

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 171

van **PETER VAN ROMPUY**

datum: 9 februari 2017

aan **BART TOMMELEIN**

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

Erfbelasting - Gesplitste aankoop van een onroerend goed in blote eigendom en voor het vruchtgebruik - Knelpunt

Het onderwerp van de vraag betreft de fiscale planningstechniek van de gesplitste aankoop van een onroerend goed in blote eigendom (bv. op naam van de kinderen) en voor het vruchtgebruik (bv. op naam van de ouders). Dit is een veel gebruikte techniek om bij overlijden van de ouders erfbelasting te besparen.

Het Wetboek Successierechten (art.9 - intussen in Vlaanderen de Vlaamse Codex Fiscaliteit - art. 2.7.1.0.7) bevat een artikel dat bepaalt dat goederen die in vruchtgebruik toebehoorden aan de overledene en in blote eigendom aan een derde, geacht worden deel uit te maken van de (fiscale) nalatenschap van de overledene in volle eigendom en door de derde (het kind bv.) als legaat zijn verkregen, zodat erfbelasting wordt geheven over de volle eigendom.

De wet laat het tegenbewijs toe (waardoor geen erfbelasting verschuldigd is): het kind moet bewijzen dat de aankoop "geen bedekte bevoordeling" was. Dit kan door aan te tonen dat het kind de aankoop deed met eigen middelen. Vroeger aanvaardde de (toen) federale administratie een voorafgaande schenking door de ouder aan het kind als tegenbewijs. De federale administratie kwam daar echter op terug. Dit veroorzaakte heel wat deining waardoor de administratie in de loop van 2013 een beslissing publiceerde (van 18 juli 2013 - nr.S9/06-07) op grond waarvan de voorafgaande schenking als tegenbewijs wordt aanvaard indien over deze schenking schenkbelasting werd betaald ("Niettemin zal worden aanvaard, dat een voorafgaande schenking wel als tegenbewijs voor de toepassing van artikel 9 W. Succ. kan gelden, wanneer de voorafgaande schenking aan de heffing van het registratierecht voor schenkingen werd onderworpen" - zie:

<http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&nav=1&id=b3c3444e-8f25-8a86-6823-221e97d39ca3&disableHighlightning=true#findHighlighted>).

Eerder werden twee bijkomende (federale) beslissingen gepubliceerd (nr. S9/06-08) die dit bovenvermelde standpunt in essentiële mate aanvullen (zelfde link als hierboven) en een voorwaarde stellen in verband met het tijdstip van aanbidding ter registratie. Deze beslissingen dateren reeds van 26 augustus en 17 oktober 2013, maar werden dus pas dit jaar gepubliceerd op FisconetPlus (zie hierover Fiscooloog nr. 1428 van 22/04/2015 p.5). Hierin wordt nu gesteld dat de "aanbidding ter registratie dient bijgevolg plaats te hebben alvorens de koper van de blote eigendom de prijs van zijn aankoop dient te betalen". Deze voorwaarde is niet opgenomen in de beslissing van 18 juli 2013. M.a.w.

indien de voorafgaande schenking (een bankgift bv.) pas ná de betaling van de prijs van de aankoop van de blote eigendom wordt geregistreerd (enkele weken later bv., wat in de praktijk zeer vaak zal voorkomen) is het kind eraan voor de moeite en zal toch erfbelasting worden geheven op de volle eigendom (hoewel ook reeds 3% schenkbelasting is betaald).

Ook in 2015 heeft VLABEL (Vlaamse Belastingdienst) in de door hem gepubliceerde Administratieve standpunten Erfbelasting deze zienswijze i.v.m. de gesplitste aankopen overgenomen, ook op het punt dat de aanbidding ter registratie de betaling van de prijs moet voorafgaan.

(http://belastingen.vlaanderen.be/nlapps/data/docattachments/SPO_15004%20Tegenbevijs%20voor%20gesplitste%20aankopen.pdf)

Gelet op de nieuwe voorwaarde (bekendgemaakt begin 2015) dreigen gesplitste aankopen die zijn gebeurd op basis van de tolerantie in de beslissing van 18 juli 2013 toch nog op de helling te komen, ook al werd er 3% of 7% schenkbelasting over de voorafgaande schenking van de geldmiddelen betaald, namelijk. indien de schenking pas na de betaling van de prijs werd geregistreerd. Dit zal in de praktijk vaak voorkomen aangezien de voorafgaande schenking meestal kort voor de betaling van de prijs gebeurt (enkele dagen vooraf) en de registratie ervan en de betaling van de schenkbelasting mogelijk pas enkele dagen later (na de betaling van de prijs) geschiedt.

1. Is het aangehaalde probleem betreffende gesplitste aankopen tussen 1 september 2013 (inwerkingtreding beslissing 18 juli 2013) en januari 2015 de minister bekend?
2. Zijn er mogelijkheden om hieraan tegemoet te komen? Hoe staat de minister hier tegenover?

BART TOMMELEIN

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

ANTWOORD

op vraag nr. 171 van 9 februari 2017

van **PETER VAN ROMPUY**

1. De aangehaalde problematiek is mij bekend.
2. De Vlaamse Belastingdienst zal voor gesplitste aankopen tussen 1 september 2013 (inwerkingtreding van de federale administratieve beslissing in Repertorium RJ S9/06-07 dd. 18/07/2013) en 19 juni 2015 (publicatie van standpunt 15004 van de Vlaamse Belastingdienst) een voorafgaande schenking als tegenbewijs voor artikel 2.7.1.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit aanvaarden wanneer deze aan de heffing van het registratierecht voor schenkingen of aan de schenkbelasting werd onderworpen.

Het is in deze gevallen niet vereist dat de aanbieding ter registratie de gesplitste aankoop voorafgaat. Het voorafgaand karakter van de schenking moet wel worden aangetoond door één of meerdere documenten waaruit ondubbelzinnig blijkt dat de schenking dateert van vóór de aankoopakte. Voor schenkingsakten verleden voor een buitenlandse notaris geldt de datum van de notariële akte.

De Vlaamse Belastingdienst heeft haar standpunt ook in die zin verduidelijkt.