebiljet ondertekenen. Met de ondertekening verklaart de aangever dat hij het aangiftebiljet duidelijk, stellig en zonder voorbehoud heeft ingevuld. Vul ook het telefoonnummer en de datum van ondertekening in.

Ook alle erfgenamen moeten het aangiftebiljet ondertekenen. Dit moeten zij doen op het formulier 'Bijlage aangifte succes-siebelasting erfgenamen en legatarissen'. Voeg deze bijlage bij het aangiftebiljet. Als u meerdere bijlagen nodig hebt, kunt u deze halen bij Departamento di Impuesto of downloaden via www.impuesto.aw.