

[Nieuws \(/nieuws/nieuws\)](/nieuws/nieuws/) ▾ [Wet- en regelgeving \(/wetten\)](/wet- en regelgeving /wetten/) ▾ [Artikelsgewijs commentaar \(/nlfiscaal-doc/bwbr0011353?c=true\)](/nlfiscaal-doc/bwbr0011353?c=true) ▾[Overzichten \(/overzichten/pd\)](/overzichten/pd/) ▾ [Publicaties \(/nlfiscaal-pdf/nlfiscaal-pdf\)](/nlfiscaal-pdf/nlfiscaal-pdf/) ▾ [Over \(/index/over\)](/index/over/) ▾ [Auteurs](#) ▾

Zoek in onze kennisbank....

 Metadata

Geen wettelijke grondslag voor aanslag Arubaanse successiebelasting

Gemeenschappelijk Hof van Justitie, 28 juni 2023



Germaine Rekwest

Gerelateerde content

[Toon bron](#)

Op 10 april 2015 is A (erflater) overleden. De echtgenote en de twee dochters zijn de erfgenamen van erflater.

Op 21 maart 2018 is ter zake van de verkrijging uit de nalatenschap aangifte successiebelasting gedaan. De Inspecteur heeft aan X (belanghebbende) een aanslag successiebelasting 2015 opgelegd ter zake van de verkrijging van onroerend goed.

De Landsverordening successiebelasting (LvSB) is bij Landsverordening van 24 mei 2018 met ingang van 1 juli 2018 ingetrokken.

Het Gerecht in eerste aanleg Aruba heeft geoordeeld dat de Inspecteur wegens het ontbreken van een wettelijke grondslag niet bevoegd was om de onderhavige aanslag op te leggen.

Dit oordeel wordt in hoger beroep door het GHvJ bevestigd. Het Gerecht is er terecht van uitgegaan dat het per 1 juli 2018 intrekken van de LvSB directe werking heeft, aangezien er geen overgangsregeling van toepassing is.

Het hoger beroep van de Inspecteur is ongegrond.

Noot door Germaine Rekwest

De onderhavige zaak gaat over de vraag of bij intrekking van de Arubaanse Landsverordening successiebelasting (LvSB), ¹ zonder overgangsbepaling, moet worden uitgegaan van onmiddellijke werking van de intrekking, ook al heeft het belastbare feit zich vóór de intrekking voorgedaan.

Achtergrond afschaffing successiebelasting

De Arubaanse successiebelasting is halverwege 2018 afgeschaft en verervingen van onroerende zaken zijn sindsdien onder de reikwijdte van de overdrachtsbelasting gebracht. Als reden voor afschaffing van de successiebelasting werd indertijd door de wetgever gesteld dat de successiebelasting jaarlijks maar een klein bedrag in de landskas opbracht, de uitvoering omslachtig was en in de praktijk niet consistent werd toegepast. Bovendien zou de afschaffing van deze belasting Aruba als vestigingsplaats aantrekkelijker maken voor de vermogende particulieren. ²

De casus

Op zich een eenvoudige casus. Ter zake van de verkrijging uit de nalatenschap van erflater (overleden in 2015) wordt op 21 maart 2018 aangifte successiebelasting gedaan. Korte tijd later wordt de LvSB ingetrokken, met ingang van 1 juli 2018. ³ Op 31 december 2020 legt de Inspecteur een aanslag successiebelasting op. Ten tijde van het formaliseren van de materiële belastingschuld door het opleggen van een aanslag was de LvSB derhalve al ingetrokken.

In geschil is of de opgelegde aanslag successiebelasting terecht is opgelegd. Zowel het Gerecht in eerste aanleg (hierna: Gerecht) als het Gemeenschappelijk Hof van Justitie (hierna: GHvJ) oordelen van niet. Ik onderschrijf dit oordeel. Door de intrekking van de LvSB bestaat geen wettelijke grondslag meer voor het nadien opleggen van een aanslag. Na 30 juni 2018 heeft de Inspecteur niet langer de bevoegdheid om successiebelasting te heffen. Het is daarbij niet relevant of de materiële belastingschuld voorafgaand aan die intrekking al is ontstaan.

Overgangsregeling

Vermeldenswaard vind ik dat de Raad van Advies (RvA) in het wetgevingstraject de wetgever had geadviseerd om een overgangsrechtelijke voorziening te treffen, ⁴ maar de minister achtte dat niet nodig: 'Aangezien zowel de successie als de overdrachtsbelasting als tijdstipbelasting kunnen worden aangemerkt, die dus aanknoopt bij het tijdstip van overlijden dan wel overgang, schenking of overdracht, is duidelijk wanneer een belastbaar feit zich heeft voorgedaan, waardoor een overgangsregeling niet noodzakelijk is.' Dit blijkt achteraf een grove misvatting te zijn.

Door verervingen van onroerende zaken en schenkingen per 1 juli 2018 uit de successiebelasting over te hevelen naar de overdrachtsbelasting, lag het voor de hand dat verwarring zou ontstaan. De RvA noemt de situatie dat de daadwerkelijke erfrechtelijke verkrijging van de onroerende zaak vóór 1 juli 2018 plaatsvindt, terwijl de aanslag voor deze vererving na 1 juli 2018 wordt ontvangen. Of de aanslag successiebelasting wordt vóór 1 juli 2018 ontvangen, terwijl de notariële akte van de erfrechtelijke verkrijging pas na 1 juli 2018 wordt verleden waardoor de verkrijging eveneens belast wordt met overdrachtsbelasting.

Ten aanzien van het ontbreken van een overgangsregeling is de uitspraak van het GHvJ helder:

'Indien de regelgever bij wijziging of intrekking van een wet(sbepaling) in de wijzigings- of intrekkingswet geen overgangsbepaling opneemt, moet worden uitgegaan van de hoofdregel van onmiddellijke werking van de gewijzigde bepaling dan wel de intrekking, ook al kan uit de wetgeschiedenis worden afgeleid dat de regelgever een andere uitwerking voor ogen had (vgl. HR 22 januari 2021, ECLI:NL:HR:2021:83 en HR 14 juni 2013, ECLI:NL:HR:2013:BY1244.) De (duidelijke) wettekst gaat dus voor op de uit de wetgeschiedenis blijken de bedoeling van de regelgever.'

Slot

Bovenstaand oordeel van het GHvJ is in lijn met eerdere uitspraken en wekt dan ook geen verbazing. In die zin is de uitspraak niet vernieuwend, maar wel van groot belang omdat dit ongetwijfeld tot een toename van vergelijkbare zaken in Aruba zal leiden.

Rubriek(en)

Heffingen Caribisch Koninkrijk

Belastingtijdvak

2015

Instantie

Gemeenschappelijk Hof van Justitie

Datum instantie

28 juni 2023

Rolnummer

AUA2022H00171

ECLI

ECLI:NL:OGHACMB:2023:105

Auteur(s)

dr. mr. G.D. Rekwest (/nlfiscaal-zr?search=Germaine Rekwest)
University of Curaçao

NLF-nummer

NLF 2023/1607

Aflevering

20 juli 2023

Judoreg

NFB5893



Contact

Van Boshuizenstraat 12-1

1083 BA Amsterdam

020 6272175

info@nlfiscaal.nl (mailto:info@nlfiscaal.nl)

Informatie

[Algemene voorwaarden](#)

[Privacystatement](#)