



**Registratie- en successierechten in het Vlaamse
Gewest voor en na 1 januari 2015
Lang leve de VCF maar hoe te gebruiken ?**

24 februari 2015
Alain Van Geel

Tiberghien
ADVOCATEN | AVOCATS | LAWYERS

Geschiedenis en samenstelling

- De Vlaamse Codex Fiscaliteit (=“VCF”) werd ingevoerd bij decreet dd. 13 december 2013 houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit
 - Besluit Vlaamse Regering dd. 20 december 2013 houdende de uitvoering van de VCF (=“BVCF”)
- Doel Vlaamse wetgever
 - Samenbrengen en uniformiseren werkwijze van de diverse geregionaliseerde fiscaliteit toebedeeld aan het Vlaamse Gewest

Geschiedenis en samenstelling

- Steeds terugkerende sleutelwoorden ter uitdrukking van de doelstellingen van de VCF:

Transparantie, eenvormigheid en vereenvoudiging

Geschiedenis en samenstelling

- Volgende geregionaliseerde belastingen (inning reeds door het Vlaamse Gewest) werden in eerste fase samengebracht:
 - Onroerende voorheffing
 - Verkeersbelasting
 - BIV
 - Eurovignet
 - Verkrottingsheffing woning en gebouwen
 - Leegstandsheffing bedrijfsruimten

- Volgende belasting werd niet opgenomen:
 - De fiscale bepalingen inzake planbatenheffing
 - Deze blijven opgenomen in de Vlaamse Codex Ruimtelijke Ordening (VCRO)
 - Ook personenbelasting niet

Geschiedenis en samenstelling

- In de VCF worden, met betrekking tot iedere opgenomen belasting, dezelfde deelaspecten behandeld, in een steeds terugkerende volgorde :
 - Het belastbaar voorwerp (1)
 - De belastingplichtigen (2)
 - De belastbare grondslag (3)
 - De toepasselijke tarieven (4)
 - De verminderingen (5)
 - De vrijstellingen (6)
 - De wijze van heffing (7)

Structuur VCF - BVCF

- De Vlaamse Codex Fiscaliteit is (net als het BVCF/ de VCRO) onderverdeeld als volgt :
 - 7 titels
 - Titel 1: inleidende bepalingen
 - Titel 2: materieelrechtelijke bepalingen
 - Titel 3: procedurebepalingen
 - Titel 4: wijzigingsbepalingen
 - Titel 5: opheffingsbepalingen en overgangsmaatregelen
 - Titel 6: citeertitel
 - VCF: “Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013
 - BVCF: “besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013
 - Titel 7: bepalingen rond de inwerkingtreding

Structuur VCF - BVCF

- Hoe de nummering van een artikel dan begrijpen ?
 - Titel (1 tot en met 7)
 - Hoofdstuk (1 tot en met 11)
 - Toepasselijk deelaspect
 - Belastbaar voorwerp (1)
 - Vermindering (5)
 - Bv. artikel 2. (titel)1. (hoofdstuk)4. (afdeling) 0. (onderafdeling) 1. (volgnummer van het artikel) VCF

Invoegen regelgeving m.b.t. registratie- en successierechten in bestaande VCF

- Ook de beslissing tot het inrichten van een “Dienst Voorafgaande Beslissingen” inzake erf- en registratiebelasting komt voortaan toe aan het Vlaamse Gewest
 - Minister Turtelboom heeft beslist (Beleidsnota Begroting en Financiën): (voorlopig) geen noodzaak
 - (Voorlopig niet-gepubliceerde) interpretatieve vragen?
- Voor wat betreft geldende beslissingen:
 - *“De Vlaamse Belastingdienst zal de op 1 januari 2015 geldende beslissingen respecteren, voor zover de grondslag ervan niet door de incorporatie in de VCF verwijderd is. Pacta sunt servanda.”*
- Quid met een fiscale bemiddelingsdienst naar het voorbeeld van de federale bemiddelingsdienst?
 - Wordt ook niet op korte termijn ingericht

Wat doen Brussel en Wallonië ?

- Brussels Hoofdstedelijk Gewest en Waalse Gewest hebben (nog) niet beslist om de dienst in eigen beheer te nemen
 - Dienst blijft voor hen dus kosteloos verzekerd door de federale overheid
 - Aangaande de bevoegdheid van de DVB wijzigt er niets:
 - federale DVB blijft bevoegd
 - Ook de federale fiscale bemiddelingsdienst blijft bevoegd

Invoegen regelgeving mbt. tot registratie- en successierechten in bestaande VCF

- Betekent de overheveling en het inpassen van de registratie- en successierechten in de VCF nu dat **alle** aspecten van registratie- en successierechten **exclusief** een gewestbevoegdheid worden en dus (althans voor het Vlaams Gewest) het Wetboek registratie- en successierechten volledig wegvalt en wordt opgeheven? Neen
 - *cfr.* Memorie van Toelichting (stuk 114 n° 1, p 4-5) voor een opsomming van de artikelen die behouden blijven in de bestaande wetboeken
 - o.a. de 0,17% taks tot vergoeding successierechten
 - Jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen

Federale bevoegdheid

- Uiteraard blijven de civielrechtelijke aspecten van registratie en de documentatie federaal
 - oa. afleveren attest van erfopvolging blijft geschieden door federale Ontvanger, *cfr. infra*
- De federale overheid blijft ook nog steeds bevoegd voor het verstrekken van patrimoniale inlichtingen
 - bv. eigendomstitels van onroerende goederen
 - uitzondering: afschriften of uittreksels van aangiften van nalatenschap die vanaf 1 januari 2015 bij VLABEL zijn ingediend

Federale bevoegdheid

- Blijven o.a. derhalve ook federaal
 - Registratierechten huurovereenkomst
 - Contracten van vestiging erfpacht en opstal
 - Openbare verkoop lichamelijke RG
 - Inbreng in burgerlijke en handelsvennootschappen
 - voor zover niet door natuurlijk persoon in Belgische vennootschap en inzoverre geen vergoeding anders dan door toekenning maatschappelijke rechten
 - Veroordelingsrecht bij vonnissen en arrest
 - alleen indien titel wordt gevestigd : Vlaamse Gewest
 - Hypotheekvestiging is wel regionaal maar bepaalde specifieke aspecten blijven federaal

Nieuwe terminologie en definities

Nieuwe terminologie en definities

- Zoals vermeld, vormen transparantie, eenvormigheid en vereenvoudiging de centrale doelstellingen van de VCF:
 - Memorie van Toelichting (Parl. St. 2014-2015, stuk 114, nr. 1) :
“om taalkundige stroomlijning en, meer nog vereenvoudiging te bereiken, werden enkele basisbegrippen geherformuleerd”
 - Algemene toelichting door Minister Turtelboom (Parl. St. 2014-2015, stuk 114, nr. 3) : *“Daarnaast wordt de terminologie uit de oude federale wetboeken geactualiseerd en worden enkel in onbruik geraakte bepalingen opgeheven.”*

Nieuwe terminologie en definities

- Titel 1: Inleidende bepalingen
 - Art. 1.1.0.0.2 : definities
 - Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)
 - Specifiek voor Titel 2, hoofdstuk 7 en 8 (erf- en schenkbelasting)
 - Specifiek voor Titel 2, hoofdstuk 7 (Erfbelasting)
 - Specifiek voor Titel 2, hoofdstuk 8 tot en met 11 (Registratiebelasting)
 - Specifiek voor Titel 2, hoofdstuk 8 (Schenkbelasting)
 - Specifiek voor Titel 2, hoofdstuk 9 (Verkooprecht)

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Belastingen en toebehoren (1°):**
 - *de belastingen in hoofdsom waarop deze codex van toepassing is, in voorkomend geval met inbegrip van opcentiemen of de opdeciem, nalatigheidsinteressen, administratieve geldboetes, belastingverhogingen en kosten van vervolging of tenuitvoerlegging, rechtplegingsvergoedingen, gerechtskosten en betekeningskosten*

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Belastingplichtige (3°):**
 - *iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon in wiens hoofde de belasting wordt geheven*
 - Advies Raad v. State (Parl. St. 2014-2015, stuk 114, nr. 1, 289 e.v.):
 - *“Het aanwijzen van de belastingplichtigen hangt nauw samen met het bepalen van de belastbare materie. In elk geval is het aanwijzen van de belastingplichtigen, wat de gewestelijke belastingen betreft, niet opgenomen bij de essentiële elementen van de gewestelijke belastingen waarvoor de gewesten krachtens artikel 4 van de bijzondere financieringswet bevoegd zijn, zodat ervan kan worden uitgegaan dat het om een federale bevoegdheid gaat.”*
 - *“De federale regels inzake de aanwijzing van de belastingplichtigen worden echter in een aantal gevallen niet ongewijzigd overgenomen (zie de ontworpen artikelen 2.8.2.0.1, 2.9.2.0.1, 2.10.2.0.1 en 2.11.2.0.1, en de toelichting bij artikel 80 van het ontwerp.[...] Ook die bepalingen zullen moeten worden omgevormd tot verwijzingen naar de federale regels, waarbij duidelijk wordt gemaakt (“Overeenkomstig ...” dat het om regels gaat waarvoor de federale overheid bevoegd is gebleven.”*

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Belastingplichtige (3°):**

- *iedere natuurlijke persoon of rechtspersoon in wiens hoofde de belasting wordt geheven*

- **Memorie v. Toelichting (Parl. St. 2014-2015, stuk 114, nr. 1, 6):**

- *“Het voorstel van de Raad van State aangaande het aanwenden van het begrip “overeenkomstig” bij de vormgeving van de belastingplichtige wordt niet gevolgd. In tegenstelling tot de Raad van State wordt immers geoordeeld dat de omschrijving en invulling van het begrip “belastingplichtige” wel degelijk behoort tot de gewestelijke bevoegdheid. Zoals reeds aangehaald bij de totstandkoming van de VCF wordt immers geoordeeld dat de federale overheid enkel nog bevoegd is voor de bepaling van de belastbare materie. Dit niet alleen op basis van de impliciete wens van de bijzondere wetgever om homogene bevoegdheidspakketten over te dragen maar tevens op basis van de expliciete wens van diezelfde wetgever om een gewest toe te laten een dienst in eigen beheer te nemen. Het begrip belastingplichtige slaat ingevolge de VCF immers op diegene in wiens hoofde de belasting wordt geheven. De omschrijving van wie dergelijke belastingplichtige is, wordt als een noodzakelijk correlarium beschouwd van de mogelijkheid om zelf de dienst vorm te geven.”*

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Erfbelasting** (9° ipv successierechten):
 - verzamelterm voor het successierecht en het recht van overgang
- **Registratiebelasting** (17° ipv registratierechten):
 - verzamelterm voor de schenkbelasting, het verkooprecht, het verdeelrecht en het recht op hypotheekvestiging
 - Naar het voorbeeld van de in Nederland gehanteerde termen
 - Kritiek dhr Lantmeeters (Parl. St. 2014-2015, nr. 3, algemene bespreking Commissie Financiën en begroting):
 - *“De nieuwe terminologie is geïnspireerd door onze noorderburen, maar de spreker vindt het jammer dat de minister niet gekozen heeft voor eenvoudiger termen. Het verdeelrecht is een belasting, maar een schenkbelasting eveneens, alsook het recht op hypotheekvestiging. Het is duidelijker om elke taks als belasting te betitelen.”*

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Rijksinwoner (11°):**
 - De natuurlijke persoon die naargelang het geval op het ogenblik van zijn overlijden of op het ogenblik van de schenking binnen het Rijk zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd of de rechtspersoon die op het ogenblik van de schenking binnen het Rijk zijn zetel van werkelijke leiding heeft gevestigd
 - Omschrijving « rijksinwoner » versus omschrijving « fiscale woonplaats » zoals gebruikt in bv. art. 170bis W. Reg ?
 - Wat zegt de VCF hierover ?
 - Niets in de algemene bepalingen van Titel 1
 - Wel verwijzing in art. 3.12.3.0.3 doch geen definitie

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Kinderen (12°):**
 - de afstammelingen van de belastingplichtige en die van zijn echtgenoot of van de wettelijk samenwonende, alsook de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Successierecht (20°):**
 - De belasting die onder de benaming ‘het successierecht van rijksinwoners’ wordt geheven overeenkomstig de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten en conform de bepalingen van titel 2, hoofdstuk 7 van deze codex
- **Recht van overgang (16°):**
 - De belasting die onder de benaming ‘het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners’ wordt geheven overeenkomstig de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten en conform de bepalingen van titel 2, hoofdstuk 7 van deze codex

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- **Schenkbelasting (19°):**
 - De belasting die onder de benaming ‘registratierecht op de schenkingen onder de levenden van roerende of onroerende goederen’ wordt geheven overeenkomstig de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten en conform de bepalingen van titel 2, hoofdstuk 7 van deze codex

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- Gevolgde werkwijze :
 - via de definitie of omschrijving van de bedoelde belastingen wordt ook het respectieve toepassingsbied ervan bepaald middels een verwijzing naar de belastbare materie, de overgedragen bevoegdheden en het lokalisatiecriterium zoals opgenomen in de Bijzondere Financieringswet (BF) van 1989
 - De bevoegheid van het Vlaamse Gewest is dan ook beperkt tot hetgeen in de BF is bepaald en dus ook tot de lokalisatiecriteria voorzien in deze BF
 - Voordeel : in elke individuele bepaling moet dus niet uitdrukkelijk het lokalisatiecriterium worden bepaald vermits dit algemeen is geschied door verwijzing naar de BF

Algemeen (“in deze codex wordt verstaan”)

- Probleem voor schenkbelasting :
 - De bepalingen van BF voorzien geen lokalisatiecriterium voor ALLE mogelijke schenkingen zodat de loutere verwijzing ernaar dan ook tekort schiet
 - Bv. ...
 - Om aan deze lacunes tegemoet te komen, werden de criteria zoals door de Administratie uiteengezet in de Circulaire 12/5 van 20 oktober 2005 ingevoegd in de VCF, meerbepaald in een elfde lid van onderstaande artikel (cfr. infra)
 - Art. 1.1.0.0.2 VCF
 - In titel 2, hoofdstuk 8, wordt de schenkbelasting, vermeld in het eerste lid, 19°, ook voor de volgende schenkingen geacht gelokaliseerd te zijn in het Vlaamse Gewest:

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

- In Titel 2, hoofdstuk 7 en hoofdstuk 8, wordt verstaan onder :

1^o beurswaarde: de slotkoers van een financieel instrument, zoals die als koersinformatie beschikbaar is in de gespecialiseerde pers of in gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen;

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 10

1^o beurswaarde. Dit begrip werd inzake de erfbelasting toegevoegd door het decreet van 5 juli 2013 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2013 dat artikel 21, punt III, heeft gewijzigd. Dit begrip wordt nu ook gebruikt in het kader van de schenkbelasting voor de waardering van financiële instrumenten die toegelaten zijn tot verhandeling op Belgische of buitenlandse gereguleerde markten;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

2^o gehandicapt kind: het kind dat voldoet aan de voorwaarden, vermeld in artikel 47, artikel 56septies of artikel 63 van de Algemene Kinderbijslagwet, en de koninklijke besluiten, genomen ter uitvoering van die bepalingen;

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 10

2^o gehandicapt kind. Dit begrip werd voor de onroerende voorheffing, de erfbelasting en de schenkbelasting afgestemd op de wijzigingen aangebracht aan de Algemene Kinderbijslagwet;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

3^o gehandicapte persoon: de als gehandicapt aangemerkte personen, vermeld in artikel 135, eerste lid, 1^o, van het federale WIB 92;

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 10

3^o gehandicapte persoon. Dit begrip werd voor de erfbelasting en de schenkbelasting afgestemd op de terminologie van de onroerende voorheffing. Dit komt de transparantie, eenvormigheid en vereenvoudiging van de regelgeving ten goede;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

4^o partner:

- a) de persoon die op dag van het overlijden van de nalatenschap met de erflater of op de dag van de schenking met de schenker gehuwd is;
- b) de persoon die op de dag van het overlijden van de nalatenschap met de erflater of op de dag van de schenking met de schenker wettelijk samenwoont, overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel Vbis, van het Burgerlijk Wetboek;
- c) de personen die op de dag van het overlijden van de nalatenschap of op de dag van de schenking ten minste één jaar ononderbroken met de erflater of de schenker samenwonen en met de erflater of de schenker een gemeenschappelijke huishouding voeren. Artikel 2.7.4.1.1, §2, derde lid, artikel 2.7.4.2.2 en artikel 2.8.6.0.3 zijn echter alleen van toepassing voor de personen die op de dag van het overlijden van de nalatenschap of op de dag van de schenking ten minste drie jaar ononderbroken met de erflater of de schenker samenwonen en met de erflater of de schenker een gemeenschappelijke huishouding voeren. Deze voorwaarden worden geacht ook vervuld te zijn als het samenwonen en het voeren van een gemeenschappelijke huishouding met de erflater of de schenker, aansluitend op de bedoelde periode van één of drie jaar tot op de dag van het overlijden, ingevolge overmacht onmogelijk is geworden. Een inschrijving in het bevolkingsregister houdt een weerlegbaar vermoeden in van ononderbroken samenwoning en van het voeren van een gemeenschappelijke huishouding;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

- Memorie van Toelichting, stuk 114 (2014-2015) p. 10:

4^o partner. Dit begrip wordt in het kader van de erfbelasting en de schenkbelasting geïntroduceerd. Het begrip omvat de gehuwden, de wettelijk samenwonenden en de feitelijke samenwonenden zoals ze nu al in de betrokken regelgeving bekend zijn;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

5^o verkrijging in rechte lijn:

- a) een verkrijging tussen personen die de ene van de andere afstammen, overeenkomstig artikel 736 van het Burgerlijk Wetboek, of tussen personen die ingevolge volle adoptie overeenkomstig artikel 356-1 van het Burgerlijk Wetboek een statuut met dezelfde rechten en verplichtingen hebben;
- b) een verkrijging tussen een persoon en het kind van zijn partner, ongeacht of de verkrijging plaatsvindt voor of na het overlijden van de partner. Als de verkrijging plaatsvindt na het overlijden van de partner, moet die laatste zijn hoedanigheid van partner ten aanzien van de eerst vermelde persoon nog hebben op de datum van zijn overlijden;
- c) een verkrijging tussen personen tussen wie een relatie van zorgouder en zorgkind bestaat of heeft bestaan. Er is sprake van een zorgrelatie als iemand vóór de leeftijd van eenentwintig jaar gedurende drie achtereenvolgende jaren bij een andere persoon heeft ingewoond en gedurende die tijd hoofdzakelijk van die andere persoon, of van de andere persoon en zijn partner samen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normaal van hun ouders krijgen. De inschrijving van het zorgkind in het bevolkings- of het vreemdelingenregister op het adres van de zorgouder geldt als weerlegbaar vermoeden van inwoning bij de zorgouder;

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

- d) een verkrijging die voortkomt uit een verwantschapsband ingevolge gewone adoptie, maar uitsluitend als daarvoor de nodige bewijsstukken worden aangebracht en als:
 - 1) het adoptiekind op het ogenblik van de adoptie onder de voogdij was van de openbare onderstand of van een Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn of van een vergelijkbare instelling binnen de Europese Economische Ruimte, of wees was van een voor het vaderland gestorven vader of moeder;
 - 2) het adoptiekind, vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende drie achtereenvolgende jaren hoofdzakelijk van de adoptant, of van de adoptant en zijn partner samen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normaal van hun ouders krijgen;
 - 3) het kind geadopteerd is door een persoon van wie al de afstammelingen voor het vaderland gestorven zijn;
- e) een verkrijging tussen ex-partners als er gemeenschappelijke afstammelingen zijn.

De definitie van kinderen, vermeld in het eerste lid, 12^o, en de definitie van vennootschappen, vermeld in het eerste lid, 21^o, gelden niet voor de toepassing van hoofdstuk 7 en hoofdstuk 8 van titel 2.

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

- Memorie van Toelichting, stuk 114 (2014-2015), p. 10:

5^o verkrijging in rechte lijn. Dit begrip wordt in het kader van de erfbelasting en de schenkbelasting geïntroduceerd om de moeilijke gelijkstellingen met die rechte lijn in het bestaande wetboek op te vangen. Dit komt de transparantie, eenvoudigheid en vereenvoudiging van de regelgeving ten goede aangezien daarmee een duidelijkere afbakening gebeurt van degenen die aan de voordeligste tarieven kunnen verkrijgen.

Volle adoptie wordt voortaan expliciet opgenomen in de gelijkschakelingen, zodat duidelijk is dat een verkrijging in geval van volle adoptie gelijkgeschakeld is met een verkrijging in rechte lijn. Volle adoptie verleent aan het geadopteerde kind en zijn afstammelingen een statuut met dezelfde rechten en verplichtingen als een kind geboren uit de adoptant of uit de adoptanten. Artikel 52², 1^o, Wb. Succ. is niet opgenomen zonder dat de achterliggende interpretatie evenwel wijzigt. Punt 1^o wordt immers opgevangen door de definitie voorzien in punt 5^o, b). Onder 'verwantschapsband' onder punt d) wordt niet enkel verwantschap in de opgaande lijn (relatie ouder-kind) begrepen, maar ook verwantschap in nederdalende lijn, zoals dit in het bestaande artikel 52² Wb. Succ. het geval is. Ook hier wijzigt de bestaande interpretatie evenwel niet.

Specifiek voor erf- en schenkbelasting

- Aandachtspunt: laatste zin van 5°
 - Definitie van kinderen zoals vermeld in het eerste lid van, 12° geldt niet voor de erf- en schenkbelasting
 - 12° kinderen: *de afstammelingen van de belastingplichtige en die van zijn echtgenoot of wettelijk samenwonende, alsook de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft*
 - Definitie van vennootschappen zoals vermeld in het eerste lid van, 21° geldt niet voor de erf- en schenkbelasting
 - 21° vennootschappen: *een vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard. Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en die voor de toepassing van de inkomstenbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.*

Specifiek voor erfbelasting

- In Titel 2, hoofdstuk 7, wordt verstaan onder :

2^o gezinswoning: de gezamenlijke hoofdverblijfplaats van de erflater en zijn langstlevende partner. Een uittreksel uit het bevolkingsregister houdt een weerlegbaar vermoeden in van de samenwoning. Als aan de samenwoning een einde is gekomen door een feitelijke scheiding van de partners, door een geval van overmacht dat tot op het ogenblik van het overlijden heeft voortgeduurd, of door de verplaatsing van de hoofdverblijfplaats van een van de partners of van beide partners naar een rust- en verzorgingsinstelling of een assistentiewoning, wordt de laatste gezamenlijke hoofdverblijfplaats van de erflater en zijn langstlevende partner als gezinswoning aangemerkt.

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 10

2^o gezinswoning. De omschrijving die in het bestaande wetboek is opgenomen voor de vererving van de gezinswoning door de langstlevende partner, vormt de basis voor dit begrip. Vermits het niet de bedoeling is van de decreetgever om de draagwijdte van de uitzondering te wijzigen, werd deze bepaling aangepast in het licht van het advies van de Raad van State (randnummer 17).

Specifiek voor registratiebelasting

- In Titel 2, hoofdstuk 8 tot en met 11, wordt verstaan onder :

1^o registratie: de formaliteit, bepaald overeenkomstig artikel 1 van het federale Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten;

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 11

1^o registratie. Dit begrip verwijst naar de formaliteit van de registratie van akten of geschriften die door de federale overheid zal blijven worden uitgevoerd;

Specifiek voor registratiebelasting

- In Titel 2, hoofdstuk 8 tot en met 11, wordt verstaan onder :

In titel 2, hoofdstuk 8 tot en met 11, worden lichamelijke roerende voorwerpen, aangewend tot de dienst en de exploitatie van onroerende goederen, niet beschouwd als onroerende goederen.

- Memorie van Toelichting - Stuk 114(2014-2015) p. 11

Het tiende lid verduidelijkt het begrip onroerende goederen, in de mate dat het afwijkt van het Burgerlijk Wetboek. Die afwijking is momenteel ook reeds opgenomen in het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten. Lichamelijke roerende voorwerpen aangewend voor de dienst en de exploitatie van onroerende goederen worden niet als onroerende goederen beschouwd.

Specifiek voor schenkbelasting

In titel 2, hoofdstuk 8, wordt de schenkbelasting, vermeld in het eerste lid, 19^o, ook voor de volgende schenkingen geacht gelokaliseerd te zijn in het Vlaamse Gewest:

- 1^o de schenking van roerende of onroerende goederen gedaan door een rijksinwoner-rechtspersoon als de schenker-rijksinwoner op het ogenblik van de schenking zijn zetel van werkelijke leiding in het Vlaamse Gewest had gevestigd of, als de zetel van werkelijke leiding van de schenker-rijksinwoner in de periode van vijf jaar voor de schenking in meer dan één gewest gevestigd was, als de schenker-rijksinwoner in de periode van vijf jaar voor de schenking zijn zetel van werkelijke leiding het langst in het Vlaamse Gewest had gevestigd;
- 2^o de schenking door een niet-rijksinwoner-rechtspersoon van een in het in het Vlaamse Gewest gelegen onroerend goed;
- 3^o de schenking van roerende goederen door een niet-rijksinwoner natuurlijke persoon of een rechtspersoon aan een rijksinwoner als de begiftigde-rijksinwoner op het ogenblik van de schenking zijn fiscale woonplaats of zetel van werkelijke leiding in het Vlaamse Gewest had gevestigd of, als de fiscale woonplaats of zetel van werkelijke leiding van de begiftigde-rijksinwoner in de periode van vijf jaar voor de schenking in meer dan één gewest gevestigd was, als de begiftigde-rijksinwoner in de periode van vijf jaar voor de schenking zijn fiscale woonplaats of zetel van werkelijke leiding het langst in het Vlaamse Gewest had gevestigd;
- 4^o de schenking van roerende goederen door een niet-rijksinwoner natuurlijke persoon of een rechtspersoon aan een niet-rijksinwoner natuurlijke persoon of een rechtspersoon als de schenking ter registratie wordt aangeboden in het Vlaamse Gewest.

Specifiek voor schenkbelasting

- Memorie van Toelichting – stuk 114 (2014-2015), p. 11:

Ingevolge de opmerking van de Raad van State over de lacunaire lokalisatiecriteria aangaande schenkingen in de Bijzondere Financieringswet van 16 januari 1989, wordt een elfde lid toegevoegd. Hierbij wordt aangesloten bij de criteria vermeld in de huidige federale circulaire nr. 12/2005 van 20 januari 2005.

Nieuwe materieelrechtelijke bepalingen nopens de overgehevelde registratie- en erfbelasting

Materieelrechtelijke wijzigingen

- Wat zegt de Memorie van Toelichting?
 - De materieelrechtelijke bepalingen werden in beginsel niet gewijzigd
 - Alleen herformulering van enkele basisbegrippen om taalkundige stroomlijning, aanpassing aan de structuur en, meer nog, vereenvoudiging te bereiken
 - Toch enkele - gewilde of niet gewilde ? - inhoudelijke aanpassingen inzake erf- en schenkbelasting

Materieelrechtelijke wijzigingen

- Enkele aandachtspunten inzake erfbelasting
 - Artikel 2.7.1.0.1. VCF (oud artikel 1 W.Succ.): erfbelasting op de *goederen die overgaan ingevolge overlijden* ipv op de goederen verkregen uit de nalatenschap
 - Artikel 2.7.1.0.3., 3° VCF (oud artikel 4, 3 VI.W.Succ.): *opschortende termijn* wordt gelijkgesteld met de *opschortende voorwaarde* (decretale bevestiging van het administratieve standpunt)
 - Artikel 2.7.1.0.7. VCF (oud artikel 9 W.Succ.): ook *geldbeleggingen*

Materieelrechtelijke wijzigingen

- Enkele aandachtspunten inzake erfbelasting
 - Artikel VCF 2.7.1.0.5. (oud artikel 7 W.Succ.): *tenzij de bevoordeling onderworpen is aan de schenkbelasting of het registratierecht op de schenking onder de levenden ipv indien de bevoordeling*
 - Wanneer is een bevoordeling geacht te zijn « onderworpen » aan de schenkbelasting ?

Materieelrechtelijke wijzigingen

- Enkele aandachtspunten inzake erfbelasting
 - Schrapping oude artikelen 23, 26 en 69 W.Succ.
 - Ook zijn opgeheven :
 - Art. 58 W.Succ.
 - Berekening belastbare basis bij meerdere verschuivingen blote eigendom door overlijden voor het vervallen van het vruchtgebruik
 - Art. 79 W. Succ.
 - Mogelijkheden tot bekomen uitstel van betaling door blote eigenaar tot bij tenietgaan vruchtgebruik middels stellen waarborg
 - Forfait passiva van de nalatenschap
 - €1.500 voor schulden
 - uitz.: schulden die specifiek werden aangegaan om onroerende goederen te verwerven of te behouden
 - € 6.000 voor begrafenis-kosten
 - Bewijs werkelijke schulden blijft mogelijk

Materieelrechtelijke wijzigingen

- Inhoudelijke wijzigingen inzake schenkbelasting
 - Verlenging gunsttarief voor de schenking van bouwgronden tot eind 2019
 - (Oud) art. 26 VI.W.Reg. voorzag in een uitzondering voor de notarissen en gerechtsdeurwaarders teneinde hen toe te laten vrij de aangehechte of neergelegde (onderhandse) akte tegelijk met de desbetreffende authentieke akte ter registratie aan te bieden
 - Art. 3.12.3.0.6. VCF voorziet deze uitzondering niet meer
 - Thans moet de onderhandse akte zelf eerst voorafgaandelijk zijn geregistreerd én zijn onderworpen aan registratiebelasting
 - Vrijstelling voor de schenking van familiale ondernemingen en aandelen in een familiale vennootschap
 - Artikelen 2.8.6.0.3. ev. VCF

Familiale ondernemingen

Aandelen van familiale vennootschappen

- Tekstuele wijzigingen (zonder inhoudelijke impact)
- Inhoudelijke wijzigingen
- Gewijzigde procedurele aspecten

Tekstuele wijzigingen

Oorspronkelijke tekst	VCF
Naakte eigendom	Blote eigendom
Echtgenoot/samenwonende	Partner
	Kleine aanpassingen om leesbaarheid te verbeteren/te “moderniseren”, zoals “moeten” i.p.v. “dienen”

Inhoudelijke wijzigingen

Oorspronkelijke tekst	VCF
	Voor de beoordeling van de participatievoorwaarde kunnen aandelen die toebehoren aan rechtspersonen niet worden samengeteld met de aandelen van schenker/erflater
Familiale vennootschap: een vennootschap die de uitoefening van een ... activiteit ... tot doel heeft	Familiale vennootschap: een vennootschap die de uitoefening van een ... activiteit ... tot doel heeft en uitoefent
... geacht geen reële economische activiteit te hebben als uit de balansposten van ofwel de jaarrekening ... ofwel geconsolideerde jaarrekening	... geacht geen reële economische activiteit te hebben als uit de balansposten van ofwel de goedgekeurde jaarrekening ... ofwel goedgekeurde geconsolideerde jaarrekening

Inhoudelijke wijzigingen

Oorspronkelijke tekst	VCF
	Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen: de waarde, opgenomen onder de gelijknamige post van de resultatenrekening van de jaarrekening ...
	Terreinen en gebouwen: de waarde, opgenomen onder de gelijknamige post van de resultatenrekening van de jaarrekening ...

Inhoudelijke wijzigingen

Oorspronkelijke tekst	VCF
Familie ... de kinderen van vooroverleden broers en zussen van de schenker of aandeelhouder	Familie ... de kinderen van broers en zussen van de schenker of aandeelhouder
De ... vrijstelling wordt behouden, mits aan volgende cumulatief te vervullen voorwaarden is voldaan ... Indien de activiteit van de familiale vennootschap zonder onderbreking wordt voortgezet	De ... vrijstelling wordt alleen behouden als de volgende voorwaarden cumulatief zijn vervuld ... een activiteit van de familiale vennootschap zonder onderbreking wordt voortgezet ...

Gewijzigde procedurele aspecten

- De regeling van vóór VCF
 - Vaststelling van de schenking in een authentieke akte
 - Niet noodzakelijk Belgische notaris
 - Toepassing vragen van vrijstelling/verlaagd tarief in akte/aangifte
 - Toevoeging van attest
 - Attest geldig gedurende 4 maanden
 - Wordt in principe binnen 60 dagen na aanvraag afgeleverd
 - Tegen weigering staat bezwaar open
 - » Binnen 3 maanden + 3 werkdagen na verzendingsdatum
 - » Geen beslissing over bezwaar binnen 4 maanden = inwilliging
 - Indien bezwaar niet ingewilligd: rechtbank
- Mogelijkheid om teruggave te vragen binnen 2 jaar

Gewijzigde procedurele aspecten

- Formele aspecten bij de schenking
 - Schenking vastgesteld bij authentieke akte = ongewijzigd
 - Geen attest meer (nodig)
 - Toepassing vragen van de regeling in de schenkingsakte
 - Uitsplitsing maken in de akte tussen goederen waarvoor toepassing van de vrijstelling wordt gevraagd en deze waarvoor geen vrijstelling wordt gevraagd
 - Verplichte vermeldingen in de schenkingsakte
 - Verplichting bepaalde stukken over te maken

Gewijzigde procedurele aspecten

- Formele aspecten bij de schenking
 - Verplichte vermeldingen in de schenkingsakte
 - Naam en ondernemingsnummer van familiale vennootschap
 - Voor- en achternaam van de medeaandeelhouders van de schenker en graad van verwantschap
 - Aantal aandelen en de precieze aard van de aandelen
 - Vermelding hoeveel aandelen in bezit van schenker
 - Vermelding hoeveel aandelen in bezit van medeaandeelhouders
 - Vermelding zakelijk recht van schenker en medeaandeelhouders

Gewijzigde procedurele aspecten

- Formele aspecten bij de schenking
 - Verplichting bepaalde stukken over te maken
 - Binnen 7 dagen vanaf de werkdag die volgt op de datum van registratie van de authentieke akte
 - Stukken
 - Kopieën van de goedgekeurde jaarrekeningen van de voorbije drie boekjaren voor zover het geen Belgische vennootschappen betreft
 - Kopie van het aandeelhoudersregister
 - » Of kopie van de notulen van de laatste algemene vergadering
 - Kopie van de gecoördineerde statuten

Gewijzigde procedurele aspecten

- Inkohiering van de verschuldigde rechten
 - Aanslagtermijn van 5 jaar
 - Vanaf de dag waarop de vordering voor het Vlaamse Gewest is ontstaan
 - Verlengde aanslagtermijn van 9 jaar (!)
 - Gewone aanslagtermijn wordt verlengd met 4 jaar
 - In geval van inbreuken op de bepalingen van VCF of uitvoeringsbesluiten gedaan met bedrieglijk opzet of met het oogmerk om te schaden

Gewijzigde procedurele aspecten

- Attest
 - Geen formele voorwaarde meer
 - Wel mogelijk om 'voorafgaand attest' te bekommen
 - Werkwijze \approx gekende procedure
 - Te verstrekken gegevens
 - Voor te leggen stukken
 - 60 dagen
 - Schorsing van de termijn in geval van ontbrekende gegevens

Gewijzigde procedurele aspecten

- Teruggave
 - Oud artikel in VCF opgeheven
 - *Quid* hangende casussen?
 - Ambtshalve ontheffing?
 - Zie artikel 3.6.0.0.4. VCF inzake de erfbelasting
 - Zie artikel 3.6.0.0.6. VCF inzake de registratiebelasting

Procedurebepalingen nopens inning en invordering van registratie- en erfbelasting

Inning en invordering erfbelasting

Inning en invordering van registratie- en successierechten vanaf 1 januari 2015

- De bestaande federale procedureregels zijn niet overgenomen door de Vlaamse regelgever
- De Vlaamse regelgever had voor ogen om de procedure volledig gelijk te stellen met de andere “Vlaamse” belastingen waarvoor de Vlaamse Belastingdienst reeds zelf de inning verzekerde
- Regeling voor inning van registratie- en erfbelasting wordt dus afgestemd op de reeds bestaande regeling zoals opgenomen in Titel 3 van de Vlaamse Codex

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Welke procedure is voorzien in Titel 3 voor **alle** belastingen ?
 - Inkohiering door administratie
 - opname van verschuldigd zijn van belasting in aanslagbiljet
 - Verzenden door Administratie van aanslagbiljet
 - Betalingstermijn / bezwaartermijn
 - Invorderingstermijn

- De verschuldigde registratie- en erfbelasting wordt voortaan dus opgenomen in een kohier, zoals dat bv. thans het geval is inzake inkomstenbelastingen

Voortaan ...

- Nieuwe regeling :
 - Erfbelasting (successierechten / recht van overgang)
 - De aangifte na overlijden moet worden ingediend door de erfgenamen, algemene legatarissen en begiftigden binnen de termijn zoals voorzien in art 3.3.1.0.5 e.v. VCF
 - vier maanden (vijf of zes maanden naargelang overlijden binnen of buiten EER)
 - Wie de aangifte moet indienen, en binnen welke termijn, wijzigt dus niet tov. de ‘federale’ regeling zoals uiteengezet in art. 40 W.Succ.
 - Wel, aan wie de aangifte moet worden gericht
 - niet meer aan de ‘lokale ontvanger’
 - wel aan de Vlaamse Belastingdienst

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Gebruik van nieuwe terminologie
 - Definitie : aanslagjaar erfbelasting (3.3.2.0.1. 8 VCF)
 - het jaar waarin het overlijden plaatsvindt
 - of het jaar waarin het nieuw feit zich voordoet dat aanleiding geeft tot de indiening van een nieuwe aangifte van nalatenschap

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Berekening van de verschuldigde belasting **op zicht** van de info opgenomen in de ingediende aangifte
 - verzenden aanslagbiljet (en dus niet uitnodiging tot betaling)
- Indien aangifte niet is ingediend of onvolledig is, of bij onjuistheid
 - Ambtshalve
- Art 2.7.7.0.1 VCF

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Berekening op zicht van een eerste aangifte van nalatenschap
 - Termijn waarbinnen belasting kan worden geheven of ingekohierd?
 - Erfbelasting
 - » 5 jaar vanaf de datum van het overlijden

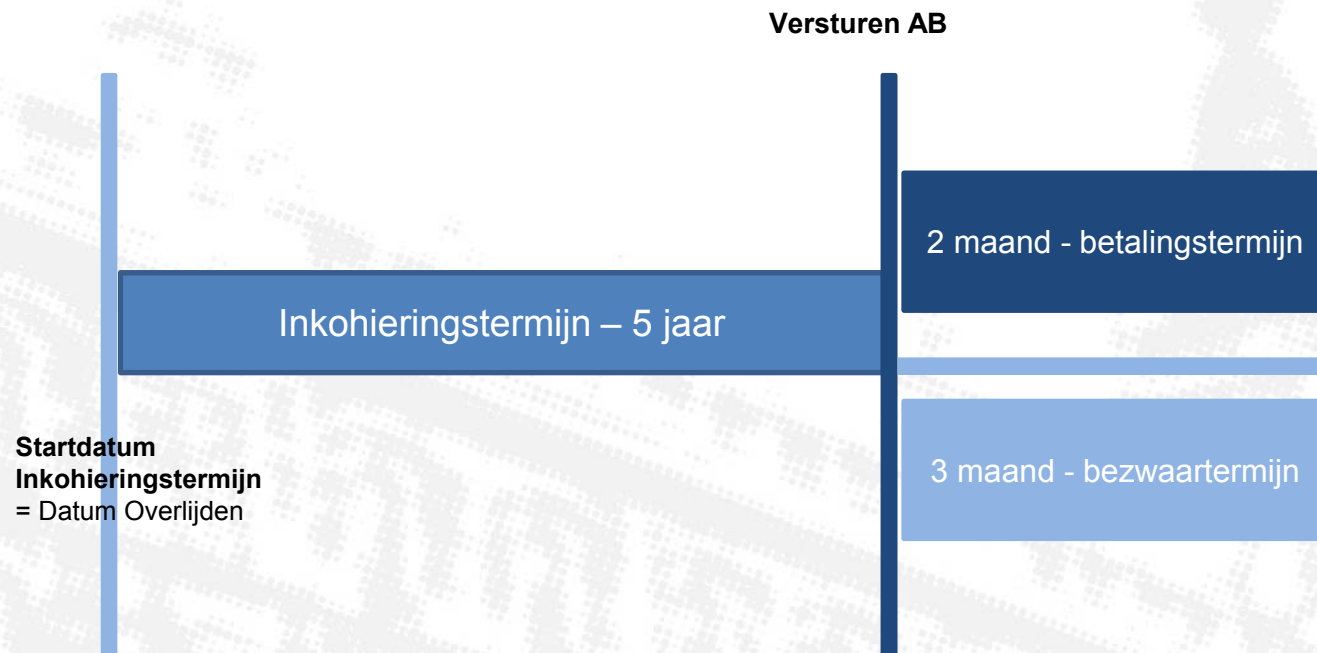
! Bij bedrieglijk opzet wordt de termijn verlengd met 4 jaar
- Art 3.3.3.0.1. §4/1VCF

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Invorderingstermijn?
 - De mogelijkheid om de belasting in te vorderen verjaart na verloop van een termijn van vijf jaar na het verstrijken van de betalingstermijn
 - Herinneringsbrief ten minste één maand voor de gerechtsdeurwaarder een bevel tot betaling opstelt
 - art. 3.10.2.0.1. VCF

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

Berekening op zicht van een aangifte van nalatenschap

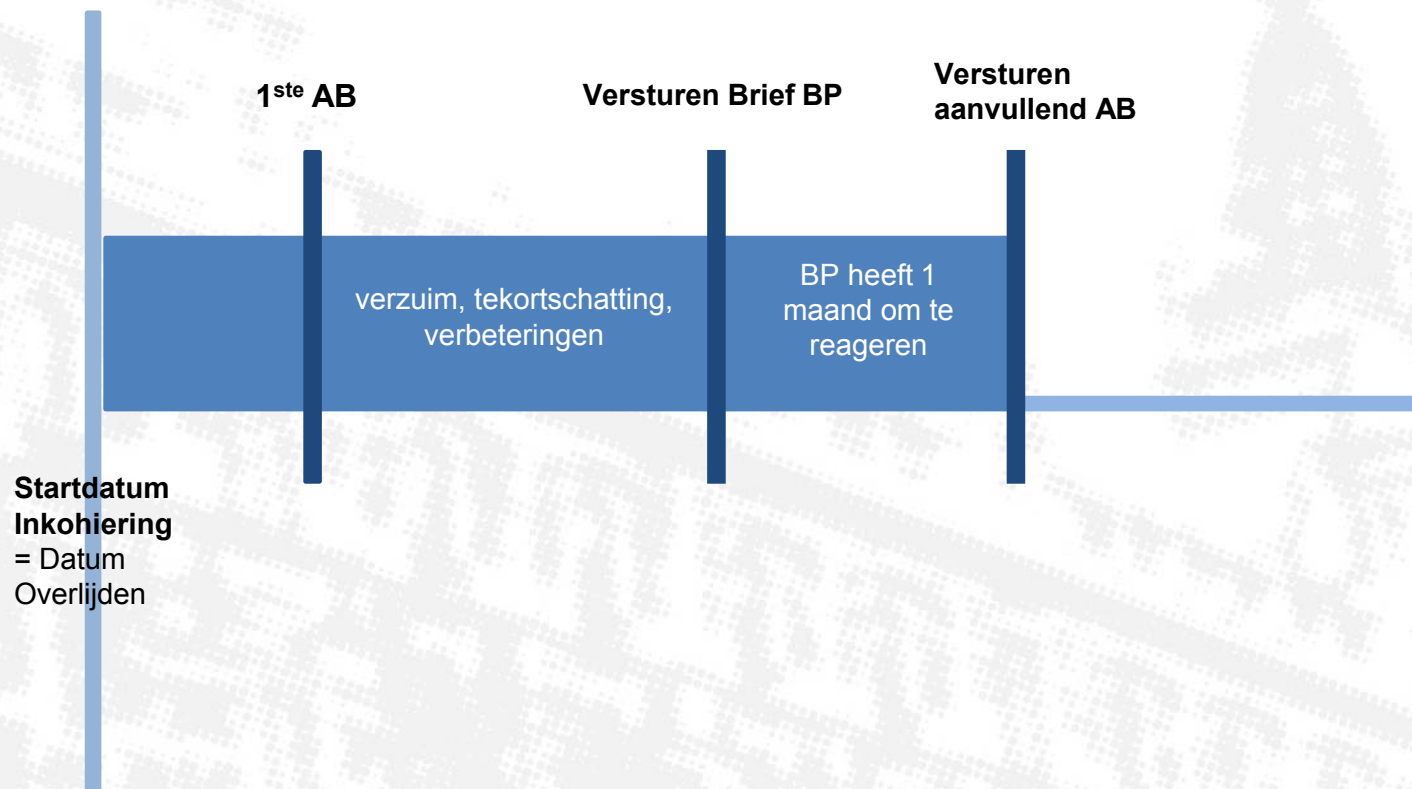


Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Ambtshalve berekening bij gebreke aan een aangifte of bij verzuimen, tekortschattingen, verbeteringen na het eerste aanslagbiljet
 - VLABEL verstuurt brief met voorstel
 - Belastingplichtige heeft een maand de tijd om te reageren
 - Aanvullend aanslagbiljet (mogelijk zonder indiening van een bijvoeglijke aangifte van nalatenschap)

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

Ambtshalve berekening bij gebreke aan een aangifte of bij verzuimen, tekortschattingen, verbeteringen na het eerste aanslagbiljet



Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Termijn waarbinnen belasting kan worden geheven of ingekohierd?
 - 5 jaar vanaf de dag van de registratie van de akte die of het geschrift dat aanleiding geeft tot de heffing van de registratiebelasting of 5 jaar vanaf de dag waarop de termijn voor de aanbidding ter registratie verstrijkt
 - Aanvullende rechten verschuldigd wegens het niet-naleven van de voorwaarden voor het behoud van vrijstellingen of verminderingen van grondslagen of tarieven: 5 jaar vanaf de datum waarop de vordering voor het Vlaamse Gewest is ontstaan

- ! Bij bedrieglijk opzet wordt de termijn verlengd tot 9 jaar

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Verzenden aanslagbiljet door de administratie

- Betalingstermijn?
 - binnen een termijn van 2 maanden vanaf de datum, vermeld op het aanslagbiljet (3.4.2.0.1 VCF)
 - nalatighedsinteressen ten belope van 7% op jaarbasis, berekend per kalendermaand

- Bezwaartermijn?
 - binnen een termijn van 3 maanden na de derde werkdag volgend op de verzendingsdatum, vermeld op het aanslagbiljet (3.5.2.0.1. VCF)
 - schorst in principe de betalingstermijn niet op, maar de gedwongen invordering van de belasting kan worden opgeschort
 - » Moet verzoek worden gericht of éézijdige beslissing ‘bevoegd personeelslid’ ?

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Ambtshalve ontheffing

- Binnen een termijn van 5 jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin het recht tot teruggave is ontstaan
- Vervangt de oude artikelen inzake teruggave en de desbetreffende verjaringstermijnen
- Moratoriuminteressen in principe niet verschuldigd, tenzij ingeval van vergissing door de administratie
- Op grond van artikel 3.6.0.0.4. VCF voor de erfbelasting
- Op grond van artikel 3.6.0.0.6. VCF voor de registratiebelasting

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Belastingverhogingen vervangt het vroegere systeem van interesten en boetes
 - Indien de aangifte niet binnen een vereiste termijn wordt ingediend (art. 3.18.0.0.6§1 VCF)

Ogenblik van indiening na het verstrijken van de aangiftetermijn		Belastingverhoging in % van de te betalen erfbelasting
Vanaf	Tot en met de laatste dag van	
Dag 1	Maand 5	5
Maand 6	Maand 11	10
Maand 12	Maand 17	15
Maand 18		20

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Een verkregen uitstel kan de belastingverhogingen slechts temperen, niet vermijden (art. 3.18.0.0.6 § 2 VCF)

Ogenblik van indiening na het verstrijken van de aangiftetermijn		Belastingverhoging in % van de te betalen erfbelasting
Vanaf	Tot en met de laatste dag van	
Dag 1	Maand 5	1
Maand 6	Maand 11	5
Maand 12	Maand 17	7,5
Maand 18		10

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Niet indiening van de aangifte: belastingverhoging van 20% op de verschuldigde **erfbelasting**
- Verzuim van bepaalde activa: belastingverhoging van 20% op de **aanvullende rechten**
- Tekortschatting: belastingverhoging in verhouding tot het tekort in % tov van de aangegeven waarde – een onderschatting van **minder dan 10% leidt niet tot een belastingverhoging**
- Overtredingen van de VCF, gepleegd met de bedoeling om belastingen te ontduiken: 100%

Verhouding van het tekort in % ten opzichte van de aangegeven waarde van het goed		Belastingverhoging in % van de aanvullende rechten
Vanaf	Tot	
10	25	5
25	50	10
50	100	15]
100	20	

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- En verder ... inzake erfbelasting
 - Controleschatting niet langer mogelijk, maar kan bij besluit VI.Reg. te allen opnieuw worden ingevoerd
 - Voorafgaande schatting (art. 3.3.1.0.9 VCF)
 - Bindende prijsschatting vragen aan een expert van de VLABEL
 - Ingeval van niet akkoord: bezwaarprocedure, gevolgd door een gerechtelijke procedure
 - Objectiviteit?
 - Plaatsbezoek mogelijk
 - Wettelijke hypotheek
 - Kan voortaan worden gevestigd op alle voor hypotheek vatbare goederen en niet meer alleen op de in België gelegen onroerende goederen

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Nieuw model van aangifte nalatenschap
 - Model (vrijblijvend) beschikbaar via belastingportaal Vlaanderen (<http://belastingen.vlaanderen.be>)
 - Niet langer in te dienen bij het territoriaal bevoegde registratiekantoor, maar centraal bij

Vlaamse Belastingdienst – Erfbelasting
Vaartstraat 16
9300 Aalst

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Nieuw model van aangifte nalatenschap
 - Enkele nieuwigheden ivm de op te nemen vermeldingen
 - NN erflater
 - Wettelijk samenwonenden partner erflater
 - Aparte aangifte van de waarde van cliënteel, globale aangifte moet beperkt blijven tot de materiële roerende goederen

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Bedoeling: vlottere en op meer recurrente wijze inning mogelijk maken ... wijze van invordering volledige afstemmen op de andere belastingen in de VCF
- Maar nieuwe procedure is onmiddellijk van toepassing, vrijwel zonder enige overgangsmaatregel, dus een aantal vragen rijzen:
 - Teruggave van rechten, interesten en boetes betaald vóór 1 januari 2015
 - Ambtshalve ontheffing van een belasting die niet werd ingekohierd?
 - Art. 3.6.0.0.1 VCF
 - Moratoriuminteresten?
 - Art. 3.9.2.0.1 VCF

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Overgangsmaatregelen (art. 5.0.0.0.11 VCF)
 - Belastingen, boeten en interesten nog niet voldaan op 31 december 2014, en waarvoor de verjaringstermijn nog niet is verstreken, kunnen worden geheven tot 31 december 2019
 - Belastingen, boeten en interesten, vatbaar voor teruggave, nog niet verjaard op 31 december 2014, kunnen worden teruggegeven tot 31 december 2019

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Nalatenschap opengevallen vóór 1 januari 2015
 - Kan een zekerheid worden gesteld m.b.t. de nog niet voldane successierechten?
 - Kan een controleschatting worden gevorderd bij te lage waardering van de onroerende activa
 - Gelden nog de oude verjaringstermijnen? Welk is het aanvangspunt van de verjaringstermijn
 - Niet tijdig ingediende aangifte
 - Gelden nog de oude boetes en interesten?
 - Wat indien de federale ontvanger nog een uitstel heeft verleend tot bv. einde februari 2014 ? Is de Vlaamse Belastingdienst hieraan gehouden?

Inning en invordering registratiebelasting

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Definitie : aanslagjaar registratiebelasting
 - Er geldt een registratieverplichting op basis van de federale wetgeving
 - Het jaar waarin de akte die of het geschrift dat aanleiding geeft tot de heffing van de registratiebelasting ter registratie wordt aangeboden binnen de wettelijke termijn
 - Het jaar waarin de wettelijke termijn verstrijkt bij gebrek aan registratie
 - Geen registratieverplichting
 - Het jaar waarin de akte of het geschrift ter registratie wordt aangeboden

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Termijn waarbinnen belasting kan worden geheven of ingekohierd?
 - Registratiebelasting
 - 5 jaar vanaf de dag van de registratie van de akte die of het geschrift dat aanleiding geeft tot de heffing van de registratiebelasting

! Bij bedrieglijk opzet wordt de termijn verlengd met 4 jaar
- Art 3.3.3.0.1. §4/2VCF

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Wie is **belastingplichtige** bij registratierechten ?
 - Vroeger : diegene op wiens naam wordt ingekohierd was gekoppeld aan de registratieverplichting
 - Thans gewijzigd
 - Schenkingsrechten : begiftigde (art. 2.8.2.0.1 VCF)
 - Verkooprecht : koper
 - Verdeelrecht : verkrijger zakelijke recht
 - Recht op hypotheekvestiging : hij die hypotheek stelt
 - Minnelijke ontbinding : de eerste vermelde naam

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- Betalingstermijn?

- Erf- (en registratie)belasting:

- binnen een termijn van 2 maanden vanaf de datum, vermeld op het aanslagbiljet (art. 3.4.2.0.1 VCF)
 - nalatigheidsinteressen ten belope van 7% op jaarbasis, berekend per kalendermaand (art. 3.9.1.0.1 ev VCF)

- Bezwaartermijn?

- Erf- (en registratie)belasting:

- binnen een termijn van 3 maanden na de derde werkdag volgend op de verzendingsdatum, vermeld op het aanslagbiljet (art. 3.5.2.0.1. VCF)
 - schorst in principe de betalingstermijn niet op, maar de gedwongen invordering van de belasting kan worden opgeschort
 - » Moet verzoek worden gericht of éénzijdige beslissing ‘bevoegd personeelslid’ ?

Hoe werkt de procedure van inning en invordering?

- De notaris wordt **belastingenschuldige** tov VLABEL voor de verschuldigde registratierechten verbonden aan de notariële akte die voor hem wordt verleden ...
 - Inkohiering kan dus geschieden bij notaris
 - Notaris zal dus ook aanslagbiljet ontvangen
 - opgelet : art. 3.4.2.0.5 VCF – verplichting tot onmiddellijke betaling
 - Notaris heeft uiteraard verhaalsrecht
 - Quid bij veinzing of tekortschatting ?
 - dan uiteraard alleen de belastingplichtigen



Alain VAN GEEL
alain.vangeel@tiberghien.com

Brussels Office

Tour & Taxis
Havenlaan 86C / 419
B-1000 Brussels
Tel +32 (0)2 773.40.00
www.tiberghien.com

Antwerp Office

Minerva Building
Karel Oomsstraat 47/5
B-2018 Antwerpen
Tel +32 (0)3 443.20.00
www.tiberghien.com

Luxembourg Office

44, rue de la Vallée
L-2661 Luxembourg
Tel +352 27 47 51 11
www.tiberghien.com