

## Inleiding

|  |   |
|--|---|
| <b>Inleidende begrippen</b> .....  | 3 |
| <b>Wettelijke basis</b> .....  | 3 |
| <b>Gewestelijke belasting</b> .....  | 5 |
| <b>Het budgettaire belang van de erfbelasting</b> .....                                | 5 |
| <b>Onderscheid tussen successierecht en recht van overgang door overlijden</b> . . . . | 6 |
| Hoedanigheid van de overledene .....   | 7 |
| Maatstaf van heffing en aftrek van schulden .....                                      | 7 |
| De aangifte .....  | 8 |
| Algemene opmerking .....   | 8 |

## Titel 2. VCF

|  |    |
|--|----|
| <b>Hoofdstuk 7. De erfbelasting.</b> .....   | 11 |
| <b>Afdeling 1. Het belastbaar voorwerp</b> .....   | 11 |
| Belasting op “de overgang door overlijden” .....   | 11 |
| Uitbreiding van de werkingssfeer van de erfbelasting, de fictiebepalingen. . . .                                       | 12 |
| <i>A. Schulden uitsluitend bij uiterste wil erkend.</i> .....  | 13 |
| <i>B. Geveinsde schuldbekentenis onder levenden</i> .....  | 14 |
| <i>C. Schenkingen onder opschortende voorwaarden</i> .....   | 15 |
| <i>D. Voordelen die voortspruiten uit de ongelijke verdeling van de<br/>                huwelijksgemeenschap</i> ..... | 16 |
| <i>E. Schenkingen binnen de drie (of zeven jaar) jaar voor het overlijden</i> .....                                    | 18 |
| <i>F. Beding ten behoeve van een derde</i> .....   | 19 |
| Toepassingsvoorwaarden .....   | 20 |
| De levensverzekeringsgift .....  | 23 |
| <i>G. Levenslange rechten beschouwd als volle eigendom</i> .....   | 23 |
| De gemeenschappelijke kenmerken .....  | 24 |
| De specifieke kenmerken .....  | 25 |
| <i>H. Het legaat met een last ten voordele van derden.</i> .....   | 27 |
| <b>Afdeling 2. De belastingplichtigen</b> .....  | 28 |
| <b>Afdeling 3. De belastbare grondslag</b> .....   | 28 |
| Onderafdeling 1. Algemeen .....  | 29 |
| Onderafdeling 2. Actief van de nalatenschap .....  | 29 |
| Onderafdeling 3. Waardering van het actief. . . . .  | 33 |
| De verkoopwaarde .....   | 33 |
| Bijzondere waarderingsregels .....   | 34 |

|   |    |
|---|----|
| <i>Officiële raming beursgenoteerde effecten</i> . . . . .                      | 34 |
| <i>Aandelenopties</i> . . . . .   | 35 |
| <i>Forfaitaire raming</i> . . . . .   | 35 |
| In het buitenland gelegen onroerende goederen . . . . .                         | 36 |
| Schuldvorderingen . . . . .   | 36 |
| Altijddurende rente/erfpachten . . . . .  | 36 |
| Lijfrenten . . . . .  | 37 |
| Levenslang vruchtgebruik . . . . .  | 38 |
| Tijdelijke renten . . . . .   | 39 |
| Blote eigendom . . . . .  | 40 |
| Het recht van gebruik en bewoning . . . . .                                     | 40 |
| <i>Specifieke regels met betrekking tot de waardering</i> . . . . .             | 40 |
| De verdeling met toebedeling van een vruchtgebruik of tijdelijk recht . . . . . | 41 |
| Voorwaardelijke en betwiste goederen . . . . .                                  | 41 |
| Nieuwe feiten . . . . .   | 42 |
| De voorafgaande schatting . . . . .   | 43 |
| Onderafdeling 4. Het passief van de nalatenschap . . . . .                      | 45 |
| <i>Het (tijdig) aantonen van het bedrag aan passief.</i> . . . . .              | 45 |
| <i>Het effect van de fictiebepalingen op het passief.</i> . . . . .             | 46 |
| <i>Voorbeelden aftrekbaar passief.</i> . . . . .                                | 47 |
| <i>Begraveniskosten</i> . . . . .   | 47 |
| <i>Vergoeding voor de testamentuitvoerder</i> . . . . .                         | 48 |
| <i>Versterkte bewijsplicht voor sommige schulden</i> . . . . .                  | 48 |
| <i>Het niet-gedagtekende betalingsbewijs</i> . . . . .                          | 49 |
| <i>De tegenbrieven.</i> . . . . .   | 49 |
| <i>Buitenlandse belastingschulden</i> . . . . .                                 | 49 |
| <i>Waardering van het passief en forfaits</i> . . . . .                         | 50 |
| <i>Forfaits</i> . . . . .   | 50 |
| <i>De uitvaartverzekering.</i> . . . . .  | 50 |
| Onderafdeling 5. Aanrekening van het passief op het actief . . . . .            | 52 |
| <b>Afdeling 4. Tarieven.</b> . . . . .  | 54 |
| Onderafdeling 1. Algemene bepalingen . . . . .                                  | 55 |
| <i>Tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en samenwonenden.</i> . . . . .    | 55 |
| <i>Tarief tussen broers en zussen</i> . . . . .                                 | 59 |
| <i>Tarief tussen alle anderen</i> . . . . .                                     | 60 |
| <i>Specifieke regels.</i> . . . . .   | 61 |
| Onzekerheid over bloedverwantschap . . . . .                                    | 61 |
| Verschillende graden . . . . .  | 61 |
| Fidei-commis / erfstelling over de hand . . . . .                               | 62 |
| Het fidei-commis de residuo/ het restlegaat . . . . .                           | 63 |
| Tarief op de dag van het overlijden . . . . .                                   | 64 |
| Onderafdeling 2. De verlaagde tarieven . . . . .                                | 64 |

|  |    |
|--|----|
| <i>Het verlaagde tarief voor bepaalde rechtspersonen</i> . . . . .   | 64 |
| Het duolegaat . . . . .  | 65 |
| <i>Het verlaagde tarief voor familiale ondernemingen en aandelen van de familiale vennootschappen</i> . . . . .              | 66 |
| Preciserings . . . . .   | 66 |
| Voorwaarden op het moment van overlijden . . . . .   | 67 |
| Voorwaarden na overlijden voor familiale ondernemingen . . . . .   | 69 |
| Voorwaarden na overlijden voor de familiale vennootschap . . . . .   | 70 |
| Vormvoorwaarden . . . . .  | 70 |
| <b>Afdeling 5. De verminderingen</b> . . . . .   | 71 |
| De vermindering voor kleinere erfdelen . . . . .   | 71 |
| <i>Categorie rechte lijn en tussen partners</i> . . . . .  | 71 |
| <i>Categorie “broers en zussen”</i> . . . . .  | 72 |
| <i>Categorie “alle anderen”</i> . . . . .  | 73 |
| Vermindering voor kinderen jonger dan 21 jaar en hun langstlevende ouder . . . . .   | 73 |
| Vermindering wegens nieuwe overdracht binnen het jaar . . . . .  | 74 |
| Vermindering wegens elders betaalde successierechten . . . . .   | 75 |
| De verrekening van betaalde registratierechten bij de fictiebepalingen . . . . .   | 75 |
| De vriendenerfenis . . . . .   | 76 |
| <b>Afdeling 6. Vrijstellingen</b> . . . . .  | 77 |
| Maatschappelijke rechten in vennootschappen, opgericht met als doel het financieren en realiseren van serviceflats . . . . . | 77 |
| De vrijstellingen uit artikel 2.7.6.0.2. en 2.7.6.0.3. VCF . . . . .   | 78 |
| Ascendenten erven van hun descendentes . . . . .   | 78 |
| Natuurbeheerplannen . . . . .  | 80 |
| Vrijstelling voor wezen . . . . .  | 82 |
| Vrijstelling voor de langstlevende partner . . . . .   | 83 |
| Vrijstelling van de nettowaarde van de gezinswoning . . . . .  | 83 |
| <i>Het begrip “gezinswoning”</i> . . . . .   | 84 |
| Vrijstelling gehandicapte verkrijgers . . . . .  | 85 |
| Cumul van voordelen . . . . .  | 86 |
| <b>Afdeling 7. Wijze van heffing</b> . . . . .   | 87 |
| Achtereenvolgende aangiften bij opschortende voorwaarden . . . . .   | 88 |
| Verwerping . . . . .   | 89 |

## Titel 3. Inning en invordering

|  |     |
|--|-----|
| <b>Hoofdstuk 1. Inleidende bepalingen, opcentiemen, opdecimen en administratieve onkostenvergoedingen</b> .....          | 93  |
| <b>Hoofdstuk 2. Inkohiering</b> .....  | 94  |
| Afdeling 1. Algemeen. ....   | 94  |
| Afdeling 2. Uitvoerbaarverklaring .....  | 94  |
| Afdeling 3. Overledenen en onverdeeldheden. ....   | 94  |
| Afdeling 4. Aanslag voor overnemende of verkrijgende vennootschap .....  | 94  |
| Afdeling 5. Berekening en afrondingswijze. ....  | 95  |
| <b>Hoofdstuk 3. Aanslagprocedure</b> .....   | 95  |
| <b>Afdeling 1. De aangifte</b> .....   | 95  |
| Personen die de aangifte moeten indienen .....   | 95  |
| <i>Bijzondere situaties</i> .....  | 96  |
| Plaats van aangifte .....  | 96  |
| Termijn voor het indienen van de aangifte .....  | 97  |
| De nieuwe aangifte .....   | 98  |
| De verlengde termijn voor het indienen van de aangifte .....   | 99  |
| Inhoud van de aangifte. ....   | 101 |
| <i>Algemeenheden</i> .....   | 101 |
| <i>Identiteit van de overledene</i> .....  | 102 |
| <i>De fiscale woonplaats van de overledene</i> .....   | 102 |
| <i>De burgerlijke staat van de overledene</i> .....  | 102 |
| <i>Identificatie van de aangevers</i> .....  | 103 |
| <i>Gegevens van de andere erfopvolgers</i> .....   | 103 |
| <i>De gegevens van personen die hun aandeel in de nalatenschap verworpen hebben</i> ..                                   | 103 |
| <i>De woonstkeuze</i> .....  | 103 |
| <i>De wilsbeschikking</i> .....  | 104 |
| <i>De erfovereenkomst</i> .....  | 104 |
| <i>Vermogen</i> .....  | 104 |
| <i>Beurswaarde</i> .....   | 104 |
| <i>Gemeenschappelijk vermogen – Actief: het overzicht van de waarde van alle bezittingen, baten en vorderingen</i> ..... | 104 |
| <i>Het fiscaal actief</i> .....  | 107 |
| <i>Inbreng en inkorting</i> .....  | 108 |
| <i>Verzekeringspolissen tegen brand, diefstal of ander risico</i> .....  | 108 |
| <i>Uitdoving of overgang van vruchtgebruik</i> .....   | 109 |
| <i>Wettelijk opvolgend vruchtgebruik</i> .....   | 109 |

|  |     |
|--|-----|
| <i>Het fidei-commis</i> . . . . .  | 109 |
| <i>Toepassing van voordelen</i> . . . . .  | 109 |
| <i>Overzicht van alle bijgevoegde bewijsstukken</i> . . . . .  | 111 |
| <i>Ondertekening</i> . . . . .   | 111 |
| <i>Waardering van onroerende goederen</i> . . . . .  | 112 |
| <i>Diverse bepalingen met betrekking tot de aangifte</i> . . . . .   | 112 |
| <b>Afdeling 2. Aanslagjaar en belastbaar tijdperk</b> . . . . .  | 112 |
| <b>Afdeling 3. De aanslagtermijn</b> . . . . .   | 112 |
| <b>Afdeling 4. Aanslagbiljet</b> . . . . .   | 113 |
| <b>Afdeling 5. Verzending</b> . . . . .  | 114 |
| <b>Hoofdstuk 4. Betaling van de rechten en boeten</b> . . . . .  | 114 |
| <b>Afdeling 1. Algemeen</b> . . . . .  | 114 |
| <b>Afdeling 2. Betaaltermijnen</b> . . . . .   | 114 |
| <b>Afdeling 3. Wijze van betaling</b> . . . . .  | 115 |
| <i>Cultuurgoederen</i> . . . . .   | 115 |
| <b>Afdelingen 4. – 5. – 6. Vermeldingen op het betaalformulier – Bewijs van betaling – Datum van uitwerking van betaling</b> . . . . . | 118 |
| <b>Afdeling 7. Wijze van aanrekening van betaling, aanwending en aanzuivering</b> . . . . .  | 118 |
| <b>Afdeling 8. Betalingsfaciliteiten</b> . . . . .   | 119 |
| <b>Hoofdstuk 5. Bezwaar</b> . . . . .  | 119 |
| <b>Hoofdstuk 6. Ambtshalve Ontheffing (AO) / Teruggave</b> . . . . .   | 120 |
| <b>Hoofdstuk 7. De nietigverklaring</b> . . . . .  | 122 |
| <b>Hoofdstuk 8. Gerechtelijk beroep</b> . . . . .  | 122 |
| <b>Hoofdstuk 9. Intresten</b> . . . . .  | 123 |
| <b>Afdeling 1. De nalatigheidsintresten</b> . . . . .  | 123 |
| <b>Afdeling 2. De moratoriumintrest</b> . . . . .  | 124 |
| <b>Hoofdstuk 10. Invordering</b> . . . . .   | 124 |
| <b>Afdeling 4. Bijzondere gevallen</b> . . . . .   | 125 |
| Onderafdeling 3. Invordering bij erfgenamen . . . . .  | 125 |
| Onderafdeling 4. Invordering bij anderen . . . . .   | 126 |
| Onderafdeling 6. Invordering bij betwisting . . . . .  | 126 |
| <b>Afdeling 5. Zekerheden</b> . . . . .  | 127 |
| Onderafdeling 2. Het voorrecht . . . . .   | 127 |
| Onderafdeling 3. De wettelijke hypotheek . . . . .   | 127 |

|   |            |
|---|------------|
| Onderafdeling 4. Rechten van derden . . . . .   | 128        |
| Onderafdeling 5. Zekerheden met betrekking tot erfgenamen die buiten de EER<br>wonen. . . . . | 128        |
| <b>Hoofdstuk 12. Verplichtingen van derden . . . . .</b>                                      | <b>129</b> |
| <b>Hoofdstuk 13. Onderzoek en controle . . . . .</b>  | <b>129</b> |
| Onderafdeling 1. . . . .  | 129        |
| Onderafdeling 2. . . . .  | 130        |
| Onderafdeling 3. – 4. Plichten van derden en openbare instellingen. . . . .                   | 130        |
| <b>Hoofdstuk 14. De verjaring . . . . .</b>   | <b>132</b> |
| <b>Hoofdstuk 15. Strafrechtelijke vervolging . . . . .</b>                                    | <b>132</b> |
| <b>Hoofdstuk 16. Administratieve sancties . . . . .</b>                                       | <b>134</b> |
| <b>Hoofdstuk 17. Bewijsmiddelen . . . . .</b>   | <b>134</b> |
| De bewijslast. . . . .  | 134        |
| De bewijsmiddelen. . . . .  | 135        |
| De antimisbruikbepaling . . . . .   | 136        |
| De witte en de zwarte lijst. . . . .  | 137        |
| <b>Hoofdstuk 18. Belastingverhogingen en administratieve geldboetes . . . . .</b>             | <b>138</b> |
| Administratieve boetes . . . . .  | 138        |
| De belastingverhogingen . . . . .   | 139        |
| Laattijdige aangifte. . . . .   | 140        |
| Onvolledige aangifte. . . . .   | 141        |
| Te laag aangegeven waarde . . . . .   | 142        |
| Niet indienen van de aangifte . . . . .   | 142        |
| Foute vermeldingen . . . . .  | 142        |
| Met het doel te ontduiken . . . . .   | 143        |
| Kwijtschelden of vermindering van boetes . . . . .  | 143        |
| Dubbele sanctionering. . . . .  | 143        |
| <b>Hoofdstuk 19. Beroepsgeheim . . . . .</b>  | <b>143</b> |
| <b>Hoofdstuk 20. Verstrekken van inlichtingen . . . . .</b>                                   | <b>144</b> |
| <b>Hoofdstuk 22. Voorafgaande beslissingen . . . . .</b>                                      | <b>144</b> |
| Aanvraag ruling . . . . .   | 144        |
| Werkwijze . . . . .   | 145        |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>Uitsluitingen</b> .....      | 145 |
| <b>Geldigheidsperiode</b> ..... | 146 |
| <b>Publicatie</b> .....         | 146 |
| <b>Gemengd dossier</b> .....    | 146 |

## Aangifte van nalatenschap