

DL FLASH!

Nieuwsbrief van Dierickx Leys Private Bank
Jaargang 6, nummer 5 – Mei 2020-2

Impact COVID-19 op de aangifte nalatenschap – update

De coronacrisis heeft een weerslag op vele facetten van het leven. Hieronder lichten we een aantal maatregelen toe die een impact kunnen hebben op de aangifte nalatenschap in het Vlaamse Gewest.

1. Verlenging termijn indiening aangifte nalatenschap

Door de veiligheidsmaatregelen die de overheid oplegt, kunnen notaris kantoren en erfgenamen niet altijd tijdig alle formaliteiten vervullen die nodig zijn om de aangifte van nalatenschap vóór het verstrijken van de aangifte-termijn in te dienen.

Om daar een oplossing voor te bieden, kondigde de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) midden maart al aan soepel uitstel toe te staan voor aangiften van nalatenschap met een indieningsdatum tot twee maanden na het einde van de periode waarin de verstrengde coronamaatregelen gelden. Vlabel hanteert momenteel 31 juli 2020 als referentiedatum voor het einde van de coronamaatregelen, waardoor de maximale periode van uitstel verstrijkt op 30 september 2020. Vlabel kan uiteraard nog beslissen die periode te verlengen.

Zelfs wanneer een uitstel wordt verleend, past Vlabel onder normale omstandigheden toch steeds een belastingverhoging wegens laattijdigheid toe. Ook daarop maakt men nu een uitzondering: gedurende de tolerantieperiode worden géén belastingverhogingen opgelegd wegens overschrijding van de oorspronkelijke termijn.

Met andere woorden: wanneer de oorspronkelijke indieningstermijn verstrijkt tussen 13 maart 2020 en 30 september 2020 en de aangifte wordt uiterlijk 30 september 2020 ingediend, is er geen belastingverhoging verschuldigd.

Twee concrete voorbeelden ter verduidelijking. Wanneer de indieningstermijn normaal verstreek op 15 maart 2020, wordt die termijn verlengd tot 30 september 2020. Wanneer de indieningstermijn normaal zou verstrijken op 15 september 2020, wordt die termijn eveneens verlengd tot 30 september 2020.

Het is niet nodig zelf om uitstel te vragen, de termijnverlenging wordt automatisch toegepast.

2. Extra waarderingsmoment beursgenoteerde effecten drie maanden na overlijden

Bij alle goederen die u opneemt in de aangifte nalatenschap moet de waarde worden vermeld. Op basis daarvan wordt de erfbelasting berekend. Als de nalatenschap beursgenoteerde effecten (zoals aandelen) bevat, kan de beurswaarde fluctueren tussen het moment van overlijden en het ogenblik dat de aangifte wordt ingediend. Daarom kan de aangever kiezen uit de beurswaarde op drie momenten: ofwel de datum van het overlijden, ofwel één maand na het overlijden, ofwel twee maanden na het overlijden. Hij moet wel voor alle beursgenoteerde effecten in de nalatenschap dezelfde datum kiezen.

Omwille van de coronacrisis werd dit systeem tijdelijk uitgebreid met een extra keuzemogelijkheid, met name de beurswaarde drie maanden na het overlijden.

Voor overlijdens die plaatsvonden in België, geldt het vierde waarderingsmoment voor overlijdens van 13 november 2019 tot en met 30 september 2020.

Voor aangiftes van nalatenschap die nog ingediend moeten worden, kan de aangever een van de vier waarderingsmomenten kiezen. Voor aangiftes van nalatenschap die al werden ingediend,

kan men via een nieuwe aangifte toch nog voor het vierde waarderingsmoment kiezen, tenminste als de oorspronkelijke aangiftetermijn verstreek tussen 13 maart en 21 april 2020.

U kan met verdere vragen uiteraard ook steeds terecht bij uw contactpersoon of bij onze juridische dienst via het nummer 03 241 09 99.

Kasteelplein Street Journal, The Markets! en Flash! kan u terugvinden op onze website onder de rubriek 'Publicaties/Magazine en nieuwsbrieven'.

Verantwoordelijke uitgever: Werner Wuyts
Opmaak: JEdesign.be

'DL Flash!' is een maandelijkse uitgave van Dierickx Leys Private Bank nv, Kasteelpleinstraat 44-46, BE-2000 Antwerpen tel: +32 3 241 09 99. De redactie wordt verzorgd door Werner Wuyts, Geert Campaert, Willem De Meulenaer, Jonathan Mertens en Jasper Thysens en voor de fiscaal-juridische onderwerpen door Dominique De Schutter en Ethel Puncher. Overname uit deze publicatie is toegelaten mits bronvermelding. Deze publicatie heeft een louter informatief karakter en mag niet beschouwd worden als een professioneel, fiscaal of juridisch advies. Dierickx Leys Private Bank streeft ernaar deze informatie zo juist en volledig mogelijk weer te geven, zonder hiervoor evenwel een garantie te kunnen bieden. Gezien de complexiteit van bepaalde operaties en hun implicaties op burgerlijk en fiscaal vlak, raden wij u aan uw notaris of persoonlijk adviseur te raadplegen.

DIERICKX LEYS
P R I V A T E B A N K
dierickxleys.be

Volg ons ook op sociale media

 [linkedin.com/company/dierickx-leys-private-bank](https://www.linkedin.com/company/dierickx-leys-private-bank)

 [facebook.com/dierickxleys](https://www.facebook.com/dierickxleys)