

Opgave 5

24 maximumscore 1

legitieme portie

25 maximumscore 1

$$(167.500 + 45.000) \times \frac{1}{2} = \text{€ } 106.250$$

26 maximumscore 4

- Bente $(106.250 - 20.371) \times 10\% = \text{€ } 8.587,90$ erfbelasting 1
- $106.250 - 8.587,90 = \text{€ } 97.662,10 =$ erfenis na aftrek van erfbelasting
Bente 1
- $\frac{97.662,10}{3} = \text{€ } 32.554,03 =$ schenking stiefzusje
 $(32.554,03 - 2.147) \times 30\% = \text{€ } 9.122,11$ schenkbelasting stiefzusje 1
- Totaal te betalen belasting: $\text{€ } 8.587,90 + 2 \times \text{€ } 9.122,11 = \text{€ } 26.832,12$ 1

Opmerking

Naar beneden afgeronde bedragen ook goed rekenen, dus € 8.587, € 97.663, € 9.122 en € 26.831.

27 maximumscore 1

(De schenking wordt verdeeld over meerdere jaren en) jaarlijks wordt een bedrag geschonken dat binnen de schenkingsvrijstelling blijft (net zo lang tot het totale schenkingsbedrag is weggeschonken).

28 maximumscore 2

- Ontvangen wettelijke interest:
Op 1 september 2021: $4.750 \times 0,06 = 285$
Op 1 september 2022: $2 \times 4.750 \times 0,06 = 570$ 1
- Op de spaarrekening op 2 september 2022 van Kira staat dan:
 $(285 \times 1,02) + 570 = \text{€ } 860,70$ 1