

Kan men de 'eigen woning' fiscaal bewonen? Standpunt Belastingdienst inzake 'tegenstrijdige' rechtspraak

Met de verdwijning per 1 januari 2002 van de 60%-regeling voor de waardering van de 'eigen woning' voor de heffing van successierecht is de estate planner niet geheel uit het veld geslagen. Hij of zij greep terug naar oude waarderingsregels van vóór de invoering van de 60%-regeling (1 januari 1985), hetgeen er – kort door de bocht – op neerkomt dat de waardering per individueel geval naar omstandigheden moet geschieden. In voorkomende gevallen bestond hiermee de ruimte om de woning voor een 'lagere' waarde aan te geven.

De eerste jurisprudentie is er al: Hof Den Haag 2 april 2003 (03/01337) en Hof Den Bosch 30 juni 2004 (03/02113).

Hoe gaat de inspecteur met deze problematiek om? Van mr. J.D.H. van Ewijk, estate planner te Bussum, ontvingen wij, waarvoor dank, het volgende standpunt van het 'Specialistenteam successie schenking' te Utrecht de dato 3 december 2004:

'De volgende situatie is nu van toepassing. Inzake de waardering van de z.g. eigen woning, hebben zich twee gerechtshoven tegenstrijdig uitgelaten.

Gerechtshof 's-Gravenhage oordeelde bij uitspraak van 2 april 2004 nummer BK-03/01337 "de stelling van belanghebbenden dat moet worden aangesloten bij de waarde van de woning in bewoonde staat – welke hij overeenkomstig het 'oude' artikel 21 vierde lid Successiewet 1956 (tekst 2001) op 60 percent van de leegwaarde heeft berekend – vindt in de eerstgenoemde wettelijke bepaling

geen steun evenals hun stelling dat moet worden aangesloten bij de beleggingswaarde van de woning.” De eerstgenoemde bepaling was die van artikel 21 lid 1 Successiewet.

Tegen deze uitspraak is geen cassatie ingesteld.

Naar het oordeel van het gerechtshof te 's-Hertogenbosch van 30 juni 2004 (03/02113) betekent de afschaffing van de 60% waardering terugkeer naar de voor 1 januari 1985 geldende regeling, op grond waarvan voor ieder afzonderlijk geval de waardedrukkende factor van het bewoond zijn, afhankelijk van de omstandigheden, dient te worden vastgesteld”.

Tegen deze uitspraak heeft de staatssecretaris van Financiën beroep in cassatie aangetekend.

Ondertussen hanteer ik, na intern overleg, het uitgangspunt dat aanslagen worden opgelegd met in achtneming van de vaststaande jurisprudentie (dus de uitspraak van Hof 's-Gravenhage).’

De inspecteur corrigeert de aanslag, waarbij de waarde op 100% van die waarde in het economisch verkeer wordt vastgesteld. De zaak wordt derhalve niet (meer) aangehouden in afwachting van de bevindingen van de Hoge Raad, zo kan geconcludeerd worden, en is het schrijven van een *bezwaarschrift* (binnen de daarvoor gestelde termijnen) voor de estate planner noodzakelijk geworden. Heeft u andere ervaringen? Wij vernemen het graag.

Prettige kerstdagen en een gelukkig nieuwjaar!