

## Reserve en inkorting: civiel en fiscaal

*Opleiding enkel toegankelijk voor notarissen, kandidaat-notarissen, stagiairs en notariële medewerkers*

In deze opleiding staan *reserve en inkorting* centraal. Deze rechtsfiguren worden belicht vanuit zowel civiel als fiscaal oogpunt.

Sinds 2018 geldt dat de erfrechtelijke reserve principieel *in waarde* beschermd wordt. Slechts in uitzonderingsgevallen kan er nog *in natura* worden ingekort. Hoewel deze principes inmiddels gekend zijn, bestaan er inzake de toepassing ervan nog veel onopgeloste vragen. Ook wordt nagegaan welke actiemogelijkheden de 'onterfde' reservataire heeft en wat de fiscale impact is van zijn optreden. Zowel het optreden in rechte als minnelijke oplossingen voor de onterving worden besproken.

Deze opleiding biedt antwoorden voor de notariële praktijk en besteedt daarbij speciale aandacht aan de wisselwerking tussen het civiel en het fiscaal recht.

De mogelijkheden tot onterving door de toekomstige erfelater maken deel uit van de opleiding "Een kind en/of een echtgenoot onterven: mogelijkheden voor de erfelater", eveneens georganiseerd door KnopsPublishing.

### Data en locaties:

- **Ma 14 oktober 2024: Oostkamp**, Hotel Van der Valk, Kapellestraat 146
- **Woe 20 november 2024: Houthalen**, De Barrier, Grote Baan 9
- **Ma 9 december 2024: Antwerpen**, Salons van Edel, Terbekehofdreef 13
- **Woe 29 januari 2025: interactief webinar**, van 13 tot 17u

### Parking:

bij het gebouw  
bij het gebouw  
bij het gebouw

### Spreekers:

**Annick Ghysens**, ereadviseur kenniscel erf- en registratiebelasting VLABEL

**Bart Van den Bergh**, raadsheer en dienstdoend kamervoorzitter in het hof van beroep te Antwerpen, lid CSW, wetenschappelijk medewerker UHasselt

### Onder het voorzitterschap van:

**Jan Bael**, erenotariss te Gent (sessie Oostkamp)

**Jean-Luc Snyers**, notaris te Alken (sessie Houthalen)

**Jan Stoel**, notaris te Merksplas (sessie Antwerpen)

**Bernard WaÛters**, notaris te Brugge (interactief webinar)

### Programma:

O.a. volgende vragen worden tijdens deze opleiding beantwoord:

- Wat zijn de actiemogelijkheden van de 'onterfde' reservataire?
- Zijn alle inkortingsregels van dwingend recht?
- Kan de testator de erfrechtelijke verrekening van eerder gedane giften beïnvloeden?
- Wat is het onderscheid tussen verdeelboedel en rekenboedel?
- Wat betekent het voor de fiscale 'splitting' tussen roerend en onroerend vermogen wanneer een schenking van een onroerend goed in waarde wordt ingekort?
- Welke implicaties zijn er civiel en fiscaal indien de inkorting maar ten aanzien van bepaalde begiftigden gevraagd wordt, of zelfs helemaal niet?
- Hoe moet de inkorting *in natura* in het aangifteformulier worden opgenomen? Is dit verschillend wanneer de wet dit oplegt vs. als het de begiftigde was die voor inkorting *in natura* gekozen heeft?
- Hoe en wanneer moet de notaris de keuze voor inkorting *in natura* akteren?
- Wat is de fiscale impact van een dading betreffende het (niet) uitoefenen van een inkortingsvordering? Kan er daarover een *ruling* gevraagd worden?
- Wat als de reservataire erfgenamen een legaat niet inkorten, maar een nietigheidsvordering instellen tegen het testament? Welke fiscale implicaties heeft de precieze betwistingsgrond?
- Hoe reageert Vlabe als er een betwisting bestaat over de civiele kwalificatie als 'gift', bijvoorbeeld inzake een aanwasbeding of een levensverzekeringsuitkering?
- Hoe moeten derde-begiftigden bij een vereffening-verdeling worden betrokken indien er inkorting moet gebeuren of waarschijnlijk is?
- Hoe verhoudt de kwalitatieve reserve zich t.a.v. de kwantitatieve reserve?
- De volatiliteit van de rekenboedel: *never ending* ...?
- ...

|             |                                 |
|-------------|---------------------------------|
| 12u45-13u30 | Ontvangst met lichte lunch      |
| 13u30-13u40 | Inleiding door de voorzitter    |
| 13u40-15u15 | Deel 1                          |
| 15u15-15u35 | Pauze                           |
| 15u35-17u30 | Deel 2                          |
| 17u30-18u00 | Vragen en overleg               |
| 18u00       | Discussie en netwerking - drink |

|             |                              |
|-------------|------------------------------|
| 13u00-13u10 | Inleiding door de voorzitter |
| 13u10-14u10 | Deel 1                       |
| 14u10-14u20 | Vragen en antwoorden         |
| 14u20-14u30 | Pauze                        |
| 14u30-15u30 | Deel 2                       |
| 15u30-15u40 | Vragen en antwoorden         |
| 15u40-15u50 | Pauze                        |
| 15u50-16u50 | Deel 3                       |
| 16u50-17u00 | Vragen en antwoorden         |

Erkend door de Nationale Kamer van Notarissen onder het ID nummer 560072 voor 3,5 punten

**ANTWOORDKAART****Facturatatiegegevens:**

Kantoor: .....

Adres: .....

E-mailadres: .....

Telefoon: .....

Btw-nummer: .....

**Gegevens deelnemer(s):**

Naam deelnemer 1: .....

E-mailadres deelnemer 1: .....

Postadres deelnemer 1: .....

Naam deelnemer 2: .....

E-mailadres deelnemer 2: .....

Postadres deelnemer 2: .....

- ☐ Ik schrijf me in voor de studienamiddag van **ma 14 oktober 2024 (Oostkamp)**: € 467 excl. btw
- ☐ Ik schrijf me in voor de studienamiddag van **woe 20 november 2024 (Houthalen)**: € 467 excl. btw
- ☐ Ik schrijf me in voor de studienamiddag van **ma 9 december 2024 (Antwerpen)**: € 467 excl. btw
- ☐ Ik schrijf me in voor het **interactief webinar** van **woe 29 januari 2025**: € 467 excl. btw.

- ☐ Ik schrijf me in samen met collegae en betaal € 430 excl. btw per deelnemer. Wij ontvangen één gezamenlijke factuur aan het gereduceerd tarief mits gelijktijdige inschrijving.

- ☐ Studienamiddag **ma 14 oktober 2024 (Oostkamp)**: .....(aantal) personen
- ☐ Studienamiddag **woe 20 november 2024 (Houthalen)**: .....(aantal) personen
- ☐ Studienamiddag **ma 9 december 2024 (Antwerpen)**: .....(aantal) personen
- ☐ **Interactief webinar woe 29 januari 2024**: .....(aantal) personen

- ☐ Ik wens meer informatie te ontvangen over de complementaire opleiding "Een kind en/of een echtgenoot ontvallen: mogelijkheden voor de erflater" van meester Nathalie Labeeuw.

*Inschrijvingsprijs inclusief congresboek ter waarde van € 83.*

*KnopsPublishing is erkend als opleidingsverstrekker voor het systeem van de KMO-portefeuille.*

*Het accreditatienummer van KnopsPublishing is DV.O245662, thema: beroepsspecifieke competenties. Het is toegestaan in te schrijven voor een opleiding en - indien u verhinderd bent - een collega of medewerker de sessie(s) te laten volgen. Annulatie is mogelijk tot uiterlijk 10 dagen voor de betreffende sessie.*

**KnopsEdu**

Studienamiddag

**Reserve en inktorting:  
civiel en fiscaal**

**Hoe inschrijven?**

- [www.knopspublishing.be](http://www.knopspublishing.be)
- Een e-mail sturen naar [info@knopspublishing.be](mailto:info@knopspublishing.be) met uw inschrijvingsgegevens

**Deelname webinar:**

Om te kunnen deelnemen aan het webinar, ontvangt u 2 maal dezelfde toegangslink tot de webinaromgeving:

- de eerste keer uiterlijk 2 dagen vooraf,
- de tweede keer op de dag van de uiteenzetting zelf, één uur voor aanvang.

Mocht u de mail niet hebben ontvangen, gelieve uw 'spam' te controleren op afzender 'KnopsPublishing'.

De documentatie wordt u per post bezorgd en is eveneens te downloaden via de link in de uitnodiging en in de opvolgingsmail met kort evaluatie-formulier.

