

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 1

MEI 2021

Biologisch kind geldt voor de erfbelasting als een derde

Heeft een kind dat niet door de vader is erkend recht op dezelfde fiscale voordelen zoals die voor een 'gewoon' kind gelden? Wat staat er in de wet? Wat heeft de rechtbank Gelderland recentelijk beslist? Wat is een belangrijk aandachtspunt in de praktijk van de estate planner?

Wat speelde bij de rechtbank Gelderland over een kind van een ongehuwde moeder?

Als een kind (hierna: Jan) wordt geboren is zijn moeder (hierna Mia) ongehuwd. Zijn biologische vader (hierna: Wim) heeft hem nooit als zijn kind erkend. Enkele jaren later trouwt de moeder met Kees. Nadat het huwelijk is voltrokken, wordt Jan door zijn stiefvader Kees als zijn kind erkend. Kees geldt daardoor als de juridische vader van Jan (artikel 1:199 onderdeel c. BW).

Erfbelasting

Als Wim overlijdt blijkt hij een testament te hebben waarin hij Jan tot erfgenaam heeft benoemd. De waarde van het erfdeel bedraagt € 503.932,-. Voor de aangifte erfbelasting meent Jan recht te hebben op de vrijstelling zoals die geldt voor kinderen (artikel 32 lid 1 sub 4. onderdeel c.). Gerekend voor 2021 is dat een bedrag van € 21.282,-. Ook denkt hij in de eerste tariefgroep te vallen van 10%/20% (art. 24 lid 1 Sw.). Op basis daarvan komt hij uit op een bedrag van € 83.654,- aan erfbelasting.

Verkrijging door een derde.

De Belastingdienst ziet dat anders: omdat Jan nooit door zijn biologische vader is erkend, geldt hij voor de wet niet als zijn kind. Over de waarde van zijn erfdeel moet daarom volgens de Belastingdienst worden afgerekend alsof er sprake is van een verkrijging door een derde. In dat geval geldt er een vrijstelling van € 2.244,- (artikel 32 lid 1 sub 4. onderdeel f.). Ook valt Jan in de tariefgroep van 30%/40% zoals die geldt voor derden (artikel 24 lid 1 Sw.). Daardoor komt de Inspecteur uit op een bedrag van € 187.799,- aan erfbelasting. Een verschil van € 104.145,-!

[Lees verder op de volgende pagina →](#)

Estate Planning



NIEUWSFLITS | PAGINA 2

MEI 2021

Standpunt biologisch kind

Als kind van zijn biologische vader Wim, stelt Jan dat hij gelijk moet worden gesteld met 'gewone' kinderen. Dat staat ook in het Europees Verdrag tot bescherming van de Rechten van de Mens (artikel 8 EVRM). Op basis daarvan mag geen onderscheid worden gemaakt tussen een biologische vader en een juridische vader. Daarom moet hij worden ingedeeld in tariefgroep I en heeft hij recht op de fiscale vrijstelling zoals die geldt voor kinderen.

Wat zegt de wet?

Helaas voor Jan ziet de rechter dat anders. In de wet staat dat een kind een eerstegraads bloedverwant is in de neergaande lijn (artikel 2 lid 3 onderdeel i AWR). Wat met een bloedverwant wordt bedoeld, zegt de wet niet. Duidelijk is wel dat tussen een kind, zijn ouders en bloedverwanten een familierechtelijke betrekking moet bestaan (artikel 1:197 BW). Omdat Wim tijdens de geboorte van Jan niet met zijn moeder Mia was getrouwd, het kind daarna niet heeft erkend of geadopteerd en zijn vaderschap (door dna-onderzoek) niet gerechtelijk is vastgesteld, geldt Wim volgens de Nederlandse wet niet als de juridische vader van Jan (artikel 1:199 BW).

Hoe oordeelt de rechtbank Gelderland hierover?

Volgens de rechtbank is dat niet in strijd met het EVRM. Dat bepaalt dat er geen onderscheid mag worden gemaakt tussen een biologische vader en een juridische vader. Maar dat betekent niet het recht op erkenning als erfgenaam. Het geeft Jan niet het recht om als kind te erven en dus ook niet om als kind belast te worden voor de toepassing van de Successiewet. Daarom oordeelt de rechter (Rechtbank Gelderland 6 april 2021; ECLI:NL:RBGEL:2021:1347) dat de inspecteur gelijk heeft met de aanslag erfbelasting die hij heeft opgelegd. Gelet op het belang van deze zaak is hoger beroep goed mogelijk.

Een kind dat uit een ongehuwde relatie is geboren en niet door de biologische vader is erkend, geldt volgens de wet niet als zijn kind. Voor de heffing erfbelasting valt hij in de hoge tariefgroep en heeft geen recht op de fiscale vrijstelling zoals die geldt voor kinderen. Dat is slechts anders als het vaderschap gerechtelijk is vastgesteld.