

Erfgenamen: inkomsten uit naburig recht & de belasting

U bent erfgenaam van een rechthebbende van Sena die inkomsten ontving uit naburig recht. Hoe de Belastingdienst de ontvangen inkomsten fiscaal gezien behandelt leest u in dit document. Deze uitleg is nadrukkelijk geen fiscaal advies en kan ook niet als zodanig beschouwd worden. Uw persoonlijke situatie kan afwijken. Wij raden u aan om bij twijfel of vragen over uw persoonlijke situatie altijd een fiscaal adviseur te raadplegen. U bent te allen tijde zelf verantwoordelijk voor het doen van een correcte belastingaangifte. Sena aanvaardt hiervoor geen enkele aansprakelijkheid.

Resultaat uit overige werkzaamheden (Box 1)

Bij leven vielen de naburige rechteninkomsten van de rechthebbende in Box 1 ('resultaat uit overige werkzaamheden'). Op het moment dat de rechthebbende overlijdt heeft u de naburige rechten geërfd en dient er te worden afgerekend met de Belastingdienst. Er volgt voor de erflater een aanslag van de Belastingdienst in Box 1 (eindafrekening; de zgn F-aangifte).

Rendementsgrondslag (Box 3)

Na deze zogenaamde progressieve eindafrekening in Box 1 vallen de vermogensbestanddelen onder uw rendementsgrondslag als erfgenaam. Concreet betekent dit dat de naburige rechteninkomsten nu onder uw vermogen vallen in Box 3.

U heeft twee keuzes met betrekking tot de verkregen naburige rechten. U kunt ervoor kiezen om deze te behouden en daarover de inkomsten te ontvangen. Of u kunt er voor kiezen om de rechten te verkopen. In beide gevallen worden de inkomsten niet belast omdat zij als vermogensbestanddeel in Box 3 vallen.

Bezittingen en schulden worden ieder jaar bepaald tegen de economische waarde op peildatum 1 januari. Over deze waarde bent u belasting verschuldigd indien uw totale vermogen de vrijstellingsgrens overschrijdt (2020: € 30.846 per persoon). Het is lastig om de economische waarde van de naburige rechten die u geërfd heeft te bepalen en de economische waarde zal in de meeste gevallen jaarlijks afnemen. De wetgever heeft hiervoor geen richtlijnen opgesteld. Wij raden u daarom altijd aan om een fiscaal adviseur te raadplegen. Wij zijn niet verplicht om aan de Belastingdienst te melden welk bedrag wij aan u als erfgenaam hebben doorbetaald.

Vragen?

Mocht u naar aanleiding van deze informatie nog vragen hebben, neem dan contact op met onze Servicedesk via servicedesk@sena.nl of via 035 – 625 17 80.