



DE VLAAMSE MINISTER VAN BEGROTING, FINANCIËN EN ENERGIE

## NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

**Betreft:** - Ontwerp van decreet tot modernisering van de erf- en schenkbelasting, aangepast aan het nieuwe erfrecht.  
- Definitieve goedkeuring

### 1. INHOUDELIJK

#### 1. Situering

Op 2 maart 2018 keurde de Vlaamse Regering het voorontwerp van decreet tot modernisering van de erfbelasting, aangepast aan het nieuwe erfrecht, principieel goed (VR 2018 0203 DOC.0159-1TER en bijlagen).

De Vlaamse minister, bevoegd voor de fiscaliteit werd tevens gelast over voornoemd voorontwerp van decreet het advies in te winnen van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) met verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van tien dagen. Dit advies werd aangevraagd op 2 maart 2018.

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Energie werd tevens gemachtigd te beoordelen of voornoemd advies aanleiding kan geven tot aanpassing van de door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst en het advies in te winnen van de Raad van State, als de Vlaamse minister oordeelt dat voornoemde adviezen geen aanleiding geven tot aanpassing van de heden door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst.

Aangezien het advies van de SERV geen aanleiding gaf tot aanpassingen (advies hierbij toegevoegd als bijlage) werd het advies van de Raad van State ingewonnen bij aanvraag van 16 maart 2018. Op 17 april jl. heeft de Raad van State, afdeling Wetgeving, het gevraagde advies uitgebracht (63.176).

#### 2. Inhoud

Voor een inhoudelijke en gedetailleerde bespreking kan worden verwezen naar de nota aan de Vlaamse Regering van 2 maart jl.

#### 3. Advies SERV

De SERV heeft op 15 maart 2018 zijn advies uitgebracht (zie bijlage).

De sociale partners konden over de adviesvraag geen consensus bereiken. De SERV heeft bijgevolg de respectievelijke standpunten van de werknemers- en werkgeversorganisaties opgenomen in zijn advies.

De vakbonden formuleren een aantal bedenkingen omtrent de voorgestelde hervorming en vragen aan de Vlaamse Regering om te streven naar een eerlijke, transparante én doorzichtige fiscaliteit waarbij iedereen naar vermogen bijdraagt.

Hierop kan namens de Vlaamse Regering gerepliceerd worden dat deze en vroegere hervormingen net aan deze bezorgdheden tegemoet komen, zoals ook gedetailleerd toegelicht in het antwoord dat aan de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van het Vlaams Parlement gegeven werd op de vraag om uitleg nummer 1336 (2017-2018). In dit antwoord wordt gewezen op de afspraak die gemaakt is bij de hervorming van de schenkbelasting om de ontwijkingsmechanismen in de erf- en schenkbelasting aan te pakken. De verlaging en vereenvoudiging van de tarieven inzake schenkbelasting was op zich al een manier om ontwijkingsgedrag tegen te gaan. Andere decretale aanpassingen waren onder meer om de sterfhuisclausule aan te pakken, het oneigenlijke gebruik uit te sluiten van de bijkomende verlaging van de schenkbelasting bij energievriendelijke renovatie of kwaliteitsvolle verhuring door begiftigden, duidelijkheid te creëren rond de verzekeringsgiften, het fiscaal neutraliseren van de verrekenbedingen enerzijds en verblijvingsbedingen of keuzebedingen met last anderzijds.

De werkgeversorganisaties ondersteunen de grote lijnen van de voorliggende hervorming. Bovendien speelt het ontwerp ook tijdig in op de toegenomen keuzevrijheid voor de erflater die het recent aangepaste federale erfrecht voorziet.

Uit het advies van de SERV blijkt tot slot dat Verso zich onthoudt om een standpunt in te brengen.

#### 4. Advies Raad van State

De Raad van State heeft op 23 april 2018 advies nr. 63.176/3 gegeven over het voorontwerp van decreet. Het advies heeft aanleiding gegeven tot de volgende beoordelingen en aanpassingen.

- a) Het opschrift van het ontwerp van decreet wordt geconformeerd aan de bemerking van de Raad van State in randnummer 5.
- b) Rekening houdend met de bemerking onder randnummer 7, wordt in artikel 2.7.3.1.1 VCF verduidelijkt dat met een verkrijging uit de nalatenschap alle verkrijgingen worden bedoeld die het voorwerp zijn van afdeling 1 van hoofdstuk 7 van de VCF. Hiertoe wordt een nieuw artikel 4 ingevoegd in het ontwerp van decreet. Daarmee is ook de verkrijging in de vorm van een wettelijk voortgezet vruchtgebruik in voordeel van de langstlevende echtgenoot of wettelijk samenwonende partner gevat. De daaropvolgende artikelen worden hernummerd.
- c) In het ontworpen artikel 5 van het voorontwerp (artikel 6 van het ontwerp) wordt tegemoetgekomen aan de bemerking in randnummer 8 van het advies. De voorgestelde wijzigingen worden nu in één wijzigende zinsnede gevat.
- d) In het ontworpen artikel 2.7.6.0.6, §1, tweede lid, (nu art. 9 van het ontwerp van decreet) wordt ingegaan op het advies van de Raad van State in randnummer 4.2 door toevoeging van de leeftijdsvereiste van maximum 21 jaar, zoals die ook geldt voor de vrijgestelde roerende verkrijging beschreven in het eerste lid.
- e) Ingaand op de randbemerking 4.2, in fine, van het advies, kan geantwoord worden dat voor de verkrijging van het aandeel in de woning de vrijstelling niet geplafonneerd is, omdat het de bedoeling is te vermijden dat de betrokken kinderen de verkregen woning zouden moeten verkopen om de erop verschuldigde erfbelasting te betalen, en dit ongeacht de waarde van de verkregen woning. De huidige vrijstelling van de erfbelasting voor de waarde van de gezinswoning in voordeel van de langstlevende partner is nu ook onbegrensd. Het invoeren van een plafond om deze nieuwe vrijstelling in voordeel van de kinderen, jonger dan 21, en wiens beide ouders zijn overleden te limiteren zou dan een nieuwe ongelijkheid in het leven roepen. De memorie van toelichting werd in die zin aangevuld.
- f) In hetzelfde artikel wordt ook ingegaan op de bemerking van de Raad van State in randnummer

9 van zijn advies door de woorden “de betrokken kinderen” telkens te vervangen door de woorden “het betrokken kind”.

- g) Om aan de bemerking van de Raad van State in randnummer 10.1 van zijn advies tegemoet te komen, wordt het tekstvoorstel in verband met de schenkingen vermeld in erfovereenkomsten (nu art. 10 van het ontwerp van decreet) niet langer opgenomen als een aanvulling op artikel 2.8.1.0.1 (in de afdeling “belastbaar voorwerp”), maar wordt het nu geredigeerd als een nieuw artikel 2.8.3.0.5 in de afdeling over de belastbare materie. Om aan de randbemerking 10.2 tegemoet te komen wordt het eerste lid ook geredigeerd als een regel in plaats van als een fictiebepaling. Van de regel dat een akte die een erfovereenkomst vaststelt geen titel vormt van een voordien verrichte schenking, vermeld in deze akte, kunnen de partijen dus afwijken door toepassing van het tweede lid van het nieuw ontworpen artikel.
- h) In het ontworpen artikel 10 van het voorontwerp (nu artikel 11 van het ontwerp) worden ook enkele wijzigingen aangebracht n.a.v. het advies van de Raad van State:
- Een aanvulling van de toelichting in antwoord op de bemerking in randnummer 4.3;
  - Een aanvulling in de eerste zin van het eerste lid van het artikel wanneer slechts een deel van de vererfde en belaste goederen worden geschonken, dit om tegemoet te komen aan de bemerking in randnummer 14;
  - Een aanvulling in fine van het eerste lid van het ontworpen artikel, alsook de toevoeging van 2 nieuwe leden, om tegemoet te komen aan de bemerking in randnummer 13;
  - Aanvullende toelichtingen bij dit artikel.
  - Om tegemoet te komen aan de opmerking vermeld onder randnummer 12, met name dat moet uiteengezet worden waarom de belemmering van het vrij verkeer van kapitaal toch zou kunnen worden aanvaard in het licht van het recht van de Europese Unie, wordt een passage toegevoegd in de Memorie van Toelichting waarbij er wordt op gewezen dat het maar zin heeft te spreken van een “fiscale erfenissprong” wanneer de geheven erfbelasting enerzijds en de geheven schenkbelasting anderzijds in onderlinge samenhang worden vergeleken en geëvalueerd. De bepaling geeft zelfs aanleiding tot de toepassing van formules waarbij de gebruikte termen afgeleid worden uit de toepassing van de erfbelasting enerzijds en de schenkbelasting anderzijds.

In de artikelsgewijze toelichting wordt eveneens gevolg gegeven aan het advies van de Raad van State om enkele bepalingen nader toe te lichten.

## **2. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2018 0203 DOC.0159-1TER).

## **3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2018 0203 DOC.0159-1TER).

## **4. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP HET PERSONEELSBESTAND EN DE PERSONEELSBUDGETTEN**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2018 0203 DOC.0159-1TER).

## **5. KWALITEIT VAN DE REGELGEVING**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2018 0203 DOC.0159-1TER).

## **6. VOORSTEL VAN BESLISSING**

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar goedkeuring te hechten aan het bijgaande ontwerp van decreet tot modernisering van de erf- en schenkbelasting, aangepast aan het nieuwe erfrecht, en aan de bijbehorende memorie van toelichting;
- 2° de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie te gelasten voornoemd ontwerp van decreet en de bijbehorende memorie van toelichting, in naam van de Vlaamse Regering, in te dienen bij het Vlaams Parlement.

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie

Bart TOMMELEIN

Bijlagen:

- het ontwerp van decreet en bijhorende memorie van toelichting;
- het advies van de SERV dd. 15/03/2018;
- het advies van de Raad van State dd. 23/04/2018 met nr. 63.176/3.