

Inleiding

Inleidende begrippen	3
Wettelijke basis	3
Gewestelijke belasting	4
Het budgettaire belang van de erfbelasting	4
Onderscheid tussen successierecht en recht van overgang door overlijden	5
Hoedanigheid van de overledene	5
Maatstaf van heffing en aftrek van schulden	5
De aangifte	6
Algemene opmerking	6

Titel 2. VCF

Hoofdstuk 7. De erfbelasting.	9
Afdeling 1. Het belastbaar voorwerp	9
Belasting op ‘de overgang door overlijden’	9
Uitbreiding van de werkingssfeer van de erfbelasting	10
<i>A. Schulden uitsluitend bij uiterste wil erkend.</i>	10
<i>B. Geveinsde schuldbekentenis onder levenden</i>	10
<i>C. Schenkingen onder opschortende voorwaarden</i>	11
<i>D. Voordelen die voortspruiten uit de ongelijke verdeling van de huwelijksgemeenschap</i>	12
<i>E. Schenkingen binnen de drie (of zeven jaar) jaar vóór het overlijden</i>	13
<i>F. Beding ten behoeve van een derde</i>	14
Toepassingsvoorwaarden	16
De levensverzekeringsgift	18
Uitkering levensverzekering en personenbelasting	18
<i>G. Levenslange rechten beschouwd als volle eigendom</i>	19
De gemeenschappelijke kenmerken	19
De specifieke kenmerken	20
<i>H. Het secundair legaat.</i>	22
Afdeling 2. De belastingplichtigen	23
Afdeling 3. De belastbare grondslag	23
Onderafdeling 1. Algemeen	23
Onderafdeling 2. Actief van de nalatenschap	24
Onderafdeling 3. Waardering van het actief	27
De verkoopwaarde	27
Bijzondere waarderingsregels	28

<i>Officiële raming beursgenoteerde effecten</i>	28
<i>Aandelenopties</i>	29
<i>Forfaitaire raming</i>	29
In het buitenland gelegen onroerende goederen	29
Schuldvorderingen	30
Altijddurende renten / erfpachten	30
Lijfrenten	30
Levenslang vruchtgebruik	31
Tijdelijke renten	32
Blote eigendom	33
Het recht van gebruik en het recht van bewoning	33
<i>Specifieke regels m.b.t. de waardering</i>	33
De verdeling met toebedeling van een vruchtgebruik of tijdelijk recht	33
Voorwaardelijke en betwiste goederen	34
Nieuwe feiten	35
De voorafgaandelijke schatting	35
Onderafdeling 4. Het passief van de nalatenschap	36
<i>Het (tijdig) aantonen van het bedrag aan passief</i>	37
<i>Het effect van de fictiebepalingen op het passief</i>	37
<i>Voorbeelden van aftrekbaar passief</i>	38
<i>Begrafeniskosten</i>	39
<i>Vergoeding voor de testamentuitvoerder</i>	40
<i>Belastingsschulden</i>	40
<i>Buitenlandse belastingsschulden</i>	40
<i>Waardering van het passief en forfaits</i>	40
<i>De uitvaartverzekering</i>	41
Onderafdeling 5. Aanrekening van het passief op het actief	43
Afdeling 4. Tarieven	44
Onderafdeling 1. Algemene bepalingen	45
<i>Tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en samenwonenden</i>	45
Toepassing van de tarieven	46
<i>Tarief tussen broers en zussen</i>	48
<i>Tarief tussen alle anderen</i>	49
<i>Specifieke regels</i>	50
Onzekerheid over bloedverwantschap	50
Verschillende graden	50
Fidei-commis / erfstelling over de hand	50
Het fidei-commis de residuo / het restlegaat	51
Tarief op de dag van het overlijden	51
Onderafdeling 2. De verlaagde tarieven	52
<i>Het verlaagde tarief voor bepaalde rechtspersonen</i>	52
Het gebruik van de private stichting	53

Het duo-legaat	53
Het omgekeerde duo-legaat	54
<i>Het verlaagd tarief voor familiale ondernemingen en aandelen van de familiale vennootschappen</i>	54
Precisering	55
Voorwaarden op het moment van overlijden	55
Voorwaarden na overlijden voor familiale ondernemingen	58
Voorwaarden na overlijden voor de familiale vennootschap	58
Vormvoorwaarden	58
Afdeling 5. De verminderingen	59
De vermindering voor kleinere erfdelen	59
<i>In rechte lijn</i>	59
<i>De categorie ‘broers en zussen’</i>	60
<i>De categorie ‘alle anderen’</i>	60
Vermindering voor kinderen jonger dan 21 jaar en hun langstlevende ouder	60
Vermindering wegens nieuwe overdracht binnen het jaar	60
Vermindering wegens elders betaalde successierechten	61
De verrekening van betaalde registratierechten bij de fictiebepalingen	62
Afdeling 6. Vrijstellingen	62
Maatschappelijke rechten in vennootschappen opgericht met als doel het financieren en realiseren van serviceflats	62
Vrijstelling van VEN-gronden	63
Vrijstelling voor bossen	63
Ascendenten erven van hun descendentes	64
Natuurbeheerplannen	64
Vrijstelling voor wezen	65
Vrijstelling voor de langstlevende partner	66
Vrijstelling van de nettowaarde van de gezinswoning	66
<i>Het begrip “gezinswoning”</i>	67
Vrijstelling gehandicapte verkrijgers	67
Cumul van voordelen	68
Afdeling 7. Wijze van heffing	69
Achtereenvolgende aangiften bij opschortende voorwaarden	69
Verwerping	70

Titel 3. Inning en invordering

Hoofdstuk 1. Inleidende bepalingen, opcentiemen, opdecimen en administratieve onkostenvergoedingen	75
Hoofdstuk 2. Inkohiering.	75
Afdeling 1. Algemeen.	75
Afdeling 2. Uitvoerbaarverklaring	76
Afdeling 3. Overledenen en onverdeeldheden.	76
Afdeling 4. Aanslag voor overnemende of verkrijgende vennootschap	76
Afdeling 5. Berekening en afrondingswijze.	76
Hoofdstuk 3. Aanslagprocedure	76
Afdeling 1. De aangifte	76
Plaats van aangifte	77
Personen die de aangifte moeten indienen	77
Termijn voor het indienen van de aangifte	78
Inhoud van de aangifte.	82
<i>Algemeenheden</i>	<i>82</i>
Identificatie van de overledene.	82
Identificatie van de aangevers/erfgenamen, legatarissen of begiftigden	82
De graad van verwantschap	83
Kinderen, in aanmerking komende personen voor belastingverminderingen	83
Uitgesloten erfgenamen	83
De woonstkeuze.	83
Vermelden van actief en passief van de nalatenschap.	83
Aangifte van het actief.	84
Verzekeringsspolissen tegen brand, diefstal of ander risico	84
Aangifte van het passief.	85
Toebedeling van de huwgemeenschap	85
Schenken binnen de drie (of zeven jaar bij de familiale onderneming) jaar vóór het overlijden	85
Vruchtgebruik	86
Het fidei-commis	86
Toepassing van voordelen	86
Afdeling 2. Aanslagjaar en belastbaar tijdperk.	87
Afdeling 3. De aanslagtermijn	88
Afdeling 4. Aanslagbiljet	88
Afdeling 5. Verzending	89
Hoofdstuk 4. Betaling van de rechten en boeten	89
Afdeling 1. Algemeen.	89

Afdeling 2. Betaaltermijnen	89
Afdeling 3. Wijze van betaling	90
Afdelingen 4. – 5. – 6. Vermeldingen op het betaalformulier – bewijs van betaling – datum van uitwerking van betaling	92
Afdeling 7. Wijze van aanrekening van betaling, aanwending en aanzuivering. .	92
Afdeling 8. Betalingsfaciliteiten	93
Hoofdstuk 5. Bezwaar	93
Hoofdstuk 6. Ambtshalve Ontheffing (AO) / Teruggave	94
Hoofdstuk 7. Nietigverklaring	96
Hoofdstuk 8. Gerechtelijk beroep	96
Hoofdstuk 9. Intresten	97
Afdeling 1. De nalatigheidsintresten.	97
Afdeling 2. De moratoriumintrest	98
Hoofdstuk 10. Invordering.	98
Afdeling 5. Zekerheden	100
Onderafdeling 2. Het voorrecht	100
Onderafdeling 3. De wettelijke hypotheek	100
Onderafdeling 5. Zekerheden m.b.t. erfgenamen die buiten de E.E.R wonen .	101
Hoofdstuk 12. Verplichtingen van derden	102
Hoofdstuk 13. Onderzoek en controle	102
Onderafdeling 3. – 4. Plichten van derden en openbare instellingen	102
<i>Plicht tot kennisgeving</i>	<i>102</i>
<i>Plicht tot informatieverstrekking</i>	<i>102</i>
<i>Verplichtingen voor verhuurders van brandkasten e.d.</i>	<i>102</i>
<i>Meldingsplicht van de gemeenten</i>	<i>103</i>
Hoofdstuk 14. Verjaring.	103
Hoofdstuk 15. Strafrechtelijke vervolging.	103
Hoofdstuk 16. Administratieve sancties	104
Hoofdstuk 17. Bewijsmiddelen	105
De Bewijslast.	105
De Bewijsmiddelen.	105
De Antimisbruikbepaling	107

De witte en de zwarte lijst	107
Hoofdstuk 18. Belastingverhogingen en administratieve geldboetes	108
Administratieve boetes	108
De belastingverhogingen	109
Laattijdige aangifte	109
Onvolledige aangifte	111
Te laag aangegeven waarde	111
Niet indienen van de aangifte	112
Foute vermeldingen	112
Met het doel te ontduiken	112
Kwijtschelden of vermindering van boetes	112
Dubbele sanctionering	113
Hoofdstuk 19. Beroepsgeheim	113
Hoofdstuk 20. Verstrekken van inlichtingen	113
Hoofdstuk 22. Voorafgaande beslissingen	113
Aanvraag ruling	114
Werkwijze	114
Uitsluitingen	115
Geldigheidperiode	115
Publicatie	116
Gemengd dossier	116