



Online Actualiteit

WIJZIGING ERF- EN SCHENKBELASTING VANAF 1 JULI

Vanaf 1 juli 2021 gaan een aantal wijzigingen in op vlak van erf- en schenkbelasting ingevolge het Decreet van 19 maart 2021 tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 wat betreft de tariefverlaging voor non-profitlegaten en non-profitschenken en de invoering van de vriendenerfenis (BS 7 april 2021).

Samengevat: (1) het duolegaat kent zijn einde, (2) geen schenk- of erfbelasting meer voor goede doelen, (3) nalaten aan goede vrienden wordt fiscaal voordeliger en (4) de verdachte periode voor niet-geregistreerde schenkingen gaat van drie jaar naar vier jaar.

1. Einde van het duolegaat

Met een duolegaat kan u via een testament zowel een goed doel steunen als iets nalaten aan familie of vrienden. Het is een techniek waarbij u in uw testament meerdere begunstigden aanduidt: een vriend of familielid EN een goed doel. De liefdadigheidsinstelling erft een deel van uw vermogen op voorwaarde dat zij de erfbelasting betaalt, dus ook die van de andere begunstigden.

Aan deze techniek wordt nu een einde gesteld. De Vlaamse regering had vastgesteld dat de last gekoppeld aan het legaat aan het goede doel meer en meer als een financiële last werd ingevuld. Er werd in de praktijk immers vaak gestreefd naar het voordeel voor de eigenlijke begunstigde te maximaliseren en de inkomsten voor het goede doel te minimaliseren. Er bleef vaak geen of een onbeduidend lage netto-bevoordeling over voor het goede doel. De techniek verdwijnt vanaf 1 juli 2021.

2. Geen schenk- of erfbelasting meer voor goede doelen

De afschaffing van het duolegaat zet de goede doelen niet in de kou. Voortaan geldt voor schenkingen en legaten ten voordele van een goed doel een tarief van 0%.

Deze tariefverlaging geldt wel enkel voor zogenaamde 'zuivere' goede doelen. Hiermee worden stichtingen van openbaar nut en vzw's;

Voor schenkingen of legaten aan private stichtingen blijft het huidige tarief van 5,5% voor schenkbelasting en 8,5% voor erfbelasting.

3. Vriendenerfenis

U kan voortaan een deel van uw nalatenschap via uw testament nalaten aan verre familieleden of vrienden aan een tarief van 3% i.p.v. 25%.

U kan wel maximaal 15.000 EUR van uw nalatenschap op deze manier legateren. De maximale belastingbesparing bedraagt 3.300 EUR per nalatenschap.



Online Actualiteit

4. Verdachte periode schenkingen

Wie vandaag een geldsom wegschenkt, kan dit onbelast doen op voorwaarde dat hij of zij nog minstens drie jaar blijft leven. Indien men binnen deze periode overlijdt, dan worden de geschonken goederen toch nog belast in de nalatenschap.

Deze termijn wordt nu opgetrokken naar vier jaar. Het zal gelden voor alle niet-fiscaal geregistreerde schenkingen na datum van 1 juli 2021.

Herhaling nieuwe diensten van Bebotax

- Wij herinneren aan onze nieuwe rubriek "Online actualiteit" op onze website, waar wij u berichten over een specifiek item uit de meest recente en relevante wijzigingen in de fiscale regelgeving.
- U kan de inhoud van deze rubrieken en [online actualiteit](#) in pdf-formaat raadplegen en downloaden van onze website www.bebotax.com. U wenst onze nieuwsbrief niet langer te ontvangen, dan kan u dit mailen naar annulaties@bebotax.com.
- Diensten voor collega's: Ook als collega-cijferberoeper kan u in ons kantoor terecht. Wij verwijzen hiervoor naar onze website http://www.bebotax.com/NL/Diensten_collegae.htm.
- Sedert 31 december 2013 zijn onze nieuwsbrieven en online actualiteiten cross-referenced als u deze online leest.

Contactgegevens Bebotax

Ons kantoor is telefonisch te bereiken via onze vertrouwde vaste nummers:

Tel. 09/384.93.39 (2 lijnen)

Fax 09/384.87.78

GSM 0496/97.22.10 (2 lijnen). Dit is voor cliënten die mobiel bellen het goedkoopste alternatief.

Deze nummers ontvangen geen SMS-berichten.

E-mail: info@bebotax.com.

Sinds 10 november 2014 is ook onze maatschappelijke zetel gewijzigd naar:

Bebotax BV ovv BVBA
Steenweg Deinze 124 B
9810 Nazareth