

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 264
van **KATRIEN SCHRYVERS**
datum: 9 mei 2016

aan **BART TOMMELEIN**

VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BEGROTING, FINANCIËN EN ENERGIE

Successierechten - Vrijstelling mindervaliden

Overeenkomstig artikel 2.7.3.2.1.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit wordt op hetgeen een gehandicapte persoon of een gehandicapt kind erft, een abatement toegepast voor de som die verkregen is door toepassing van de volgende formule :

- (3000 euro) x (cijfer, aangeduid in artikel 2.7.3.3.2, eerste lid, 5° VCF, volgens de leeftijd van de verkrijger) als de verkrijging onderworpen is aan het tarief dat geldt voor erfenissen in rechte lijn en tussen partners;
- (1000 euro) x (cijfer, aangeduid in artikel 2.7.3.3.2, eerste lid, 5° VCF, volgens de leeftijd van de verkrijger) als de verkrijging onderworpen is aan het tarief dat geldt voor erfenissen tussen broers en zussen en andere personen.

Als een gehandicapte persoon of een gehandicapt kind verwant is in rechte lijn of partner is van de erflater, wordt het bedrag van het abatement eerst toegerekend op zijn netto onroerend aandeel, vervolgens op zijn netto roerend aandeel en bij uitputting van dat aandeel tot slot op de belastbare grondslag waarop het verlaagde tarief voor familiale ondernemingen en vennootschappen wordt berekend.

Als een gehandicapte persoon of een gehandicapt kind samen met personen op wie het tarief 'tussen anderen' van toepassing is, onderworpen is aan het tarief dat geldt voor broers en zussen of andere personen, wordt (in afwijking van artikel 2.7.4.1.1 VCF) de belasting voor de gehandicapte persoon of het gehandicapte kind berekend alsof hij als enige voor de nettoverkrijging van de nalatenschap in aanmerking komt. Voor de andere verkrijgers wordt (conform artikel 2.7.4.1.1 VCF) de belasting berekend alsof de gehandicapte persoon of het gehandicapte kind die hoedanigheid niet heeft.

Bovenstaande vervangt artikel 54 van het Wetboek der Successierchten.

In zijn antwoord op mijn schriftelijke vraag nr. 483 van 22 juni 2010 stelde de toenmalige minister van Financiën dat mindervaliden in kwestie afhankelijk zijn van de gehandicaptenorganisaties of de communicatiemiddelen van de Vlaamse overheid om op de hoogte te worden gebracht van deze vrijstelling. Op het online Belastingportaal Vlaanderen is inderdaad, na een aantal keer klikken, informatie hierover te vinden. Daartegenover staat echter dat een betrokkene slechts op zoek gaat naar informatie als hij vermoedt iets te kunnen vinden. Met andere woorden, wanneer men niet weet dat men recht zou kunnen hebben op de vrijstelling van successierechten voor mindervaliden, zal men zelf niet actief op zoek gaan naar de voorwaarden en de procedure. Wanneer de behandelende notaris, advocaat of bankbediende de erfgenamen

dus niet in kennis stelt van deze mogelijkheid, dreigen sommige mensen dit voordeel mis te lopen.

In haar antwoord op mijn schriftelijke vraag nr. 332 van 16 januari 2014 stelde de toenmalige minister te willen wachten met eventuele initiatieven tot het beter bekendmaken van deze vrijstelling tot de overdracht van de dienst registratie- en successierechten naar het gewestniveau. Ondertussen is die overdracht gebeurd.

1. In hoeveel gevallen werd in de jaren 2014 en 2015 een vrijstelling van successierechten toegestaan omwille van mindervaliditeit? Welke bedragen staan daar tegenover? Graag een opdeling per jaar en per categorie waartoe de erfgenaam behoort.
2. Neemt de minister initiatieven om deze vrijstelling beter bekend te maken? Zo ja, welke?
3. Zal de minister maatregelen nemen om de gehandicaptenorganisaties te motiveren om deze thematiek beter bekend te maken bij hun cliënten?
4. In het aangifteformulier wordt geen melding gemaakt van deze vrijstelling. Acht de minister het wenselijk dit op te nemen?

BART TOMMELEIN

VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BEGROTING, FINANCIËN EN ENERGIE

ANTWOORD

op vraag nr. 264 van 9 mei 2016

van **KATRIEN SCHRYVERS**

1. In de hierna weergegeven tabel vindt de Vlaamse volksvertegenwoordiger voor het jaar 2014 het totaal bedrag van de vermindering van successierechten (in EUR), uitgesplitst per tariefcategorie, verleend bij toepassing van het toenmalig artikel 54 van het Wetboek der Successierechten. Deze bepaling werd hernomen in de Vlaamse Codex Fiscaliteit onder artikel nummer 2.7.3.2.12.

Voor wat de categorie "broers/zusters" en "andere personen" betreft, meldt de FOD Financiën dat deze gegevens niet beschikbaar zijn wegens een technisch probleem. De FOD Financiën beschikt niet over statistische gegevens over het aantal dossiers waarbij de vermindering werd verleend.

In de daarop volgende tabel vindt de Vlaamse volksvertegenwoordiger de volgende cijfers voor het jaar 2015:

- de vrijgestelde belastbare grondslag (in EUR), opgesplitst per tariefcategorie,
- de hieruit voortvloeiende vermindering van de erfbelasting
- het aantal overlijdens waarbij het voordeel werd verleend.

2014	Vrijgestelde grondslag	Vermindering successierecht	Aantal
Echtgenoten	-	270.158,76	-
Descendenten, ascendenten, samenwonenden	-	2.449.105,73	-
Broers/zusters	-	-	-
Andere personen	-	-	-
TOTAAL		2.719.264,49	

2015	Vrijgestelde grondslag	Vermindering erfbelasting	Aantal
Echtgenoten/partners	13.927.923,87	302.388,53	760
Rechte lijn	95.663.100,74	2.869.123,94	3.670
Broers/zussen	1.829.783,80	548.508,02	828
Anderen	4.239.478,34	1.970.720,30	559
TOTAAL	115.660.286,75	5.690.740,79	5.817

- 2-4. In het aangifteformulier, terug te vinden op de website van de Vlaamse Belastingdienst (<http://belastingen.vlaanderen.be/erfbelasting>), wordt melding gemaakt van deze vrijstelling. Op pagina 10 staat vermeld:
"Abatement, verlaagd tarief, verminderingen en vrijstellingen
Als u meent dat u in aanmerking komt voor een abatement, verlaagd tarief, vermindering of vrijstelling, moet u dat expliciet aanvragen door hieronder het hokje in kwestie aan te kruisen.
1) abatement voor een gehandicapte persoon:
voor- en achternaam: ____".

Om de aangevers attent te maken op de verschillende vrijstellingen en verminderingen van de erfbelasting heeft de Vlaamse Belastingdienst ervoor geopteerd om deze expliciet op het aangifteformulier te vermelden.

In de FAQ bij het aangifteformulier, op zelfde weblocatie als hoger vermeld terug te vinden, wordt tevens expliciet vermeld dat het voorleggen van een attest in principe niet nodig is voor erfopvolgers die wonen in het Vlaamse Gewest.

Bijgevolg is de gehandicapte persoon of zijn raadgever volledig geïnformeerd bij het invullen van de aangifte van nalatenschap, zodat Vlabel het niet aangewezen acht hiervoor zelf nog bijkomende initiatieven te nemen.

Tenslotte wil ik er op wijzen dat de overgrote meerderheid van de aangiften wordt opgesteld door professionelen die de nodige kennis van de regelgeving hebben.