

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 14
van **MAURITS VANDE REYDE**
datum: ? oktober 2019

aan **MATTHIAS DIEPENDAELE**
VLAAMS MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED

Duo-legaten voor goede doelen - Afschaffing

Uit de begrotingstabellen die de Vlaamse Regering bekendgemaakt heeft voor de periode 2020-2025, blijkt dat er niet langer voordeel zal kunnen worden gehaald uit de techniek van duo-legaten vanaf 2021.

Het duo-legaat is een manier om onder andere goede doelen te laten delen in een erfenis.

Een goed doel kan op die manier een deel van de erfenis krijgen, wanneer het de successierechten van de andere erfgenamen op zich neemt.

Duo-legaten zijn zo een belangrijke bron van schenkingen geworden aan goede doelen. In het Vlaams Gewest bedraagt het tarief voor legaten 8,5% voor vzw's (bv. een vzw voor zorg mensen met een beperking), overheden en hun openbare instellingen, openbare centra voor maatschappelijk welzijn (OCMW's), ziekenbonden, beroepsverenigingen, (private) stichtingen of stichtingen van openbaar nut.

1. Zal het verlaagd tarief van 8,5% gehandhaafd blijven of zijn er pistes om dit tarief eventueel te wijzigen?
2. Kan de minister een eerste inschatting maken van wat de effecten zullen zijn van de afschaffing van het duo-legaat aan goede doelen?
3. Heeft de minister pistes in gedachten om legaten aan goede doelen in de toekomst verder aan te moedigen?
4. Welk bedrag hebben de begunstigden die de successierechten op zich namen (bv. goede doelen) via het systeem van duo-legaten ontvangen tijdens de periode 2014-2018?
5. Hoeveel successierechten heeft de overheid geïnd met duo-legaten?
6. Hoeveel werd er in totaal nagelaten door duo-legaten?
7. Hoeveel testamenten met een duo-legaat zijn reeds opengevallen?

ANTWOORD

op vraag nr. 14 van 18 oktober 2019

van **MAURITS VANDE REYDE**

1-3. Meer en meer wordt er geopteerd voor een duolegaat waarbij een goed doel opgenomen wordt, specifiek vanuit het oogpunt van fiscale planning. De belangrijkste bekommernis is dan de maximale bevoordeling van de eigenlijke begunstigde van het duolegaat waaraan het financieel voordeel voor het goed doel volledig ondergeschikt wordt. Op zich is het toepassen van de techniek van het duolegaat perfect legaal en maakt dit geen fiscaal misbruik uit. Het strookt echter niet met het rechtvaardigheidsgevoel dat de samenleving op die manier opdraait voor de erfbelasting verschuldigd door de eigenlijke begunstigde.

Het verlaagde tarief van 8,5% voor legaten aan goede doelen, vermeld in artikel 2.7.4.2.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, zal verder verlaagd worden. Ik laat onderzoeken tot welk nieuw tarief dit kan leiden.

De concrete modaliteiten van de nieuwe regeling inzake de duolegaten zullen verder worden uitgewerkt op basis van overleg met verschillende instanties zoals mijn administratie, de notarissen, de goede doelen, ... Met het oog op de rechtszekerheid zal er zodra mogelijk over de nieuwe regeling gecommuniceerd worden zodat mensen tijdig op de hoogte zullen zijn van de aangepaste regelgeving. Burgers zullen wel de nodige tijd krijgen om, indien gewenst, hun testament nog aan te passen.

4-7. De Vlaamse Belastingdienst heeft geen gegevens over het aantal duolegaten. Zoals beschreven in het antwoord op schriftelijke vraag nr. 229 van 12 april 2018 beschikt de Vlaamse Belastingdienst wel over gegevens van legaten waarvoor het gunsttarief van 8,5%, vermeld in artikel 2.7.4.2.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF), werd toegepast.

In onderstaande tabel wordt het aantal nalatenschappen en legaten weergegeven waarbij er erfbelasting werd ingekohierd aan het vermelde gunsttarief. Een nalatenschap kan meerdere legaten bevatten. Daarnaast is de belastbare grondslag en de ingekohierde erfbelasting opgenomen. De cijfers zijn onderverdeeld per aanslagjaar.¹

Aanslagjaar	Nalatenschappen met toepassing van art. 2.7.4.2.1 VCF	Legaten	Belastbare grondslag (in euro)	Ingekohierde erfbelasting (in euro)
2015	724	1.145	196.185.977,04	16.492.510,33
2016	725	1.127	238.872.417,64	20.318.575,87
2017	809	1.180	264.603.005,57	22.345.358,00
2018	863	1.258	231.176.968,86	19.475.866,72

¹ De cijfers in schriftelijke vraag nr. 131 van 19 februari 2019 werden onderverdeeld per inkohieringsjaar. Het aanslagjaar vormt echter een betere vergelijkingsbasis.