

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 397

van **KATRIEN SCHRYVERS**

datum: 24 mei 2023

aan **MATTHIAS DIEPENDAELE**

VLAAMS MINISTER VAN FINANCIËN EN BEGROTING, WONEN EN ONROEREND ERFGOED

Erfbelasting - Restlegaat en restschenking

Voor ouders van kinderen met een fysieke of mentale beperking kan het een geruststelling zijn om in hun testament te kiezen voor het restlegaat. In dat geval wordt het kind met een beperking aangeduid als eerste begunstigde en wordt er ook een tweede begunstigde aangeduid. Dat kan een familielid zijn, maar het mag ook een instelling of organisatie zijn.

Het deel van wat bij overlijden van het kind met een beperking nog overblijft van diens erfdeel van de ouders, gaat dan naar die tweede begunstigde. Indien de tweede begunstigde een broer of zus is, zal deze laatste niet belast worden tegen het tarief 'broers zussen' maar wel tegen het lager tarief 'in rechte lijn'. In het geval van een restlegaat wordt immers niet gekeken naar de verwantschap tussen de begunstigten, maar naar de verwantschap tussen de erflater en de begunstigde.

Willen ouders liever schenken, dan kan dat met een restschenking. Daarbij gaat men op dezelfde manier te werk. Bij een restschenking is er schenkbelasting verschuldigd, geen erfbelasting.

1. Hoe vaak werd het restlegaat de voorbije vier jaar toegepast in Vlaanderen? Graag een opdeling per jaar. Welke bedragen staan daar telkens tegenover?
2. Hoe vaak werd de restschenking de voorbije vier jaar toegepast in Vlaanderen? Graag een opdeling per jaar. Welke bedragen staan daar telkens tegenover?
3. Hoe bepaalt de fiscus wat er nog rest van het restlegaat en wat eigen middelen zijn?
4. Hoe worden ouders en familieleden van mensen met een beperking en extra zorgnoden geïnformeerd over deze en eventueel andere mogelijkheden om hen gerust te stellen dat er ook na hun overlijden voor hun kind gezorgd zal worden?



**Vlaams
Parlement**

ANTWOORD

op vraag nr. 397 van 24 mei 2023

van **KATRIEN SCHRYVERS**

1-2. Gegevens over dossiers met een restlegaat of restschenking zijn niet beschikbaar voor rapportering.

3. Een restlegaat bestaat erin dat de testator (erflater) twee begunstigden aanduidt. De eerste begunstigde krijgt het legaat bij overlijden van de testator en wat overblijft gaat bij overlijden van de eerste begunstigde (ook de bezwaarde genoemd) naar de tweede begunstigde (ook verwachter genoemd).

Bij overlijden van de bezwaarde worden de goederen die afkomstig zijn van de testator en de goederen die zich als toebehoren bij die goederen hebben gevoegd (het fideïcommissair vermogen) afgezonderd van het persoonlijk vermogen van de bezwaarde. Het fideïcommissair vermogen behoort niet tot de nalatenschap van de bezwaarde. Het wordt overgedragen aan de verwachter op grond van het legaat dat door de oorspronkelijke testator is gemaakt.

De verwachter zal voor dit fideïcommissair vermogen een nieuwe aangifte moeten indienen in de nalatenschap van de testator (cf. artikel 3.3.1.0.6, 5°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit).

4. Voor meer informatie over een restlegaat en een restschenking kunnen ouders en familieleden van mensen met een beperking terecht bij hun notaris. Ook een vermogensplanner kan hen wat dit betreft bijstaan.

Voor de fiscale aspecten kan contact opgenomen worden met VLABEL via het contactformulier, telefonisch of via briefwisseling. Er kan ook een afspraak worden gemaakt met een medewerker van VLABEL.