Beknopte Inhoudstafel

Voorwoord i

Inleiding 1

Deel 1. Decreet van 13 december 2013 houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit 7

HOOFDSTUK 7. ERFBELASTING 12
Afdeling 1. Belastbaar voorwerp 27
Afdeling 2. Belastingplichtigen 199
Afdeling 3. Belastbare grondslag 203
Onderafdeling 1. Algemeen 203
Onderafdeling 2. Actief van de nalatenschap 217
Onderafdeling 3. Waardering van het actief 276
Onderafdeling 4. Passief van de nalatenschap 331
Onderafdeling 5. Aanrekening van het passief op het actief 358
Afdeling 4. Tarieven 364
Onderafdeling 1. Algemene bepalingen 368
Onderafdeling 2. Verlaagde tarieven 433
Afdeling 5. Verminderingen 478
Afdeling 6. Vrijstelling 513
Afdeling 7. Wijze van heffing 528

Titel 3. Inning en invordering 549

HOOFDSTUK 1. INLEIDENDE BEPALINGEN, OPCENTIEMEN, OPDECIEM EN ADMINISTRATIEVE ONKOSTENVERGOEDINGEN 549

HOOFDSTUK 2. INKOHIERING 554

Afdeling 1. Algemeen 554
Afdeling 2. Uitvoerbaarverklaring 555
Afdeling 3. Overledenen en onverdeeldheden 556
Afdeling 4. Aanslag voor overnemende of verkrijgende vennootschap 556
Afdeling 5. Berekening en afrondingswijze 557

HOOFDSTUK 3. AANSLAGPROCEDURE 558

Afdeling 1. Aangifte 558
Afdeling 2. Aanslagjaar en belastbaar tijdperk 657
Afdeling 3. Aanslagtermijn 659
Afdeling 4. Aanslagbiljet 661
Afdeling 5. Verzending 662

HOOFDSTUK 4. BETALINGEN 664

Afdeling 1. Algemeen 664
Afdeling 2. Betaaltermijn 666
Afdeling 3. Wijze van betaling 667
Afdeling 4. Vermeldingen op het betaalformulier 677
Afdeling 5. Bewijs van betaling 677
Afdeling 6. Datum van uitwerking van betaling 677
Afdeling 7. Wijze van aanrekening van betaling, aanwending en aanzuivering 678
Afdeling 8. Betalingsfaciliteiten 683

HOOFDSTUK 5. BEZWAAR. 685

Afdeling 2. Bezwaartermijn 685
Afdeling 4. Onderzoeksbevoegdheden 687
Afdeling 5. Behandeltijd 688
Afdeling 6. Beslissingswijze voor bezwaar 689
Afdeling 7. Collectieve beslissing. 689
Afdeling 8. Hoorzitting 689
Afdeling 9. Kennisgeving 690

HOOFDSTUK 6. AMBTSHALVE ONTHEFFING 691

HOOFDSTUK 7. NIETIGVERKLARING 704

HOOFDSTUK 8. GERECHTELIJK BEROEP 706

HOOFDSTUK 9. INTERESTEN 707
Afdeling 1. Nalatigheidsinteresten 707
Afdeling 2. Moratoriuminteresten 710
HOOFDSTUK 10. INVORDERING 714
Afdeling 1. Herinnering 714
Afdeling 2. Laatste herinnering 715
Afdeling 3. Vervolging 715
Onderafdeling 1. Algemeen 715
Onderafdeling 2. Rechtstreekse vervolging 720
Onderafdeling 3. Invordering bij erfgenamen 721
Onderafdeling 4. Invordering bij andere personen die gehouden zijn tot betaling van de schuld 736
Onderafdeling 6. Invordering van betwiste belastingen 740
Afdeling 5. Zekerheden 741
Onderafdeling 1. Waarborg 741
Onderafdeling 2. Voorrecht 742
Onderafdeling 3. Wettelijke hypotheek 747
Onderafdeling 4. Rechten van derden te goeder trouw 754
Onderafdeling 5. Buiten de Europese Economische Ruimte wonende erfgenaam 757
HOOFDSTUK 11. WEDERZIJDSE INTERNATIONALE BIJSTAND 765
HOOFDSTUK 12. VERPLICHTINGEN VAN DERDEN 766
Afdeling 1. Notificatieverplichtingen van derden 766
HOOFDSTUK 13. ONDERZOEK EN CONTROLE 767
Afdeling 1. Administratieve controle 767
HOOFDSTUK 14. VERJARING 774
Afdeling 1. Termijn 774
Afdeling 2. Stuiting 776
Afdeling 3. Schorsing 777
HOOFDSTUK 15. STRAFRECHTELIJKE VERVOLGING 779
HOOFDSTUK 16. ADMINISTRATIEVE SANCTIES 782
HOOFDSTUK 17. BEWIJSMIDDELEN 783
HOOFDSTUK 18. BELASTINGVERHOGINGEN EN ADMINISTRATIEVE GELDBOETES 821
HOOFDSTUK 19. BEROEPSGEHEIM 838
HOOFDSTUK 20. TE VERSTREKKEN INLICHTINGEN 840

HOOFDSTUK 22. VOORAFGAANDE BESLISSINGEN OVER DE MATERIES EN BEPALINGEN VERVAT IN DEZE CODEX 841

Titel 7. Inwerkingtredingsbepalingen 852

BIJLAGE 853

Concordantietabel 1 853

Tabel 17 853

Tabel 20 859

Concordantietabel 2 859

Tabel 17 859

Tabel 20 864

Wetboek der Successierechten — Federale bepalingen, zoals van toepassing in het Vlaamse Gewest 865

Boek I. Rechten van successie en van overgang bij overlijden 867

HOOFDSTUK I. VESTIGING VAN DE RECHTEN 867

Afdeling I. Erfopvolging bij versterf en testamentaire erfopvolging . 867

HOOFDSTUK VII. VRIJSTELLINGEN EN VERMINDERINGEN . 868

[Afdeling II. Verminderingen] 868

HOOFDSTUK IX. BETALING DER RECHTEN EN BOETEN 869

Afdeling II. Bijdrage 869

HOOFDSTUK XI. AAN DERDEN OPGELEGDE VERPLICHTINGEN TEN EINDE DE JUISTE HEFFING DER INGEVOLGE HET OVERLIJDEN VAN RIJKSINWONERS VERSCHULDIGDE SUCCESSIERECHTEN TE VERZEKEREN 874

HOOFDSTUK XVII. DOOR DE ONTVANGERS TE VERSTREKKEN INLICHTINGEN 901

SLOTBESCHOUWINGEN 903

Deel 2. Internationaal 917

HOOFDSTUK I. DE VERDRAGEN TOT AFSCHAFFING VAN HET 'DROIT D'AUBAINE' 922

HOOFDSTUK II. HET VERDRAG VAN RIJSEL TOT UITWISSELING VAN INLICHTINGEN MET FRANKRIJK 928

HOOFDSTUK III. HET MODELVERDRAG VAN GENÈVE 932

HOOFDSTUK IV. DE DUBBELBELASTINGVERDRAGEN INZAKE SUCCESSIERECHTEN VAN 1959 935

HOOFDSTUK V. HET OESO-MODELVERDRAG INZAKE SUCCESSIERECHTEN 955

HOOFDSTUK VI. EUROPESE RECHTSPRAAK INZAKE SUCCESSIERECHTEN 995

I. Barbier, C-364/01: economische eigendom 996

II. Van Hilten, C-513/03: de Nederlandse tienjaarsperiode . . 999

III. Geurts-Vogten, C-464/05: de Vlaamse tewerkstellingsvoorwaarde 1005

IV. Jäger, C-256/06: lagere waardering voor land- en bosbouwgronden 1010

V. Eckelkamp, C-11/07: aftrek van hypothecaire lasten in het recht van overgang 1016

VI. Arens-Sikken, C-43/07: de Nederlandse OBV 1023

VII. Zaak Mattner, 510/08: geen lagere vrijstelling voor niet-rijksinwoners in het schenkingsrecht 1030

VIII. Block, C- 67/08: verrekening van buitenlandse belasting hoeft niet 1039

IX. Missionswerk Werner Heukelbach, C 25/10: buitenlandse charity 1043

X. Halley, C-132/10: Verschillende verjaringstermijn voor Belgische of buitenlandse vennootschappen 1048

XI. Scheunemann, C-31/11: Belastingvoordeel voor deelnemingen van buitenlandse vennootschappen geweigerd . . 1056

XII. Welte, C-181/12: lagere belastingvrije som voor niet-inwoners (buiten EU) 1062

Conclusie 1076

Samenvatting van de samenvatting 1079

HOOFDSTUK VII. DE AANBEVELING VAN DE EUROPESE COMMISSIE TOT VOORKOMING VAN DUBBELE BELASTING 1080

HOOFDSTUK VIII. AANBEVELING VAN DE COMMISSIE VAN 6 DECEMBER 2012 OVER AGRESSIEVE FISCALE PLANNING (2012/772/EU) 1097

Algemeen besluit 1099

Cassatiearresten 1101

Trefwoordenregister 1103

Inhoudstafel van de artikels

Voorwoord i

Inleiding 1

Deel 1. Decreet van 13 december 2013 houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit 7

Weinig materieelrechtelijke wijzigingen 9
Continuïteit van interpretatie 10

HOOFDSTUK 7. ERFBELASTING 12

Geschiedenis 12
Band met het registratierecht: non bis in idem 15
Definities 17
Artikel 1.1.0.0.2 18
Afdeling 1. Belastbaar voorwerp 27
Artikel 2.7.1.0.1. 27
Overgang bij overlijden 27
Afwezigheid 28
Artikel. 2.7.1.0.2. 31
Erfgenamen, legatarissen of begiftigden 31
Verkrijging uit een nalatenschap 32
Een wens is geen legaat: de successie van mevrouw Green de Saint-Marsault 33
Wettelijke vs. conventionele terugkeer 34

De verdeling – de zaak Jaqueminot 35
Inbreng en inkorting van schenkingen 37
De dading 38
Andere latere gebeurtenissen 41
Verwerping 42
Verduistering (recel) 42
Inkorting van een legaat 42
Last om te verkopen 43
Vergoeding testamentuitvoerder 43
Tontine of beding van aanwas 45
De tontine van Jean Charles Stockhove 45
Aankoop voor de langstlevende: La métairie de Saint-Cyr 46
Ook bij latere toevoeging van de clausule: de zaak Caroline, Clémence en Paméla Dutains 46
Gelijke kansen – De gebroeders De Kimpe 47
Opzegmogelijkheid geen bezwaar 48
Wel bedoeling tot bevoordeling 49
Verval van de oorzaak 50
Burgerlijk recht 51
Beschikkingsvoorbehoud 52
Samenvatting 53
Artikel 2.7.1.0.3. 54
De fictieartikelen 54
Fictie op fictie?. 54
Schuld alleen erkend bij testament – successie Laureyssens en kardinaal de Luca 56
Burgerrechtelijk: Confessio debiti a testatore facta 56
Geregistreerde schuldbekentenis 58
De schenking onder voorwaarde of termijn. 59
Schuldigerkenning 60
Schuldigerkenning in 1829 – arrest Marquis de Plas 61
Schuldigerkenning – De zaak Baijings 61
Anders sinds de Codex 62
Schuldigerkenning onafhankelijk van het overlijden 62
Schenking van terugvallend vruchtgebruik 64
Niet-geregistreerde schenkingen 65
Gezamenlijke schenkingen 66
Eenheid van woonplaats 67
Samenvattend 69
Artikel 2.7.1.0.4. 69
De helft van het gemeenschappelijk vermogen 69
Toebedeling 70
Sterfhuisclausule. 71

Wetswijziging 78
Afstand van de toebedeling 80
Werken burgerlijke ficties nog door in fiscalibus? 80
Verrekenbeding 80
Antwerpen 2004, het 50-50 verrekenbeding 81
Cassatie 2014, het 100-0 facultatief verrekenbeding 84
Beoordeling 86
Gevolgen 87
Toebedeling onder last 88
Keuzebedingen en opties 96
Anti-misbruikbepaling 97
Samenvattend 98
Artikel 2.7.1.0.5. 100
Schenkingen in de driejaarsperiode 100
Bewijs door de fiscus te leveren 103
De quasi-vaste datum 103
Geregistreerde schenking 104
Ander gewest 106
Begiftigde onduidelijk – of niet 107
Niet voor onroerend goed in België of in het buitenland 107
Schenking van vruchtgebruik 110
Geen vruchten in de fictieve massa - successie Solvay 111
Schenking van blote eigendom 112
Gezamenlijke schenking met voorbehoud van vruchtgebruik . . 112
De zaak Levasseur in 1830 113
Opgelet: schenking door echtgenoten in gemeenschap van goederen 114
Natuurlijke verbintenis en vergeldende schenking 115
Gebruikelijke geschenken 118
Geen restbepaling 118
Niet op de vruchten 118
Opschortende voorwaarde vervuld in de termijn 119
Niet voor geregistreerde schenkingen 119
Zeven jaar voor familiale aandelen en ondernemingen 120
Inkorting van schenkingen 122
Samenvattend 122
Scherpe grenzen 123
Artikel 2.7.1.0.6 124
Derdenbeding met uitwerking bij het overlijden 127
Sommen, renten of waarden 127
Begunstigde van een levensverzekering die eerst overlijdt - "kunnen toekomen" 128
Kosteloos – beding van terugkeer 129

Derdenbeding door de erflater 130
Toepassing op trusts … 132
… maar is dat wel zo? 133
… althans als de beneficiaries bepaalbaar zijn 135
Samenvattend over trusts. 136
Beding voor zichzelf door echtgenoten in gemeenschap 138
Aanwas van rente bij gezamenlijke verkoop – de zaak Briand in 1863 139
Aanwas van vruchtgebruik bij schenking nu ook?. 140
Beleggingsverzekeringen, als de begunstigde eerst overlijdt . . . 141
Geregistreerd derdenbeding 144
Verzekeringsgift 145
Groepsverzekeringen en pensioenfondsen 147
Niet voor zelfstandigen 148
Niet voor samenwonenden 150
Kosteloos beding door een derde. 152
Zelfmoord 153
Aftrek inkomstenbelasting 153
Waardefluctuaties 154
Samenvattend 154
Artikel. 2.7.1.0.7 156
Artikel 2.7.1.0.7 en volgende: de ficties over tijdelijke rechten . . 156
Ratio legis 157
Gebouwen: Superficies solo cedit 159
Latere handelingen 160
Recht van overgang – buitenlands onroerend goed 162
De vijf stappen. 162
Niet eenvoudig … 163
Artikel 2.7.1.0.7, de gezamenlijke verkrijging of inschrijving . . 164
Tegenbewijs – voldoende betaling 165
Tegenbewijs - voorafgaande schenking 166
Alleen voor familieleden 170
Splitsing van effecten 170
Vermindering voor werkelijk uitgeoefend vruchtgebruik. 170
Artikel 2.7.1.0.8. 172
Vruchtgebruik of tijdelijke rechten bij de verdeling 172
De zaak Jacobs in 1873 172
Tegenbewijs: vaststelling van de gelijkwaardigheid (of niet) . . . 175
Het belastbaar legaat. 178
Artikel 2.7.1.0.9. 179
Vervreemding aan een erfgenaam met voorbehoud van tijdelijke rechten 179
Rechtspraak 180

De vijf stappen 182
Artikel 2.7.1.0.10 183
Burgerrechtelijk: last vs. legaat 183
Beschikking over goederen van de legataris 184
Fiscaal 185
Last om iets te doen 186
Last om andermans successierechten te betalen 187
Het duolegaat 188
Een netto-bedrag aan de VZW 189
Maar opgelet … 192
De groepsfoto van de fictiebepalingen: de lege lata 193
De lege lata: de film 196
De lege ferenda 197
Afdeling 2. Belastingplichtigen 199
Artikel 2.7.2.0.1. 199
Estate tax of Inheritance tax? 200
De kerkfabriek van Lovendegem 202
Afdeling 3. Belastbare grondslag 203
Onderafdeling 1. Algemeen 203
Artikel 2.7.3.1.1 203
"op de waarde van alles wat uit de nalatenschap van een rijksinwoner wordt verkregen". 203
De fiscale woonplaats 204
Graaf Amaury de Mérode 206
Buitenlandse kaderleden 208
Samenvattend over de woonplaats. 211
De woonplaats binnen België en het lokalisatiecriterium 212
Eerste standpunt: per ontvangkantoor en per verkrijger 214
Tweede standpunt: per gewest en per nalatenschap 215
Derde – en juiste – standpunt: per ontvangkantoor en per nalatenschap 217
Onderafdeling 2. Actief van de nalatenschap 217
Artikel 2.7.3.2.1. 217
Successierecht: activa min schulden 217
Verkrijging krachtens erfrecht 218
De helft van het gemeenschappelijk vermogen 219
Artikel 2.7.3.2.2. 221
Recht van overgang: onroerend goed min specifieke schulden . . 221
Internationaal: de nexus 221
Aftrek van schulden 223
De progressiviteit 223
Onroerend goed 223
Artikel 2.7.3.2.3. 224
Waardering van erfdelen en legaten 224

Rente aan een rechtspersoon 225
Tijdelijke rente 226
Vruchtgebruik aan een rechtspersoon 226
Belastbare grondslag bij aanwas 227
Terugvallend vruchtgebruik 227
Verzaking door de voorwaardelijke vruchtgebruiker 228
Artikel 2.7.3.2.4. 229
Wettelijke vermoedens van eigendom 230
Monsieur Baillot en 'zijn' grond in Haironville 230
Artikel 2.7.3.2.5 231
Wettelijk vermoeden bij akten van eigendom 231
Artikel 12 van de frimairewet – theorie van de schijnbare eigendom 232
De wet van 1851: ook in successierechten 233
De wet van 1919: ook roerende goederen 234
Het wetboek en de termijn van 3 jaar 235
Beoordelingsmacht van de rechter – de successie van Caroline C. 235
Akten van eigendom 237
Dividenden 237
Akten uitgaande van derden 239
Tegenbewijs 240
Akten van eigendom voor roerende goederen 240
Als het kalf verdronken is … 241
Artikel 2.7.3.2.6 243
Vermoeden van gelijke delen bij een brandkast 243
Vermoeden van eigendom bij brandkast of koffer 245
Artikel 2.7.3.2.7 246
Verwaarlozing van terugnemingen en vergoedingen 246
Ratio legis: schuldvermenging op termijn 247
Wat zijn 'gemeenschappelijke kinderen'? 248
Planning 249
Scheiding van goederen 250
Aandelen in een personenvennootschap 250
Artikel 2.7.3.2.8 252
Beding voor zichzelf door een echtgenoot getrouwd met gemeenschap 252
Wederkerigheid en kosteloosheid 252
Tontines (voor roerende goederen) tussen gehuwden 253
Kosteloosheid wordt vermoed 253
"50% in alle andere gevallen" 254
Artikel 2.7.3.2.9 254
Progressievoorbehoud voor vroegere onroerende schenkingen . . 255
Schenkingen zonder progressievoorbehoud 257
Buitenlands onroerend goed 257

Ingebrachte schenkingen 258
Artikel 2.7.3.2.10. 259
Vruchtgebruik van minder dan 6 maanden 259
Oorsprong 260
Burgerlijk recht 261
Aangifte 262
Artikel 2.7.3.2.11. 263
De derde stap bij de fictieartikelen over tijdelijke rechten 263
Artikel 2.7.3.2.12. 266
Abattement voor gehandicapten 267
Vrijstelling aan de voet? 267
Definitie van gehandicapte 269
Toerekening van het abattement. 270
Geen bewijsstukken meer toevoegen 271
Artikel 2.7.3.2.13 272
Legaat van een geldsom of rente - aftrek 272
Frimairewet: brutoheffing 273
Onderafdeling 3. Waardering van het actief 276
Artikel 2.7.3.3.1 276
Begrip waarde 276
Voorafgaande schatting. 277
Verkoopwaarde - kosten 278
Cliënteel 279
Onroerend goed 279
Onverdeeld aandeel 280
Renteverlies 280
Voor- of nadelige huur 281
Hypotheek voor de schuld van een derde 281
Verkoopbelofte 282
Call-optie (Stock option plan) 283
Aandelen 283
Schijnbare eigendom 285
Forfaitaire schatting vroeger 286
Artikel 2.7.3.3.2 288
Waardering van buitenlands onroerend goed 288
Prijs 288
Bruto of netto? 289
Discriminatie? 289
Akten of bescheiden 290
Geen akten of bescheiden 290
Congo 292
Waardering van schuldvorderingen: Nominale waarde 293
Afwaardering 293

Interesten 294
Vordering op een van de erfgenamen 295
Waardering in het vermogen van de erflater 297
Beursgenoteerde effecten - vroeger 298
Huidige regeling: de beurswaarde 299
Waardering van altijddurende renten 299
De factor 20 300
Tenzij afwaardering 301
Waardering van lijfrenten 303
Afwaardering mogelijk? 303
Waardering van vruchtgebruik 306
Terugvallend vruchtgebruik 308
Waardering van tijdelijke renten 309
Waardering van tijdelijk vruchtgebruik 311
Waardering van blote eigendom 312
Schema 313
Beurswaarde, tijdstip 313
Artikel 2.7.3.3.3 315
Rechten van gebruik en bewoning 315
Waardering van de rechten van gebruik en bewoning 317
"alsook het recht op vruchten, inkomsten of opbrengsten" 318
Waardering van een lijfrente op meerdere hoofden 319
Artikel 2.7.3.3.4. 319
De vierde stap (bij verdelingen met tijdelijke rechten) 319
Het raadsel 320
Herwaardering bij gezamenlijke aankoop 321
Artikel. 2.7.3.3.5 322
De vierde stap voor vervreemdingen met voorbehoud van tijdelijke rechten 323
Artikel 2.7.3.3.6. 323
Zekere schuldvordering met onzeker bedrag 323
"Regularisatie" 324
Artikel 2.7.3.3.7. 325
Nieuwe feiten - Tijdstip van waardering 325
Den Haag 1826 327
Het arrest Pecquereau en de niet-retroactiviteit van de opschortende voorwaarde 327
Onderafdeling 4. Passief van de nalatenschap 331
Artikel 2.7.3.4.1. 331
Aftrekbaar passief in het successierecht 331
Hypothecaire schuld – arrest Trivière 331
Schuld uit borgstelling 332
Niet-concurrentiebeding 332
Uitvoeringsereloon 333

Regel van het netto-overschot 334
Lijfrente 334
Personenbelasting 335
Begrafeniskosten – Arrest Rousseau 337
Grafzerk voor meerdere personen 339
Aftrekbaar passief in het recht van overgang 340
Niet-rijksinwoners van buiten de Europese unie 341
Waardering van het passief 342
Verdiscontering van renteloze schulden: waardevermindering . . 343
Verdiscontering van schulden met hoge interest: geen waardevermeerdering 343
Artikel 2.7.3.4.2. 344
Forfaitaire passiva 345
Artikel 2.7.3.4.3. 348
Schuldbekentenissen 348
Schenking met voorbehoud van quasi-vruchtgebruik 348
Artikel 2.7.3.4.4. 350
Schulden tegenover erfgenamen enz. 350
Aangegane schulden 351
Conventionele terugkeer 351
Kwalificerende verwanten 353
Tussenpersonen 354
Eerste tegenbewijs 355
Tweede tegenbewijs 357
Onderafdeling 5. Aanrekening van het passief op het actief. . . . 358
Artikel 2.7.3.5.1. 358
Aanrekeningsregels voor passiva. 358
Artikel 2.7.3.5.2. 359
Niet specifiek passief 359
Specifiek passief gezinswoning. 361
Overblijvend specifiek passief voor de gezinswoning. 362
Schulden van de gemeenschap 363
Afzonderlijke legatarissen voor roerend en onroerend goed . . . 364
Afdeling 4. Tarieven 364
Evolutie van de tarieven 364
Regionalisering 366
Onderafdeling 1. Algemene bepalingen 368
Artikel. 2.7.4.1.1. 368
Definitie van verkrijging in rechte lijn 369
Volle adoptie 369
Legaat van of aan de oorspronkelijke familie 370
Vreemde wetgeving. 370
Kinderen van partners: Stiefkinderen en quasi-stiefkinderen. . . 371

Definitie van 'partner' 371
Feitelijke samenwoning 372
Bewijs 373
Kinderen van samenwonenden en omgekeerd 373
Historiek 373
Verkrijging na het overlijden van de partner 374
Zorgkinderen 376
Gewone adoptie 379
Historiek 379
Adoptio en adrogatio 380
Wees van een voor het vaderland gestorven vader of moeder . . 382
Adoptiekind waarvoor gezorgd werd 384
Kleinkinderen 385
Ex-partners met gemeenschappelijke kinderen 386
Partners zonder gemeenschappelijke kinderen 386
Teutberga en de scheiding van tafel en bed 387
Samenvattend: wie krijgt het tarief in rechte lijn? 388
Splitting onroerend-roerend 390
Vrijstelling voor de gezinswoning aan de partner 390
Feitelijk samenwonenden pas na 3 jaar 391
Vermoeden 392
Weerlegbaar 392
Niet zonder samenwoning 394
Overmacht of Rusthuis 394
Minderjarige broers en zusters ook 396
Privacy 397
Tarief tussen andere personen, samentelling 397
Samenvatting 398
Eenvoudige berekening voor grote successies 399
Niet ongrondwettig 400
Artikel 2.7.4.1.2. 401
Onzekere devolutie: In dubio pro fisco 401
Artikel 2.7.4.1.3. 404
Verschillende erf-hoedanigheden: In dubio contra fiscum 404
Artikel 2.7.4.1.4. 405
Fideicommis 405
Het eigenlijke fideicommis - burgerrechtelijk 406
Evolutie van het fideicommis, burgerrechtelijk 408
Fiscale behandeling van het fideicommis 411
De afwijkende visie van het Parlement van Toulouse 412
… werd niet gevolgd in de ordonnantie van Louis XV … 414
… en evenmin na de Franse revolutie … 415
… maar de wet van 1817 voerde de huidige regel in 416

Opeenvolgende bezwaarde ook 417
Verbintenissen met dubbele oorzaak 417
Samenvattend 418
Fideicommis de residuo of legaat de eo quod supererit 420
Een fideicommis de residuo van 1783 421
Fiscaal wel gelijkstelling? 423
Vruchtgebruik met interingsbevoegdheid: ook fideicommis de residuo? 423
Vrijwillige afgifte 425
Geen derdenbeding. 425
Aanwas en terugvalling van legaten 428
Verval van fideicommis of aanwas binnen het jaar 430
Artikel 2.7.4.1.5 431
Tarief op de dag van het overlijden 431
Onderafdeling 2. Verlaagde tarieven. 433
Artikel 2.7.4.2.1. 433
Legaten aan publieke rechtspersonen 433
Alleen Vlaamse gemeenten en gemeentelijke instellingen … 435
… maar alle VZW's en stichtingen 437
Stichtingen van openbaar nut 439
Europese rechtspersonen 441
En niet-Europese rechtspersonen? 442
Artikel 2.7.4.2.2. 443
Het verlaagd tarief voor familiale ondernemingen 443
Belgische economische en monetaire unie 445
Drie jaar samenwonen 446
Nettoverkrijging 446
Volle eigendom, Blote eigendom, Vruchtgebruik 447
Familiale onderneming. 449
Onroerende goederen hoofdzakelijk bestemd tot bewoning . . . 449
Participatievoorwaarde 450
Zetel van werkelijke leiding 450
"Moeten de aandelen"!?. 452
In volle eigendom! 452
Activiteitsvoorwaarde 453
Actieve dochtervennootschap 456
Zetel in de EER 457
De vermoedens van niet-activiteit 458
Tegenbewijs nog mogelijk? 461
Reorganisaties 462
De begrippen "bezoldigingen", 'terreinen en gebouwen", "totaal actief" 463
Het begrip "aandelen" 463

Certificaten 465
Burgerlijke maatschap 466
Begrip "familie" 467
Grote gezinnen 467
Vrijgestelde waarde bij holdings 468
Voor de waardering ook indirecte participaties!. 469
Aanvraag in de aangifte 472
Artikel 2.7.4.2.3. 472
Behoud van de vermindering voor familiale ondernemingen . . 472
Behoud van de vermindering voor familiale vennootschappen . . 474
Kapitaalbehoud 475
Zetelverplaatsing. 475
Artikel 2.7.4.2.4. 476
Sanctie bij kapitaalvermindering 476
Vrijwillige aangifte 477
Afdeling 5. Verminderingen 478
Artikel 2.7.5.0.1. 478
Belastingkrediet voor kleine erfdelen in rechte lijn 478
Gezinswoning niet meegerekend. 479
Belastingkrediet voor kleine erfdelen aan broer of zus 480
Belastingkrediet voor kleine erfdelen aan andere personen. . . . 481
Cumul met vermindering voor gehandicapten 484
Cumul met dubbele overdracht 484
Artikel 2.7.5.0.2. 485
Belastingkrediet voor jonge kinderen 485
Artikel 2.7.5.0.3 486
Dubbele overgang 486
Welke 'goederen'? 487
Praktisch 488
Stappenplan 489
Complicaties 490
Volgorde van de aftrekken 491
Aftrek van de eerste successierechten: is dat wel zo? 491
Eerste successie in het buitenland 492
Waalse of Brusselse eerste successie 492
De lege ferenda - proportionaliteit 492
Artikel 2.7.5.0.4. 494
Verrekening buitenlands successierecht 494
Vroeger was er geen heffing, en dus ook geen verrekening 495
Ratio legis 496
Buitenlandse 'erfbelasting' 496
Kwalificatie onroerend goed 498
Voor roerende goederen alleen aftrek als passief 499

Wisselkoers 500
Maar als er schulden zijn is de verrekening niet volledig…. . . . 500
… of teveel … 502
Voorbeeld: de zaak Jeannine de Prelle 502
Is er wel proportionele omdeling? 504
Verschillende devolutie 505
Praktisch – volgens de administratie 507
De film … 508
De lege ferenda: wie past zich aan? 508
Artikel 2.7.5.0.5. 509
Verrekening van registratierecht bij de fictieartikelen: de vijfde stap 509
Verdeelrecht? 510
Ook buitenlands registratierecht! 511
Proportioneel? 511
Afstand van vruchtgebruik na de verrichting 512
Volgorde van de aftrekken 512
Afdeling 6. Vrijstelling 513
Artikel 2.7.6.0.1. 513
Serviceflats 516
Artikel 2.7.6.0.2. 516
Ven-goederen 516
Artikel 2.7.6.0.3. 518
Bossen 518
Artikel 2.7.6.0.4. 520
Wettelijke terugkeer 520
Historiek 520
Ook bij testament, m.i. 521
Terugkeer uit de nalatenschap van een geadopteerde 522
Schenking door ascendenten 523
Wederbelegging en traceerbaarheid 524
Buitenlandse nalatenschap 525
Vervreemding 526
Certificering 526
En als er een rechtvordering tot terugneming is? 526
Vooroverlijden zonder kinderen 527
Afdeling 7. Wijze van heffing 528
Artikel 2.7.7.0.1. 528
Belasting op zicht van een aangifte 528
Burgerrechtelijke gevolgen van de aangifte – De successie van Pater Verstraete 530
Vrijwillige vermeldingen 531
Artikel 2.7.7.0.2 533
Verschillende overgangen van goederen in handen van een derde 534

Verschillende overgangen van goederen in handen van de nalatenschap 535
Fideicommis de residuo 535
Artikel 2.7.7.0.3. 536
Verwerping 536
Vermoeden van fraude 536
Zuivere verwerping 537
La Marquise de Wavrin 538
Verwerping als legataris, behoud van de reserve: de successie van Comte Henri de Gallard de Brassac 538
Aanvaarding is geen verwerping 539
Ook berusting is geen verwerping 540
Samenvattend: op welke rechtshandelingen is het artikel toepasselijk? 540
Berekening per persoon of samen? 541
Grondwettig 544
Verwerping als successieplanning – de vrijwillige erfenissprong . 545
Verwerping in naam van de rechtsvoorganger 546

Titel 3. Inning en invordering 549

HOOFDSTUK 1. INLEIDENDE BEPALINGEN, OPCENTIEMEN, OPDECIEM EN ADMINISTRATIEVE ONKOSTENVERGOEDINGEN 549

Nieuwe procedure door de Codex 549
Artikel 3.1.0.0.7. 550
Aansprakelijkheid van de erfgenaam die aanvaardt onder voorrecht 550
Aansprakelijkheid van de beheerder van de nalatenschap 551
Artikel 3.1.0.0.8. 553

HOOFDSTUK 2. INKOHIERING 554

Afdeling 1. Algemeen 554
Artikel 3.2.1.0.1 554
Afdeling 2. Uitvoerbaarverklaring 555
Artikel 3.2.2.0.1 555
Afdeling 3. Overledenen en onverdeeldheden 556
Artikel 3.2.3.0.1 556
Afdeling 4. Aanslag voor overnemende of verkrijgende vennootschap 556
Artikel 3.2.4.0.1. 556
Afdeling 5. Berekening en afrondingswijze 557
Artikel 3.2.5.0.1. 557

HOOFDSTUK 3. AANSLAGPROCEDURE 558
Afdeling 1. Aangifte 558
Artikel 3.3.1.0.5. 558
Aangifteplichtigen in het successierecht 558
De aangever is wie de saisine heeft 559
Het valse testament in de successie Albert Goeman 560
Bevoegd kantoor 562
Aangifteplichtigen in het recht van overgang 562
Verhuis naar ander gewest 563
Taalwetgeving 564
Aangifte door de bijzondere legatarissen na aanmaning 565
De bijzondere legataris kon wel vrijwillig aangifte indienen in de successie van Ferdinand Scribe … 566
… maar de wetgever maakte dit weer onmogelijk 568
Betwistbare regeling 569
Aangifterecht door de testamentuitvoerder? 570
Termijnen voor de aangifte 571
Gerechtelijke verklaring van overlijden 572
Artikel 3.3.1.0.6. 574
Nieuwe feiten 574
Goedkeuring voor legaten aan rechtspersonen 575
De beperking van de mainmorte 576
Van principieel onbekwaam … 577
… naar principieel bekwaam 578
Anders bij stichtingen opgericht bij testament 579
Samenvattend 581
Vermeerdering van actief 582
Vroeger: aangifte pro memorie 583
De fiscus liet zijn vordering verjaren, in de successie van Sophie Dubrulle 584
D'Argentré: het bezit geeft de doorslag! 586
Het wetboek verplichtte tot nieuwe aangifte 587
Elk ander voorval 588
Ook bij ontbindende voorwaarde 588
Niet bij aandelen 588
Kosten van het proces 588
Samenvattend 589
Verandering in de devolutie 590
Vage definitie 591
Voorbeelden 591
Conversie van vruchtgebruik, vroeger en nu 593
Geen wijziging van de devolutie 594
Nieuwe interpretatie van een testament 594

Nieuw recht? 595
Aanwas en terugval 596
Aanwas – het Hof van Den Haag 596
Aanwas is geen afwas, de zaak Villegia 598
Terugval 600
Overgang naar de verwachter 601
Aangifteplicht bij nieuwe feiten 601
Schematisch 603
Artikel 3.3.1.0.7. 604
Verlenging van de termijn is mogelijk 604
… maar toch belastingverhoging!! 605
Verbeteringstermijn 606
Wijziging na de termijn? 606
De Codex is gelukkig ruimer 608
Administratieve toegevingen 609
Artikel 3.3.1.0.8. 610
De inhoud van de aangifte van nalatenschap 610
Identiteit van de erflater 610
Devolutie 612
Twijfel over de devolutie 613
Onterfde erfgenamen 613
Woonstkeuze 614
Actief 614
Raming 615
Kadaster 616
Verzekeringspolis 616
Passiva 617
Specifiek passief voor de gezinswoning 618
Ander specifiek passief 618
Toebedeling van de gemeenschap 618
Schenkingen, geregistreerd in de laatste drie jaar 619
… of als de voorwaarde in de laatste drie jaar vervuld werd . . . 619
Ook van roerende goederen? 619
Fideicommis 620
… de residuo 621
Globale aangifte 625
Aangifteformulier 627
Artikel 3.3.1.0.9 647
Voorafgaande schatting 647
Inwerkingtreding 649
Door wie? 649
Aanvraag wanneer? 651
Enkel voor in België gelegen onroerende goederen… 651

…of toch ook voor buitenlandse? 651
Ook voor kunstwerken 653
Vorm 653
Kan de aanvraag ingetrokken worden? 653
Opportuniteit 653
Is de schatting bindend? 654
Samenvattend 656
Artikel 3.3.1.0.10. 657
Afdeling 2. Aanslagjaar en belastbaar tijdperk 657
Artikel 3.3.2.0.1 657
Aanslagjaar 658
Afdeling 3. Aanslagtermijn 659
Artikel 3.3.3.0.1. 659
Aanslagtermijn 659
Termijnverlenging bij bezwaar 660
Afdeling 4. Aanslagbiljet 661
Artikel 3.3.4.0.1. 661
Aanslagbiljet 661
Afdeling 5. Verzending 662
Artikel 3.3.5.0.1. 662

HOOFDSTUK 4. BETALINGEN 664
Afdeling 1. Algemeen 664
Artikel 3.4.1.0.1. 664
Betaling impliceert geen aanvaarding van de nalatenschap . . . 664
Afdeling 2. Betaaltermijn 666
Artikel 3.4.2.0.1. 666
Artikel 3.4.2.0.3. 667
Artikel 3.4.2.0.4. 667
Afdeling 3. Wijze van betaling 667
Artikel 3.4.3.0.1. 667
Artikel 3.4.3.0.2. 668
Betaling met kunstwerken 669
Samenvattend – risico's 676
Afdeling 4. Vermeldingen op het betaalformulier 677
Artikel 3.4.4.0.1. 677
Afdeling 5. Bewijs van betaling 677
Artikel 3.4.5.0.1. 677
Afdeling 6. Datum van uitwerking van betaling 677
Artikel 3.4.6.0.1. 677
Afdeling 7. Wijze van aanrekening van betaling, aanwending en aanzuivering 678
Artikel 3.4.7.0.1. 678
Artikel 3.4.7.0.2. 679
De aanrekening van betaalde successierechten 679

Oorsprong 680
Geen verjaring – non bis in idem 681
Afdeling 8. Betalingsfaciliteiten 683
Artikel 3.4.8.0.1. 683
Discretionaire macht tot uitstel van betaling 683

HOOFDSTUK 5. BEZWAAR 685

Afdeling 2. Bezwaartermijn 685
Artikel 3.5.2.0.1. 685
Artikel 3.5.2.0.2. 685
Artikel 3.5.2.0.3. 686
Bezwaar 686
Afdeling 4. Onderzoeksbevoegdheden 687
Artikel 3.5.4.0.1. 687
Afdeling 5. Behandeltijd 688
Artikel 3.5.5.0.1. 688
Afdeling 6. Beslissingswijze voor bezwaar 689
Artikel 3.5.6.0.1. 689
Afdeling 7. Collectieve beslissing. 689
Artikel 3.5.7.0.1. 689
Afdeling 8. Hoorzitting 689
Artikel 3.5.8.0.1. 689
Afdeling 9. Kennisgeving 690
Artikel 3.5.9.0.1. 690

HOOFDSTUK 6. AMBTSHALVE ONTHEFFING 691

Artikel 3.6.0.0.1. 691
Artikel 3.6.0.0.2. 691
Artikel 3.6.0.0.3. 691
Algemene regel voor ambtshalve ontheffing (of teruggave) 692
Vroeger beperkte teruggave 692
Het wetboek 697
Anders in de Codex 697
Boeten en interesten 700
Aangifte hier niet langer vereist 700
Artikel 3.6.0.0.4. 701
Specifieke gevallen van ontheffing 701
Vermindering van actief 701
Verandering in de devolutie. 702
Onzekere devolutie wordt duidelijk 703
Artikel 3.6.0.0.5. 703

HOOFDSTUK 7. NIETIGVERKLARING 704

Artikel 3.7.0.0.1. 704

Artikel 3.7.0.0.2. 704
Nietige en subsidiaire aanslag 705

HOOFDSTUK 8. GERECHTELIJK BEROEP 706
Artikel 3.8.0.0.1. 706
Artikel 3.8.0.0.2. 706
Artikel 3.8.0.0.3. 706

HOOFDSTUK 9. INTERESTEN 707
Afdeling 1. Nalatigheidsinteresten 707
Artikel 3.9.1.0.1. 707
Nalatigheidsinteresten 707
Geen interest als er geen tijdige beslissing volgt op bezwaar . . . 708
Artikel 3.9.1.0.2. 708
Artikel 3.9.1.0.3. 709
Afdeling 2. Moratoriuminteresten 710
Artikel 3.9.2.0.1. 710
Moratoriuminterest 710
Interest op interest? 712

HOOFDSTUK 10. INVORDERING 714
Afdeling 1. Herinnering 714
Artikel 3.10.1.0.1 714
Afdeling 2. Laatste herinnering 715
Artikel 3.10.2.0.1. 715
Afdeling 3. Vervolging 715
Onderafdeling 1. Algemeen 715
Artikel 3.10.3.1.1. 715
Geen hoofdelijkheid 716
Ieder betaalt zijn rechten 716
Artikel 3.10.3.1.2. 717
Artikel 3.10.3.1.3 718
Artikel 3.10.3.1.4 719
Onderafdeling 2. Rechtstreekse vervolging 720
Artikel 3.10.3.2.1. 720
Onderafdeling 3. Invordering bij erfgenamen 721
Artikel 3.10.4.3.1. 721
Medeaansprakelijkheid voor legatarissen onder algemene of bijzondere titel 721
Ratio legis: de saisine 721
Algemeen vruchtgebruik 723
Anomale erfopvolging 723
Obligatio vs. Contributio: het regresrecht 724
Aangifte van nieuwe feiten 726

Toepassing op de fictieve legaten – Onredelijk – en in zekere mate ongrondwettig 727
Berekening 732
Testamentaire bepalingen 735
Onderafdeling 4. Invordering bij andere personen die gehouden zijn tot betaling van de schuld 736
Artikel 3.10.4.4.1. 736
Artikel 3.10.4.4.3. 736
Curator van de onbeheerde nalatenschap 737
De curator van de successie Verhulst 738
Redelijk? 739
Onderafdeling 6. Invordering van betwiste belastingen 740
Artikel 3.10.4.6.1. 740
Afdeling 5. Zekerheden 741
Onderafdeling 1. Waarborg 741
Artikel 3.10.5.1.1. 741
Onderafdeling 2. Voorrecht 742
Artikel 3.10.5.2.1. 742
Artikel 3.10.5.2.2. 743
Voorrecht 743
Nagelaten roerende goederen 743
Boeten nu ook 744
Oorsprong 744
Derden te goeder trouw 744
Grondwettig 744
Onderafdeling 3. Wettelijke hypotheek 747
Artikel 3.10.5.3.1. 747
Artikel 3.10.5.3.2. 747
De occulte hypotheek voor de successierechten 747
Alle rechten zijn gewaarborgd 749
Als het kalf verdronken is 749
Artikel 3.10.5.3.3. 750
Artikel 3.10.5.3.4. 751
Artikel 3.10.5.3.5. 752
Artikel 3.10.5.3.6. 752
Artikel 3.10.5.3.7. 752
Artikel 3.10.5.3.8. 753
Onderafdeling 4. Rechten van derden te goeder trouw 754
Artikel 3.10.5.4.1. 754
Onderafdeling 5. Buiten de Europese Economische Ruimte wonende erfgenaam 757
Artikel 3.10.5.5.1. 757
Oorsprong – Europees recht 757
Borgstelling 759

Roerende nalatenschap – de successie van Dominique Wouters . 759
Artikel 3.10.5.5.2. 762
Niet voor erflaters niet-rijksinwoners (recht van overgang) . . . 762
Niet voor begrafeniskosten 763

HOOFDSTUK 11. WEDERZIJDSE INTERNATIONALE BIJSTAND 765
Artikel 3.11.0.0.1. 765

HOOFDSTUK 12. VERPLICHTINGEN VAN DERDEN 766
Afdeling 1. Notificatieverplichtingen van derden 766
Artikel 3.12.1.0.1. 766

HOOFDSTUK 13. ONDERZOEK EN CONTROLE 767
Afdeling 1. Administratieve controle 767
Uitbreiding van de onderzoeksbevoegdheid van de fiscus 768
De verklaring van schuldeiser 769
Artikel 3.13.1.2.8. 769
Artikel 3.13.1.3.7. 770
Artikel 3.13.1.4.1. 772
Artikel 3.13.1.4.2. 773

HOOFDSTUK 14. VERJARING 774
Afdeling 1. Termijn 774
Artikel 3.14.1.0.1. 774
Verjaring, stuiting, schorsing 774
Onderscheidingen 774
Oorsprong: een rescript van 1828 775
Artikel 3.14.1.0.2 776
Afdeling 2. Stuiting 776
Artikel 3.14.2.0.1. 776
Afdeling 3. Schorsing 777
Artikel 3.14.3.0.1. 777
Artikel 3.14.3.0.2. 778

HOOFDSTUK 15. STRAFRECHTELIJKE VERVOLGING 779
Strafrechtelijke vervolging van ambtenaren 779

HOOFDSTUK 16. ADMINISTRATIEVE SANCTIES 782
Artikel 3.16.0.0.4. 782

HOOFDSTUK 17. BEWIJSMIDDELEN 783
Artikel 3.17.0.0.1. 783
Proces-verbaal kan opgemaakt worden 784
Verzegeling niet 785
De eed kan niet opgelegd worden 785

Artikel 3.17.0.0.2 787
De Anti-misbruikbepaling 787
Halifax en de anti-misbruikmaatregel in BTW 788
Het Wetboek Successierechten 789
De memorie van toelichting en de volstrekt kunstmatige constructie 790
De circulaire van mei 2012 793
De mondelinge vragen van mei 2012 over de handgift 793
De circulaire van juli 2012 met de witte lijst … 794
… en de zwarte lijst 794
De circulaire van april 2013: testamenten niet meer geviseerd . . 795
In de Codex 795
Het Vlaamse standpunt 796
De witte lijst 797
De zwarte lijst 798
Subsidiariteit van de anti-misbruikbepaling 799
Een redelijke interpretatie 799
Het Grondwettelijk Hof 800
Europese inspiratie 800
Artikel 3.17.0.0.3. 802
Niet gedateerde kwijting 802
Artikel 3.17.0.0.7. 803
Vaste datum 803
Artikel 3.17.0.0.8. 805
Versterkte bewijsplicht voor doorgehaalde hypotheekschulden . . 805
Oude interest 806
Oude annuïteiten 807
Artikel 3.17.0.0.9. 808
Tegenbrieven: eerst nietig, dan geldig 808
Tegenbrief – tegenover de fiscus 809
Kwijtschelding nadien is geen tegenbrief 810
De fiscus als derde 810
Rechtshandelingen zonder vaste datum 814
Artikel 3.17.0.0.10. 815
Artikel 3.17.0.0.11 815
Artikel 3.17.0.0.12. 816
Bewijs van passiva 816
Huishoudelijke schulden 818
Schuldbekentenissen zonder vaste datum 818
Terugbetaling 819
Motivering van verwerping 819

HOOFDSTUK 18. BELASTINGVERHOGINGEN EN ADMINISTRATIEVE GELDBOETES 821
Artikel 3.18.0.0.1. 821
Una via-principe 825
Artikel 3.18.0.0.5. 825
Belastingverhoging 826
Artikel 3.18.0.0.6. 826
Belastingverhoging bij te late aangifte 827
Artikel 3.18.0.0.7. 830
Artikel 3.18.0.0.8. 830
Artikel 3.18.0.0.9. 831
Artikel 3.18.0.0.10. 832
Artikel 3.18.0.0.15. 832
Artikel 3.18.0.0.16. 833
Artikel 3.18.0.0.17. 836

HOOFDSTUK 19. BEROEPSGEHEIM 838
Artikel 3.19.0.0.1. 838
Artikel 3.19.0.0.2. 838
Beroepsgeheim van ambtenaren 839

HOOFDSTUK 20. TE VERSTREKKEN INLICHTINGEN 840
Artikel 3.20.0.0.1. 840

HOOFDSTUK 22. VOORAFGAANDE BESLISSINGEN OVER DE MATERIES EN BEPALINGEN VERVAT IN DEZE CODEX. . . . 841
Artikel 3.22.0.0.1. 841
Nieuwe rulingpraktijk 841
Geen aparte dienst voor de Vlaamse rulings 843
Verplichte publicatie van de rulings 846
Artikel 3.22.0.0.2. 848
Artikel 5.0.0.0.1. 850
Artikel 6.0.0.0.1. 851

Titel 7. Inwerkingtredingsbepalingen 852

BIJLAGE 853
Concordantietabel 1 853
Tabel 17 853
Tabel 20 859
Concordantietabel 2 859
Tabel 17 859
Tabel 20 864

Wetboek der Successierechten — Federale bepalingen, zoals van toepassing in het Vlaamse Gewest 865

Boek I. Rechten van successie en van overgang bij overlijden 867

HOOFDSTUK I. VESTIGING VAN DE RECHTEN 867

Afdeling I. Erfopvolging bij versterf en testamentaire erfopvolging . 867

Artikel 1. 867

HOOFDSTUK VII. VRIJSTELLINGEN EN VERMINDERINGEN . 868

[Afdeling II. Verminderingen] 868

Artikel 60bis. 868

HOOFDSTUK IX. BETALING DER RECHTEN EN BOETEN . . . 869

Afdeling II. Bijdrage 869

Artikel 76 869

Negatieve netto-lijfrente? 871

Uitstel maar geen afstel 873

Behoeftigheid vereist 873

HOOFDSTUK XI. AAN DERDEN OPGELEGDE VERPLICHTINGEN TEN EINDE DE JUISTE HEFFING DER INGEVOLGE HET OVERLIJDEN VAN RIJKSINWONERS VERSCHULDIGDE SUCCESSIERECHTEN TE VERZEKEREN. 874

Artikel 96 874

Alle rechtspersonen 874

Overdracht van effecten op naam 875

Overdracht van inschrijvingen 875

Rekening-courant, scheidingsaandeel, dividend, tantièmes . . . 875

Ook voor niet-inwoners 876

Oorsprong 876

Echtgenoot 876

Artikel 97 879

Open bewaargeving 879

Zaakwaarnemers 879

Houders of schuldenaars 880

Effecten, sommen of waarden 881

Derdenbeding 881

Oorsprong 882

Artikel 98 884

Informatieplicht bij kofferopeningen – gesloten bewaargeving . . 885

Beroepsgeheim 885

Niet-rijksinwoners 887

Artikel 99 888
Artikel 100 889
Vraag om inlichtingen 890
Buitenland 890
Derden 890
Ambtenaar 890
Oorsprong – 'nauwkeurig bepalen' 891
Kosten 892
Artikel 101 893
Algemeen legataris buiten de EER 894
Omslag met een testament 894
Gezamenlijke huur van een brandkast 895
Artikel 102/1 896
Artikel 102/2 897
Wat is een brandkast? 897
Buitenlandse rechtspersoon 897
Artikel 102/3 898
Artikel 103/1 899
Artikel 103/2 900

HOOFDSTUK XVII. DOOR DE ONTVANGERS TE VERSTREKKEN INLICHTINGEN 901
Artikel 144 901

SLOTBESCHOUWINGEN 903
Twee houdingen tegenover belastingen 903
Twee houdingen tegenover successierechten 905
Herevaluatie 908
Criterium voor de heffing: de woonplaats van de overledene . . 909
Belasting op grond van de ligging 909
Tarieven 910
Ficties 912
Vrijstellingen 912
Procedure 912
Strafbepalingen 913
Conclusie 913
Geschiedenis 914

Deel 2. Internationaal 917

Represailles 920

HOOFDSTUK I. DE VERDRAGEN TOT AFSCHAFFING VAN HET 'DROIT D'AUBAINE' 922

Le Duc D'Ossuna en het Spaanse verdrag 925

HOOFDSTUK II. HET VERDRAG VAN RIJSEL TOT UITWISSELING VAN INLICHTINGEN MET FRANKRIJK 928

HOOFDSTUK III. HET MODELVERDRAG VAN GENÈVE 932

HOOFDSTUK IV. DE DUBBELBELASTINGVERDRAGEN INZAKE SUCCESSIERECHTEN VAN 1959 935

Verenigde staten 935
Zweden 935
Frankrijk 936

HOOFDSTUK V. HET OESO-MODELVERDRAG INZAKE SUCCESSIERECHTEN 955

Trusts 959
Oorsprong 973
Zonder verdrag 979
Met verdrag 979
België 980

HOOFDSTUK VI. EUROPESE RECHTSPRAAK INZAKE SUCCESSIERECHTEN 995

I. Barbier, C-364/01: economische eigendom 996
II. Van Hilten, C-513/03: de Nederlandse tienjaarsperiode . . 999
III. Geurts-Vogten, C-464/05: de Vlaamse tewerkstellingsvoorwaarde 1005
IV. Jäger, C-256/06: lagere waardering voor land- en bosbouwgronden 1010
V. Eckelkamp, C-11/07: aftrek van hypothecaire lasten in het recht van overgang 1016
VI. Arens-Sikken, C-43/07: de Nederlandse OBV 1023
VII. Zaak Mattner, 510/08: geen lagere vrijstelling voor niet-rijksinwoners in het schenkingsrecht 1030
VIII. Block, C- 67/08: verrekening van buitenlandse belasting hoeft niet 1039

IX. Missionswerk Werner Heukelbach, C 25/10: buitenlandse charity 1043
X. Halley, C-132/10: Verschillende verjaringstermijn voor Belgische of buitenlandse vennootschappen 1048
XI. Scheunemann, C-31/11: Belastingvoordeel voor deelnemingen van buitenlandse vennootschappen geweigerd . . 1056
XII. Welte, C-181/12: lagere belastingvrije som voor niet-inwoners (buiten EU) 1062
Conclusie 1076
Samenvatting van de samenvatting 1079

HOOFDSTUK VII. DE AANBEVELING VAN DE EUROPESE COMMISSIE TOT VOORKOMING VAN DUBBELE BELASTING 1080
Artikel 1000 1093
Strijdigheden met het Belgische recht 1094

HOOFDSTUK VIII. AANBEVELING VAN DE COMMISSIE VAN 6 DECEMBER 2012 OVER AGRESSIEVE FISCALE PLANNING (2012/772/EU) 1097

Algemeen besluit 1099

Cassatiearresten 1101

Trefwoordenregister 1103