



Vlaamse
Regering

De Vlaamse erfbelasting :



Gemoderniseerd

Gematigd

Afgestemd op het nieuwe federale erfrecht

Window of opportunity

1) Hoge belastingdruk

2) In werking treding nieuwe federale erfrecht d.d. 1.09.2018

→ Ruimere beschikkingsvrijheid

→ Houdt rekening met de veelheid aan familievormen in de nieuwe complexe maatschappelijke realiteit

= conform Regeerakkoord:

“Na de overname van de dienst, en met aandacht voor federale wijzigingen aan het erfrecht, onderzoeken we hoe we de successierechten kunnen moderniseren en afstemmen op hedendaagse samenlevingsvormen, waarbij we het familiale aspect in aanmerking blijven nemen.” (blz. 161)

De huidige belastingdruk

Schijven	RL Partners & descendenten	Schijven	ZL1 Broers & zussen	ZL2 Anderen
0,01 – 50.000	3%	0,01 – 75.000	30%	45%
50.000,01 – 250.000	9%	75.000,01 – 125.000	55%	55%
≥ 250.000,01	27%	≥ 125.000,01	65%	65%
GEMIDDELD	6,6%	GEMIDDELD	45%	58%

De huidige belastingdruk

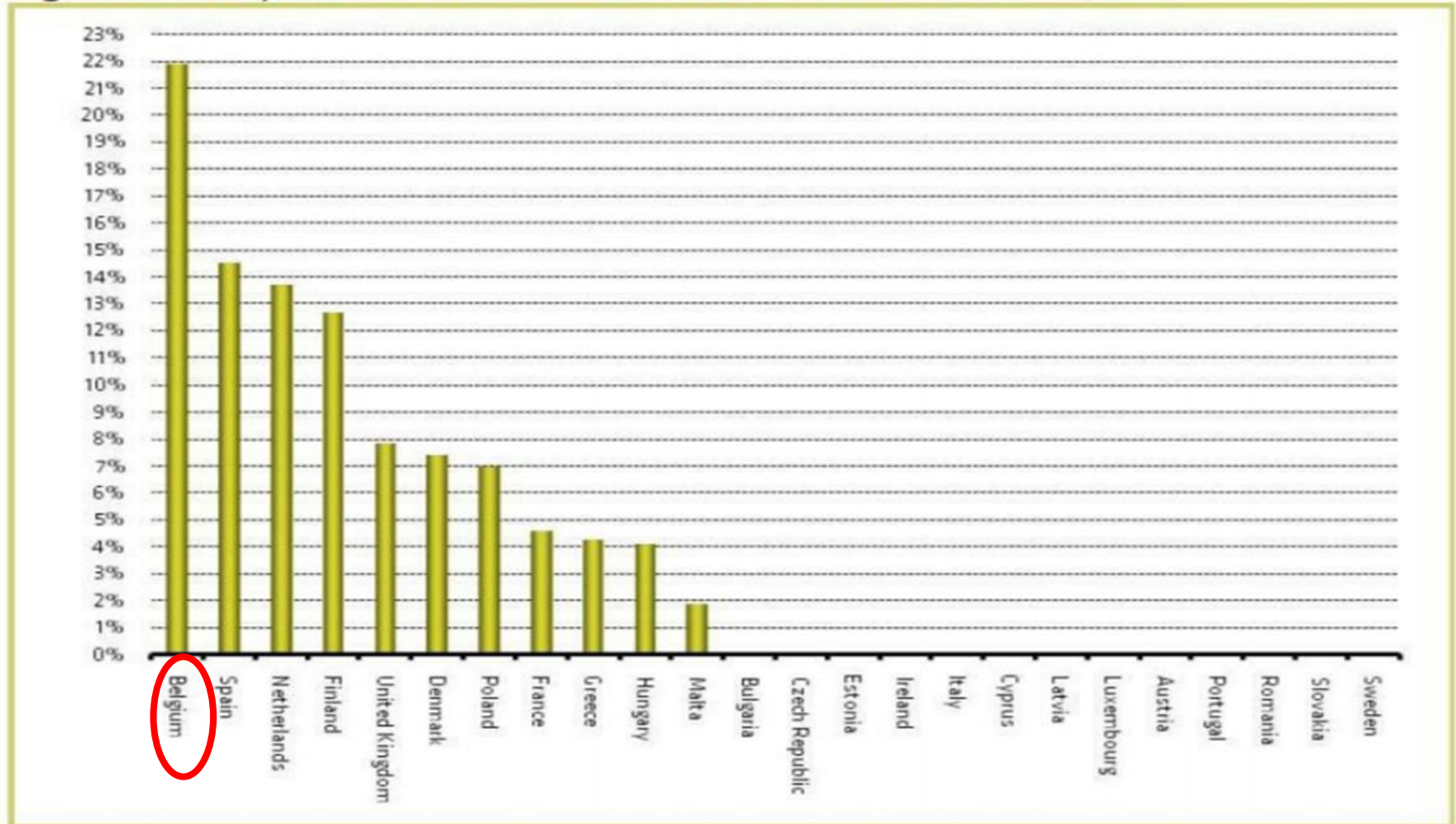
Categorie	Totale opbrengst	Gemiddelde opbrengst per belastingplichtige
Langstlevenden	€ 161.296.962	€ 7.161
Rechte lijn	€ 515.087.912	€ 4.869
Zijlijn 1	€ 227.651.825	€ 31.125
Zijlijn 2	€ 549.446.170	€ 25.462
Totaal	€ 1.453.482.871	€ 9.245

De huidige belastingdruk

Categorie	Gemiddelde vererving roerend vermogen	Gemiddelde vererving onroerend vermogen
Langstlevende	€ 59.552	€ 14.377
Descendenten	€ 33.421	€ 36.911
Broers en zussen	€ 44.504	€ 25.047
Andere	€ 28.642	€ 18.013

De huidige belastingdruk

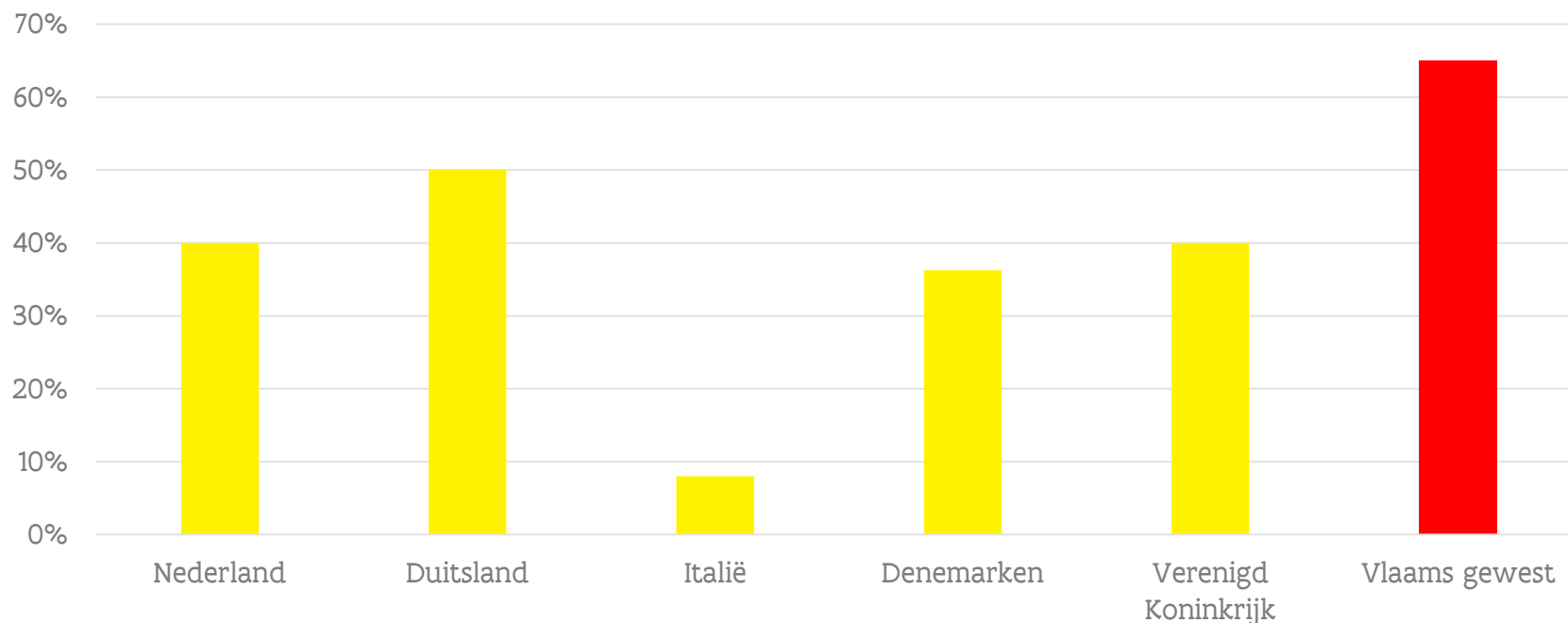
Figure 2.1: Comparison of effective inheritance tax rates in the EU, 2010



Note: The survey compares the levels of inheritance tax payable in the case of a married individual who dies on January 1, 2009, leaving a spouse and two children. The assets owned at death have a value of 2,600,000 euro and the deceased is assumed to have left no will, cf. Box 2.1. No data is available for Germany, Lithuania and Slovenia.

De huidige belastingdruk

Hoogste tarieven in de zijlijn in andere Europese landen



**Vlaamse
Regering**

Het nieuwe federale erfrecht

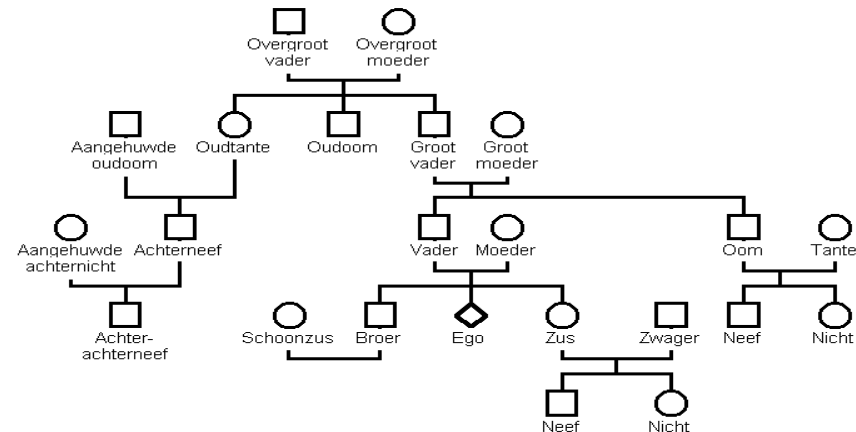
► Belangrijkste nieuwigheden:

- De reserve van descendenten herleid tot max. $\frac{1}{2}$
 - Méér beschikbaar deel
 - Méér vrijheid om testamenten te maken
 - Méér verervingen in zijlijn
- De erfovereenkomst
 - Erflater & erfgenamen maken op voorhand afspraken over de verdeling van de nalatenschap om bij overlijden onenigheid te vermijden
- Het voortgezet vruchtgebruik

Krachtlijnen van de hervorming:

1. de fiscale druk matigen

2. het federale erfrecht
faciliteren



1. De fiscale druk matigen



1. De fiscale druk matigen

➤ In de Zijlijn 1 & 2:

- schrappen van het hoogste marginaal tarief
- invoeren van een nieuwe schijf aan de onderzijde van het tariefstelsel

Schijven	ZL1 Broers & zussen	ZL2 Anderen
0,01 – 75.000	30%	45%
75.000,01–125.000	55%	55%
≥ 125.000,01	65%	65%

Schijven	ZL1 Broers & zussen	ZL2 Anderen
0,01 – 35.000	25%	25%
35.000,01 – 75.000	30%	45%
≥ 75.000,01	55%	55%

1. De fiscale druk matigen

➤ Langstlevende partner:

- De gezinswoning is reeds vrijgesteld
- Nu wordt bijkomend €50 000 van de verkregen roerende goederen vrijgesteld



1. De fiscale druk matigen

➤ Weeskinderen:

- Kinderen, jonger dan 21 die beide ouders verloren hebben
- > Vrijstelling voor bij overlijden verkregen aandelen in de woning van de erflater
- > Vrijstelling van €75 000 voor roerende activa



2. Het federale erfrecht faciliteren



2. Het federale erfrecht faciliteren

Erfrecht (... en erfbelasting)

Vrijheid voor erflater

zekerheid voor erfgenamen

Gemoedsrust voor erflater en erfgenamen

2. Het federale erfrecht faciliteren



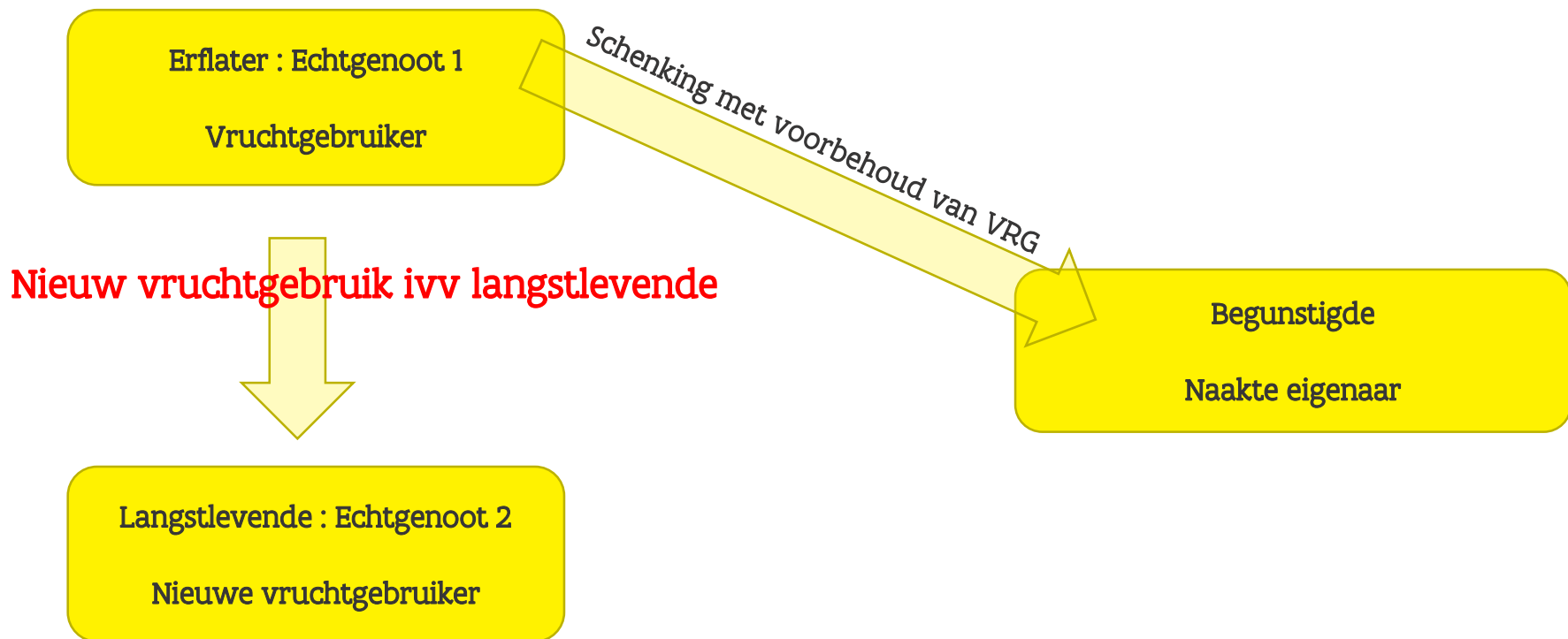
Erfovereenkomsten

- Afspraken over een nog niet opengevallen nalatenschap
- Momenteel verboden, voortaan wel mogelijk tussen ouders en kinderen
- Geen Vlaamse schenkbelasting op vermeldingen van niet-geregistreerde giften



2. Het federale erfrecht faciliteren

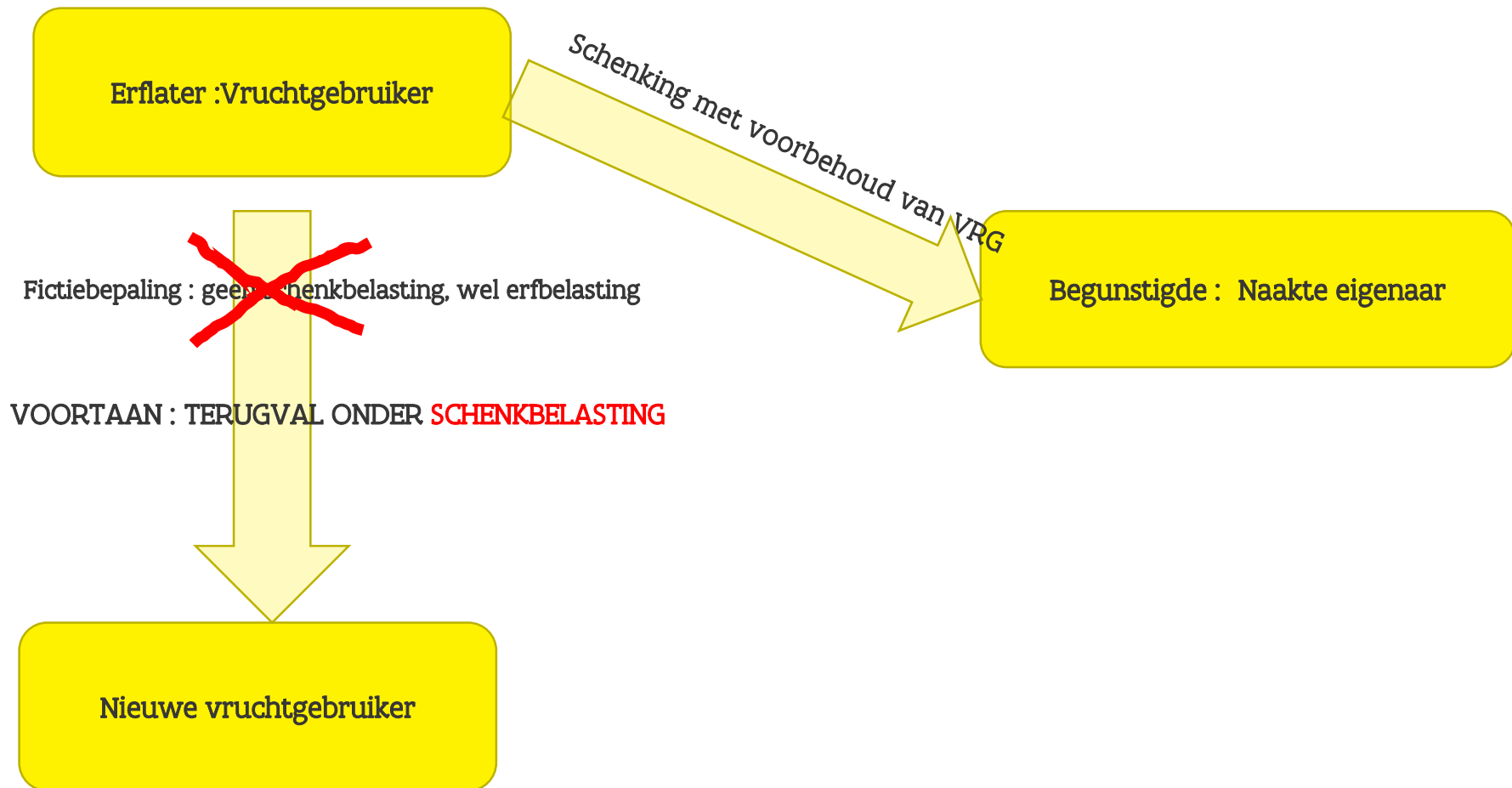
➤ Nieuw wettelijk voortgezet vruchtgebruik



2. Het federale erfrecht faciliteren

➤ Conventionele terugval (roerend)

Herstel collateral damage



2. Het federale erfrecht faciliteren

Nieuw wettelijk voortgezet vruchtgebruik	Conventionele terugvallen
Principe : erfbelasting	Onroerend: schenkbelasting
Geen erfbelasting • voor gezinswoning • bij verzaking	Roerend: schenkbelasting

2. Het federale erfrecht faciliteren

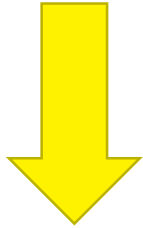


Generatiesprong

	Federaal	Vlaanderen
1°	Plaatsvervulling na verwerping (wet van 10 december 2012)	Faciliterend: geen opwaartse correctie (decreet van 8 december 2017)
2°	Nieuw : inbreng ten behoeve van een derde	Faciliterend : geen dubbele schenkbelasting (Standpunt Vlabel 17047 dd. 02.10.2017)
3°	Nieuw : globale erfovereenkomst	Faciliterend : geen dubbele schenkbelasting (Standpunt Vlabel 17047 dd. 02.10.2017)
4°		Vrijgestelde doorgeefschenking

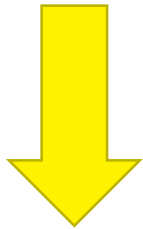
2. Het federale erfrecht faciliteren

Erflater



Nalatenschap

Erfopvolger RL



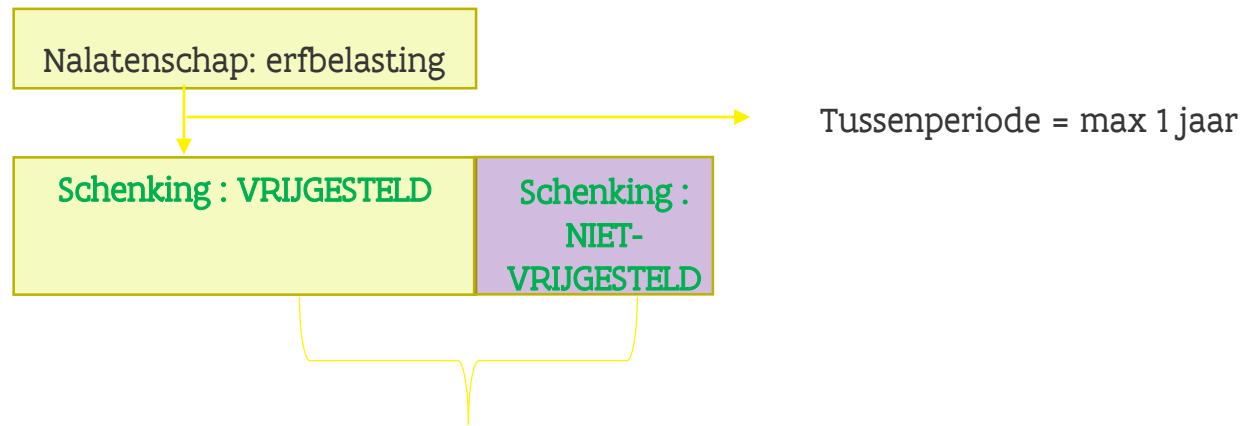
Schenking

Begiftigde rechte nederdalende lijn



2. Het federale erfrecht faciliteren

flexibele erfenissprong of doorgeefschenking



- Vrijstelling ten belope van geschonken waarde waarop erfbelasting betaald werd
 - => Proportionele reductie van de vrijstelling indien geschonken waarde > geërfde waarde
- Bedrag van de vrijstelling kan niet hoger zijn dan betaalde erfbelasting
 - => Proportionele reductie van het maximum indien geërfde waarde > geschonken waarde
- voor onroerende goederen is identificatie vereist

Raad van State

Verantwoording onderscheid :

- Wettelijke terugval VRG : erfbelasting
- Conventionele terugval VRG : schenkbelasting (contractuele erfstelling ?)

Logische fiscale behandeling

Unanieme rechtsleer : schenking onder opschortende voorwaarde

Wettelijke terugval VRG :

- Te beschouwen als wettelijke devolutie ?
- Lacune voor heffingsgrondslag

*Onbeantwoord => keuze voor rechtszekerheid
Aangepast.*

Geen maximum voor vrijstelling gezinswoning ivv wezen

Conform langstlevende partner

Doorgeefschenken :

- Verantwoording van het onderscheid tussen roerend (waarde) en onroerend (identiteit)
- Verzoenbaar met vrij verkeer kapitaal?

*Onroerende goederen kunnen worden geïdentificeerd.
Erf- en schenkbelasting nauw verbonden.*

Erfovereenkomsten :

- Vermoeden te vervangen door regel
- Regel voor alle erfovereenkomsten
- Verschillende houding partijen mogelijk

Aangepast



**Vlaamse
Regering**

Tot slot :

1/ Standpunten Vlabel :

inbreng van levensverzekeringen

inbreng met generatiesprong

omzetting vruchtgebruik langstlevende

opgedrongen inbreng in natura

verklaring behoud modaliteiten oude schenkingen

Tot slot: de hervorming van de Vlaamse erfbelasting...

=Een evenwichtige oefening binnen de beschikbare budgettaire marge

- ▶ De druk van de erfbelasting op *nieuwe samenlevingsvormen* wordt gematigd, zoals voorzien door het Vlaams Regeerakkoord
- ▶ Het nieuwe federale erfrecht met ruimere beschikkingsvrijheid voor de erflater wordt met een *gematigde belastingdruk op de zijlijn* gefaciliteerd
- ▶ We voorzien een billijke taxatie *lastens langstlevende partners*
- ▶ We voorzien een billijke taxatie *lastens kinderen die op jonge leeftijd hun ouders verliezen*
- ▶ We maken een *flexibele gedeeltelijke erfenissprong* mogelijk
- ▶ We voorzien een billijke fiscale behandeling van *erfovereenkomsten* om dit nieuwe instrument alle kansen te geven .