

# FOD FINANCIEN



## Wetboek der successierechten

Bijgewerkt tot en met *B.S.* van **14.07.2020**

[www.fisconetplus.be](http://www.fisconetplus.be)



Federale  
Overheidsdienst  
FINANCIEN

.be

Beleidsexpertise en –ondersteuning

## **WETBOEK DER SUCCESSIERECHTEN**

***FEDERALE* wetgeving**

# FEDERAAL WETBOEK DER SUCCESSIERECHTEN

## Federale wetgeving

*(officieuze coördinatie)*

*(KB nr. 308 van 31 mrt. 1936 (B.S., 07.04.1936) err. (B.S., 26.04.1936), genomen in uitvoering van artikel 1, § 1, litt. a, van de wet van 31 juli 1934, verlengd en vervolledigd door deze van 7 dec. 1934, van 15 mrt. en van 30 mrt. 1935. Bekrachtigd door de wet van 4 mei 1936)*

## INHOUDSTAFEL

BOEK I - RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN OVERGANG BIJ OVERLIJDEN .....	5
HOOFDSTUK I - Vestiging van de rechten .....	5
<i>Afdeling I – Erfopvolging bij versterf en testamentaire erfopvolging .....</i>	<i>5</i>
<i>Afdeling II – Overdrachten en beschikkingen gelijkgesteld met overgangen uit oorzaak van dood .....</i>	<i>5</i>
HOOFDSTUK II - Belastbaar actief .....	10
<i>Afdeling I – Successierecht .....</i>	<i>10</i>
<i>Afdeling II – Recht van overgang bij overlijden .....</i>	<i>11</i>
HOOFDSTUK III - Waardering van het belastbaar actief .....	11
<i>Afdeling I – Algemene regelen .....</i>	<i>12</i>
<i>Afdeling II – Bijzondere regelen .....</i>	<i>12</i>
HOOFDSTUK IV - Aannemelijk passief .....	15
HOOFDSTUK V - Aangifte van nalatenschap .....	17
<i>Eerste afdeling – Verplichting tot aangifte .....</i>	<i>17</i>
<i>Afdeling II – Personen verplicht tot aangifte - Bevoegd kantoor .....</i>	<i>18</i>
<i>Afdeling III – Aangiftetermijn .....</i>	<i>20</i>
<i>Afdeling IV – Vorm en inhoud .....</i>	<i>21</i>
<i>Afdeling V – Niet-inlevering van aangifte .....</i>	<i>24</i>
HOOFDSTUK VI - Tarief der rechten .....	24
<i>Eerste Afdeling – Algemeen tarief .....</i>	<i>25</i>
<i>Afdeling II – Bijzondere regelen .....</i>	<i>27</i>
HOOFDSTUK VII - Vrijstellingen en verminderingen .....	30
<i>Eerste Afdeling - Vrijstellingen .....</i>	<i>30</i>
<i>Afdeling II – Verminderingen .....</i>	<i>31</i>
HOOFDSTUK VIII - Verevening van de rechten .....	33
<i>Eerste Afdeling – Algemene regelen .....</i>	<i>34</i>
<i>Afdeling II – Bijzondere regelen .....</i>	<i>37</i>
HOOFDSTUK IX - Betaling der rechten en boeten .....	38
<i>Eerste afdeling – Verplichting .....</i>	<i>38</i>

<i>Afdeling II – Bijdrage</i> .....	40
<i>Afdeling III – Termijn van betaling</i> .....	41
<i>Afdeling IV – Moratoire interest</i> .....	43
<i>Afdeling V – Wijze van betaling</i> .....	44
HOOFDSTUK X - Waarborgen van de Staat .....	46
<i>Eerste afdeling – Zakelijke zekerheden</i> .....	46
<i>Afdeling II – Buiten de Europese Economische Ruimte wonende erfgenaam</i> .....	49
HOOFDSTUK XI - Aan derden opgelegde verplichtingen ten einde de juiste heffing der ingevolge het overlijden van rijkswoners verschuldigde successierechten te verzekeren .....	51
HOOFDSTUK XI bis - (...) .....	59
HOOFDSTUK XII - Bewijsmiddelen .....	60
<i>Eerste afdeling – Bewijsmiddelen van gemeen recht</i> .....	60
<i>Afdeling II – Bijzondere bewijsmiddelen</i> .....	61
<i>Afdeling III – Controle-schatting</i> .....	62
HOOFDSTUK XIII - Strafbepalingen.....	66
<i>Eerste afdeling – Fiscale boeten</i> .....	66
<i>Afdeling II – Correctionele straffen</i> .....	71
HOOFDSTUK XIV - Teruggave van de rechten .....	75
HOOFDSTUK XV - Verjaring .....	76
HOOFDSTUK XVI - Vervolgingen en gedingen .....	80
HOOFDSTUK XVII - Door de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie te verstrekken inlichtingen.....	82
HOOFDSTUK XVIII - Aan alle belastingen gemene bepalingen .....	84
BOEK II - TAKS TOT VERGOEDING DER SUCCESSIERECHTEN <sup>(1)</sup> .....	119
HOOFDSTUK I - Vestiging van de taks .....	119
HOOFDSTUK II - Zetting der taks .....	121
HOOFDSTUK III - Aangifte .....	122
HOOFDSTUK IV - Verevening en betaling van de taks .....	123
HOOFDSTUK V – Diverse bepalingen .....	125
boek III - (...) .....	144
INTREKKINGSBEPALING .....	146
OVERGANGSBEPALINGEN.....	147
<i>Eerste afdeling – Algemene maatregelen</i> .....	147
<i>Afdeling II – Bijzondere maatregelen</i> .....	150

# **BOEK I - RECHTEN VAN SUCCESSIE EN VAN OVERGANG BIJ OVERLIJDEN**

## **HOOFDSTUK I - Vestiging van de rechten**

### **Afdeling I – Erfopvolging bij versterf en testamentaire erfopvolging**

#### **Artikel 1** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Er wordt gevestigd:

**1°** Een recht van successie op de waarde, na aftrekking van de schulden, van al wat uit de nalatenschap van een Rijksinwoner wordt verkregen;

**2°** Een recht van overgang bij overlijden op de waarde der onroerende goederen gelegen in België verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is.

Voor een Rijksinwoner wordt gehouden, hij die, op het ogenblik van zijn overlijden, binnen het Rijk zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd.

---

#### **Artikel 2** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Deze rechten zijn verschuldigd op de erfgoederen ongeacht of zij ingevolge wettelijke devolutie, uiterste wilsbeschikking of contractuele erfstelling worden overgemaakt.

Ze zijn, bovendien, verschuldigd in de gevallen aangeduid onder artikelen 3 tot 14.

---

### **Afdeling II – Overdrachten en beschikkingen gelijkgesteld met overgangen uit oorzaak van dood**

#### **Artikel 3** *(van toepassing vanaf 01.07.2007<sup>(1)</sup>)*

*(opgeheven door art. 49 van de wet van 9 mei 2007 (B.S., 21.06.2007). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2007<sup>(1)</sup>)*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Overgangsbepalingen: art. 57 van de wet bepaalt: "Elk vonnis houdende verklaring van afwezigheid geweest vóór de inwerkingtreding van deze wet of na de inwerkingtreding ervan, met toepassing van artikel 49 zal na verloop van vijf jaar te rekenen van de bekendmaking ervan, de gevolgen hebben die deze wet eraan verbindt."*

---

**Artikel 4** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Worden met het oog op de heffing van het successierecht als legaten beschouwd:

1° Alle schulden alleenlijk bij uiterste wil erkend;

2° Alle schuldbekentenissen van sommen die een bevoordeling vermommen onder het voorkomen van een contract ten bezwarende titel, en niet aan het voor de schenkingen gevestigd registratierecht werden onderworpen.

---

**Artikel 5** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De overlevende echtgenoot, wie een huwelijksovereenkomst, die niet aan de regelen betreffende de schenkingen onderworpen is, op voorwaarde van overleving meer dan de helft der gemeenschap toekent, wordt voor de heffing der rechten van successie en van overgang bij overlijden, gelijkgesteld met den overlevenden echtgenoot die, wanneer niet wordt afgeweken van de gelijke verdeling der gemeenschap, het deel van de andere echtgenoot krachtens een schenking of een uiterste wilsbeschikking geheel of gedeeltelijk verkrijgt.

---

**Artikel 6** *(van toepassing vanaf 28.09.1976)*

*(opgeheven door art. 45 en 47 van de wet van 14 jul. 1976 (B.S., 18.09.1976). Tekst van toepassing vanaf 28 sept. 1976 (art. -)<sup>(1)</sup>*

De overlevende man wordt geacht legataris te zijn van het deel der bij de ontbinding der gemeenschap bestaande goederen, dat hem tengevolge van verwerping door de erfgenamen zijner vrouw ten goede komt.

-----

*Nota:*

*(1) Artikel opgeheven maar blijft van kracht bij wijze van overgangsmaatregel (z. wet van 14 jul. 1976, B.S., 18.09.1976, art. 4, 45 en 47 – Adm. circ. nr. 13 van 21 sept. 1976).*

---

**Artikel 7** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De goederen, waarover, naar het door het Bestuur geleverd bewijs, de afgestorvene kosteloos beschikte gedurende de drie jaren vóór zijn overlijden, worden geacht deel uit te maken van zijn nalatenschap, indien de bevoordeling niet onderworpen werd aan het registratierecht gevestigd voor de schenkingen, behoudens verhaal van de erfgenamen of legatarissen op de begiftigde voor de wegens die goederen gekweten successierechten.

Wanneer er door het Bestuur of door de erfgenamen en legatarissen bewezen wordt dat de bevoordeling een bepaalde persoon gold, wordt deze voor legataris van de geschonken zaak gehouden.

---

**Artikel 8** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(gewijzigd door art. 214 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1990 (art. 244))*

Worden geacht als legaat te zijn verkregen, de sommen, renten of waarden die een persoon geroepen is kosteloos te ontvangen, bij het overlijden van de overledene, ingevolge een contract bevattende een door de overledene of door een derde ten behoeve van de verkrijger gemaakt beding.

Worden eveneens geacht als legaat te zijn verkregen, de sommen, renten of waarden, die een persoon geroepen was kosteloos te ontvangen binnen drie jaar vóór het overlijden van de overledene of die hij geroepen is kosteloos na dit overlijden te ontvangen, ingevolge een contract bevattende een door de overledene ten behoeve van de verkrijger gemaakt beding.

Dit artikel is mede van toepassing op de sommen of waarden die een persoon geroepen is kosteloos te ontvangen bij het overlijden van hem, die een levensverzekering aan order of aan toonder heeft aangegaan.

Wanneer de overledene gehuwd was onder een stelsel van gemeenschap van goederen, worden de sommen, renten of waarden, die aan zijn echtgenoot toevallen ingevolge een door deze echtgenoot afgesloten levensverzekering of contract met vestiging van rente, zomede de sommen, renten of waarden, die hij geroepen is kosteloos te ontvangen ingevolge een contract bevattende een door de overledene of door een derde ten behoeve van de echtgenoot gemaakt beding, geacht als legaat door de echtgenoot te zijn verkregen, tot beloop van hun geheel bedrag, zo de sommen, renten of waarden werden verkregen als tegenwaarde voor eigen goederen van de overledene, en enkel tot beloop van de helft in al de andere gevallen.

Het recht is niet verschuldigd wanneer er bewezen wordt dat de sommen, renten of waarden verkregen werden als tegenwaarde voor eigen goederen van de echtgenoot. De omstandigheden dat het beding wederkerig is, ontnemt daaraan niet de aard van bevoordeling.

De verkrijger wordt ondersteld kosteloos te ontvangen, behoudens tegenbewijs.

Dit artikel is niet van toepassing:

**1°** op de sommen, renten of waarden, verkregen ingevolge een beding dat aan het registratierecht gevestigd voor de schenkingen werd onderworpen;

2° op de renten en kapitalen gevestigd tot uitvoering van een wettelijke verplichting;

3° op de renten en kapitalen die door tussenkomst van de werkgever van de overledene werden gevestigd ten behoeve van de overlevende echtgenoot van de overledene of, bij gebreke, ten behoeve van zijn kinderen die de leeftijd van eenentwintig jaar niet hebben bereikt, tot uitvoering hetzij van een groepsverzekeringscontract onderschreven ingevolge een bindend reglement van de onderneming en beantwoordende aan de voorwaarden gesteld door de reglementering betreffende de controle van zulke contracten, hetzij van het bindend reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten behoeve van het personeel van de onderneming;

4° op de sommen, renten of waarden, bij het overlijden van de overledene verkregen, ingevolge een contract bevattende een door een derde ten behoeve van de verkrijger gemaakt beding, wanneer er bewezen wordt dat deze derde kosteloos ten behoeve van de verkrijger heeft bedongen.

---

#### **Artikel 9** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De roerende of onroerende goederen, verkregen ten bezwarende titel voor het vruchtgebruik door de overledene en voor de blote eigendom door een derde, alsmede de effecten aan toonder of op naam, ingeschreven voor het vruchtgebruik op naam van de overledene en voor de blote eigendom op naam van een derde, worden, voor de heffing van het uit hoofde van de nalatenschap van de overledene eisbaar successierecht en recht van overgang bij overlijden, geacht in volle eigendom in dezès nalatenschap voorhanden te zijn en door de derde als legaat te zijn verkregen, tenzij het bewezen wordt dat de verkrijging of de inschrijving niet een bedekte bevoordeling ten behoeve van de derde is.

---

#### **Artikel 10** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van verdeling of van met verdeling gelijkstaande akte, waarin den overledene toebedeeld werd een vruchtgebruik, een rente of elk ander recht dat bij zijn overlijden moet vervallen, wordt de verrichting, voor de heffing van de rechten van successie en van overgang bij overlijden, gelijkgesteld met een legaat ten behoeve van de deelgenoten van den overledene, verkrijgers van den blote eigendom of belast met het levenslang recht, in de mate waarin even bedoelde personen goederen in eigendom boven hun deel in de onverdeeldheid hebben verkregen.

De belastbare waarde wordt bepaald door een breuk van de waarde, ten dage van het overlijden, van de goederen toebedeeld in eigendom aan elkeen van bedoelde deelgenoten, breuk uitgedrukt door de verhouding die bestaat, ten dage van de verdeling, tussen het bedrag der bedekte bevoordeling en de waarde der in eigendom toebedeelde goederen.

Dit artikel is niet van toepassing wanneer er bewezen wordt dat de verdeling geen bevoordeling ten behoeve van de verscheidene mederechthebbenden in de onverdeeldheid bedekte.

---



**Artikel 11** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De roerende of onroerende goederen, die door de overledene ten bezwarende titel werden verkocht of afgestaan, worden, voor de heffing van het uit hoofde van de nalatenschap van de overledene eisbaar successierecht en eisbaar recht van overgang bij overlijden, geacht deel uit te maken van zijn nalatenschap en als legaat te zijn verkregen door de verkrijger of door de overnemer, indien, naar luid van de overeenkomst, de overledene zich een vruchtgebruik heeft voorbehouden of de overlating, te zijnen bate, hetzij van het vruchtgebruik van een ander goed, hetzij van elk ander levenslang recht heeft bedongen, tenzij het wordt bewezen dat verkoop of afstand niet een bedekte bevoordeling is ten behoeve van de verkrijger of van de overnemer.

Indien de overledene, daarenboven, de overlating van een goed in eigendom te zijnen bate heeft bedongen, is de belasting verschuldigd op een breuk der waarde, ten dage van het overlijden, van de door de overledene verkochte of afgestane goederen, breuk bepaald door de verhouding die bestaat ten dage van den verkoop tussen het bedrag der bedekte bevoordeling en de waarde der door de overledene afgestane goederen.

Het recht van overgang, geheven bij de registratie der akte van verkoop of van afstand, en, in voorkomend geval, het overschrijvingsrecht, worden afgetrokken van het successierecht of van het recht van overgang bij overlijden, in de mate waarin laatstgemelde rechten eisbaar zijn krachtens dit artikel eventueel gecombineerd met het volgend artikel.

---

**Artikel 12** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer er, in de gevallen voorzien onder artikelen 9, 10 en 11, niet bewezen wordt dat de verrichting geen bevoordeling verbergt, doch er uitgemaakt wordt dat de overledene werkelijk het levenslang recht genoten heeft, is er aanleiding toe, op de belastbare grondslag, ten dage van het openvallen der nalatenschap, een evenredige vermindering toe te passen zoals deze voorzien onder de tweede alinea van artikelen 10 en 11, en zulks rekening gehouden met de waarde van bedoeld levenslang recht gekapitaliseerd tegen 4 t.h. en volgens het werkelijk aantal volle jaren gedurende dewelke de overledene het genoten heeft; gaat het om een vruchtgebruik of ander zakelijk levenslang recht, dan dient de waarde van het in aanmerking te nemen jaarlijks inkomen forfaitair vastgesteld op 4 t.h. van de waarde van de volle eigendom van het goed ten dage van het contract.

---

**Artikel 13** *(van toepassing vanaf 30.04.1967)*

*(gewijzigd bij art. 2 van het KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (B.S., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -))*

Het krachtens artikelen 8, 5<sup>e</sup> alinea, 9, 10, 3<sup>e</sup> alinea, 11, 1<sup>e</sup> alinea, en 12 te leveren bewijs, kan door alle gewone rechtsmiddelen, ook door getuigen en vermoedens, bijgebracht worden.

---

**Artikel 14** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 9 tot 13 zijn niet van toepassing:

**1°** Indien de overledene langer heeft geleefd: dan de derde, in het geval van artikel 9; dan de mederechthebbende in de onverdeeldheid, verkrijger van den bloten eigendom of belast met het levenslang recht, in het geval van artikel 10; dan de verkrijger of overnemer, in het geval van artikel 11;

**2°** Indien de derde, in het geval van artikel 9, de mederechthebbende in de onverdeeldheid, verkrijger van de blote eigendom of belast met het levenslang recht, in het geval van artikel 10, de verkrijger of de overnemer, in het geval van artikel 11, niet behoren tot de soort van personen vermeld in de alinea's 1, 2 en 3 van artikel 33.

---

## **HOOFDSTUK II - Belastbaar actief**

### **Afdeling I – Successierecht**

**Artikel 15** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het successierecht is verschuldigd op de algemeenheid der aan de overledene of aan de afwezige toebehorende goederen, waar ook ze zich bevinden, na aftrekking der schulden en behoudens toepassing van artikelen 16 en 17.

---

**Artikel 16** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor de inning van het successierecht in de rechte nederdalende linie of tussen echtgenoten met gemene kinderen of afstammelingen, worden niet in aanmerking genomen de terugnemingen en vergoedingen, die verbonden zijn, hetzij aan de gemeenschap welke heeft bestaan tussen de overledene en een echtgenote, bij welke hij bij zijn overlijden levende kinderen of afstammelingen heeft, hetzij aan de gemeenschap welke tussen de verwanten in de opgaande linie van de overledene heeft bestaan.

Wordt niet beschouwd als terugneming of vergoeding vallende onder toepassing van dit artikel, de vergoeding verschuldigd aan de gemeenschap uit hoofde van een op derden onoverdraagbaar maatschappelijk aandeel waarop door een der echtgenoten werd ingeschreven en dat door hem of door zijn erfgenamen bij de ontbinding der gemeenschap werd teruggenomen.

---

**Artikel 17** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd bij art. 12 van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bevestigd door art. 3, 6°, van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 45, § 1))*

Wanneer het actief der nalatenschap van een Rijksinwoner buitenslands gelegen onroerende goederen begrijpt, welke aanleiding geven tot het heffen, in het land der ligging, van een erfrecht, wordt het in België opvorderbaar successierecht, in de mate waarin het deze goederen treft, verminderd met het bedrag van de in het land der ligging geheven belasting, deze omgerekend in euro op de datum van de betaling dier belasting.

De vermindering, waarvan sprake, is afhankelijk gesteld van het inleveren, aan de ontvanger die de aangifte van nalatenschap onder zich heeft, van de behoorlijk gedateerde kwitantie der in het buitenland betaalde rechten, alsmede van een door de bevoegde vreemde overheden eensluidend verklaard afschrift der aangifte welke hun afgegeven werd, en van de rechtenverevening welke zij vastgesteld hebben.

Indien de bij de vorige alinea bedoelde bewijsstukken vóór de betaaldag der rechten niet ingeleverd zijn, moeten deze binnen het wettelijk tijdsbestek betaald worden, behoudens teruggave, in voorkomend geval, overeenkomstig hetgeen voorzien is in artikel 135, 2°.

---

## **Afdeling II – Recht van overgang bij overlijden**

### **Artikel 18**

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

## **Afdeling II – Recht van overgang bij overlijden**

### **Artikel 18** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het recht van overgang bij overlijden is, zonder aftrekking van lasten, verschuldigd op de algemeenheid der in België gelegen onroerende goederen, die aan de overledene of aan de afwezige toebehoren.

---

## **HOOFDSTUK III - Waardering van het belastbaar actief**

## **Afdeling I – Algemene regelen**

### **Artikel 19** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De belastbare waarde der goederen die het actief van de nalatenschap van een Rijksinwoner uitmaken, en der aan het recht van overgang bij overlijden onderworpen onroerende goederen, is de door de aangevers te schatten verkoopwaarde ten dage van het overlijden.

Voor de waardering der goederen waarvan de schijnbare eigendom op het hoofd van de overledene berust, wordt er geen rekening gehouden met de waardevermindering die zou kunnen voortspruiten uit de wederroepelijkheid van de titel van verkrijging van de overledene.

---

### **Artikel 20** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd door art. 101 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S. 20.07.2018 - ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

De erfgenamen, algemene legatarissen en begiftigden en, in 't algemeen, al wie gehouden is tot het indienen van een aangifte van nalatenschap, mogen vragen vóór de aangifte en uiterlijk vóór het verstrijken van de indieningstermijn, dat, op hun kosten, de waardering geschiede van het geheel of van een deel van de erfgoederen die zich in België bevinden en die voor hun verkoopwaarde moeten of kunnen aangegeven worden.

Zij geven dienaangaande hun beslissing te kennen bij aangetekende brief gezonden aan het kantoor waar de aangifte ingeleverd moet worden.

Er wordt gehandeld overeenkomstig artikelen 113 tot 120 en 122.

De waardering is definitief en dient tot grondslag voor de verevening der belasting.

---

## **Afdeling II – Bijzondere regelen**

### **Artikel 21** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In afwijking van artikel 19, wordt de belastbare waarde der tot de nalatenschap behorende goederen als volgt vastgesteld:

**I.** Voor de in het buitenland gelegen onroerende goederen, indien de verkoopwaarde niet blijkt uit akten en bescheiden, door twintig- of dertigmaal de jaarlijkse opbrengst der goederen of de prijs der lopende huurcelen, zonder aftrekking van de lasten aan de huurder of aan de pachter opgelegd, naar gelang het gaat om bebouwde eigendommen of onbebouwde eigendommen; in geen geval, mag de belastbare waarde lager zijn dan deze die tot grondslag gediend heeft voor de heffing van de belasting in het buitenland.

**II.** Voor het kapitaal en de interesten vervallen of verkregen van de schuldvorderingen, door het nominaal bedrag van dit kapitaal en van deze interesten, onder voorbehoud voor de aangevers de schuldvordering op haar verkoopwaarde te schatten, in geval van onvermogen van de schuldenaar of van het bestaan van alle andere oorzaak van waarde vermindering.

**III.** Voor de openbare effecten, volgens de prijscourant die op last van de regering wordt uitgegeven, voor zoveel de noteringen van de prijscourant beantwoorden aan een koers genoteerd gedurende de maand waarvoor zij opgemaakt werd.

De te bezigen prijscourant is deze welke werd bekendgemaakt binnen de maand die volgt op de maand van het overlijden. Evenwel, kunnen de belanghebbenden zich beroepen op een van de twee daaropvolgende prijscouranten, op voorwaarde hun keus in hun aangifte aan te duiden.

Slechts één prijscourant mag gekozen worden; deze is toepasselijk op al de nagelaten waarden.

**IV.** Voor de altijddurende of voor een onbepaalde tijd gevestigde erfpachten, grondrenten en andere prestaties, evenals voor de al dan niet gehypothekeerde altijddurende renten, door twintigmaal de rente of de jaarlijkse prestatie, onder voorbehoud voor de aangevers de rente of prestatie op haar verkoopwaarde te begroten, in geval van onvermogen van de schuldenaar of van het bestaan van alle andere oorzaak van waardevermindering.

**V.** Voor de op het hoofd van een derde gevestigde lijfrenten en andere levenslange uitkeringen, door de vermenigvuldiging van het jaarlijks bedrag der uitkering met het getal:

18, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, 20 jaren oud is of minder;

17, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 20 tot 30 jaren oud is;

16, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 30 tot 40 jaren oud is;

14, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 40 tot 50 jaren oud is;

13, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 50 tot 55 jaren oud is;

11, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 55 tot 60 jaren oud is;

9,5, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 60 tot 65 jaren oud is;

8, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 65 tot 70 jaren oud is;

6, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 70 tot 75 jaren oud is;

4, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd, boven de 75 tot 80 jaren oud is;

2, indien hij, op wiens hoofd de rente is gevestigd boven de 80 jaren oud is.

**VI.** Voor het op het hoofd van een derde gevestigde vruchtgebruik, door de jaarlijkse opbrengst van de goederen, berekend tegen 4 t. h. van de waarde van de volle eigendom, vermenigvuldigd met het onder nummer V aangeduide cijfer.

**VII.** Voor de voor een beperkte tijd gevestigde renten of prestaties, door de som die door de kapitalisatie van de renten of prestaties ad 4 t. h. op de datum van het overlijden wordt vertegenwoordigd, onder dit voorbehoud dat het bedrag van de kapitalisatie, al naar het geval, de belastbare waarde, zoals die in nummers IV en V wordt bepaald, niet te boven gaat.

Dezelfde regel is van toepassing wanneer het gaat over een voor beperkte tijd gevestigd vruchtgebruik, met dien verstande dat dan de opbrengst van de goederen zoals in nummer VI wordt gezegd tot grondslag van de kapitalisatie wordt genomen.

**VIII.** Voor de blote eigendom, door de waarde van de volle eigendom onder aftrek van de waarde van het vruchtgebruik berekend naar de voorschriften van dit artikel en van artikel 22.

Geen aftrek heeft plaats wanneer het vruchtgebruik bij toepassing van artikel 67 vrij is van het recht van successie en van overgang bij overlijden.

---

**Artikel 22** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Worden voor de toepassing van artikelen 21 en 66 met vruchtgebruik gelijkgesteld, de rechten van gebruik en bewoning, alsmede het recht op vruchten, inkomsten of opbrengsten.

Indien de lijfrente, de levenslange prestatie of het vruchtgebruik op het hoofd van twee of meer personen is gevestigd, is de in aanmerking te nemen leeftijd die van de jongste persoon.

---

**Artikel 23** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het jaarlijks bedrag in geld der periodieke renten en prestaties betaalbaar in natura wordt geregeld naar het gemiddeld bedrag van de marktprijzen der twee jongste jaren van de markt die het naast bij de tot waarborg aangewende goederen en, bij ontstentenis van bezwaarde goederen, bij de woonplaats van de schuldenaar gelegen is; indien geen marktprijzen bestaan, wordt dit bedrag door de aangevende partijen begroot.

---

**Artikel 24** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De zekere schuldvorderingen, doch waarvan het bedrag op 't oogenblik van het overlijden onbepaald is, worden in de aangifte voor hun waarde opgenomen behoudens regularisatie bij de definitieve bepaling van hun bedrag.

---

**Artikel 25** *(van toepassing vanaf 30.04.1967)*

*(vervangen door art. 3 van het KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (B.S., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -))*

In de in artikel 37, 2°, 3°, 4° en 6°, bedoelde gevallen moet als belastbare waarden worden aangegeven de waarde der goederen op de dag van het vonnis, van de dading of van de gebeurtenis, die het uitgangspunt vormt van de termijn die bij artikel 40, vierde lid, is bepaald voor de inlevering van de aangifte.

---

**Artikel 26** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor de heffing der rechten van successie en van overgang bij overlijden, in rechte lijn of tussen echtgenoten die één of meer gemene kinderen of afstammelingen van hen nalaten, wordt de regering ertoe gemachtigd een wijze van waardering der in België gelegen onroerende goederen vast te stellen, gegrond op de kadastrale opbrengst dier goederen vermenigvuldigd door een naar de gemiddelde verhouding tussen kadastrale opbrengsten en verkoopprijzen periodiek vast te stellen coëfficiënt.

---

## **HOOFDSTUK IV - Aannemelijk passief**

**Artikel 27** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Als aannemelijk passief met betrekking tot de nalatenschap van een Rijksinwoner gelden slechts:

1° De op de dag van zijn overlijden bestaande schulden van de overledene;

2° De begrafeniskosten.

---

**Artikel 28** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De regelen betreffende de begroting der goederen die het actief ener nalatenschap samenstellen zijn van toepassing op de begroting der in het passief aannemelijke schulden.

---

**Artikel 29** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het bestaan der schulden moet bewezen worden door de bewijsmiddelen die in rechte toelaatbaar zijn in een behandeling tussen schuldeiser en schuldenaar.

De schulden aangaande het beroep van de overledene en deze aangaande de huiselijke uitgaven van het verstreken jaar en van het lopend jaar kunnen evenwel door getuigen en vermoedens worden vastgesteld.

---

**Artikel 30** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De overlegging alleen van de rechtstitel volstaat niet om het bestaan vast te stellen:

**1°** van de hypotheekschulden waarvan de inschrijving, ten dage waarop de nalatenschap open viel, vervallen was sedert één jaar of doorgehaald was;

**2°** van de interesten der al dan niet hypothecaire schulden, van de huur en pachtsommen, boven het vervallen en het lopend jaar;

**3°** van de sedert meer dan een jaar vóór het overlijden verschenen termijnen van schuldbekentenissen waarvan het bedrag bij annuïteiten wordt afgedaan.

---

**Artikel 31** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Alle schuld, waarvan het bestaan bewezen wordt door overlegging van een stuk waarop een niet gedagtekende kwitantie is gesteld, wordt geacht, tenzij het tegendeel bewezen wordt, vóór het overlijden voldaan te zijn geworden.

---

**Artikel 32** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Worden uitgesloten uit het passief, de bij artikel 4 voorziene schulden.

---

**Artikel 33** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Worden niet aangenomen, de schulden aangegaan door de overledene ten behoeve van een zijner erfgenamen, legatarissen of begiftigden of van tussenpersonen.

Deze bepaling is van toepassing op de schulden door de overledene aangegaan:

**a)** ten behoeve van erfgenamen die hij bij uiterste wilsbeschikking of bij contractuele beschikking uit zijn erfenis heeft gesloten;

**b)** ten behoeve van erfgenamen, legatarissen of begiftigden, die de nalatenschap ofwel de uiterste wilsbeschikking of de contractuele beschikking, te hunnen voordeel gemaakt, hebben verworpen.



Als tussenpersonen worden beschouwd, de in de artikelen 911, laatste alinea, en 1100 van het Burgerlijk Wetboek vermelde personen.

Evenwel, worden bedoelde schulden aangenomen:

**1°** Indien het bewijs van hun echtheid door de aangevende partijen wordt ingebracht; dit bewijs kan door alle middelen van gemeen recht, ook door getuigen en vermoedens, met uitsluiting van de eed, geleverd worden;

**2°** Indien zij tot onmiddellijke en rechtstreekse oorzaak hebben de verkrijging, de verbetering, het behoud of de terugbekoming van een goed, dat op de dag van het afsterven van de overledene tot dezes boedel behoorde.

---

**Artikel 34** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het bestuur is, in al de gevallen, bevoegd om van de aangevers het overleggen te vorderen van een verklaring van de schuldeiser, waarbij wordt bevestigd dat een in het passief opgenomen schuld ten laste van den overledene op de dag van dezes overlijden bestond.

De verklaring dient ondertekend door de schuldeiser, door deze wettelijke vertegenwoordiger of door een te dien einde aangestelde gevolmachtigde.

Zij mag door de schuldeiser niet worden geweigerd, op straffe van schadevergoeding, wanneer zij wettig wordt aangevraagd.

Het bestuur is ertoe gerechtigd te vorderen dat de handtekening gelegaliseerd worde door de burgemeester der gemeente waar de ondertekenaar verblijft.

De verklaring blijft bij de aangifte van nalatenschap gevoegd.

---

## **HOOFDSTUK V - Aangifte van nalatenschap**

### **Eerste afdeling – Verplichting tot aangifte**

**Artikel 35** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden verevend op zicht van een aangifte van nalatenschap.

---

**Artikel 36** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Er bestaat verplichting tot inlevering van deze aangifte in al de gevallen dat een goed overgedragen wordt onder de voorwaarden voorzien onder artikelen 1 tot 14.

---

**Artikel 37** *(van toepassing vanaf 30.04.1967)*

*(gewijzigd door art. 4 van het KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (B.S., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -)*

Een nieuwe aangifte moet ingeleverd worden:

**1°** In het geval van een aan machtiging of goedkeuring onderworpen legaat gemaakt aan een rechtspersoon, wanneer de machtiging of de goedkeuring voorkomt, indien op dat ogenblik, de rechten nog niet betaald zijn;

**2°** wanneer, na het openvallen van de nalatenschap, de actieve samenstelling er van vermeerderd wordt, hetzij door het intreden van een voorwaarde of van elk ander voorval, hetzij door de erkenning van het eigendomsrecht van de overledene op door een derde bezeten goederen, hetzij door de oplossing van een geschil, tenzij de vermeerdering van actief het gevolg is van een ontbinding die haar oorzaak vindt in het niet-uitvoeren, door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden, van de voorwaarden van een contract;

**3°** Wanneer een verandering in de devolutie van de erfenis ontstaat;

**4°** In geval van aanwas of van terugval van eigendom, vruchtgebruik of van al ander tijdelijk of levenslang recht voortkomende van een ter zake des doods door de overledene genomen beschikking;

**5°** In geval van ophouding van vruchtgebruik dat een krachtens artikel 79 uit hoofde van de blote eigendom in schorsing gehouden successierecht opvorderbaar maakt, wanneer de erfgenaam blote eigenaar of zijn rechtverkrijgenden tot het genot van het volle goed komen door het overlijden van de vruchtgebruiker of door het verstrijken van de vaste of onzekere termijn waarvoor het vruchtgebruik gevestigd werd;

**6°** In geval van fideïcommis, wanneer de met de last van teruggaaf bezwaarde goederen aan de verwachter overgaan.

---

**Afdeling II – Personen verplicht tot aangifte - Bevoegd kantoor**

**Artikel 38** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd door art. 102 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

De aangifte van successie dient ingeleverd:

**1°** bij overlijden van een Rijksinwoner: door de erfgenamen, de algemene legatarissen en begiftigden, met uitsluiting van alle andere legatarissen of begiftigden, op het bevoegde kantoor van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie binnen welk gebied de overledene zijn laatste fiscale woonplaats had. Als de fiscale woonplaats van de overledene tijdens de periode van vijf jaar voor zijn overlijden in meer dan één gewest gevestigd was, moet de aangifte worden ingediend op het kantoor van de laatste fiscale woonplaats binnen het gewest waarin de fiscale woonplaats van de overledene tijdens de vermelde periode het langst gevestigd was.

Evenwel, in geval van stilzitten der erfgenamen, algemene legatarissen en begiftigden, zijn de legatarissen en begiftigden ten algemenen of bijzondere titel ertoe gehouden, op aanzoek van de ontvanger bij aangetekende brief, de aangifte in te leveren voor datgene wat hen betreft, en zulks uiterlijk binnen de maand na de afgifte van het stuk ter post.

In geval van devolutie van geheel de gemeenschap aan de overlevende echtgenoot, krachtens een niet aan de regelen betreffende de schenkingen onderworpen huwelijksovereenkomst, is de genieter ertoe gehouden het actief en het passief der gemeenschap aan te geven;

**2°** in geval van overlijden van een persoon die geen Rijksinwoner is: door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden der in België gelegen onroerende goederen, op het bevoegde kantoor van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie in welks gebied deze goederen gelegen zijn.

Zo de door eenzelfde erfgenaam, legataris of begiftigde verkregen onroerende goederen gelegen zijn in het ambtsgebied van verscheidene kantoren, is het bevoegd kantoor dit binnen het gebied waarvan zich het deel der goederen bevindt met het hoogste federaal kadastraal inkomen;

**3°** bij afwezigheid: door de personen die krachtens het 1° en 2° van dit artikel tot aangifte verplicht zijn, ten kantore van de laatste fiscale woonplaats van de afwezige binnen het Rijk als bedoeld in 1°, wat het recht van successie betreft, en ten kantore van de plaats waar de goederen gelegen zijn, zoals onder 2° is aangeduid, wat het recht van overgang bij overlijden betreft;

**4°** in het geval voorzien in artikel 37, 1°: door de ingestelde rechtspersoon, ten kantore waar de belasting nog te betalen blijft;

**5°** in de gevallen bedoeld in artikel 37, 2° tot 4° door de hiervoren aangewezen personen, tenzij slechts bepaalde erfgenamen, legatarissen of begiftigden uit de gebeurtenis voordeel trekken, in welk geval deze alleen tot aangifte zijn verplicht. De aangifte moet worden ingeleverd ten kantore waar de eerste aangifte werd neergelegd;

6° in geval van ophouding van vruchtgebruik: door de erfgenamen blote eigenaars of hun rechtverkrijgenden, ten kantore waar de voor de overdracht van de blote eigendom verschuldigde rechten in schorsing gebleven zijn;

7° in geval van fideïcommis door de verwachter alleen, indien de overdracht geschiedt ten gevolge van het overlijden van de bezwaarde erfgenaam, en door de verwachter en de bezwaarde, wanneer de goederen op de verwachter overgaan tijdens het leven van de bezwaarde, ten kantore waar de nalatenschap van hem die de beschikking gedaan heeft aangegeven werd.

---

#### **Artikel 39** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(opgeheven door art. 3 van de wet van 7 mrt. 2002 (B.S., 19.03.2002 – ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7))*

(...)

---

### **Afdeling III – Aangiftetermijn**

#### **Artikel 40** *(van toepassing vanaf 01.08.2012)*

*(gewijzigd bij art. 43 van de programmawet van 22 jun. 2012 (B.S., 28.06.2012). Tekst van toepassing vanaf 1 aug. 2012 (art. 44))<sup>(1)</sup>*

De termijn voor het inleveren van de aangifte van nalatenschap is vier maand, te rekenen van de datum van het overlijden, wanneer dit zich in het Rijk heeft voorgedaan; vijf maand, wanneer het overlijden in een ander land van Europa, en zes maand, indien het overlijden buiten Europa heeft plaats gehad.<sup>(2)</sup>

In geval van gerechtelijke verklaring van overlijden, begint de termijn te lopen, zodra het vonnis in kracht van gewijsde is gegaan.

Gaat het om een aan een rechtspersoon gedaan legaat, zo loopt de voor de nieuwe aangifte in artikel 37, 1°, voorziene termijn te rekenen van de datum der machtiging of goedkeuring.

In geval van intreden van voorvallen voorzien in artikel 37, 2° tot 4°, loopt de termijn, indien het gaat om een betwist recht, te rekenen van de datum van het vonnis niettegenstaande verzet of beroep, of van de dading en, in de andere gevallen, te rekenen van de gebeurtenis.

In geval van ophouding van vruchtgebruik, loopt de termijn te rekenen van de datum van de onder artikel 37, 5°, bedoelde vermenging.

In geval van fideïcommis, loopt de termijn te rekenen van de datum der door het overlijden van de bezwaarde of anders teweeggebrachte devolutie. Zo de devolutie krachtens een contract bij vervroeging geschiedt, worden datum en plaats van het contract met datum en plaats van het overlijden gelijkgesteld.

-----

*Nota:*

*(1) Dit artikel is van toepassing op alle nalatenschappen die openvallen vanaf 1 augustus 2012. Het is tevens van toepassing op de overeenkomstig artikel 37 van het Wetboek der successierechten in te leveren nieuwe aangiften, wanneer de gebeurtenis, de akte, of het vonnis waardoor overeenkomstig artikel 40 van hetzelfde Wetboek de termijn voor de inlevering van de aangifte begint te lopen, zich voordoet, wordt gesteld of wordt uitgesproken vanaf 1 augustus 2012.*

*(2) Covid-19 - Administratieve toleranties: zie [Mededeling van AAPD van 01.07.2020](#).*

---

#### **Artikel 41** (van toepassing vanaf 16.05.2016)

*(gewijzigd door art. 64 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De voor de inlevering der aangifte gestelde termijn, kan door de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie worden verlengd.

De aangifte ingeleverd binnen de bij de wet bepaalde of door de administrateur-generaal verlengde termijn kan worden gewijzigd zolang de termijn niet verstreken is, tenzij de belanghebbenden uitdrukkelijk in een in de wettelijke vorm ingeleverde aangifte aan dit vermogen hebben verzaakt.<sup>(1)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) Covid-19 - Administratieve toleranties: zie [Mededeling van AAPD van 01.07.2020](#).*

---

## **Afdeling IV – Vorm en inhoud**

#### **Artikel 42** (van toepassing vanaf 01.01.2002)

*(gewijzigd bij art. 4 van de wet van 7 mrt. 2002 (B.S., 19.03.2002 – ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7))*

De aangifte van nalatenschap vermeldt:

I. Naam, voornamen, beroep, domicilie, plaats en datum van geboorte van de aangever en, desvoorkomend, van de echtgenoot der aangeefster;

**II.** Naam, voornamen, beroep, domicilie, plaats en datum van geboorte van de overleden persoon en, desvoorkomend, van haar echtgenoot; plaats en datum van het overlijden van de afdijvige;

**III.** Naam, voornamen, beroep, domicilie, plaats en datum van geboorte van de personen die de hoedanigheid hebben van erfgenamen, legatarissen en begiftigden en, in voorkomend geval, van hun echtgenoot; graad van verwantschap tussen de overledene en zijn erfgenamen, legatarissen en begiftigden; wat door elk hunner wordt verkregen; de titel krachtens welke zij tot de nalatenschap komen; naam, voornamen, domicilie, geboorteplaats en -datum van de kinderen beoogd bij artikel 56.

**IV.** In voorkomend geval, aanduiding van de erfgenamen uitgesloten krachtens uiterste wilsbeschikkingen of contractuele beschikkingen;

**V.** De keuze van een enkele woonplaats in België;

**VI.** Nauwkeurige aanduiding en begroting, artikelsgewijze, van al de goederen die het belastbaar actief uitmaken;

**VII.** De aanwijzing van sectie en nummer van het kadaster van elkeen der onroerende goederen die onder de nalatenschap horen;

**VIII.** De aanduiding van elk der schulden die in mindering van het belastbaar actief kunnen toegelaten worden, met opgave van naam, voornamen en domicilie van de schuldeiser, van de oorzaak der schuld en van de datum der akte, zoo er een bestaat;

**VIII bis.** De aangifte vermeldt of de overledene ten bate van zijn erfgenamen, legatarissen of begiftigden schenkingen onder levenden heeft gedaan die vastgesteld werden door akten, welke dagtekenen van minder dan drie jaar vóór de datum van het overlijden en vóór dezelfde datum tot de formaliteit der registratie aangeboden werden of verplichtend registreerbaar geworden zijn; zoo ja, duidt zij de begunstigden persoon aan en geeft de datum der akten of aangiften op alsmede de grondslag waarop het registratierecht werd of dient geheven.

Die bepaling is toepasselijk welke ook de datum van de akte weze, indien de schenking gedaan werd onder een schorsende voorwaarde die vervuld werd ingevolge het overlijden van de schenker of minder dan drie jaar vóór dit overlijden;

**IX.** De aangifte vermeldt of de overledene het vruchtgebruik van enige goederen gehad heeft ofwel met fideïcommis bezwaarde goederen verkregen heeft en, zo ja, waarin deze goederen bestaan, met aanduiding van de personen die tot het genot van de volle eigendom zijn gekomen ofwel voordeel getrokken hebben uit het fideïcommis ten gevolge van het overlijden van de afdijvige;

**X.** Ingeval het recht van successie verschuldigd is, bevat de aangifte bovendien de uitdrukkelijke vermelding van het adres en de datum en de duur van de vestiging van de verschillende fiscale woonplaatsen die de overledene of de afwezige gehad heeft in de periode van vijf jaar voorafgaand aan het overlijden of aan het tijdstip waarop de laatste tijding van de afwezige werd ontvangen.

*(gewijzigd bij art. 11 van de wet van 1 aug. 1985 (B.S., 06.08.1985). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1986 (art. 18, § 1))*

In strijd met de voorschriften van nummer VI van artikel 42, mogen het voorwerp ener globale aangifte en globale raming uitmaken, elke van hierna vermelde groepen van goederen behalve voor de kunstwerken wanneer een of meer van die werken in betaling van successierechten worden aangeboden overeenkomstig artikel 83<sup>3</sup>:

**1°** De onroerende goederen andere dan de onroerende goederen door bestemming, hieronder aangeduid die een enig bedrijf of een enkel domeingeheel uitmaken;

**2°** onder de voorwerpen die tot een landbouwbedrijf dienen: a) elke soort van dieren; b) het landbouwgereedschap; c) de bezaaiingen en andere vruchten te velde; d) de zaden, de waren, het stro en de meststoffen;

**3°** wat betreft de voorwerpen dienende tot een nijverheidsbedrijf: a) de werktuigen; b) de vervaardigde of bereide koopwaren en de grondstoffen;

**4°** wat betreft de voorwerpen dienende tot een handelsbedrijf: a) het materieel en de bedrijfstoestellen; b) de koopwaren;

**5°** de kledingstukken, de juwelen, de boeken en alle andere voorwerpen tot persoonlijk gebruik van den overledene;

**6°** de stoffering, het vaatwerk, het keukengereedschap en andere voorwerpen van gelijke aard;

**7°** de verzamelingen van schilderijen, porselein, wapens en andere voorwerpen;

**8°** de wijn en andere waren.

---

**Artikel 44** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van ophouding van vruchtgebruik, vermeldt de aangifte:

**1°** Naam, voornamen, beroep, domicilie, geboorteplaats en -datum van de aangever en, desvoorkomend, van de echtgenoot der aangeefster;

**2°** De keus van woonplaats voorzien in artikel 42, nummer V;

**3°** Naam, voornamen en laatste domicilie van de overledene wiens nalatenschap aanleiding gegeven heeft tot de in schorsing gebleven rechten, alsmede datum van zijn overlijden;

4° De uiteenzetting van het feit dat tot de eisbaarheid der belasting geleid heeft;

5° De waarde in vollen eigendom van het goed op de datum van de jongste overdracht van de blote eigendom, in geval van toepassing van artikel 58.

---

**Artikel 45** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor het opstellen der aangiften van nalatenschap wordt de Minister van Financiën ertoe gemachtigd het gebruik voor te schrijven van gedrukte formulier, door het bestuur verkocht, er de afmetingen en gebruiksvoorwaarden van te regelen en de prijs van die formulieren te bepalen.

---

**Artikel 46** *(van toepassing vanaf 30.04.1967)*

*(vervangen door art. 7 van KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (B.S., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -))*

Indien de door de overledene nagelaten lichamelijk roerende goederen verzekerd waren tegen brand, diefstal of enig ander risico zijn de aangevers er toe gehouden te vermelden, voor alle op de overlijdensdag van kracht zijnde polissen, de naam of de firma en het domicilie van de verzekeraar, de datum van de polis en zijn nummer alsook de verzekerde goederen en de verzekerde waarde; tevens moeten ze uitdrukkelijk bevestigen dat, naar hun weten, de goederen het voorwerp van geen andere polissen uitmaakten.

Waren de goederen in kwestie niet verzekerd op de overlijdensdag, dan moeten de aangevers dit uitdrukkelijk in de aangifte bevestigen.

---

## **Afdeling V – Niet-inlevering van aangifte**

**Artikel 47** *(van toepassing vanaf 24.11.1942)*

*(impliciet gewijzigd door art. 29 van het besluit van de secretaris generaal van 7 okt. 1942 (B.S., 14.11.1942). Tekst van toepassing vanaf 24 nov. 1942 (art. -))*

Bij niet-inlevering van aangifte binnen de bepaalde termijn, mag het bestuur van ambtswege, behoudens latere regeling, het bedrag der verschuldigde sommen begroten en de invordering er van vervolgen overeenkomstig artikel 142<sup>1</sup>.

---

## **HOOFDSTUK VI - Tarief der rechten**



## Eerste Afdeling – Algemeen tarief

### Artikel 48

#### *Gewestelijke bepaling*

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

## HOOFDSTUK VI - Tarief der rechten

### Eerste Afdeling – Algemeen tarief

#### Artikel 48 *(van toepassing vanaf 01.01.1981)*

*(gewijzigd door art. 85 van de wet van 8 aug. 1980 (B.S., 15.08.1980))*

De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden over het netto-aandeel van elk der rechtverkrijgenden geheven volgens het tarief in onderstaande tabellen aangeduid.

Hierin wordt vermeld:

onder a: het percentage dat toepasselijk is op het overeenstemmend gedeelte;

onder b: het totale bedrag van de belasting over de voorgaande gedeelten, de vrijstellingen bepaald in artikel 54 buiten beschouwing gelaten.

**Tabel I**

Gedeelte van het netto-aandeel		Rechte lijn Tussen echtgenoten	
van	tot - inbegrepen	a	b
F	F	t.h.	F
1 - 500 000		3	
500 000 - 1 miljoen		4	15 000
1 miljoen - 2 miljoen		5	35 000
2 miljoen - 4 miljoen		7	85 000
4 miljoen - 6 miljoen		10	225 000

6 miljoen - 8 miljoen	14	425 000
8 miljoen - 10 miljoen	18	705 000
10 miljoen - 20 miljoen	24	1 065 000
Boven de 20 miljoen	30	3 465 000

TABEL II

Gedeelte van het netto-aandeel		Tussen broeders en zusters		Tussen ooms of tantes en neven of nichten		Tussen alle andere personen	
van	tot inbegrepen	a	b	a	b	a	b
F	F	t.h.	F	t.h.	F	t.h.	F
1 - 500 000		20		25		30	
500 000 - 1 miljoen		25	100 000	30	125 000	35	150 000
1 miljoen - 3 miljoen		35	225 000	40	275 000	50	325 000
3 miljoen - 7 miljoen		50	925 000	55	1 075 000	65	1 325 000
Boven de 7 miljoen		65	2 925 000	70	3 275 000	80	3 925 000

---

## Artikel 48<sup>2</sup>

### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

## Artikel 48<sup>2</sup> (van toepassing vanaf 01.01.1981)

*(ingevoegd door art. 85, 2°, van de wet van 8 aug. 1980 (B.S., 15.08.1980) err. (B.S., 09.09.1980))*

Indien het erfdeel verkregen door de langstlevende echtgenoot of door een erfgenaam in de rechte lijn meer dan 10 miljoen bedraagt en geheel of gedeeltelijk bestaat uit activa die door de erflater of zijn echtgenoot beroepsmatig zijn geïnvesteerd in een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwbedrijf dat door hen of door hen samen met een of meer van hun afstammelingen persoonlijk wordt geëxploiteerd, worden die activa, in de mate dat het erfdeel daardoor boven 10 miljoen uitstijgt, terzake van het successierecht belast met 22 % tussen 10 en 20 miljoen en met 25 % boven de 20 miljoen.

Bovenstaande bepaling is slechts toepasselijk mits de exploitatie daadwerkelijk wordt voortgezet door de erfopvolgers van de erflater of door sommigen van hen.

De Koning regelt de toepassingsmodaliteiten van deze bepalingen.

---

## Afdeling II – Bijzondere regelen

### Artikel 49

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

## Afdeling II – Bijzondere regelen

### Artikel 49 *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer er onzekerheid bestaat omtrent de devolutie der nalatenschap of de graad van bloedverwantschap van een erfgenaam, legataris of begiftigde, wordt het hoogste opvorderbaar recht geheven, onder voorbehoud, voor de belanghebbenden, de teruggaaf te vorderen ingeval aan de onzekerheid een einde zou worden gemaakt.

---

### Artikel 50

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

### Artikel 50 *(van toepassing vanaf 20.11.1950)*

*(gewijzigd door het enig artikel van de wet van 28 okt. 1950 (B.S., 10.11.1950))*

Het percentage van het recht tussen echtgenoten is niet van toepassing wanneer de echtgenoten uit de echt of van tafel en bed gescheiden zijn en geen gemene kinderen of afstammelingen hebben.

---

### Artikel 51

### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

#### **Artikel 51** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer de overlevende echtgenoot als wettige erfgenaam en, bovendien, uit welken hoofde ook, tot de erfenis van zijn mede-echtgenoot komt, wordt het recht op al wat hem vervalt verrekend tegen het percentage bepaald voor wat tussen echtgenoten wordt verkregen.

---

#### **Artikel 52<sup>1</sup>**

### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

#### **Artikel 52<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 27.09.1947)*

*(oorspronkelijk genummerd met art. 52. Vernummerd als art. 52<sup>1</sup> door art. 6 van de wet van 14 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947). Tekst van toepassing vanaf 27 sept. 1947 (art. -))*

Wanneer een persoon, bloedverwant van de overledene in verschillende graden in de vaderlijke en moederlijke linies tot de erfenis komt, hetzij in zijn dubbele hoedanigheid van erfgenaam, hetzij als legataris of begiftigde, wordt het recht volgens het laagste tarief verrekend op al wat hij verkrijgt.

---

#### **Artikel 52<sup>2</sup>**

### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

#### **Artikel 52<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(vervangen door art. 216 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S. 29.12.1989) err. (B.S., 21.04.1990))*

Voor de toepassing van dit Wetboek wordt er geen rekening gehouden met de verwantschapsband voortvloeiend uit de gewone adoptie.

Evenwel wordt, mits bewijs te verstrekken door belanghebbenden, met deze adoptieve afstamming rekening gehouden:

1° wanneer het adoptief kind een kind is van de echtgenoot van de adoptant;

2° wanneer, op het ogenblik van de adoptie, het adoptief kind onder de voogdij was van de openbare onderstand of van een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, of wees van een voor België gestorven vader of moeder;

3° wanneer het adoptief kind vóór de leeftijd van eenentwintig bereikt te hebben en gedurende zes onafgebroken jaren, uitsluitend van de adoptant of eventueel van hem en zijn echtgenoot tezamen, de hulp en de verzorging heeft gekregen welke kinderen normaal van hun ouders krijgen;

4° wanneer de adoptie gedaan werd door een persoon van wie al de afstammelingen voor België gestorven zijn.

---

## Artikel 53

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

### **Artikel 53 (van toepassing vanaf 17.04.1936)**

Wanneer een met fideïcommis bezwaard goed op de gesubstitueerde overgaat, zomede in geval van aanwas van toepassing vanaf 17.04.1936 of terugvalling van eigendom, vruchtgebruik of van elk tijdelijk of levenslang recht, zijn de rechten van successie en van overgang bij overlijden verschuldigd naar de graad van verwantschap tussen de overledene en de gesubstitueerde of andere verkrijger.

In deze verscheidene gevallen, blijven de ten laste van de bezwaarde of van de ingestelde in eerste rang geheven rechten aan de Staat vervallen, tenzij de substitutie, de aanwas of de terugvalling binnen het jaar na het overlijden van de beschikker plaats hebben, in welk geval de eerste geheven rechten op de eisbaar geworden rechten worden aangerekend, zonder dat er evenwel aanleiding tot restitutie kunnen zijn, en behoudens eventuele toepassing van artikel 67.

---

## HOOFDSTUK VII - Vrijstellingen en verminderingsen

### Eerste Afdeling - Vrijstellingen

#### Artikel 54

##### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

## HOOFDSTUK VII - Vrijstellingen en verminderingsen

### Eerste Afdeling - Vrijstellingen

#### Artikel 54 *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(gewijzigd door art. 217 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S. 29.12.1989))*

Van het recht van successie wordt vrijgesteld:

1° hetgeen verkregen wordt door een door de wet tot de erfenis geroepen erfgenaam in de rechte lijn of tussen echtgenoten, ten belope van de eerste schijf van 500 000 frank. Dit abbatement wordt ten gunste van de kinderen van de overledene die de leeftijd van eenentwintig jaar niet hebben bereikt, vermeerderd met 100 000 frank voor elk vol jaar dat nog moet verlopen tot zij de leeftijd van eenentwintig jaar bereiken en, ten gunste van de overlevende echtgenoot, met de helft der bijabbatementen welke de gemene kinderen samen genieten;

2° hetgeen verkregen wordt door alle andere erfgenamen, legatarissen of begiftigden uit de erfenissen waarvan het zuiver bedrag 25 000 frank niet overschrijdt.

---

#### Artikel 55

##### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

**Artikel 55** *(van toepassing vanaf 01.0.1981)*

*(vervolledigd bij artikel 5 van KB nr. 3 van 24 dec. 1980 (B.S., 08.01.1981))*

Worden van de rechten van successie en van overgang bij overlijden vrijgesteld, de legaten gedaan aan de Staat, aan de kolonie en aan de openbare instellingen van de Staat.

Dit artikel is niet toepasselijk op de legaten aan de Algemene Spaar- en Lijfrentekas en bestemd voor de Spaarkas.

---

**Afdeling II – Verminderingen**

**Artikel 56**

***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

**Afdeling II – Verminderingen**

**Artikel 56** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(gewijzigd door art. 218 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989))*

Het bedrag van het recht vereffend ten laste van de erfgenaam, legataris of begiftigde, die minstens drie kinderen in leven heeft die de leeftijd van eenentwintig jaar niet hadden bereikt bij het openvallen van de nalatenschap, wordt verminderd met 2 t.h. voor elk van deze kinderen zonder dat de vermindering 2 500 frank per kind mag overschrijden.

Deze vermindering wordt, ten gunste van de overlevende echtgenoot, gebracht op 4 t.h. per kind dat de leeftijd van eenentwintig jaar niet had bereikt, zonder dat de vermindering 5 000 frank per kind mag overschrijden.

Voor de toepassing van dit artikel wordt het ontvangen kind voor zover het levensvatbaar geboren wordt, gelijkgesteld met het geboren kind.

---

## **Artikel 57**

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

**Artikel 57** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Indien de goederen die belast zijn met het successierecht of met het recht van overgang bij overlijden het voorwerp uitmaken, binnen het jaar na het overlijden van de afgestorvene, van een of meer andere overdrachten bij overlijden, worden de wegens bewuste overdrachten verschuldigde rechten met de helft verminderd, zonder dat de daaruit voort te vloeien belastingverlaging, voor elkeen van bedoelde overdrachten bij overlijden, de op de onmiddellijk vorige overdracht geheven rechten moge te boven gaan.

---

## **Artikel 58**

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 58** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer een goed in blote eigendom vóór het vervallen van het vruchtgebruik meermaals wegens overlijden werd overgedragen, is de erfgenaam, die het genot van het volle erfgoed verkrijgt, slechts gehouden, zowel voor de rechten waarvan de betaling werd geschorst, als voor die welke hij uit zijne hoofde mocht verschuldigd zijn, ten hoogste een som te betalen welke zestig ten honderd vertegenwoordigt van de waarde in volle eigendom van het goed op de datum waarop de jongste overdracht van de blote eigendom plaats had.

---

## **Artikel 59**

### ***Gewestelijke bepaling***



*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 59** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(gewijzigd door art. 219 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989))*

De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden verlaagd:

**1°** tot 6,60 t.h. voor de legaten aan provinciën, gemeenten, provinciale en gemeentelijke openbare instellingen, instellingen van openbaar nut, aan de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Landmaatschappij alsmede de door hen erkende maatschappijen, aan de coöperatieve vennootschap « Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen in België », aan de C.V. Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, aan de C.V. Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië, aan de C.V. Woningfonds van de gezinnen van het Brusselse Gewest, aan de naamloze of samenwerkende maatschappijen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt mobiliair, aan de door de wet van 26 Augustus 1913 opgerichte Nationale Maatschappij der Waterleidingen, aan de verenigingen gesticht volgens hetgeen voorzien is bij de wetten van 18 augustus 1907 en 1 maart 1922, en aan de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

**2°** tot 8,80 t.h. voor de legaten gedaan aan de verenigingen zonder winstoogmerken, aan de aangenomen mutualiteitsverenigingen, aan de beroepsverenigingen en aan de internationale verenigingen met wetenschappelijk doel.

---

**Artikel 60**

***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 60** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 55 en 59 zijn slechts op de Belgische organismen en instellingen toepasselijk.

---

**HOOFDSTUK VIII - Verevening van de rechten**

## Eerste Afdeling – Algemene regelen

### Artikel 61

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

## HOOFDSTUK VIII - Verevening van de rechten

### Eerste Afdeling – Algemene regelen

#### **Artikel 61** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het toe te passen tarief is dit van kracht ten dage van het overlijden.

---

### Artikel 62

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

#### **Artikel 62** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd door art. 12, 2° van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6° van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 45))*

Het bedrag der verevende rechten wordt, desvoorkomend, tot de hogere cent afgerond.

---

### Artikel 63

### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

### **Artikel 63** *(van toepassing vanaf 01.01.1999)*

*(opgeheven bij art. 7 van de wet van 20 jan. 1999 (B.S., 13.02.1999). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1999 (art. 11))*

(...)

---

### **Artikel 64**

#### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

### **Artikel 64** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor de verevening van het successierecht, wordt beschouwd als legaat de verbintenis die, in een testament of andere beschikking ter zake des doods, opgelegd wordt door de overledene aan zijn erfgenaam, legataris of begiftigde om aan een met naam aangeduide derde een kapitaal of een rente te geven die in natura in de erfenis niet bestaat en in geld of in vervangbare zaken betaalbaar is.

Kan niet beschouwd worden als legaat, de verbintenis om iets te doen opgelegd aan een erfgenaam, legataris of begiftigde ten bate van een ander en, inzonderheid, de last opgelegd aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden om de rechten en kosten verbonden aan een aan een andere persoon gedaan legaat te dragen.

---

### **Artikel 65**

#### **Gewestelijke bepaling**

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 65** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van legaat van een som of van legaat van een periodieke rente of pensioen, wordt het bedrag van de gelegateerde som of het kapitaal waarop het successierecht naar rato van bedoelde rente of pensioen dient geheven, afgetrokken, voor de verevening van de rechten, van het zuiver bedrag van hetgeen verkregen wordt door de erfgenaam, legataris of begiftigde die het legaat der som of de rente moet uitbetalen.

---

**Artikel 66**

***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 66** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer een erfgenaam, legataris of begiftigde het vruchtgebruik of de blote eigendom verkrijgt van een goed waarvan de volle eigendom van de erfenis afhangt, of wanneer hij een door de overledene gevestigde periodieke rente of pensioen ontvangt, wordt de belastbare grondslag overeenkomstig de bij artikelen 21, 22 en 23 voorgeschreven regelen bepaald.

Wanneer de door de overledene gevestigde rente of prestatie voor een onbepaalde tijd op het hoofd van een rechtspersoon wordt aangelegd, bedraagt de belastbare grondslag twintigmaal het jaarlijks bedrag.

Is die rente of prestatie voor een bepaalden tijd gevestigd, zo is de belastbare grondslag de som welke de kapitalisatie op de datum van het overlijden ad 4 t.h. van de jaarlijkse rente of prestatie vertegenwoordigt, zonder dat deze som twintigmaal de rente of prestatie mag te boven gaan.

Dezelfde regelen zijn van toepassing zo het gaat om een op het hoofd van een rechtspersoon gevestigd vruchtgebruik, met dien verstande dat als grondslag van raming de jaarlijkse opbrengst van de goederen dient genomen zoals in artikel 21, nummer VI, is gezegd.

Zo de lijfrente of levenslange prestatie of zo het vruchtgebruik ten bate van twee of meer natuurlijke personen achtereenvolgens of gezamenlijk met beding van aanwas is gevestigd, wordt de belastbare grondslag, voor de heffing van het op het ogenblik van de gebeurtenis vorderbaar recht, volgens de leeftijd van de genierter bij deze gebeurtenis bepaald.

---

## **Artikel 66bis**

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 66bis** *(van toepassing vanaf 10.07.1939)*

*(ingevoegd door art. 17 van het KB nr. 9 van 3 jul. 1939 (B.S., 05.07.1939). Dit KB werd bekrachtigd door art. 1 van de wet van 16 jun. 1947 (B.S., 14.08.1947))*

Zo er schenkingen onder levenden bedoeld in artikel 42, nr. VIII *bis*, bestaan, wordt de basis waarop het registratierecht werd of dient geheven uit hoofde van die schenkingen, gevoegd bij het erfelijk emolument der belanghebbenden om het op dit emolument toepasselijk progressief recht van successie of van overgang bij overlijden te bepalen.

---

## **Afdeling II – Bijzondere regelen**

### **Artikel 67**

#### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten)*

---

## **Afdeling II – Bijzondere regelen**

**Artikel 67** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor het verrekenen van de rechten van successie en van overgang bij overlijden, komt niet in aanmerking hetgeen in vruchtgebruik of als levenslange of periodieke rente of pensioen wordt verkregen, indien de verkrijger binnen de zes maanden na het afsterven van de overledene sterft.

---

## **Artikel 68**

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 68** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van verwerping van een intestaat-aandeel, van een uiterste wilsbeschikking, of van een contractuele erfstelling, mag het recht, verschuldigd door de personen die daarvan het voordeel genieten, niet lager zijn dan het recht, dat de verwerper had moeten betalen.

De verwerping door een erfopvolger bij plaatsvervulling van zijn ouder, betreffende een nalatenschap opgegevallen ten behoeve van laatst bedoelde, mag de Staat geen nadeel aanbrengen.

---

## **Artikel 69**

### ***Gewestelijke bepaling***

*(gewestelijke bevoegdheid volgens art. 3, lid 1, 4° van de bijzondere wet **betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten**)*

---

**Artikel 69** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van verwerping der gemeenschap door de erfgenamen der vrouw mag het door de overlevende echtgenoot verschuldigd recht niet lager zijn dan het recht dat de erfgenamen hadden moeten betalen.

---

## **HOOFDSTUK IX - Betaling der rechten en boeten**

### **Eerste afdeling – Verplichting**

**Artikel 70** *(van toepassing vanaf 10.01.2014)*

*(aangevuld door art. 91 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013). Tekst van toepassing vanaf 10 jan. 2014 (art. -))*

De erfgenamen, legatarissen en begiftigden zijn tegenover de Staat aansprakelijk voor de rechten van successie of van overgang bij overlijden en voor de interesten, ieder voor het door hem verkregen.

Bovendien, zijn de erfgenamen, algemene legatarissen en begiftigden in de nalatenschap van een Rijksinwoner samen aansprakelijk, ieder in verhouding van zijn erfdeel, voor de gezamenlijke rechten en interesten verschuldigd door de legatarissen en begiftigden onder algemene titel of onder bijzondere titel.

Deze regel is niet van toepassing op de rechten en interesten verschuldigd op de in artikel 37 voorziene nieuwe aangiften, wanneer het op hen niet berust deze aangiften in te leveren.

Hij is evenmin van toepassing op de rechten en interesten verschuldigd op een verkrijging die door artikel 8 met een legaat wordt gelijkgesteld.

---

**Artikel 71** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Ieder persoon door wiens toedoen een overtreding gepleegd werd is persoonlijk aansprakelijk voor de wegens deze overtreding verschuldigde boete.

Wordt door verscheidene personen een overtreding gepleegd, die tot een met het recht evenredige boete aanleiding geeft, zo is ieder der overtredders voor deze boete aansprakelijk voor zover hij tot betaling van het recht kan worden gedwongen.

---

**Artikel 72** *(van toepassing vanaf 09.04.2018)*

*(aangevuld door art. 88 van de wet van 26 mrt. 2018 (B.S., 30.03.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 9 apr. 2018 (art. -))*

De met erfstelling bezwaarde erfgenaam die de in nummer 6 van artikel 37 voorgeschreven aangifte niet inlevert en de personen die werden veroordeeld als daders of medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 133 en 133*bis*, zijn met de belastingplichtigen hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting van de door het feit van de inbreuk ontdoken rechten en, des voorkomend van de interesten en belastingboeten.

De personen beschuldigd als daders of als medeplichtigen van misdrijven bedoeld in de artikelen 133 en 133*bis* zijn eveneens gehouden tot betaling van de ontdoken rechten, de interesten en de fiscale boeten wanneer de bestanddelen van de misdrijven bewezen verklaard zijn, wanneer ze genieten van:

1° een opschorting van de uitspraak van de veroordeling of een uitstel van de tenuitvoerlegging van de straffen voorzien in de wet van 29 juni 1964 betreffende de opschorting, het uitstel en de probatie;

2° een veroordeling bij eenvoudige schuldigverklaring voorzien in artikel 21 *ter* van de Voorafgaande titel van het Wetboek van Strafvordering;

3° de procedure van voorafgaande erkenning van schuld bedoeld in artikel 216 van het Wetboek van Strafvordering;

4° de verjaring van de strafvordering.

---

### **Artikel 73 (van toepassing vanaf 01.11.1970)**

*(aangevuld door art. 3/art. 131 van de wet van 10 okt. 1967 (B.S., 31.10.1967). Tekst van toepassing vanaf 1 nov. 1970 (art. 5))*

Het aanvaarden onder voorrecht van boedelbeschrijving van een nalatenschap ontheft de erfgenaam van geen der bij dit wetboek voorgeschreven verplichtingen.

De beheerder, voor de vereffening van de nalatenschap aangesteld zoals bepaald is in de artikelen 803 *bis*, 804 en 810 *bis* van het Burgerlijk Wetboek, is eveneens tot deze verplichting gehouden.

---

### **Artikel 74 (van toepassing vanaf 17.04.1936)**

De vertegenwoordigers der erfgenamen, legatarissen en begiftigden, de curators van onbeheerde nalatenschappen, de sekwesters, de testamentuitvoerders en alle anderen die tot opdracht hebben of de last op zich genomen hebben de aangifte in te leveren, zijn tegenover de Staat aansprakelijk voor de rechten van successie of van overgang bij overlijden, voor de interesten en de boeten, voor zoveel het van hen heeft afgehangen in de nakoming van de wet te voorzien.

---

## **Afdeling II – Bijdrage**

### **Artikel 75 (van toepassing vanaf 17.04.1936)**

In zover er geen andersluidende beschikkingen bestaan, worden de rechten van successie en van overgang bij overlijden gedragen door de erfgenamen, legatarissen en begiftigden, ieder voor datgeen wat door hem verkregen wordt.



---

**Artikel 76** <sup>(1)</sup> *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Onverminderd 's Rijks rechten, hebben de legatarissen van levenslange of periodieke renten en pensioenen het vermogen te eisen dat het te hunnen laste verevend successierecht voorgeschoten worde door de renteplichtige erfgenamen, legatarissen of begiftigden in zover dit recht de middelen van de renteheffer overtreft; in dit geval, zo het recht door de erflater niet ten laste van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden werd gelegd, wordt achtereenvolgens van de rente- en pensioentermijnen afgehouden een gedeelte van het terug te geven kapitaal, bepaald door het aantal jaren gedurende dewelke, voor de heffing der belasting, de prestatie vermoed werd verstrekt te moeten zijn; bij dit gedeelte moeten de naar de in burgerlijke zaken geldende rentevoet berekende interesten worden gevoegd.

-----  
*Nota:*

*(1) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van art. 76.***

---

**Afdeling III – Termijn van betaling**

**Artikel 77** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd bij art. 65 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De betaling van de rechten van successie en van overgang bij overlijden, zomede van de verschuldigde boeten, geschiedt binnen de twee maanden na de dag waarop de bij artikel 40 gestelde termijn verstreken is. Valt de laatste dag van de termijn op een sluitingsdag van de kantoren, dan wordt deze termijn verlengd tot de eerste openingsdag der kantoren die volgt op het verstrijken van de termijn.

De administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie kan, indien de erfgoederen voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt of wanneer zij niet voor een onmiddellijke tegeldemaking vatbaar zijn zonder aan de belastingplichtigen een aanzienlijk nadeel te berokkenen, deze, tegen waarborg, toelaten hun schuld bij gedeeltelijke betalingen te voldoen binnen een tijdsbestek dat vijf jaren, te rekenen vanaf de datum van het overlijden of van de tot de belasting aanleiding gevende gebeurtenis, niet mag overschrijden. <sup>(1)</sup>

-----  
*Nota:*

*(1) **Covid-19 - Administratieve toleranties:** zie [Mededeling van AAPD van 01.07.2020](#).*

---

**Artikel 78** (van toepassing vanaf 30.04.1967)

*(gewijzigd door art. 12 van het KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (M.B., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -))*

In geval van achtereenvolgende overgangen door overlijden van een onder opschortende voorwaarde verkregen goed of van een door de derde bezeten doch door de nalatenschap teruggeëist goed, is de belasting verschuldigd, onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 25, 37 en 40, alleenlijk wegens de jongste overgang.

Indien de achtereenvolgende overgangen tot voorwerp hebben een betwist goed in het bezit van de overledene of een goed toebehorende aan evenbedoelde onder ontbindende voorwaarde, is de belasting onmiddellijk opvorderbaar bij elk overlijden, behoudens eventuele teruggaaf van de verscheidene geïnde rechten.

---

**Artikel 79** (van toepassing vanaf 17.04.1936)

De erfgenaam, legataris of begiftigde die een goed in blote eigendom uit de nalatenschap van een Rijksinwoner verkrijgt, mag de betaling van het wegens dit goed verschuldigde successierecht uitstellen totdat het vruchtgebruik door het afsterven van de vruchtgebruiker of door het verstrijken van de termijn te niet gaat, mits, op zijn kosten, een voldoende waarborg te stellen.

In dit geval, moet de belanghebbende zich ertoe verbinden, als belasting, boven het recht verevend op de waarde van de blote eigendom ten dage van het openvallen van de nalatenschap, een forfaitaire som te betalen gelijk aan de jaarlijkse interest van dit recht, vermenigvuldigd met het aantal jaren dat tot grondslag gediend heeft voor de berekening van de waarde van het vruchtgebruik, zulks overeenkomstig artikel 21; de rentevoet van de in aanmerking te nemen interest is die vastgesteld in burgerlijke zaken ten dage van het overlijden.

---

**Artikel 80** (van toepassing vanaf 10.12.2004)

*(gewijzigd bij art. 2 van de wet van 10 nov. 2004 (B.S., 30.11.2004 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 10 dec. 2004 (art. -))*

Wanneer een legaat ten behoeve van een rechtspersoon met statutaire zetel, hoofdbestuur of hoofdvestiging op het grondgebied van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte aan een machtiging of aan een goedkeuring van de overheid onderworpen is, wordt, op schriftelijke aanvraag van bedoelde persoon, de invordering van de te zijnen laste verevende belasting, zomede van de interesten en de boeten, geschorst tot het einde der twee maanden, die de verstrijking van de termijn voorzien in artikel 40, 3<sup>o</sup> alinea, volgen.

Wanneer, overeenkomstig artikel 83-3, kunstwerken ter betaling worden aangeboden, wordt de invordering van de rechten waarvan de betaling door middel van die kunstwerken wordt aangeboden, geschorst tot het einde der twee maanden na de dag waarop het aanbod is geweigerd of na de dag van de slechts gedeeltelijke aanvaarding, hetzij qua goederen, hetzij qua waarde.

---

## **Afdeling IV – Moratoire interest**

### **Artikel 81** *(van toepassing vanaf 01.01.1986)*

*(gewijzigd en aangevuld door art. 13 van de wet van 1 aug. 1985 (B.S., 06.08.1985). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1986 (art. 18, § 1))*

Indien het recht niet betaald wordt binnen de onder de eerste alinea van artikel 77 voorziene termijn, is de wettelijke interest, tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken, van rechtswege verschuldigd te rekenen van het verstrijken van bedoelde termijn.

De rechtspersoon, die de onder artikel 80 eerste lid, voorziene schorsing genoten heeft, moet de interest betalen alsof hij die schorsing niet genoten had.

Over de rechten waarvan de invordering met toepassing van artikel 80, tweede lid, wordt geschorst, is de interest slechts verschuldigd in de mate waarin die rechten niet door de inbetalinggeving worden voldaan.

---

### **Artikel 82** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd door art. 11 en 12 van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6° van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 45))*

Voor de berekening van de interest wordt iedere maand voor dertig dagen aangerekend.

De interest wordt berekend per vijftien dagen; ieder breuk van vijftien dagen wordt verwaarloosd.

Hij wordt tot de hogere cent afgerond.

Geen interest wordt gevorderd indien de voor rechten te betalen som lager is dan 5 EUR.

De gedeeltelijke betalingen mogen, met de instemming van het bestuur, vooreerst op het kapitaal toegerekend worden.

---

## **Afdeling V – Wijze van betaling**

*(vervangen door art. 42 van de wet van 23 dec. 1958 (B.S., 07.01.1959))*

### **Artikel 83<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 17.01.1959)*

*(oorspronkelijk genummerd art. 83. Vernummerd in art. 83<sup>1</sup> door art. 42 van de wet van 23 dec. 1958 (B.S., 07.01.1959). Tekst van toepassing vanaf 17 jan. 1942 (art. -))*

De obligaties aan toonder en de inschrijvingen op naam van de geünificeerde 4 pct. schuld die door een erfgenaam, legataris of begiftigde verkregen worden uit de nalatenschap van een Rijksinwoner, worden aangenomen voor het bedrag van hunne nominale waarde, vermeerderd met het prorata van de opgelopen interest, ter betaling der rechten en, desvoorkomend, der interesten verschuldigd door bedoelden erfgenaam, legataris of begiftigde, uit hoofde van de nalatenschap.

Behoudens het geval van overmacht, moet dit vermogen uitgeoefend worden uiterlijk binnen de vijftien dagen te rekenen van de wettelijke vervaldag der rechten.

Het is afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat belanghebbenden door alle middelen van gemeen recht, uitgezonderd de eed, bewijzen dat de in betaling aangeboden waarden uit de nalatenschap van de overledene door hen werden verkregen.

Voor de berekening van het interest prorata opgelopen op de tot betaling aangeboden titels, wordt iedere maand voor dertig dagen gerekend; de interest wordt per vijftien dagen gerekend; alle breuk van vijftien dagen wordt verwaarloosd.

---

### **Artikel 83<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 17.01.1959)*

*(ingevoegd door art. 42 van de wet van 23 dec. 1958 (B.S., 07.01.1959). Tekst van toepassing vanaf 17 jan. 1959 (art. -))*

Onverminderd artikel 83<sup>1</sup>, kan bij koninklijk besluit worden voorgeschreven dat de betaling van de successierechten, rechten van overgang bij overlijden, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor.

---

### **Artikel 83<sup>3</sup>** *(van toepassing vanaf 22.07.2005)*

*(gewijzigd door art. 48 van de programmawet van 11 jul. 2005 (B.S., 12.07.2005 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 22 jul. 2005 (art. -))*

Iedere erfgenaam, legataris of begiftigde kan, mits hij daartoe civielrechtelijk bevoegd is, verzoeken de uit hoofde van de nalatenschap invorderbare rechten geheel of ten dele te voldoen door de afgifte van kunstwerken waarvan de minister van Financiën, op eensluitend advies van de in artikel 83<sup>4</sup> bedoelde bijzondere commissie, erkent dat zij tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of dat zij internationale faam genieten.

Om ter betaling te kunnen worden aangeboden, moeten de kunstwerken in hun geheel deel uitmaken van de nalatenschap of op de dag van het overlijden in hun geheel toebehoren aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot of aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden.

Deze uitzonderlijke betalingswijze is afhankelijk van de formele aanvaarding van het aanbod door de Minister van Financiën.

Het met de rechten begunstigde gewest, vermeldt door zijn vertegenwoordiger in de speciale Commissie en vóór het verzenden van het advies van de commissie aan de Minister van Financiën, dat het de betaling door middel van de aangeboden kunstwerken verkiest en vermeldt in voorkomend geval de aan te nemen werken. In dit geval zal het betreffende gewest geacht worden, zodra de werken formeel ter betaling aangenomen werden door de Minister van Financiën, de verschuldigde successierechten ontvangen te hebben, tot beloop van de waarde van de aangenomen werken.

Ingeval het gewest de betaling in kunstwerken slechts verkiest voor een deel van de aangeboden werken, betekent de voorzitter van de Commissie dit aan de aanvrager(s). Deze heeft (hebben) één maand te rekenen van de betekening om aan de voorzitter mee te delen of hij (zij) zijn (hun) aanbod van afgifte intrekt (ken) of aanpast (sen).

Ingeval het gewest de betaling door middel van kunstwerken weigert, betekent de voorzitter van de Commissie aan de aanvrager(s) de verwerping van het aanbod van de afgifte.

De ter betaling aangeboden kunstwerken worden, ongeacht of zij al dan niet deel uitmaken van de nalatenschap, geschat door de in artikel 83<sup>4</sup> bedoelde bijzondere commissie en worden geacht te worden aangeboden tegen de waarde die bij de voorafgaande schatting werd vastgesteld. Maakt het kunstwerk deel uit van de nalatenschap, dan wordt de waarde die is vastgesteld bij deze voorafgaande schatting daarenboven in aanmerking genomen voor de heffing van de successierechten. De kosten verbonden aan deze schatting worden voorgeschoten door de verzoekers. Ze worden door de Staat gedragen wanneer de Minister van Financiën de inbetalinggeving geheel of ten dele aanvaardt.

De erfgenamen, legatarissen of begiftigden dienen de schattingsaanvraag in bij een ter post aangetekende brief bij de voorzitter van de in artikel 83<sup>4</sup> bedoelde bijzondere commissie. Deze aanvraag wordt terzelfder tijd bij een ter post aangetekende brief betekend aan de ontvanger van het bureau waarde aangifte moet worden ingediend.

Het bewijs dat de ter betaling aangeboden goederen in hun geheel tot de nalatenschap behoren of in hun geheel toebehoren aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot of aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden, kan worden geleverd door alle wettelijke middelen, met inbegrip van getuigenissen en vermoedens, maar met uitsluiting van de eed.

Aanvullende regels betreffende de inbetalinggeving worden vastgelegd bij koninklijk besluit.

---

**Artikel 83<sup>4</sup>** *(van toepassing vanaf 16.05.2014)*

*(gewijzigd bij art. 73 van de wet van 25 apr. 2014 (B.S., 16.05.2014). Tekst van toepassing vanaf de dag van haar bekendmaking in het B.S., zijnde 16 mei 2014 (art. 99))*

De in artikel 83<sup>3</sup> bedoelde bijzondere commissie heeft tot taak de Minister van Financiën een bindend advies te geven over:

- 1° de vraag of de ter betaling aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationaal befaamd zijn;
- 2° de ontvankelijkheid van het aanbod tot inbetalinggeving;
- 3° de geldwaarde van de aangeboden kunstwerken.

De bijzondere commissie is samengesteld uit:

- 1° drie ambtenaren van de Federale Overheidsdienst Financiën;
- 2° drie leden voorgedragen door de gemeenschapsregeringen;
- 3° vier leden, respectievelijk vertegenwoordigers van de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België, de koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis, het Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen en het Koninklijk Museum voor Midden-Afrika, voorgedragen door de Wetenschappelijke Raad van ieder van die vier federale wetenschappelijke instellingen.
- 4° drie leden voorgedragen door de gewestregeringen.

De leden van de bijzondere commissie worden door de Minister van Financiën benoemd.

De organisatie en de werkwijze van de bijzondere commissie worden door de Minister van Financiën vastgesteld.

---

## **HOOFDSTUK X - Waarborgen van de Staat**

### **Eerste afdeling – Zakelijke zekerheden**

**Artikel 84** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Om de invordering van het successierecht te waarborgen, wordt, ten bate van de Staat, op al de nagelaten roerende goederen een algemeen voorrecht gesteld, onmiddellijk rang nemende na deze vermeld onder artikelen 19 en 20 der wet van 16 december 1851 en onder artikel 23 van boek II van het Wetboek van koophandel.

Bovendien, wordt de invordering der rechten van successie en van overgang bij overlijden gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op al de voor hypotheek vatbare goederen door de overledene in het Rijk nagelaten.

Deze waarborgen dekken insgelijks de interesten, alsmede de kosten van vervolging en van geding.

---

**Artikel 85** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het voorrecht op de meubelen vervalt met achttien maanden na de dag van het overlijden, indien, vóór bedoeld tijdperk, de ontvanger geen gerechtelijke vervolgingen aangevangen heeft.

---

**Artikel 86** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De wettelijke hypotheek kan aan derden, zonder inschrijving, tegengeworpen worden gedurende een termijn van achttien maanden te rekenen van de datum van het overlijden.

Zij behoudt haar uitwerking met ingang van dezelfde datum indien de inschrijving vóór het verstrijken van voormelden termijn gevorderd wordt.

Na het verstrijken van dien termijn, neemt zij slechts rang te rekenen van de dag van de inschrijving.

---

**Artikel 87** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De hypotheek wordt op aanzoek van de ontvanger ingeschreven.

De inschrijving heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, krachtens hetzij een dwangbevel, dagvaarding, aanvraag om schatting of alle andere vervolgingsakte, hetzij een gerechtelijke beslissing waarbij het bedrag van de schuldvordering van de Staat is bepaald.

Wanneer het geheel of een gedeelte van de belasting of van de bijhorigheden niet bepaald is, wordt de inschrijving voor de door de ontvanger in het borderel te begroten som gevorderd.

Onverminderd de toepassing van artikel 87 der wet van 16 December 1851, mag de inschrijving worden gevorderd voor een door de ontvanger te begroten som welke al de interessen vertegenwoordigd welke vóór de kwijting van de belasting mochten verschuldigd zijn.

Bij ontstentenis van een der akten of beslissingen waarvan sprake in de tweede alinea van onderhavig artikel, heeft de inschrijving slechts plaats tegen de op verzoek gegeven toelating vanwege de vrederechter van het kanton waarin het ontvangstkantoor ligt.

In dergelijk geval, bepaalt het bevel de bezwaarde goederen en de som ten belope waarvan de inschrijving mag genomen worden.

In het geval van artikel 94, mag de ontvanger zowel vóór als na de invorderbaarheid van de rechten inschrijving vorderen op zicht van het bevel van de vrederechter houdende bepaling van het bedrag van de borgtocht.

---

**Artikel 88** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer de inschrijving binnen de achttien maanden na het overlijden wordt gevorderd, wordt ze onder de naam van de overledene genomen, zonder dat de erfgenamen, legatarissen of begiftigden in het borderel dienen nader bepaald. In dit geval, wordt de overledene zoveel mogelijk door zijn voornamen, datums en plaatsen van zijn geboorte en van zijn overlijden aangeduid.

---

**Artikel 89** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd door art. 103 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

De ontvanger geeft handlichting van de inschrijving, in den administratieve vorm, zonder dat hij ertoe gehouden weze de verantwoording te verstrekken van de betaling der verschuldigde sommen.

---

**Artikel 90** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Wanneer, binnen de achttien maanden na het openvallen der nalatenschap, een derde te goeder trouw een goed der erfenis, een zakelijk recht, een hypotheek, een pand of een inpandgeving op zulk goed ten bezwarende titel verkregen heeft nadat de ingeleverde aangifte definitief geworden is, hetzij door het verstrijken van de termijn van inlevering, hetzij ingevolge de verzaking der aangevers aan het recht van verbetering, kunnen het voorrecht en de wettelijke hypotheek niet deze derde tegengeworpen worden ter invordering van alle supplement van rechten en bijhorigheden.



Deze bepaling is evenwel niet toepasselijk indien, vóór de verkrijging, een verbeterende aangifte ingediend werd of een gerechtelijke vervolging door de ontvanger ingespannen werd wegens de invordering van bijrechten en van de bijhorigheden, of indien een inschrijving ten bate van de Staat reeds uit dien hoofde genomen werd.

De erfgenamen, legatarissen en begiftigden, zoomende de openbare ambtenaren ermede belast de goederen van de erfenis te verkopen of te hypothekeren, zijn, tegen betaling van een door de Minister van Financiën vast te stellen retributie, ertoe gerechtigd van de ontvanger een attest te vorderen, dat vermelding houdt van de wegens de ingeleverde aangiften verschuldigde sommen, zomede van die waaromtrent vervolgingen ingespannen zijn.

Dit attest dient binnen de maand der aanvraag per aangetekende brief verstrekt.

---

**Artikel 91** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 66 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Zo de belanghebbenden, alvorens de rechten van successie of van overgang bij overlijden gekweten te hebben, de gezamenlijke bezwaarde goederen of een deel ervan van de hypotheek willen bevrijden, vragen zij dit aan de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie binnen wiens ambtsgebied het kantoor van heffing gelegen is.

Deze aanvraag wordt aangenomen zo de Staat voor het verschuldigd bedrag reeds voldoende zekerheid heeft of zo deze hem gegeven wordt.

---

**Artikel 92** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Door het recht van voorrecht en van wettelijke hypotheek worden de vroeger door derden verkregen rechten niet benadeeld.

---

**Artikel 93** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De kosten der hypothecaire formaliteiten betreffende de wettelijke hypotheek komen, in alle geval, ten laste van de Staat.

---

**Afdeling II – Buiten de Europese Economische Ruimte wonende erfgenaam**

**Artikel 94** (van toepassing vanaf 16.05.2016)

*(gewijzigd door art. 67 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Onverminderd de zekerheid waarvan sprake in artikel 84, is alle buiten de Europese Economische Ruimte wonende persoon, die erfgenaam, legataris of begiftigde is in de nalatenschap van roerende goederen van een Rijksinwoner, ertoe verplicht borg te stellen voor de betaling van het successierecht, van de interesten, boeten en kosten waartoe hij tegenover de Staat mocht gehouden zijn.

Na de erfgenaam en de aangestelde van het bestuur te hebben gehoord, wordt het bedrag van de borgstelling vastgesteld door de vrederechter van de laatste fiscale woonplaats die, overeenkomstig artikel 38, 1°, eerste lid, het kantoor bepaalt waar de aangifte van successie van de overledene moet worden ingediend.

De zegels mogen niet gelicht worden en geen openbare ambtenaar mag de goederen der nalatenschap verkopen, noch er de akte van kaveling van opmaken, vóór de aflevering van een getuigschrift van de ontvanger, ten blijke dat de buiten de Europese Economische Ruimte wonende erfgenaam zich naar deze bepaling gedragen heeft, op straf van alle kosten en schadevergoedingen.

Dit getuigschrift wordt gevoegd bij het proces-verbaal der verkoping van de roerende goederen of bij de akte van kaveling.

De bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie mag de erfgenaam die buiten de Europese Economische Ruimte woont er van ontslaan de borgstelling te verstrekken.

---

**Artikel 95** (van toepassing vanaf 16.05.2011)

*(gewijzigd door art. 66 van de wet van 14 apr. 2011 (B.S., 06.05.2011). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2011 (art. -))*

De inschrijvingen, effecten op naam of aan toonder, sommen, waarden, gesloten koffers, omslagen en colli's, waarvan sprake in artikelen 96 tot 99, mogen het voorwerp niet uitmaken van een conversie, een overdracht, een teruggave of een betaling, indien zij geheel of gedeeltelijk toekomen aan een erfgenaam, legataris, begiftigde of anderen rechthebbende die buiten de Europese Economische Ruimte woont, voordat de door artikel 94 voorgeschreven waarborg is gesteld.

Zo, in de gevallen voorzien in artikel 101 onder de rechthebbenden één of meer personen zijn die buiten de Europese Economische Ruimte wonen, mag de verhuurder van de brandkast of de notaris die de door gezegd artikel voorgeschreven lijst of inventaris heeft opgemaakt, de inbezitneming door de rechthebbenden van de in de kast liggende zaken niet toestaan voordat de door artikel 94 opgelegde waarborg wordt gesteld.

In afwijking van het eerste lid en alvorens de door artikel 94 voorgeschreven waarborg is gesteld, mag de schuldenaar van deposito's op een gemeenschappelijke of onverdeelde zicht- of spaarrekening waarvan de

overledene of de langstlevende echtgenoot houder of medehouder is of waarvan de langstlevende wettelijk samenwonende medehouder is, overeenkomstig de bij artikel 1240ter van het Burgerlijk Wetboek bepaalde nadere regels een bedrag ter beschikking stellen dat de helft van de beschikbare creditsaldi noch 5.000 euro overschrijdt.

Het in het derde lid bedoelde bedrag wordt uitbetaald onverminderd de betaling van de in de artikelen 19 en 20 van de hypotheekwet van 16 december 1851 vermelde bevoorrechte kosten.

---

## **HOOFDSTUK XI - Aan derden opgelegde verplichtingen ten einde de juiste heffing der ingevolge het overlijden van rijksinwoners verschuldigde successierechten te verzekeren**

**Artikel 96** *(van toepassing vanaf 16.05.2014 en 01.01.2015)*

*(gewijzigd door art. 74 en 79 van de wet van 25 apr. 2014 (B.S., 16.05.2014). Tekst van toepassing vanaf de dag van haar bekendmaking in het B.S., zijnde 16 mei 2014 (art. 99). Het 1<sup>ste</sup> lid, met inwerkingtreding op 1 jan. 2015, werden gewijzigd voorafgaand aan hun inwerkingtreding)*

De besturen en de openbare instellingen, de stichtingen van openbaar nut en de private stichtingen, alle verenigingen of vennootschappen die in België hun voornaamste instelling, een bijhuis of een om 't even welken zetel van verrichtingen hebben, mogen, na het overlijden van iemand die titularis van een inschrijving of effect op naam is, de overdracht, de overgang, de conversie of de betaling daarvan slechts bewerkstelligen, na de daartoe aangestelde ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie bericht te hebben gegeven, binnen drie maanden na het overlijden, van het bestaan van de inschrijving of het effect op naam waarvan de overledene eigenaar is. In afwijking van het voorafgaande wordt het bericht gegeven binnen de maand na de dag waarop de betrokken inrichting kennis heeft van het overlijden, wanneer die kennis wordt verkregen meer dan twee maanden na het overlijden.

Wanneer de titularis van een inschrijving of effect op naam de overdracht, de overgang, de conversie of de betaling daarvan aanzoekt na het overlijden van zijn echtgenoot, moet hij dit overlijden ter kennis der betrokken inrichting brengen, en deze mag het aanzoek slechts inwilligen na de bevoegden ambtenaar bericht te hebben gegeven van het bestaan van de inschrijving of het effect waarvan de aanzoeker titularis was op de dag van het overlijden van zijn echtgenoot.

Indien de betrokken inrichting, na het overlijden van de echtgenoot van de titularis van een inschrijving of effect op naam en in de onwetendheid van dit overlijden, een overdracht, overgang, conversie of betaling heeft bewerkstelligd, is zij ertoe gehouden, zodra zij kennis heeft van dit overlijden, de bevoegde ambtenaar bericht te geven van het bestaan van de inschrijving of het effect op de overlijdensdag.

Deze beschikking is eveneens toepasselijk indien er een overdracht, overgang, conversie of betaling plaats gegrepen heeft op verzoek van de lasthebber of wettelijke vertegenwoordiger van de titularis der inschrijving, na het overlijden en in de onwetendheid van het overlijden van de lastgever of van de onbekwame.

In deze onderstellingen moet de lasthebber of de wettelijke vertegenwoordiger van de onbekwame, zodra hij kennis heeft van het overlijden van de lastgever of van de onbekwame, daarvan bericht geven aan de betrokken inrichting, die er alsdan toe gehouden is de in vorige alinea bedoelde kennisgeving aan de bevoegden ambtenaar over te maken.

De in het eerste lid bedoelde personen vermelden in het bericht het Rijksregisternummer van de overledene of het identificatienummer in het bisregister, dat hem is toegekend bij toepassing van artikel 4, § 2, van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid, wanneer zij gemachtigd zijn dat nummer te gebruiken.

De Koning kan bepalen dat de berichten op elektronische wijze moeten worden gegeven en de nadere regels daarvan bepalen.

In afwijking van het eerste lid wordt, in geval het bericht op elektronische wijze wordt gegeven, de in het eerste lid bepaalde termijn van drie maanden verlengd met een maand en wordt het bericht gegeven binnen de maand na de dag waarop de betrokken inrichting kennis heeft van het overlijden, wanneer die kennis wordt verkregen meer dan drie maanden na het overlijden.

---

**Artikel 97** (van toepassing vanaf 16.05.2014 en 01.01.2015)

*(gewijzigd door art. 75 en 80 van de wet van 25 apr. 2014 (B.S., 16.05.2014). Tekst van toepassing vanaf de dag van haar bekendmaking in het B.S., zijnde 16 mei 2014 (art. 99). Het 1<sup>ste</sup> lid, met inwerkingtreding op 1 jan. 2015, werden gewijzigd voorafgaand aan hun inwerkingtreding)*

De besturen en de openbare instellingen, de stichtingen van openbaar nut en de private stichtingen, alle verenigingen of vennootschappen die in België hun voornaamste instelling, een bijhuis of een om 't even welken zetel van verrichtingen hebben, de bankiers, de wisselagenten, de wisselagent-correspondenten, de zaakwaarnemers en de openbare of ministerieele ambtenaren die houders of schuldenaars zijn, uit welken hoofde ook, van effecten, sommen of waarden welke toekomen aan een erfgenaam, legataris, begiftigde of anderen rechthebbende ingevolge het overlijden van iemand, mogen de teruggaaf, de betaling of de overdracht daarvan slechts doen na de echt en deugdelijk verklaarde lijst der effecten, sommen of waarden aan de daartoe aangewezen ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie te hebben afgegeven binnen drie maanden na de dag van het overlijden. In afwijking van het voorafgaande, wordt de lijst bezorgd binnen de maand na de dag waarop de betrokken inrichting of persoon kennis heeft van het overlijden, wanneer die kennis wordt verkregen meer dan twee maanden na het overlijden.

Het eerste lid is van toepassing op de sommen, renten of waarden, die na het overlijden worden verkregen ingevolge een contract bevattende een door de overledene gemaakt beding.

De bepalingen van artikel 96, tweede, derde en vierde lid, zijn van toepassing op de teruggaaf, betaling of overdracht van de in dit artikel bedoelde effecten, sommen, renten of waarden.

In afwijking van het eerste lid en alvorens de hierin bedoelde lijst wordt afgegeven mag de schuldenaar van deposito's op een gemeenschappelijke of onverdeelde zicht- of spaarrekening waarvan de overledene of de langstlevende echtgenoot houder of medehouder is of waarvan de langstlevende wettelijk samenwonende medehouder is, overeenkomstig de bij artikel 1240<sup>ter</sup> van het Burgerlijk Wetboek bepaalde nadere regels een bedrag ter beschikking stellen dat de helft van de beschikbare creditsaldi noch 5.000 euro overschrijdt.

Het in het vierde lid bedoelde bedrag wordt uitbetaald onverminderd de betaling van de in de artikelen 19 en 20 van de hypotheekwet van 16 december 1851 vermelde bevoorrechte kosten.

De in het eerste lid bedoelde instellingen en personen vermelden in de lijst het Rijksregisternummer van de overledene of het identificatienummer in het bisregister, dat hem is toegekend bij toepassing van artikel 4, § 2, van de wet van 15 januari 1990 houdende oprichting en organisatie van een Kruispuntbank van de sociale zekerheid, wanneer zij gemachtigd zijn dat nummer te gebruiken.

De Koning kan bepalen dat de lijst op elektronische wijze moet worden toegezonden en de nadere regels daarvan bepalen.

In afwijking van het eerste lid wordt, in geval de lijst op elektronische wijze wordt toegezonden, de in het eerste lid bepaalde termijn van drie maanden verlengd met een maand en wordt de lijst toegezonden binnen de maand na de dag waarop de betrokken instelling of persoon kennis heeft van het overlijden, wanneer die kennis wordt verkregen meer dan drie maanden na het overlijden.

---

#### **Artikel 98 (van toepassing vanaf 16.05.2014)**

*(gewijzigd door art. 76 van de wet van 25 apr. 2014 (B.S., 16.05.2014). Tekst van toepassing vanaf de dag van haar bekendmaking in het B.S., zijnde 16 mei 2014 (art. 99))*

Wanneer het voorwerpen geldt die in een gesloten koffer, omslag of colli aan een der in artikel 97 bedoelde houders toevertrouwd werden, mogen, na het overlijden van de deponent of van dezes echtgenoot, de koffer, de omslag of het colli aan de rechthebbenden slechts teruggeven of op hun naam overgedragen worden na in tegenwoordigheid van de houder te zijn geopend, opdat deze de bij hetzelfde artikel voorgeschreven lijst zou kunnen opmaken.

De tweede alinea van artikel 96 wordt toepasselijk gemaakt op de hiervoor bedoelde koffers, omslagen en colli's.

Indien de lasthebber van de deponent of de wettelijke vertegenwoordiger van een onbekwame, na de dood van de lastgever of van de onbekwame en in de onwetendheid daarvan, zaken heeft teruggenomen die aan de houder in een gesloten koffer, omslag of colli werden toevertrouwd, ofwel de koffer, omslag of colli op naam van een derde heeft doen overdragen, dan is de lasthebber of de wettelijke vertegenwoordiger gehouden, zodra het overlijden van de lastgever of van de onbekwame hem bekend is, een overeenkomstig artikel 97 opgemaakte lijst van de in de koffer, omslag of colli vervatte zaken aan de bevoegden ambtenaar af te geven.

De door de houder overeenkomstig onderhavig artikel op te maken lijst mag worden vervangen door een getrouwen en nauwkeurige inventaris van de effecten, sommen, waarden of welke voorwerpen ook, die zich in

de koffer, omslag of colli bevinden, inventaris opgemaakt door een notaris in de vormen bepaald door de artikelen 1175 tot 1184 van het Gerechtelijk Wetboek. De houder is niet verplicht bij het opmaken van de inventaris aanwezig te zijn.

Een ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie mag in elk geval aanwezig zijn bij het opmaken hetzij van de lijst, hetzij van de inventaris voorzien in voorgaande alinea.

Daartoe is de houder, die de lijst moet opmaken, of de met de inventaris belaste notaris verplicht de daartoe aangewezen ambtenaar kennis te geven van plaats, dag en uur waarop die verrichting zal gebeuren.

De kennisgeving moet geschieden bij aangetekende brief; met het opmaken van de lijst of de inventaris mag men niet beginnen vóór de vijfde dag na die waarop de brief van kennisgeving ter post werd besteld.

---

**Artikel 99** *(van toepassing vanaf 18.05.1940)*

*(vervangen door art. 3 van de Besluitwet van 4 mei 1940 (B.S., 08.05.1940). Tekst van toepassing vanaf 18 mei 1940 (art. -))*

Zo in de door artikelen 97 en 98 voorziene gevallen de gehouden zaken of de verschuldigde sommen volgens de overeenkomst mogen teruggegeven, betaald of overgedragen worden op order van een medebelanghebbende, is de houder of de schuldenaar verplicht:

**1°** Een schriftelijk bewijs te bewaren van de gedane teruggaven, betalingen of overdrachten, met aanduiding van de datum er van:

**2°** Zodra het overlijden van een der medebelanghebbenden of van de echtgenoot van een hunner hem bekend is:

a) overeenkomstig artikel 97 aan de bevoegden ambtenaar de lijst af te geven van de ten dage van het overlijden verschuldigde of gehouden sommen, effecten, waarden of voorwerpen;

b) de teruggave of de overdracht der gesloten koffers, omslagen of colli's waarvan hij houder is te weigeren alvorens aan de bevoegde ambtenaar de lijst der daarin vervatte voorwerpen te hebben afgegeven.

Elke medebelanghebbende die, na het overlijden van zijn echtgenoot, na het overlijden van een zijner medebelanghebbenden of dezes echtgenoot, de teruggave der gehouden voorwerpen, de betaling der verschuldigde sommen of de overdracht van het deposito of van de schuldvordering vraagt, moet vooraf het overlijden ter kennis van de houder of van de schuldenaar brengen.

Indien, na het overlijden van een der medebelanghebbenden of van dezes echtgenoot en in de onwetendheid van dit overlijden een hunner een terugneming gedaan, een betaling ontvangen of een overdracht doen uitvoeren heeft, moet hij, zodra hij kennis heeft van het overlijden:

a) daarvan bericht geven aan de houder of aan de schuldenaar, die van dat ogenblik af verplicht is aan de bevoegde ambtenaar de lijst van de ten dage van het overlijden verschuldigde of gehouden sommen, effecten, waarden of voorwerpen af te geven,

b) een overeenkomstig artikel 97 opgemaakte lijst van de in de gesloten koffer, omslag of colli vervatte zaken aan de bevoegde ambtenaar afgeven.

De bepalingen van de laatste twee alinea's van artikel 98 zijn van toepassing wat betreft de aan de houder in een gesloten koffer, omslag of colli toevertrouwde zaken.

---

**Artikel 100** *(van toepassing vanaf 14.07.2016)*

*(aangevuld door art. 72 van de programmawet van 1 jul. 2016 (B.S., 04.07.2016 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 14 jul. 2016 (art. -))*

De besturen en de openbare instellingen, de stichtingen van openbaar nut en de private stichtingen, alle verenigingen of vennootschappen die in België hun voornaamste instelling, een bijhuis of een om 't even welke zetel van verrichtingen hebben, de bankiers, de wisselagenten, de wisselagent-correspondenten, de zaakwaarnemers en de openbare of ministeriële ambtenaren moeten aan de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, met gebeurlijke rechtvaardiging van hun gelijkvormigheid en zonder verplaatsing, alle inlichtingen verschaffen welke deze nodig achten om de juiste heffing der successierechten te verzekeren.

Deze inlichtingen mogen slaan op al de verrichtingen die gedaan werden, hetzij door de overledene, hetzij door zijn echtgenoot, zijn opvolger of door een derde persoon vóór of na het openvallen van de nalatenschap, en die van aard zouden zijn invloed op de heffing der belasting uit te oefenen.

Voormelde inlichtingen mogen slechts worden gevraagd krachtens een bijzondere machtiging van de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, behelzende de aanduiding van de overleden persoon; bovendien, zo het onderzoek betrekking heeft op feiten die meer dan drie jaar vóór het openvallen der nalatenschap gebeurd zijn ofwel op om 't even welke door een ander persoon dan de overledene of dezes echtgenoot gedane verrichtingen, moet bedoelde machtiging de feiten die het voorwerp van de opzoeking uitmaken nauwkeurig bepalen.

De inlichtingen moeten worden verschaft binnen drie maanden na de datum waarop ze werden gevraagd.

Die termijn kan worden verlengd door de ambtenaar aangewezen in de in het derde lid bedoelde machtiging.

De ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie kunnen zich eveneens, in het kader van het bankonderzoek, richten tot het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank zoals bepaald in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Deze toegang is voorzien mits machtiging van een ambtenaar met minimum de graad van adviseur-generaal.

Enkel in het kader van de aangiften van nalatenschap kunnen de ambtenaren van Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie het Centraal Aanspreekpunt gehouden door de Nationale Bank van België om informatie vragen na voorafgaande machtiging door een ambtenaar met minstens de graad van adviseur-generaal.

---

#### **Artikel 101 (van toepassing vanaf 16.05.2014)**

*(gewijzigd door art. 78 van de wet van 25 apr. 2014 (B.S., 16.05.2014). Tekst van toepassing vanaf de dag van haar bekendmaking in het B.S., zijnde 16 mei 2014 (art. 99))*

Geen brandkast, in huur gehouden bij een persoon of bij een vereniging, gemeenschap of vennootschap die gewoonlijk brandkasten verhuurt, mag, na het overlijden van de huurder of van zijn echtgenoot, van een der medehuurders of van zijn echtgenoot, worden geopend tenzij in tegenwoordigheid van de verhuurder die er toe gehouden is, vóór de inbezitneming door de rechthebbenden, de echt en deugdelijk verklaarde lijst van alle in de kast berustende effecten, sommen, waarden en hoe ook genaamde voorwerpen op te maken en ze aan de daartoe aangewezen ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie af te geven.

Deze lijst moet de effecten, sommen, waarden en hoe ook genaamde voorwerpen vermelden, die zouden geborgen zijn in gesloten omslagen, colli's, dozen en koffertjes, welke zich in de brandkast bevinden.

De laatste twee alinea's van artikel 98 worden toepasselijk gemaakt.

Elke persoon die de brandkast wil openen of doen openen na het overlijden van de huurder of van dezes echtgenoot, van een der medehuurders of van dezes echtgenoot, moet vooraf het overlijden ter kennis van de verhuurder brengen.

Elke persoon die na het overlijden in de onwetendheid daarvan zaken heeft teruggenomen, welke in de brandkast voorhanden waren, is gehouden, zodra het overlijden hem bekend is, een overeenkomstig de eerste alinea van onderhavig artikel opgemaakte lijst der ten dage van de terugneming in de kast berustende zaken aan de bevoegden ambtenaar af te geven.

---

#### **Artikel 102<sup>1</sup> (van toepassing vanaf 16.05.2016)**

*(gewijzigd door art. 69 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De in artikel 97 aangeduide personen die houders zijn van gesloten koffers, omslagen of colli's en de verhuurders van brandkasten moeten:



**1** Een register houden, waarin worden ingeschreven in alfabetische orde: de personen die de beschikking hebben over gesloten koffers, omslagen of colli's; de huurders van brandkasten; desgevallend de echtgenoot van elk dezer personen.

De inschrijving bevat:

a) Naam, voornamen, of firma, en domicilie of zetel;

b) Nummer of kenteken van de gesloten koffers, omslagen of colli's, of van de brandkasten;

**2** Een ander register houden, waarin de lasthebber of de medehuuder die toegang vraagt tot de gesloten koffer, omslag of colli of tot de brandkast bij elk bezoek zijn handtekening moet plaatsen.

In dit register worden ingeschreven naar volgorde van den datum, zonder wit vak of tussenruimte:

a) Dag en uur van het bezoek;

b) Nummer of kenteken waarover het gaat in 1, litt. b, hierboven;

c) Naam, voornamen en domicilie van den ondertekenaar;

**3** Door middel van een gedagtekend en ondertekend geschrift vaststellen of doen vaststellen:

a) De ontvangst van een gesloten koffer, omslag of colli of de terbeschikkingstelling van een brandkast;

b) Het recht voor een lasthebber of vertegenwoordiger toegang te hebben tot de gesloten koffer, omslag of colli, of tot de brandkast;

c) De terugnemingen en overdrachten van de gesloten koffers, omslagen of colli's; de overdrachten en verzakingen met betrekking tot de brandkasten.

Melding van deze verrichtingen en van hun datum moet worden gemaakt in margine van de overeenstemmende inschrijving in het in 1 van onderhavig artikel voorziene register;

**4** De in onderhavig artikel voorziene registers en geschriften bewaren gedurende minstens vijf jaar, te rekenen vanaf hun sluiting voor de registers, vanaf het einde van het contract voor de in 3, litt. a en b, bedoelde geschriften en vanaf hun datum voor deze welke in 3, litt. c, bedoeld zijn;

**5** Gezegde registers en geschriften zonder verplaatsing mededelen aan de ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

Alvorens hun werkzaamheden aan te vangen moeten de verhuurders van brandkasten daarenboven den daartoe aangewezen ambtenaar, bij een in dubbel opgesteld geschrift, bericht geven van het feit dat zij brandkasten verhuren en de plaats nauwkeurig aanduiden waar de kasten zich bevinden.

---

**Artikel 102<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 18.05.1940)*

*(ingevoegd door art. 3 van de Besluitwet van 4 mei 1940 (B.S., 08.05.194). Tekst van toepassing vanaf 18 mei 1940 (art. -))*

Voor de toepassing van onderhavig Wetboek wordt met een verhuurder van brandkasten gelijkgesteld, elke persoon die in een onroerend goed dat hij betreft de bewaking van meerdere brandkasten op zich neemt waarover derden te welken titel ook de beschikking hebben.

Wordt met hetzelfde doel gelijkgesteld met een huurder van een brandkast, elke Rijksinwoner die het recht bezit voor zichzelf gebruik te maken van een brandkast welke zich bevindt bij de verhuurder in de zin van vorige alinea.

Elke Rijksinwoner wordt geacht huurder te zijn van de brandkast(en) waartoe hij te welken titel ook toegang heeft, wanneer de verhuring werd toegestaan aan een rechtspersoon die geen zetel van verrichtingen in België bezit.

Worden als brandkasten aangezien, de kamers, galerijen en andere veiligheidsinrichtingen.

De brandkasten of inrichtingen met eigen afzonderlijk slot, die zich in een veiligheidskamer of galerij bevinden, dienen als afzonderlijke brandkasten beschouwd.

---

**Artikel 102<sup>3</sup>** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 70 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Elke rechtspersoon die een zetel van verrichtingen in België bezit en huurder is van een brandkast welke hij ter private beschikking van een Rijksinwoner stelt, moet binnen de vijftien dagen bij aangetekende brief bericht geven van het feit aan de verhuurder en aan den daartoe aangewezen ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

De persoon die de beschikking heeft over de kast wordt geacht huurder te zijn.

---

**Artikel 103<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 30.04.1967)*

*(vervangen door art. 14 van het KB nr. 12 van 18 apr. 1967 (B.S., 20.04.1967). Tekst van toepassing vanaf 30 apr. 1967 (art. -))*

De beroepsverzekeraars die in België hun voornaamste instelling, een bijhuis, een vertegenwoordiger of een om 't even welke zetel van verrichtingen hebben, zijn er toe gehouden binnen de maand na de dag waarop zij kennis

hebben van het overlijden van een persoon of van de echtgenoot van een persoon, met wie zij een der verzekeringscontracten hebben afgesloten waarover het gaat in artikel 46, aan de daartoe aangewezen ambtenaar bericht te geven van het bestaan van het contract dat werd afgesloten hetzij met de overledene, hetzij met dezes echtgenoot, met aanduiding van:

**1°** naam of firma en domicilie van de verzekeraar:

**2°** naam, voornamen en domicilie van de verzekerde, alsook de datum van zijn overlijden of van het overlijden van zijn echtgenoot;

**3°** datum nummer en duur van de van kracht zijnde polis of polissen en de waarde waarvoor de voorwerpen verzekerd zijn;

**4°** in geval van meerdere verzekeraars, op nauwkeurige wijze, de verscheidene medeverzekeraars.

---

Artikel 103<sup>2</sup> *(van toepassing vanaf 18.05.1940)*

*(ingevoegd door art. 3 van de Besluitwet van 4 mei 1940 (B.S., 08.05.1940). Tekst van toepassing vanaf 18 mei 1940 (art. -))*

Het in artikelen 96 tot 103<sup>1</sup> gebruikt woord "echtgenoot" bedoelt niet de uit de echt of van tafel en bed gescheiden echtgenoot.

---

**Artikel 104** *(van toepassing vanaf 02.08.2018)*

*(opgeheven door art. 2 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 23.07.2018). Tekst van toepassing vanaf 2 aug. 2018 (art. -))*

(...)

---

## **HOOFDSTUK XIbis - (...)**

*(hoofding hoofdstuk XIbis opgeheven door art. 7 van de wet van 17 aug. 2013 (B.S., 05.09.2013). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2013 (art. 21))*

**Artikel 104/1** *(van toepassing vanaf 01.01.2013)*

*(opgeheven door art. 7 van de wet van 17 aug. 2013 (B.S., 05.09.2013). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2013 (art. 21))*

(...)

---

## **HOOFDSTUK XII - Bewijsmiddelen**

### **Eerste afdeling – Bewijsmiddelen van gemeen recht**

#### **Artikel 105** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 72 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Behoudens de bewijs en controlemiddelen speciaal voorzien door onderhavig wetboek, wordt het bestuur er toe gemachtigd, volgens de regelen en door alle middelen van gemeen recht, met inbegrip van getuigen en vermoedens, maar met uitzondering van de eed, en, bovendien, door de processen-verbaal van zijn ambtenaren, elke overtreding van de beschikkingen van onderhavig wetboek vast te stellen en om het even welk feit te bewijzen dat de opvorderbaarheid van een recht of een boete laat blijken of er toe bijdraagt deze opvorderbaarheid te laten blijken.

Deze processen-verbaal gelden als bewijs tot het tegendeel bewezen is.

Zij zullen aan belanghebbenden betekend worden binnen de maand van de vaststelling van de overtreding. Deze betekening mag gebeuren bij een ter post aangetekend schrijven. De afgifte van het stuk ter post geldt als betekening van de volgende dag af.

---

#### **Artikel 106** *(van toepassing vanaf 01.01.2003)*

*(gewijzigd door art. 28 van de wet van 24 dec. 2002 (B.S., 31.12.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2003 (art. 32))*

Tegenbrieven kunnen de Staat niet tegengesteld worden, in zover zij vermindering van actief of vermeerdering van het passief der nalatenschap ten gevolge mochten hebben.

Paragraaf 2 van artikel 18 van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten is mutatis mutandis van toepassing.

---

## **Afdeling II – Bijzondere bewijsmiddelen**

### **Artikel 107** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 73 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Wanneer de nalatenschap van een Rijksinwoner de eigendom, voor het geheel of voor een deel, van een handelszaak bevat, is de ambtenaar van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie gerechtigd, met machtiging van de administrateur-generaal, de overlegging, zonder verplaatsing, te eisen van de handelsboeken, inventarissen en balansen en daaruit alle dienstige inlichtingen te putten.

In geval van geding tussen Staat en erfgenamen, mag de mededeling in rechte van bedoelde boeken en stukken niet geweigerd worden.

---

### **Artikel 108** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De eis tot betaling van de rechten van successie en van overgang bij overlijden, alsmede van de boeten wegens gebrek aan aangifte of wegens niet-aangifte van enig roerend of onroerend goed, is, tot levering van het tegenbewijs, voldoende vastgesteld bij de door de afgestorvene te zijnen bate of op zijn verzoek verleden akten van eigendom.

Edoch, ten opzichte der roerende goederen waarop artikel 2279 van het Burgerlijk Wetboek betrekking heeft, bestaat het door vorige alinea gevestigd wettelijk vermoeden slechts op voorwaarde dat de akten niet reeds sedert meer dan drie jaar vóór het overlijden bestaan; in het tegenovergesteld geval, kan het bestaan van bedoelde akten door het bestuur enkel ingeroepen worden als een element van vermoeden, overeenkomstig artikel 105.

---

### **Artikel 109** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd bij art. 105 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018)*

Er bestaat insgelijks, tot de levering van het tegenbewijs, een wettelijk vermoeden van eigendom voor eis tot betaling der rechten van successie en van overgang bij overlijden en der boeten in de volgende gevallen:

**1°** Wat aangaat de onroerende goederen, wanneer zij ingeschreven zijn op het kohier der grondbelasting ten name van overledene en wanneer door dezen laatste betalingen gedaan werden volgens dit kohier;

2° Wat aangaat de hypothecaire renten en schuldvorderingen, wanneer zij te zijnen behoeve in de registers van de hypothecaire openbaarmaking of in de registers van het Belgisch scheepsregister ingeschreven zijn;

3° Wat de schuldvorderingen op Belgische Staat aangaat, wanneer zij voorkomen ten name van overledene, op het grootboek der Staatsschuld;

4° Wat aangaat de obligaties, aandelen of andere schuldvorderingen op de provinciën, gemeenten, openbare instellingen en stichtingen van openbaar nut van het Rijk, wanneer zij ten name van overledene op hun registers en rekeningen ingeschreven zijn.

---

#### **Artikel 110** *(van toepassing vanaf 18.05.1940)*

*(vervangen door art. 4 van de Besluitwet van 4 mei 1940 (B.S., 08.05.1940). Tekst van toepassing vanaf 18 mei 1940 (art. -))*

Worden voor de heffing van het successierecht geacht den overledene voor een hoofdelijk aandeel toe te behoren, behoudens tegenbewijs voorbehouden zowel aan het bestuur als aan de belastingschuldigen, de effecten, sommen, waarden of om 't even welke voorwerpen, die gedeponeed zijn in een brandkast welke door de overledene en door één of meer andere personen samen of solidair wordt in huur gehouden of dusdanig wordt beschouwd door artikelen 102<sup>2</sup> en 102<sup>3</sup> alsook de gehouden zaken en de verschuldigde sommen die bedoeld worden in artikel 99.

Worden geacht de overledene voor het geheel toe te behoren, behoudens tegenbewijs, de effecten, sommen, waarden of om 't even welke voorwerpen die in een gesloten koffer, omslag of colli op naam van de overledene alleen gedeponeed zijn bij een der in artikel 97 aangeduide fysieke of morele personen, of die zich bevinden in een brandkast welke door de overledene alleen wordt in huur gehouden of als dusdanig wordt aangezien door artikelen 102<sup>2</sup> en 102<sup>3</sup>.

Het tegenbewijs van deze vermoedens van eigendom mag worden geleverd door alle rechtsmiddelen, met inbegrip van getuigen en vermoedens, maar met uitzondering van de eed.

---

### **Afdeling III – Controle-schatting**

#### **Artikel 111** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Om de te lage schatting vast te stellen van het geheel of van een gedeelte der zich binnen het Rijk bevindende erfgoederen die voor hun verkoopwaarde aangegeven worden, mag de ontvanger, onverminderd de andere bewijsmiddelen voorzien onder artikel 105, de schatting van bedoelde goederen vorderen; edoch wordt dit recht van schatting, ten aanzien van lichamelijke roerende goederen, enkel op zeeschepen en boten toegepast.

---

**Artikel 112** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De schatting dient gevorderd bij een aanvraag door de ontvanger ter kennis gebracht van de partij binnen de twee jaar te rekenen van de dag van de inlevering der aangifte waarop vermeld staan de goederen waaromtrent de belasting door de Staat verkregen wordt.

Deze aanvraag houdt aanwijzing van de goederen waarover de schatting gaat, zomede van de som waarop zij door het bestuur geschat werden en van het vermoedelijk wegens recht en boete verschuldigd bedrag.

---

**Artikel 113** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Binnen de vijftien dagen na de kennisgeving voorzien onder artikel 112, kunnen ontvanger en partij overeenkomen dat de beraming door een of door drie schatters te hunner keuze zal worden gedaan.

In dit geval, wordt de overeenkomst geconstateerd door een proces-verbaal dat het voorwerp der schatting aangeeft en de verkozen schatter(s) aanduidt.

Dit proces-verbaal is gedagtekend; het wordt door de ontvanger en door de partij ondertekend; indien de partij niet mag of niet kan ondertekenen, dient dit op het proces-verbaal vermeld.

---

**Artikel 114** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Bij gemis van het onder artikel 113 voorzien akkoord, richt de ontvanger aan de vrederechter een verzoekschrift dat de feiten uiteenzet en de aanvraag om schatting bevat; de bevoegde vrederechter is deze binnen wiens ambtsgebied het kantoor is gelegen waar de aangifte werd ingeleverd.

Dit verzoekschrift wordt aan de partij betekend.

De rechter beslist binnen de vijftien dagen na de aanvraag; hij beveelt de schatting en stelt, naar vereis van zaken één of drie schatters aan.

---

**Artikel 115** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 74 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Kunnen niet als schatters gekozen of daartoe benoemd worden:

1° De ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie;

2° De openbare of ministeriële ambtenaren opstellers van de aangifte van successie of van overgang bij overlijden;

3° De beambten van bedoelde ambtenaren en openbare of ministeriële ambtenaren.

---

**Artikel 116** (van toepassing vanaf 01.11.1970)

(gewijzigd door art. 3/art. 129 der wet van 10 okt. 1967 (B.S., 31.10.1967). Tekst van toepassing vanaf 1 nov. 1970 (art. 5))

Het vonnis dat de schatting beveelt wordt, ten verzoeken van de ontvanger, aan de partij betekend.

De ontvanger of de partij, indien zij ware redenen hebben om de bevoegdheid, onafhankelijkheid of onpartijdigheid van de benoemde schatter(s) in twijfel te trekken, mogen, binnen de acht dagen na bedoelde betekening, deszelfs of derzelve wraking bij de rechter aanvragen.

Deze wraking mag altijd worden gevraagd in de gevallen beoogd door artikel 966 van het Gerechtelijk Wetboek.

De aanvraag tot wraking geschiedt per rekest waarin de oorzaken der wraking nader worden bepaald.

De rechter beslist na de belanghebbenden gehoord te hebben. Bij hetzelfde vonnis vervangt hij de gewraakte schatters.

Deze nieuwe beslissing wordt aan de partij betekend.

---

**Artikel 117** (van toepassing vanaf 11.12.1939)

(vervangen door art. 6 van het KB nr. 65 van 29 nov. 1939 (B.S., 01.12.1939). Dit KB werd bekrachtigd door art. 2 van de wet van 16 jun. 1947 (B.S., 14.08.1947). Tekst van toepassing vanaf de 10<sup>de</sup> dag vanaf publicatie in B.S., zijnde 11 dec. 1939 (art. 7))

De ontvanger notifieert aan de schatters de opdracht die hun toevertrouwd wordt.

Onmiddellijk na de ontvangst van deze notificatie sturen de schatters onder hun gemeenschappelijke handtekening zowel aan de ontvanger als aan de partij een brief waarin zij hen inlichten over dag en uur waarop zij tot de nuttig geachte bezoeken ter plaatse zullen overgaan en hen in hun gezegden en opmerkingen zullen aanhoren.

Ieder aan de schatters door één der partijen medegedeeld bescheid moet door haar terzelfder tijd in afschrift aan de tegenpartij worden gezonden onder aangetekende omslag.



---

**Artikel 118** *(van toepassing vanaf 16.07.1974)*

*(gewijzigd door art. 6 van de wet van 27 mei 1974 (B.S., 06.07.1974). Tekst van toepassing vanaf 16 jul. 1974 (art. -))*

De schatter of gebeurlijk, de drie schatters die gezamenlijk optreden, vorsen de staat en de verkoopwaarde der in de schattingsaanvraag aangeduide goederen na op het daarin vermelde tijdstip na.

Zij maken, uiterlijk binnen de drie maanden te rekenen vanaf de in de eerste alinea van artikel 117 voorziene notificatie, één enkel verslag op dat gedagtekend en ondertekend wordt en waarin zij op beredeneerde wijze en met rechtvaardiging tot staving, zonder enige beperking of voorbehoud, hun advies over hogerbedoelde waarde uitbrengen.

De handtekening der schatters wordt voorafgegaan door de eed:

« Ik zweer dat ik in eer en geweten nauwgezet en eerlijk mijn opdracht heb vervuld. »

of :

« Je jure que j'ai rempli ma mission en honneur et conscience, avec exactitude et probité. »

of :

« Ich schwöre, dass ich den mir erteilten Auftrag auf Ehre und Gewissen, genau und ehrlich erfüllt habe. »

De minuut van het verslag wordt ter griffie van het onder artikel 114 aangeduid vredegerecht gedeponeed.

---

**Artikel 119** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het verslag wordt door de meest gerede partij gelicht en aan de andere partij betekend.

De door de schatters gegeven begroting en, in geval van niet-overeenstemming, de begroting van de meerderheid of, bij gemis van meerderheid, de tussenbegroting bepaalt de verkoopwaarde van het goed ten opzichte van de heffing der belasting.

---

**Artikel 120** *(van toepassing vanaf 25.07.2004)*

*(vervangen door art. 34 van de programmawet van 9 jul. 2004 (B.S., 15.07.2004 - ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 25 jul. 2004 (art. -))*

Zowel de ontvanger als de partij kunnen de schatting betwisten door inleiding van een rechtsvordering. De rechtsvordering dient ingeleid te worden, op straffe van verval, binnen de termijn van één maand te rekenen van de betekening van het verslag.

---

#### **Artikel 121** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Is de in de aangifte vervatte waardering lager dan de bij de schatting vastgestelde begroting, zo worden, bij dwangbevel, van de schuldenaar gevorderd:

1° Het supplement van recht;

2° De moratoire interest te rekenen van het verstrijken van de termijn toegestaan door de wet voor de betaling der rechten;

3° De onder artikel 127 voorziene boete;

4° Desvoorkomend, de kosten der procedure.

Bedoelde kosten vallen ten laste van de partij, wanneer een boete vorderbaar is.

---

#### **Artikel 122** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De betekeningen en notificaties te doen krachtens de bepalingen van deze afdeling, hetzij aan de partijen of aan de schatters, hetzij door de partijen of door de schatters, mogen geschieden bij aangetekende brief. De inlevering van de omslag ter post geldt als notificatie te rekenen van de dag daarop.

De betekeningen en notificaties te doen aan de aangevers mogen, welke ook het getal dezer weze, het voorwerp uitmaken van één enkele brief gericht naar de in de aangifte verkozen woonplaats.

---

## **HOOFDSTUK XIII - Strafbepalingen**

### **Eerste afdeling – Fiscale boeten**

#### **Artikel 123<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 30.07.1960)*

*(art. 123<sup>1</sup> geworden bij art. 6 van de wet van 11 jul. 1960 (B.S., 20.07.1960). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 1960 (art. -))*

Wanneer iemand verscheidene overtredingen gepleegd heeft, is hij bij cumulatie de op elk derzelve gestelde boeten verschuldigd.

---

**Artikel 123<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 30.07.1960)*

*(ingevoegd door art. 6 van de wet van 11 jul. 1960 (B.S., 20.07.1960). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 1960 (art. -))*

Valt de laatste dag van de termijn, voorzien voor de uitvoering van een formaliteit of voor een betaling, op een sluitingsdag van de kantoren, dan wordt deze termijn verlengd tot de eerste openingsdag der kantoren die volgt op het verstrijken van de termijn.<sup>(1)</sup>

-----  
*Nota:*

*(1) Covid-19 - Administratieve toleranties: zie [Mededeling van AAPD van 01.07.2020](#).*

---

**Artikel 124** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd door art. 2 van het KB van 20 jul. 2000 (B.S., 30.08.2000 – ed. 1) err. (B.S., 08.03.2001 – ed. 2). Dit KB werd bekrachtigd door art. 2, 10°, van de wet van 20 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Gewijzigd door art. 42, 5°, van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6°, van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7, § 2))*

Elke persoon, die de aangifte te laat inlevert, loopt individueel per maand vertraging een boete op van 25 EUR, vertraging waarbij elke begonnen maand voor een gehele maand wordt aangerekend. Het totaal dezer boeten mag het tiende van de door de overtreder verschuldigde rechten niet te boven gaan, noch minder dan 25 EUR bedragen.

Zo de verzuimde aangifte betrekking heeft op een nalatenschap of op een voorwerp niet vatbaar voor rechten, is er een boete van 25 EUR verschuldigd door elk overtreder, vijftien dagen nadat deze bij aangetekende brief aangemaand werd de aangifte in te leveren.

---

**Artikel 125** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De erfgenaam, legataris of begiftigde die ten achteren is met de betaling van de op een ingeleverde aangifte of een aanvaarde transactie verschuldigde rechten, loopt een boete op gelijk aan het tiende der verschuldigde rechten, indien de betaling der belasting niet gedaan is binnen de vijftien dagen na de betekening van het te zijnen laste uitgevaardigd dwangbevel.

---

**Artikel 126** (van toepassing vanaf 30.07.2018)

*(gewijzigd door art. 106 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

De erfgenaam, legataris of begiftigde, die verzuimd heeft in België gelegen onroerende goederen of renten en schuldvorderingen aan te geven, die in de in België gehouden registers van de hypothecaire openbaarmaking ingeschreven zijn, betaalt, boven de rechten, een gelijke som als boete.

Wanneer het verzuim andere goederen betreft, is de boete gelijk aan tweemaal de rechten.

---

**Artikel 127** (van toepassing vanaf 01.01.1990)

*(gewijzigd door art. 222 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1990 (art. 244))*

Wanneer er bevonden wordt dat de aangegeven waarde van aan de onder artikel 111 voorziene schatting onderworpen goederen te laag is, en dat het tekort gelijk is aan of hoger is dan het achtste van het totaal der waarderingen van de gecontroleerde goederen, zoals zij in de aangifte vermeld zijn, is er een boete gelijk aan de bijkomende rechten verschuldigd.

Wanneer het daarentegen gaat om niet aan schatting onderworpen goederen en er vastgesteld wordt dat hun waarde niet verklaard werd overeenkomstig de bepalingen van dit wetboek, moet de belasting gekweten worden op het bedrag van het tekort, bovendien, wordt een boete opgelopen gelijk aan tweemaal de rechten.

---

**Artikel 128** (van toepassing vanaf 01.01.2002)

*(gewijzigd bij art. 5 van de wet van 7 mrt. 2002 (B.S., 19.03.2002 – ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7))*

Een boete gelijk aan het tweevoud van het ontdoken recht wordt verbeurd door de erfgenaam, legataris of begiftigde:

- 1° die ten nadele van de Staat een legaat, een schenking, een graad van verwantschap of de leeftijd van de persoon op wiens hoofd een vruchtgebruik is gevestigd, verzwijgt of onjuist aangeeft;
- 2° die schulden aangeeft die niet ten laste van de nalatenschap komen;
- 3° die een onjuiste aangifte doet omtrent het aantal kinderen van de rechtsopvolgers van de overledene;

4° die verzuimt de in artikel 42,VIII**bis** en X bedoelde vermeldingen in de aangifte op te nemen of die dienaangaande een onjuiste of onvolledige vermelding maakt.

---

**Artikel 129** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In het geval van artikel 83, zo er bewezen is dat de in betaling aangeboden titels niet onder de nalatenschap behoorden, wordt er door de belanghebbenden een boete opgelopen gelijk aan tweemaal de som die aan de Staat zou kunnen onttrokken geworden zijn.

---

**Artikel 130** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

(gewijzigd door art. 75 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))

Voor elke overtreding van de artikelen 34, 95 tot 97, 99 en 103<sup>1</sup> wordt een boete verbeurd van 250 EUR tot 500 EUR, voor elke overtreding van artikel 46 een boete van 25 EUR tot 250 EUR en voor elke overtreding van de artikelen 98, 100, 101, 102<sup>1</sup> en 107 een boete van 250 EUR tot 2.500 EUR. Deze boeten worden verbeurd door iedere overtreder afzonderlijk.

Voor het niet verrichten van de in artikel 102<sup>3</sup> voorgeschreven kennisgeving, binnen de aldaar gestelde termijn, wordt een boete verbeurd van 500 EUR tot 10.000 EUR, waarvoor de rechtspersoon en degenen die in zijn naam de brandkast ter beschikking van de derde hebben gesteld, hoofdelijk aansprakelijk zijn.

Degenen die deze boeten verbeuren, zijn bovendien persoonlijk aansprakelijk voor de rechten en, in voorkomend geval, voor de rente, boete en kosten die ten gevolge van de overtreding niet konden worden geïnd.

Het bedrag van de boeten wordt binnen bovenbedoelde grenzen vastgesteld door de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie.

---

**Artikel 131** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(vervangen door art. 223 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1990 (art. 244))*

De partijen worden vrijgesteld van de boeten voorzien in de artikelen 126 tot 128 indien zij bewijzen dat zij niet in fout zijn.

---

**Artikel 132** *(van toepassing vanaf 01.07.2020)*

*(wordt opnieuw opgenomen door art. 33 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)(3)</sup>*

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies*, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3, een boete op van 1 250 euro tot 12 500 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 2 500 euro tot 25 000 euro opgelegd.

De door de bevoegde adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar legt voor de overtreding van de bepalingen van de artikelen 146*sexies* tot en met 146*quaterdecies*, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in artikel 146*quater*, § 6/3 een boete op van 5 000 euro tot 50 000 euro. Voor dergelijke overtredingen gedaan met bedrieglijk opzet of het oogmerk te schaden wordt een boete van 12 500 euro tot 100 000 euro opgelegd.

De Koning legt de progressieve schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegegeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) Is niet van toepassing op de gevallen zoals omschreven in het tweede lid van artikel 61 van de wet, indien ze worden ingediend voor 31 december 2020 (art. 62).*

*(3) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

*a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;*

*b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.*

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

---

## **Afdeling II – Correctionele straffen**

### **Artikel 133** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd door art. 2 van het KB van 20 jul. 2000 (B.S., 30.08.2000 – ed. 1) err. (B.S., 08.03.2001 – ed. 2). Dit KB werd bekrachtigd door art. 2, 10°, van de wet van 20 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Gewijzigd door art. 42, 5° van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6°, van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7, § 2))*

Onverminderd de fiscale geldboeten, wordt hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden, de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten overtreedt, gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 250 tot 12.500 EUR of met één van die straffen alleen.

---

### **Artikel 133bis** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

*(gewijzigd door art. 2 van het KB van 20 jul. 2000 (B.S., 30.08.2000 – ed. 1) err. (B.S., 08.03.2001 – ed. 2). Dit KB werd bekrachtigd door art. 2, 10°, van de wet van 20 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Gewijzigd door art. 42, 5° van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6° van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 7, § 2))*

Met gevangenisstraf van een maand tot vijf jaar en met geldboete van 250 tot 12.500 EUR of met één van die straffen alleen wordt gestraft hij die, met het oogmerk om een van de in artikel 133 bedoelde misdrijven te plegen, in openbare geschriften, in handelsgeschriften of in private geschriften valsheid pleegt, of die van een zodanig vals geschrift gebruik maakt.

Hij die wetens en willens een vals getuigschrift opstelt dat de belangen van de Schatkist kan schaden of die van een dergelijk getuigschrift gebruik maakt, wordt gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met geldboete van 250 tot 12.500 EUR of met één van die straffen alleen.

---

### **Artikel 133bis/1** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(ingevoegd door art. 107 van de wet van 5 mei 2019 (B.S., 24.05.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing op de datum bepaald door de Koning en ten laatste op 1 jan. 2020 (art. 200))*

Wanneer de overtreding werd begaan in het kader van Boek II of *IIbis* en ten einde te vermijden dat een veroordeelde aan een onredelijk zware straf zou worden onderworpen, houdt de rechter bij de straftoemeting rekening met de verschuldigde fiscale geldboeten.

Artikel 42, 3°, van het Strafwetboek vindt geen toepassing op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de fiscale misdrijven zijn verkregen, op de goederen en waarden die in de plaats ervan zijn gesteld en op de inkomsten uit de belegde voordelen in geval de vordering van de fiscale administratie gegrond wordt verklaard en tot een effectieve betaling van deze volledige vordering heeft geleid.

---

**Artikel 133ter** (van toepassing vanaf 14.02.1981)

(ingevoegd door art. 16 van de wet van 10 feb. 1981 (B.S., 14.02.1981). Tekst van toepassing vanaf 14 feb. 1981 (art. 22))

**§ 1.** Wanneer de beoefenaar van een van de volgende beroepen:

1° belastingadviseur;

2° zaakbezorger;

3° deskundige in belastingzaken of in boekhouden;

4° of enig ander beroep dat tot doel heeft voor een of meer belastingplichtigen boek te houden of te helpen houden, ofwel voor eigen rekening ofwel als hoofd, lid of bediende van enigerlei vennootschap, vereniging, groepering of onderneming;

5° of, meer in het algemeen, het beroep dat erin bestaat een of meer belastingplichtigen raad te geven of bij te staan bij het vervullen van de verplichtingen opgelegd bij dit Wetboek of bij de ter uitvoering ervan vastgestelde besluiten wordt veroordeeld wegens een van de misdrijven bedoeld in de artikelen 133 en 133bis, kan het vonnis hem verbod opleggen om gedurende drie maanden tot vijf jaar rechtstreeks of onrechtstreeks de hiervoren bedoelde beroepen op welke wijze ook uit te oefenen.

De rechter kan bovendien, mits hij zijn beslissing op dat stuk motiveert, voor een duur van drie maanden tot vijf jaar de sluiting bevelen van de inrichtingen van de vennootschap, vereniging, groepering of onderneming waarvan de veroordeelde hoofd, lid of bediende is.

**§ 2.** Het verbod en de sluiting bedoeld in § 1 treden in werking vanaf de dag waarop de veroordeling in kracht van gewijsde is gegaan.

---

**Artikel 133quater** (van toepassing vanaf 01.01.2002)

(gewijzigd door art. 45, 2° van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6°, van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art 7, § 2))



Hij die, rechtstreeks of onrechtstreeks, het verbod of de sluiting, uitgesproken krachtens artikel 133 *ter* overtreedt, wordt gestraft met gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en geldboete van 250 tot 12.500 EUR of met één van die straffen alleen.

---

**Artikel 133quinquies** *(van toepassing vanaf 20.08.1986)*

*(gewijzigd door art. 93 van de wet van 4 aug. 1986 (B.S., 20.08.1986). Tekst van toepassing vanaf 20 aug. 1986 (art. 116))*

**§ 1.** Alle bepalingen van het Eerste Boek van het Strafwetboek, met inbegrip van artikel 85 zijn van toepassing op de misdrijven bedoeld in de artikelen 133, 133*bis* en 133*quater*.

**§ 2.** (...)

**§ 3.** De wet van 5 maart 1952, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1969 en 25 juni 1975, betreffende de opdecimes op de strafrechtelijke geldboeten, vindt geen toepassing op de misdrijven bedoeld in de artikelen 133, 133*bis* en 133*quater*.

**§ 4.** (...)

---

**Artikel 133sexies** *(van toepassing vanaf 09.04.2018)*

*(gewijzigd door art. 89 van de wet van 26 mrt. 2018 (B.S., 30.03.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 9 apr. 2018 (art. -))*

De natuurlijke personen of rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten die het gevolg zijn van de veroordelingen welke krachtens de artikelen 133 tot 133*quater* tegen hun aangestelden of hun bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars, in het kader van de uitoefening van hun functie, in rechte of in feite zijn uitgesproken.

---

**Artikel 133septies** *(van toepassing vanaf 14.02.1981)*

*(ingevoegd door art. 16 van de wet van 10 feb. 1981 (B.S., 14.02.1981). Tekst van toepassing vanaf 14 feb. 1981 (art. 22))*

De rechter kan bevelen dat ieder vonnis of arrest houdende veroordeling tot een gevangenisstraf, uitgesproken krachtens de artikelen 133, 133*bis* en 133*quater* wordt aangeplakt in de plaatsen die hij bepaalt

en, eventueel bij uittreksel, wordt bekendgemaakt op de wijze die hij bepaalt, een en ander op kosten van de veroordeelde.

Hetzelfde kan gelden voor iedere krachtens artikel 133 *ter* uitgesproken beslissing tot verbod van het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België of tot sluiting van de in het land geëxploiteerde inrichtingen.

---

**Artikel 133decies** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 77 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie en van de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie mogen, op straffe van nietigheid van de akte van rechtspleging, slechts als getuige worden gehoord.

Het eerste lid is niet van toepassing op de krachtens artikel 71 van de wet van 28 december 1992 bij het parket gedetacheerde ambtenaren van die administraties.

Het eerste lid is evenmin van toepassing op de ambtenaren van die administraties die, krachtens artikel 31 van de wet van 30 maart 1994 tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit, ter beschikking zijn gesteld van de federale politie.

Het eerste lid is niet van toepassing op de ambtenaren die deelnemen aan het in artikel 29, derde lid, van het Wetboek van strafvordering bedoelde overleg.

---

**Artikel 133octies** *(van toepassing vanaf 14.02.1981)*

*(ingevoegd door art. 16 van de wet van 10 feb. 1981 (B.S., 14.02.1981). Tekst van toepassing vanaf 14 feb. 1981 (art. 22))*

De schending van het bij artikel 146 *bis* bepaalde beroepsgeheim wordt gestraft overeenkomstig de artikelen 66, 67 en 458 van het Strafwetboek.

---

**Artikel 133nonies** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(gewijzigd door art. 108 van de wet van 5 mei 2019 (B.S., 24.05.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing op de datum bepaald door de Koning en ten laatste op 1 jan. 2020 (art. 200))*

**§ 1.** De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.

**§ 2.** Het openbaar ministerie kan geen vervolging instellen indien het kennis heeft gekregen van de feiten ten gevolge van een klacht of een aangifte van een ambtenaar die niet de machtiging had waarvan sprake is in artikel 29, § 2, van het Wetboek van strafvordering.

Het openbaar ministerie beslist om al dan niet de strafvervolging in te stellen van de feiten waarvan het kennis heeft genomen gedurende het overleg bedoeld in artikel 29, § 3, tweede lid, van het Wetboek van strafvordering binnen de 3 maanden na de initiële aangifte bedoeld in artikel 29, § 3, eerste lid, van hetzelfde Wetboek.

**§ 3.** Onverminderd het in artikel 29, § 3, tweede lid, van het Wetboek van strafvordering bedoelde overleg, kan de procureur des Konings, indien hij een vervolging instelt wegens feiten die strafrechtelijk strafbaar zijn ingevolge de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, het advies vragen van de bevoegde adviseur-generaal. De procureur des Konings voegt het feitenmateriaal waarover hij beschikt bij zijn verzoek om advies. De adviseur-generaal antwoordt op dit verzoek binnen vier maanden na de ontvangst ervan.

In geen geval schorst het verzoek om advies de strafvordering.

---

## **HOOFDSTUK XIV - Teruggave van de rechten**

### **Artikel 134** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De gekweten rechten van successie en van overgang bij overlijden, de interesten en de boeten zijn vatbaar voor teruggave:

1° Wanneer de wet slecht toegepast werd;

2° Wanneer het bestaan van wegens gemis aan bewijzen verworpen schulden binnen de twee jaar na de betaling der belasting vastgesteld wordt.

---

### **Artikel 135** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Tegen inlevering van een aangifte, die het feit aanduidt dat aanleiding geeft tot teruggave, kunnen de rechten, interesten en boeten teruggegeven worden:

1° wanneer, in het geval van artikel 3, het bestaan van de afwezige wettelijk bewezen komt te worden;

2° wanneer, in het geval van artikel 17, de bewijsstukken, die erin voorzien zijn, neergelegd werden bij de ontvanger, binnen de twee jaar na de betaling van de belasting in het Rijk;

3° wanneer er bewezen wordt dat een individueel aangeduid roerend of onroerend goed bij missing op het actief der aangifte gebracht werd;

4° wanneer, na het openvallen der nalatenschap, de samenstelling ervan verminderd wordt, hetzij door het intreden van een voorwaarde of van enig ander voorval, hetzij door de oplossing van een geschil ingevolge een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of een transactie, tenzij de vermindering van actief het gevolg weze van een ontbinding voortkomende van het niet-uitvoeren door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de voorwaarden van een contract;

5° wanneer er een verandering in de devolutie der erfenis intreedt die van aard is het aanvankelijk verevend bedrag der belasting te verminderen;

6° wanneer er uitgemaakt wordt dat een missing in de aangifte begaan werd:

a) aangaande de graad van verwantschap bestaande tussen de overledene en dezes erfgenamen, legatarissen of begiftigden;

b) aangaande de wettelijke of testamentaire devolutie der nalatenschap;

c) aangaande de hoedanigheid van Rijksinwoner in hoofde van de overledene;

7° wanneer, in de gevallen voorzien onder artikel 49, de belanghebbende erin slaagt de werkelijke toestand vast te stellen en er daaruit een vermindering van belasting voortspruit.

---

#### **Artikel 136** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 78 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De administratie wordt ertoe gemachtigd de aan teruggave onderworpen sommen toe te rekenen op die welke wegens dezelfde nalatenschap op grond van een andere oorzaak zouden verschuldigd zijn.

Wanneer met toepassing van artikel 83-3 successierechten voldaan zijn door de afgifte van roerende goederen kan een teruggave enkel in geld geschieden.

---

## **HOOFDSTUK XV - Verjaring**

#### **Artikel 137** *(van toepassing vanaf 27.05.2019)*

*(8°, ingevoegd door art. 24 van de wet van 2 mei 2019 (B.S., 17.05.2019). Tekst van toepassing vanaf 27 mei 2019 (art. -))<sup>(1)</sup>*

Er is verjaring voor de eis:

**1°** Van de rechten, interesten en boeten verschuldigd op een aangifte, na twee jaar te rekenen van de dag van de indiening der aangifte;

**2°** Van de vordering tot schatting der goederen onderworpen aan dergelijke controle en van de rechten, interesten en boeten in geval van te lage waardering van bedoelde goederen, na twee jaar; van de rechten, interesten en boeten in geval van te lage waardering van niet aan schatting onderworpen goederen, na tien jaar; dit alles te rekenen van de dag van de indiening der aangifte;

**3°** Van de rechten, interesten en boeten verschuldigd in geval van afwezigheid van aangifte, of van verzuim van goederen in de aangifte, na tien jaar te rekenen van de dag waarop de termijn gesteld bij artikel 40 voor het inleveren der aangifte verstreken is. Indien de onregelmatigheid een in België gelegen onroerend goed betreft, ofwel renten en schuldvorderingen ingeschreven in de in België gehouden registers van de hypothecaire openbaarmaking, wordt deze termijn tot vijf jaar verminderd.

In geval van overlijden in het buitenland, loopt de verjaring eerst van de dag van de inschrijving der akte van overlijden op de registers van de burgerlijken stand van het Rijk, of wel van de dag waarop het bestuur kennis gekregen heeft van het overlijden door in het Rijk geregistreerde akten;

**4°** Van de rechten, interesten en boeten, in geval van onjuistheid der in de aangifte aangeduide feiten, andere dan de waarde of de samenstelling der goederen, na vijf jaar te rekenen van de dag van de inlevering der aangifte;

**5°** Van de ontdoken sommen en, desvoorkomend, van de wegens overtreding van [artikel 83](#) opgelopen boeten, na vijf jaar te rekenen van de dag waarop de titels in betaling aangeboden werden;

**6°** Van de wegens overtreding van de [artikelen 34, 46, 95](#) tot [103](#)<sup>1</sup> en [107](#) opgelopen boeten, na vijf jaar te rekenen van de dag waarop de overtreding gepleegd werd;

**7°** Van de boete gesteld bij [artikel 125](#), na twee jaar te rekenen van de datum van de betekening van het dwangbevel.

**8°** van de rechten, interesten en boeten, een jaar na de definitieve beslissing in een geschillenbeslechtsprocedure bedoeld in de artikelen 3, 4, 6, 10 of 15 van de wet van 2 mei 2019 tot omzetting van de Richtlijn (EU) 2017/1852 van de Raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie, op voorwaarde dat de betrokkene heeft afgezien van het recht om enig rechtsmiddel aan te wenden en behalve in het geval bepaald in artikel 15, § 4, derde lid, van de voormelde wet .

Wanneer, overeenkomstig [artikel 83](#)<sup>3</sup>, een aanbod tot inbetalinggeving wordt gedaan, gaat de in het eerste lid, 1°, bedoelde termijn slechts in, ten aanzien van de sommen die niet door de inbetalinggeving zijn voldaan ingevolge weigering of gedeeltelijke aanvaarding van het aanbod, vanaf de dag waarop het aanbod wordt geweigerd, of maar gedeeltelijk wordt aanvaard, hetzij qua goederen, hetzij qua waarde.

-----

*Nota:*

*(1) Deze wet is van toepassing op elke klacht die wordt ingediend vanaf 1 jul. 2019 met betrekking tot geschillen inzake inkomsten of vermogen verkregen in een belastbaar tijdperk dat begint op of na 1 jan. 2018 (art. 26).*

---

**Artikel 138** *(van toepassing vanaf 27.05.2019)*

*(aangevuld door art. 25 van de wet van 2 mei 2019 (B.S., 17.05.2019). Tekst van toepassing vanaf 27 mei 2019 (art. -))<sup>(1)</sup>*

Er is verjaring voor de eis tot teruggave der rechten, interesten en boeten, na vijf jaar te rekenen van 1 januari van het jaar tijdens hetwelk de vordering ontstaan is.

In geval van een eindbeslissing in een geschillenbeslechtsprocedure bedoeld in de artikelen 3, 4, 6, 10 of 15 van de wet van 2 mei 2019 tot omzetting van de Richtlijn (EU) 2017/1852 van de Raad van 10 oktober 2017 betreffende mechanismen ter beslechting van belastinggeschillen in de Europese Unie, is een nieuwe verjaring verworven na een jaar.

Het tweede lid is enkel van toepassing indien de volgende voorwaarden samen vervuld zijn:

**1°** de verjaring bepaald in het eerste lid is ingetreden of er rest minder dan een jaar voor het intreden ervan;

**2°** de betrokken persoon heeft afgezien van het recht om enig rechtsmiddel aan te wenden;

**3°** artikel 15, § 4, derde lid, van de voormelde wet is niet van toepassing.

-----

*Nota:*

*(1) Deze wet is van toepassing op elke klacht die wordt ingediend vanaf 1 jul. 2019 met betrekking tot geschillen inzake inkomsten of vermogen verkregen in een belastbaar tijdperk dat begint op of na 1 jan. 2018 (art. 26).*

---

**Artikel 139** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De verjaring van de vordering tot schatting en van den eis der rechten, interesten en boeten verschuldigd wegens de ongenoegzaamheid, wordt gestuit door de notificatie aan de partij van de aanvraag voorzien in artikel 112.

Deze stuiting heeft haar uitwerking tot de dag der neerlegging ter griffie van het verslag van schatting.

De invordering der rechten, interesten en boeten, opvorderbaar hoofdens de door bedoeld verslag erkende ongenoegzaamheid, dient vervolgd binnen de twee jaar na de neerlegging van het verslag.

---

**Artikel 140<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 17.01.1959)*

*(oorspronkelijk genummerd als art. 140. Vernummerd in art. 140<sup>1</sup> en gewijzigd door art. 38 van de wet van 23 dec. 1958 (B.S., 07.01.1959). Tekst van toepassing vanaf 17 jan. 1959 (art. -))*

De verjaringen, voor de invordering van rechten, interesten en boeten, worden gestuit op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

In dit geval is er een nieuwe verjaring, die op dezelfde wijze kan worden gestuit, verworven twee jaar na de laatste akte of handeling waardoor de vorige verjaring werd gestuit, indien er geen geding aanhangig is vóór het gerecht.

De afstand van de verlopen tijd van de verjaring wordt, wat zijn uitwerking betreft, gelijkgesteld met de stuitingshandelingen bedoeld in de vorige alinea.

---

#### **Artikel 140<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 79 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

De verjaringen voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten worden gestuit door een met redenen omklede aanvraag genotificeerd bij ter post aangetekend schrijven aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie; ze worden eveneens gestuit op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

Zo de verjaring gestuit werd door de aan de ontvanger of adviseur-generaal genotificeerde aanvraag, is er een nieuwe verjaring van twee jaar, die slechts op de wijze en onder de voorwaarden voorzien bij artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek kan worden gestuit, verworven twee jaar na de datum waarop de beslissing, waarbij de aanvraag werd verworpen, aan belanghebbende bij ter post aangetekend schrijven genotificeerd werd.

De afgifte van de brieven ter post geldt als notificatie van de volgende dag af.

---

#### **Artikel 140<sup>3</sup>** *(van toepassing vanaf 09.04.2018)*

*(ingevoegd door art. 90 van de wet van 26 mrt. 2018 (B.S., 30.03.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 9 apr. 2018 (art. -))*

Elke daad van onderzoek of van vervolging als bedoeld in artikel 22 van de Voorafgaande Titel van het Wetboek van Strafvordering betreffende de misdrijven bedoeld in artikel 133 en 133 *bis* schorst de verjaring van de vordering tot voldoening van de rechten, de interesten en de fiscale geldboeten die erop betrekking hebben.

De schorsing vangt aan met het op gang brengen van de strafvordering, en eindigt met het staken van de strafrechtelijke vervolging, het verval van de strafvordering of wanneer het vonnis of arrest in kracht van gewijsde is gegaan voor de misdrijven bedoeld in het eerste lid.

---

## **HOOFDSTUK XVI - Vervolgingen en gedingen**

### **Artikel 141** *(van toepassing vanaf 01.05.2007)*

*(gewijzigd door art. 125 van de wet van 25 apr. 2007 (B.S., 08.05.2007 – ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 1 mei 2007 (art. 131))*

De oplossing der moeilijkheden, die met betrekking tot de heffing of de invordering der rechten van successie en van overgang bij overlijden vóór het inleiden der gedingen kunnen oprijzen, komt de Minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar toe.

Indien, na onderhandelingen met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Ingeval de moeilijkheid de verkoopwaarde betreft van een goed dat aan de in artikel 111 bedoelde schatting is onderworpen, kan de bemiddeling van de fiscale bemiddelingsdienst daarover niet meer gevraagd of voortgezet worden van zodra de vordering tot controleschatting is ingesteld. De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de "successierechten" bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten.

De Minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar gaat de transacties met de belastingplichtigen aan, voor zoveel zij geen vrijstelling of verlichting van belasting in zich sluiten.

Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld.

---

### **Artikel 141bis** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 80 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*



In bijzondere gevallen mag de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in artikel 81 bedoelde interesten of voor een deel ervan.

---

**Artikel 142<sup>1</sup>** *(van toepassing vanaf 24.11.1942)*

*(oorspronkelijk genummerd als art. 142. Vernummerd door art. 29 van het Besluit van de secretaris-generaal van 7 okt. 1942 (B.S., 14.11.1942) en door art. 31 van de wet van 13 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947). Er werd een einde gemaakt, zonder terugwerkende kracht, aan de tijdelijke geldigheid van het Besluit van de secretaris-generaal van 7 okt. 1942 door art. 61, 6° van de wet van 13 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947) op datum van de inwerkingtreding van deze wet. Tekst van toepassing vanaf 24 nov. 1942 (art. -))*

De vervolgingen en gedingen door de Staat of de belastingplichtige in te spannen tot verkrijging van de betaling of van de teruggaaf van rechten, interesten en boeten, geschieden op de wijze en volgens de vormen vastgesteld in zake registratie, voor zoveel er door dit wetboek niet van afgeweken worde.

Edoch, voor al de vorderingen en vervolgingen, krachtens het wetboek tegen de erfgenamen, legatarissen of begiftigden en tegen de in artikel 74 aangeduide personen ingespannen, is het veroorloofd alle om het even welke betekeningen en notificaties aan het in de aangifte verkozen domicilie te doen.

---

**Artikel 142<sup>1/1</sup>** *(van toepassing vanaf 14.07.2016)*

*(ingevoegd door art. 73 van de programmawet van 1 jul. 2016 (B.S., 04.07.2016 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 14 jul. 2016 (art. -))*

In geval van niet-betaling van een schuld voortvloeiende uit de toepassing van dit Wetboek, kan de ambtenaar die belast is met de inning van die schuld, bij het Centraal Aanspreekpunt van de Nationale Bank bedoeld in artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de gegevens opvragen die ten aanzien van die schuldenaar beschikbaar zijn zonder de beperkingen van artikel 322, §§ 2 tot 4, van hetzelfde Wetboek. De machtiging hiertoe wordt verleend door een ambtenaar met minstens de graad van adviseur-generaal.

---

**Artikel 142<sup>2</sup>** *(van toepassing vanaf 27.09.1947)*

*(ingevoegd door art. 29 van het besluit van de secretaris-generaal van 7 okt. 1942 (B.S., 14.11.1942) en 31 van de wet van 13 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947). Er werd een einde gemaakt, zonder terugwerkende kracht, aan de tijdelijke geldigheid van het Besluit van de secretaris-generaal van 7 okt. 1942 door art. 61, 6° van de wet van 13 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947) op datum van de inwerkingtreding van deze wet. Tekst van toepassing vanaf 27 sept. 1947 (art. -))*

Onverminderd hetgeen gezegd werd in de artikelen 81 en 82, zijn de moratoire interesten op de in te vorderen of terug te geven sommen verschuldigd naar de voet en de regelen in burgerlijke zaken vastgesteld.

---

**Artikel 142<sup>3</sup>** *(van toepassing vanaf 06.04.1999)*

*(ingevoegd door art. 74 van de wet van 15 mrt. 1999 (B.S., 27.03.1999). Tekst van toepassing vanaf 6 apr. 1999 (art. -))*

De termijnen van verzet, hoger beroep en cassatie, alsmede het verzet, het hoger beroep en de voorziening in cassatie schorsen de tenuitvoerlegging van de gerechtelijke beslissing.

---

**Artikel 142<sup>4</sup>** *(van toepassing vanaf 10.01.2005)*

*(vervangen door art. 6 van de wet van 10 dec. 2001 (B.S., 22.12.2001) en 383 van de programmawet van 27 dec. 2004 (B.S., 31.12.2004 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 10 jan. 2005 (art. -))*

Het verzoekschrift houdende voorziening in cassatie en het antwoord op de voorziening mag door een advocaat worden ondertekend en neergelegd.

---

## **HOOFDSTUK XVII - Door de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie te verstrekken inlichtingen**

*(gewijzigd door art. 108 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

**Artikel 143** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd door art. 109 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

Onverminderd de bijzondere wetten, reiken de bevoegde kantoren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie van de successierechten afschriften of uittreksels van de successieaangiften uit:

- 1° Op verzoek van de betrokkenen in rechtstreekse naam, van hun erfgenamen of rechthebbenden;
- 2° Op verzoek van derden, tegen bevel van den vrederechter.

De uitreiking van voormelde stukken geeft aanleiding tot een door de minister van financiën vast te stellen retributie.

---

**Artikel 144** <sup>(1)</sup> (van toepassing vanaf 30.07.2018)

(gewijzigd door art. 110 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))

De bevoegde kantoren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie zijn ertoe gehouden, op eenvoudig verzoek, aan alle persoon, tegen een door de minister van financiën vast te stellen retributie, de eigendomstitels van de in het ambtsgebied van hun kantoor gelegen vaste goederen te doen kennen.

De Koning kan bepalen dat de eigendomstitels op een gedematerialiseerde wijze kunnen of moeten worden afgeleverd, alsmede de modaliteiten van hun aflevering.

-----  
Nota:

(1) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van art. 144.**

---

**Artikel 145** <sup>(1)</sup> (van toepassing vanaf 30.07.2018)

(gewijzigd door art. 111 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))

De bevoegde kantoren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie zijn ertoe gehouden, tegen een door de minister van financiën vast te stellen retributie, op vordering van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden hetzij van een overleden echtgenoot, hetzij van een zijner vertegenwoordigers, de terugnemingen en vergoedingen aan te duiden die deze echtgenoot aanbelangen en die voortkomen van overeenkomsten houdende overdracht of verklaring van binnen het ambtsgebied van hun kantoor gelegen vaste goederen.

In dit geval, mag door de kantoren geveerd worden dat de verzoekers hun de datum van het huwelijk zomede het huwelijksregime doen kennen van de echtgenoot, wier terugnemingen en vergoedingen dienen opgezocht.

-----  
Nota:

(1) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van art. 145.**

---

**Artikel 146** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De onder artikelen 143 tot 145 voorziene inlichtingen moeten insgelijks verstrekt worden aan de lasthebber van de belanghebbenden, op voorwaarde dat men van de lastgeving late blijken.

---

**Artikel 146bis** *(van toepassing vanaf 16.05.2016)*

*(gewijzigd door art. 84 van de wet van 27 apr. 2016 (B.S., 06.05.2016). Tekst van toepassing vanaf 16 mei 2016 (art. -))*

Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en aan de openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Personen die deel uitmaken van diensten waaraan de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, ingevolge het vorige lid inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt.

Onder openbare instellingen of inrichtingen dienen verstaan de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat mede beheert, waaraan de Staat een waarborg verstrekt, op welker bedrijvigheid de Staat toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel aangewezen wordt door de Regering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

---

**HOOFDSTUK XVIII - Aan alle belastingen gemene bepalingen**

*(ingevoegd door art. 8 van de wet van 17 aug. 2013 (B.S., 05.09.2013). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2013 (art. 21))*

**Artikel 146ter** *(van toepassing vanaf 01.01.2013)*

*(ingevoegd door art. 9 van de wet van 17 aug. 2013 (B.S., 05.09.2013). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2013 (art. 21))*

Alle administraties die ressorteren onder de Federale Overheidsdienst Financiën zijn gehouden alle in hun bezit zijnde toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen ter beschikking te stellen aan alle ambtenaren van deze Overheidsdienst, voorzover die ambtenaren regelmatig belast zijn met de vestiging of de invordering van de belastingen, en voor zover die gegevens bijdragen tot de vervulling van de opdracht van die ambtenaren tot de vestiging of de invordering van eender welke door de Staat geheven belasting.

Elke ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën, die regelmatig werd belast met een controle- of onderzoeksopdracht, is van rechtswege gemachtigd alle toereikende, ter zake dienende en niet overmatige inlichtingen te vragen, op te zoeken of in te zamelen die bijdragen tot de vestiging of de invordering van eender welke, andere, door de Staat geheven belasting.

Elke inlichting, stuk, proces-verbaal of akte, in het uitoefenen van zijn functie ontdekt of bekomen door een ambtenaar van de Federale Overheidsdienst Financiën, hetzij rechtstreeks, hetzij door tussenkomst van een bestuursdienst van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provinciën, de agglomeraties en de gemeenten, evenals de openbare instellingen of inrichtingen, kan door de Staat worden ingeroepen voor het opsporen van elke krachtens de belastingwetten verschuldigde som.

Onder openbare instellingen of inrichtingen worden verstaan de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat, een Gemeenschap of een Gewest mede beheert, waaraan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat, een Gemeenschap of een Gewest toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de federale regering of een Gemeenschaps- of Gewestregering, op haar voordracht of mits haar goedkeuring.

---

**Artikel 146<sup>quater</sup>** *(van toepassing vanaf 01.07.2020)*

*(gewijzigd door art. 34 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

**§ 1.** Dit artikel legt de voorschriften en procedures vast voor de samenwerking tussen België en de andere lidstaten van de Europese Unie met het oog op de uitwisseling van inlichtingen die naar verwachting van belang zijn voor de administratie en de handhaving van de nationale wetgeving van alle lidstaten met betrekking tot de rechten van successie en van overgang bij overlijden.

Dit artikel legt tevens de bepalingen vast voor de elektronische uitwisseling van de in het eerste lid bedoelde inlichtingen.

Dit artikel laat de toepassing van de regels inzake wederzijdse rechtshulp in strafzaken onverlet. Zij laat eveneens onverlet de verplichtingen van de lidstaten inzake ruimere administratieve samenwerking, welke voortvloeien uit andere rechtsinstrumenten, waaronder bilaterale en multilaterale overeenkomsten.

**§ 2.** Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° "richtlijn": de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG;

2° "lidstaat": een lidstaat van de Europese Unie;

3° "centraal verbindingsbureau": het bureau dat als zodanig is aangewezen door de bevoegde autoriteit en belast is met de primaire zorg voor de contacten met de andere lidstaten op het gebied van de administratieve samenwerking;

4° "verbindingdienst": elk ander bureau dan het centraal verbindingsbureau dat als zodanig is aangewezen door de bevoegde autoriteit om op grond van dit artikel rechtstreeks inlichtingen uit te wisselen;

5° "bevoegde ambtenaar": elke ambtenaar die op grond van dit artikel gemachtigd is door de bevoegde autoriteit om rechtstreeks inlichtingen uit te wisselen;

6° "Belgische bevoegde autoriteit": de door België als zodanig aangewezen autoriteit. Het Belgisch centraal verbindingsbureau, de Belgische verbindingdiensten en de Belgische bevoegde ambtenaren worden eveneens als Belgische bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd;

7° "buitenlandse bevoegde autoriteit": de door een lidstaat andere dan België, als zodanig aangewezen autoriteit. Het centraal verbindingsbureau, de verbindingdiensten en de bevoegde ambtenaren van deze lidstaat worden eveneens als buitenlandse bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd;

8° "verzoekende autoriteit": het centraal verbindingsbureau, een verbindingdienst, of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de Belgische of een buitenlandse bevoegde autoriteit om bijstand verzoekt;

9° "aangezochte autoriteit": het centraal verbindingsbureau, een verbindingdienst of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de Belgische of een buitenlandse bevoegde autoriteit om bijstand wordt verzocht;

10° "administratief onderzoek": alle door de lidstaten bij het vervullen van hun taken verrichte controles, onderzoeken en acties ter waarborging van de juiste toepassing van de belastingwetgeving;

11° "automatische uitwisseling":

a) voor de toepassing van paragrafen 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

b) voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel andere dan deze van voormelde paragrafen 6, eerste lid, 6/1 en 6/3, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen verstrekt overeenkomstig de punten a) en b).

12° "spontane uitwisseling": het niet-systematisch, te eniger tijd en ongevraagd verstrekken van inlichtingen aan een andere lidstaat;

13° "persoon":

a. een natuurlijk persoon;

b. een rechtspersoon;

c. indien de geldende wetgeving in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de status van rechtspersoon bezit; of

d. een andere juridische constructie, ongeacht de aard of de vorm, met of zonder rechtspersoonlijkheid, die activa, met inbegrip van de daardoor gegenereerde inkomsten, bezit of beheert welke aan belastingen in de zin van de richtlijn zijn onderworpen;

14° "langs elektronische weg": door middel van elektronische apparatuur voor gegevensverwerking - met inbegrip van digitale compressie - en gegevensopslag, met gebruikmaking van kabels, radio, optische technologie of andere elektromagnetische middelen;

15° "CCN-netwerk": het op het gemeenschappelijke communicatienetwerk gebaseerde gemeenschappelijke platform dat de Europese Unie heeft ontwikkeld voor het elektronische berichtenverkeer tussen autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van douane en belastingen;

16° "grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing": elk akkoord, elke mededeling of enig ander instrument of handeling met soortgelijke effecten, inbegrepen deze verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, in het kader van een belastingcontrole, en die aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoen:

a) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd door de FOD Financiën, ongeacht of deze beslissingen effectief gebruikt worden;

b) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, voor een welbepaalde persoon of groep van personen, en voor zover deze persoon of groep van personen er zich kan op beroepen;

c) betreft de interpretatie of toepassing van een wettelijke of administratieve bepaling betreffende de handhaving of de toepassing van dit Wetboek en de met de successierechten verband houdende autonome bepalingen;

d) heeft betrekking op een grensoverschrijdende verrichting en

e) is tot stand gekomen voorafgaand aan de indiening van een belastingaangifte voor het tijdvak waarin de verrichting of reeks verrichtingen of de activiteiten hebben plaatsgevonden.

17° "grensoverschrijdende verrichting" als vermeld in de bepaling onder 16°: een verrichting of reeks van verrichtingen die voldoen aan een of meer van de volgende voorwaarden:

a) waarbij niet alle partijen betrokken bij de verrichting of reeks van verrichtingen fiscaal inwoner zijn van België dat de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing heeft verstrekt, gewijzigd of hernieuwd;

b) waarbij een van de partijen bij de verrichting of reeks van verrichtingen haar fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan een rechtsgebied heeft;

c) wanneer de verrichtingen of reeks van verrichtingen een grensoverschrijdend effect hebben.

18° "verbonden onderneming", voor de toepassing van paragraaf 6/3: een persoon die gelieerd is met een andere persoon op ten minste één van de volgende wijzen:

a) een persoon neemt deel aan de leiding van een andere persoon waarbij hij invloed van betekenis kan uitoefenen op die andere persoon;

b) een persoon neemt deel aan de zeggenschap over een andere persoon door middel van een deelneming van meer dan 25 % van de stemrechten;

c) een persoon neemt deel in het kapitaal van een andere persoon door middel van een eigendomsrecht van, rechtstreeks of middellijk, meer dan 25 % van het kapitaal;

d) een persoon heeft recht op 25 % of meer van de winsten van een andere persoon.

Indien meer dan één persoon deelneemt, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van dezelfde persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Indien dezelfde personen deelnemen, als bedoeld onder a) tot en met d), aan de leiding van, aan de zeggenschap over of in het kapitaal of de winsten van meer dan één persoon, worden alle betrokken personen als verbonden ondernemingen beschouwd.

Voor de toepassing van dit punt wordt een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon in de genoemde entiteit heeft.

Bij middellijke deelneming wordt vastgesteld of aan de eisen onder c) is voldaan door vermenigvuldiging van de deelnemingspercentages door de opeenvolgende niveaus heen. Een persoon die meer dan 50 % van de stemrechten houdt, wordt geacht 100 % te houden.

Een natuurlijk persoon, zijn of haar echtgenoot en bloedverwanten in de rechte lijn worden behandeld als één persoon.

**§ 3.** De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de buitenlandse bevoegde autoriteiten inlichtingen uit.

**§ 4.** Met betrekking tot een specifiek geval kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken alle in de eerste § vermelde inlichtingen die deze in haar bezit heeft of naar aanleiding van een administratief onderzoek verkregen heeft, te verstrekken.



Het verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een bepaald administratief onderzoek in te stellen, omvatten.

De Belgische bevoegde autoriteit kan de aangezochte autoriteit verzoeken haar de originele stukken over te maken.

**§ 5.** De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt op verzoek van een buitenlandse bevoegde autoriteit met betrekking tot een specifiek geval alle in de eerste § vermelde inlichtingen die ze in haar bezit heeft of naar aanleiding van een administratief onderzoek verkregen heeft, dat werd ingesteld om die inlichtingen te verkrijgen.

In voorkomend geval deelt de Belgische bevoegde autoriteit de verzoekende autoriteit mee op welke gronden zij een administratief onderzoek niet noodzakelijk acht.

Voor het verkrijgen van de gevraagde inlichtingen of het verrichten van het gevraagde administratief onderzoek gaat de Belgische bevoegde autoriteit te werk volgens dezelfde procedures als handelde zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische instantie.

Op specifiek verzoek van de verzoekende autoriteit verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit de originele stukken, tenzij de Belgische voorschriften zich hiertegen verzetten.

De inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk zes maanden na de datum van ontvangst van het verzoek verstrekt. Indien de Belgische bevoegde autoriteit evenwel de inlichtingen al in haar bezit heeft, verstrekt zij deze binnen twee maanden. In bijzondere gevallen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de verzoekende autoriteit een andere termijn overeenkomen.

De ontvangst van het verzoek wordt door de Belgische bevoegde autoriteit aan de verzoekende autoriteit onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk zeven werkdagen na ontvangst, indien mogelijk langs elektronische weg, bevestigd.

De Belgische bevoegde autoriteit laat in voorkomend geval, uiterlijk een maand na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit weten welke tekortkomingen het verzoek vertoont en preciseert welke aanvullende achtergrondinformatie zij verlangt. In dit geval gaan de in het vijfde lid gestelde termijnen in op de datum waarop de Belgische bevoegde autoriteit de aanvullende informatie ontvangt.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit niet binnen de gestelde termijn aan het verzoek kan voldoen, deelt zij de redenen hiervoor onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk drie maanden na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit mee, met vermelding van de datum waarop zij meent aan het verzoek te kunnen voldoen.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit niet over de gevraagde inlichtingen beschikt en niet aan het verzoek om inlichtingen kan voldoen of het verzoek om de in § 20 genoemde redenen afwijst, deelt zij de redenen hiervoor onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk een maand na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit mee.

**§ 6.** Met betrekking tot belastbare tijdperken vanaf 1 januari 2014 verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit alle buitenlandse bevoegde autoriteiten automatisch de inlichtingen waarover zij ten aanzien van de ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

1° bezoldigingen van werknemers;

2° bezoldigingen van bedrijfsleiders;

3° levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere communautaire rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

4° pensioenen;

5° eigendom en inkomen van onroerende goederen.

De inlichtingen worden ten minste eenmaal per jaar verstrekt, binnen zes maanden na het verstrijken van het kalenderjaar in de loop waarvan de inlichtingen beschikbaar zijn geworden.

"Beschikbare inlichtingen" betekent inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingenverstrekke lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat.

**§ 6/1.** In het kader van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen, zijn de voorwaarden de volgende:

1° uitgezonderd in de gevallen bedoeld in de bepaling onder 6° van deze paragraaf, verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit automatisch inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie, zulks overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande beslissing werd verstrekt, gewijzigd of hernieuwd na 31 december 2016.

2° de Belgische bevoegde autoriteit verstrekt eveneens, overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten, evenals aan de Europese Commissie, de inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen die zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd binnen de periode beginnend vijf jaar vóór 1 januari 2017, met uitzondering van de gevallen bedoeld in de bepaling onder 6° van deze paragraaf.

Indien de grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2012 en 31 december 2013, worden deze inlichtingen verstrekt op voorwaarde dat die beslissingen nog geldig waren op 1 januari 2014.

Als grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016, worden die inlichtingen verstrekt ongeacht of die grensoverschrijdende voorafgaande beslissingen al dan niet nog geldig zijn.

3° De bepalingen onder 1° en 2° zijn niet van toepassing wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing uitsluitend betrekking heeft op de belastingzaken van een of meer natuurlijke personen.

4° De uitwisseling van inlichtingen geschiedt als volgt:

a) voor de overeenkomstig de bepaling onder 1°, uitgewisselde inlichtingen: binnen drie maanden na het einde van het halfjaar van het kalenderjaar waarin de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd;

b) voor de overeenkomstig de bepaling onder 2°, uitgewisselde inlichtingen: vóór 1 januari 2018.

5° De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van de bepalingen onder 1° en 2° van dit artikel te verstrekken inlichtingen omvatten de volgende gegevens:

a) de identificatiegegevens van de persoon, en in voorkomend geval van de groep van personen waartoe deze behoort;

b) een samenvatting van de inhoud van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, met onder meer een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of verrichtingen of reeks van verrichtingen, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelsprocédé, of van inlichtingen die in strijd zouden zijn met de openbare orde;

c) de data van de aflevering, wijziging of hernieuwing van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

d) de aanvangsdatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, indien vermeld;

e) de einddatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, indien vermeld;

f) het type grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

g) het bedrag van de verrichting of reeks van verrichtingen van de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing, indien vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

h) in voorkomend geval, de identificatie van de andere lidstaten die mogelijks betrokken zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

i) in voorkomend geval, de identificatie van personen in de andere lidstaten die mogelijks betrokken kunnen zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de betrokken personen verbonden zijn;

6° Inlichtingen gedefinieerd in de bepaling onder 5°, a), b), en i) van deze paragraaf worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie.

7° De Belgische bevoegde autoriteit bevestigt de ontvangst van de inlichtingen, indien mogelijk langs elektronische weg, zonder uitstel en in elk geval niet later dan zeven werkdagen na ontvangst, aan de verstreckende bevoegde autoriteit.

Deze maatregel is van toepassing totdat het in § 24, 3<sup>de</sup> en 4<sup>de</sup> lid, bedoelde gegevensbestand operationeel wordt.

8° De Belgische bevoegde overheid kan overeenkomstig § 4 en met inachtneming van de bepalingen van § 24, 2de lid, om aanvullende inlichtingen verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing.

**§ 6/2.** De Belgische bevoegde autoriteit bezorgt de Europese Commissie jaarlijks en de eerste keer vóór 1 januari 2018, statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de §§ 6 en 6/1, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen en de mogelijke veranderingen, zowel voor de fiscale administraties als voor derden.

**§ 6/3.** De Belgische bevoegde autoriteit deelt binnen de in het derde lid bepaalde termijn de in het tweede lid bedoelde gegevens inzake grensoverschrijdende constructies, waarvan zij ingelicht is door de intermediair of de relevante belastingplichtige overeenkomstig de artikelen 146*sexies* tot en met 146*terdecies* via automatische uitwisseling mee aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten.

De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van het vorige lid mee te delen gegevens zijn de volgende, voor zover van toepassing:

1° de identificatiegegevens van intermediairs en relevante belastingplichtigen bedoeld in artikel 146*sexies*, 4° en 5°, met inbegrip van hun naam, geboortedatum en -plaats (in het geval van een natuurlijk persoon), fiscale woonplaats, fiscaal identificatienummer, en, in voorkomend geval, van de personen die overeenkomstig paragraaf 2, 18°, een verbonden onderneming vormen met de relevante belastingplichtige;

2° nadere bijzonderheden over de wezenskenmerken bedoeld in artikel 146*septies* op grond waarvan de grensoverschrijdende constructie gemeld moet worden;

3° een samenvatting van de inhoud van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, met onder meer de benaming waaronder zij algemeen bekend staat, indien voorhanden, en een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of constructies, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of van inlichtingen waarvan de onthullingen in strijd zou zijn met de openbare orde;

4° de datum waarop de eerste stap voor de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is of zal worden ondernomen;

5° nadere bijzonderheden van de nationale bepalingen die aan de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie ten grondslag liggen;

6° de waarde van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie;

7° de lidstaat van de relevante belastingbetaler(s) en eventuele andere lidstaten waarop de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn;

8° de identificatiegegevens van andere personen in een lidstaat, op wie de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie naar alle waarschijnlijkheid van invloed zal zijn, waarbij wordt vermeld met welke lidstaten deze personen verbonden zijn.

De automatische uitwisseling geschiedt binnen één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal waarin de inlichtingen zijn verstrekt. De eerste inlichtingen worden uiterlijk op 31 oktober 2020 meegedeeld.

De inlichtingen bedoeld in het tweede lid, 1°, 3° en 8° van deze paragraaf, worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie. <sup>(3)</sup>

**§ 7.** De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt spontaan, in elk van de volgende gevallen, de in de eerste § bedoelde inlichtingen aan de buitenlandse bevoegde autoriteit:

1° de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om aan te nemen dat in de andere lidstaat een derving van belasting kan bestaan;

2° een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van belasting die voor hem een belastingplicht of een hogere belasting in de andere lidstaat zou moeten meebrengen;

3° transacties tussen een belastingplichtige in België en een belastingplichtige in een andere lidstaat worden over één of meer andere landen geleid, op zodanige wijze dat daardoor in één van beide of in beide lidstaten een belastingbesparing kan ontstaan;

4° de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om aan te nemen dat er belastingbesparing kan ontstaan door een kunstmatige verschuiving van winsten binnen een groep van ondernemingen;

5° de aan de Belgische bevoegde autoriteit verstrekte inlichtingen door een buitenlandse bevoegde autoriteit, hebben informatie opgeleverd die voor de vaststelling van de belastingschuld in die andere lidstaat toereikend, ter zake dienend en niet overmatig is.

De Belgische bevoegde autoriteit kan een buitenlandse bevoegde autoriteit spontaan alle inlichtingen meedelen waarvan zij kennis heeft en die voor deze buitenlandse bevoegde autoriteit toereikend, ter zake dienend en niet overmatig zijn.

De in het eerste lid bedoelde inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit zo snel mogelijk, en uiterlijk binnen een maand nadat deze beschikbaar worden, aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van elke betrokken lidstaat verstrekt.

**§ 8.** De ontvangst van de in § 7 bedoelde inlichtingen wordt door de Belgische bevoegde autoriteit onmiddellijk en in elk geval binnen zeven werkdagen na ontvangst, indien mogelijk langs elektronische weg, aan de verstreckende buitenlandse bevoegde autoriteit bevestigd.

**§ 9.** De Belgische bevoegde autoriteit kan met een buitenlandse bevoegde autoriteit overeenkomen dat, ter uitwisseling van de in de eerste § bedoelde inlichtingen, de door de Belgische bevoegde autoriteit gemachtigde ambtenaren onder de door de buitenlandse bevoegde autoriteit vastgestelde voorwaarden:

1° aanwezig kunnen zijn in de kantoren waar de administratieve overheden van de aangezochte lidstaat hun taken vervullen;

2° aanwezig kunnen zijn bij administratieve onderzoeken op het grondgebied van de aangezochte lidstaat.

**§ 10.** De Belgische bevoegde autoriteit kan met een buitenlandse bevoegde autoriteit overeenkomen dat, ter uitwisseling van de in de eerste § bedoelde inlichtingen, de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gemachtigde ambtenaren onder de door de Belgische bevoegde autoriteit vastgestelde voorwaarden:

1° aanwezig kunnen zijn in België in de kantoren waar de Federale Overheidsdienst Financiën haar taken vervult;

2° aanwezig kunnen zijn bij administratieve onderzoeken op het Belgische grondgebied.

Indien de verlangde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Op grond van de in het eerste lid bedoelde overeenkomst, mogen de bij een administratief onderzoek aanwezige ambtenaren van de verzoekende autoriteit in België geen personen ondervragen en geen bescheiden onderzoeken.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten te allen tijde een schriftelijke opdracht kunnen overleggen waaruit hun identiteit en hun officiële hoedanigheid blijken.

**§ 11.** In de gevallen waarin België met één of meer lidstaten overeenkomt om gelijktijdig, elk op het eigen grondgebied, bij een of meer personen te wier aanzien zij een gezamenlijk of complementair belang hebben, controles te verrichten en de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, is deze § van toepassing.

De Belgische bevoegde autoriteit bepaalt autonoom welke personen zij voor een gelijktijdige controle wil voorstellen.

Zij deelt de buitenlandse bevoegde autoriteit van de betrokken lidstaten met opgave van redenen mee welke dossiers zij voor een gelijktijdige controle voorstelt.

Zij bepaalt binnen welke termijn de controle moet plaatsvinden.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, beslist zij of ze aan de gelijktijdige controle wenst deel te nemen. Zij doet de buitenlandse bevoegde autoriteit die de controle voorstelt een bevestiging van deelname of een gemotiveerde weigering toekomen.

De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die wordt belast met de leiding en de coördinatie van de controle.

**§ 12.** De Belgische bevoegde autoriteit kan een verzoek aan een buitenlandse bevoegde autoriteit richten tot kennisgeving aan de geadresseerde, overeenkomstig de in de aangezochte lidstaat geldende voorschriften voor de kennisgeving van soortgelijke akten, van alle door de Belgische administratieve overheden afgegeven akten en besluiten die betrekking hebben op de toepassing in België van wetgeving betreffende rechten van successie en van overgang bij overlijden.

Het verzoek tot kennisgeving vermeldt de naam en het adres van de geadresseerde, evenals alle overige informatie ter identificatie van de geadresseerde, en het onderwerp van de akte of het besluit waarvan de geadresseerde kennis moet worden gegeven.

Het verzoek tot kennisgeving wordt door de Belgische bevoegde autoriteit slechts gedaan indien de kennisgeving van de akten niet volgens de Belgische regels kan geschieden, of buitensporige problemen zou veroorzaken.

De Belgische bevoegde autoriteit kan een document, per aangetekende brief of langs elektronische weg, rechtstreeks ter kennis brengen aan een persoon op het grondgebied van een andere lidstaat.

**§ 13.** Op verzoek van een buitenlandse bevoegde autoriteit gaat de Belgische bevoegde autoriteit, overeenkomstig de Belgische voorschriften voor de kennisgeving van soortgelijke akten, over tot kennisgeving aan de geadresseerde van alle door de administratieve overheden van de verzoekende lidstaat afgegeven akten en besluiten die betrekking hebben op de toepassing op haar grondgebied van wetgeving betreffende rechten van successie en van overgang bij overlijden.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van het aan het verzoek gegeven gevolg en, in het bijzonder, van de datum waarop de akte of het besluit aan de geadresseerde ter kennis is gebracht.

**§ 14.** Indien een buitenlandse bevoegde autoriteit inlichtingen overeenkomstig §§ 4 of 8 heeft verstrekt en terugmelding betreffende de ontvangen inlichtingen verzoekt, doet de ontvangende Belgische bevoegde autoriteit, zonder afbreuk te doen aan de Belgische voorschriften inzake beroepsgeheim en gegevensbescherming, zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk drie maanden nadat het resultaat van het gebruik van de verlangde inlichtingen bekend is, een terugmelding aan de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen heeft verzonden.

De Belgische bevoegde autoriteit doet eenmaal per jaar, overeenkomstig bilateraal overeengekomen praktische afspraken, een terugmelding over de automatische inlichtingenuitwisseling naar de betrokken lidstaten.

**§ 15.** De Belgische bevoegde autoriteit die overeenkomstig §§ 5 of 7 inlichtingen heeft verstrekt, kan de ontvangende buitenlandse bevoegde autoriteit om terugmelding betreffende de ontvangen inlichtingen verzoeken.

**§ 16.** De Belgische verbindingdienst of de Belgische bevoegde ambtenaar die een verzoek om samenwerking ontvangt dat een optreden vereist buiten de hem krachtens de Belgische wetgeving of het Belgische beleid

verleende bevoegdheid, geeft het verzoek onmiddellijk door aan het Belgisch centraal verbindingsbureau en stelt de verzoekende buitenlandse bevoegde autoriteit hiervan in kennis.

In dat geval gaat de in § 5 vermelde termijn in op de dag nadat het verzoek aan het Belgisch centraal verbindingsbureau is doorgezonden.

**§ 17.** De inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, vallen onder de geheimhoudingsplicht van artikel 146*bis* en de bescherming van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

Deze inlichtingen kunnen worden gebruikt:

1° voor de administratie en de handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen;

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de van een buitenlandse bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor de in het tweede lid beoogde doelen, stelt zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat in kennis van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen. Indien de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat zich niet binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving verzet heeft tegen die inlichtingenuitwisseling, geeft de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen door aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van de derde lidstaat, op voorwaarde dat dit in overeenstemming is met de in dit artikel vastgelegde voorschriften en procedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.

Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de



verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.

**§ 18.** De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik toestaan van de overeenkomstig dit artikel verstrekte inlichtingen en bescheiden in de lidstaat die ze ontvangt, voor andere dan in § 17, tweede lid, bedoelde doeleinden.

De Belgische bevoegde autoriteit verleent toestemming indien de inlichtingen in België voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt.

Indien een buitenlandse bevoegde autoriteit haar voornemen bekend maakt om de van de Belgische bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen door te geven aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat omdat ze voor die lidstaat van nut kunnen zijn voor de in § 17, tweede lid beoogde doelen, kan de Belgische bevoegde autoriteit toestemming verlenen aan die buitenlandse bevoegde autoriteit om deze inlichtingen te delen met de derde lidstaat.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit geen toestemming wenst te geven, tekent zij verzet aan binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.

De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik overeenkomstig de in § 17, derde lid beoogde doelen van de inlichtingen afkomstig uit België die door een buitenlandse bevoegde autoriteit aan een buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat werden doorgegeven, in die derde lidstaat toestaan.

**§ 19.** Alvorens om de in § 4 bedoelde inlichtingen te verzoeken, tracht de Belgische bevoegde autoriteit eerst de inlichtingen te verkrijgen uit alle gebruikelijke bronnen die zij in de gegeven omstandigheden kan aanspreken zonder dat het beoogde resultaat in het gedrang dreigt te komen.

De in § 5 bedoelde inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit aan een buitenlandse bevoegde autoriteit verstrekt, op voorwaarde dat de buitenlandse bevoegde autoriteit eerst de inlichtingen tracht te verkrijgen uit alle gebruikelijke bronnen die zij in de gegeven omstandigheden kon aanspreken zonder dat het beoogde resultaat in het gedrang dreigt te komen.

**§ 20.** Het is de Belgische bevoegde autoriteit niet toegelaten onderzoek in te stellen of inlichtingen te verstrekken wanneer de Belgische wetgeving haar niet toestaat voor eigen doeleinden het onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen te verzamelen.

De Belgische bevoegde autoriteit kan weigeren inlichtingen te verstrekken indien:

1° de verzoekende lidstaat, op juridische gronden, soortgelijke inlichtingen niet kan verstrekken;

2° dit zou leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of indien het inlichtingen betreft waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt de verzoekende autoriteit mee op welke gronden zij het verzoek om inlichtingen afwijst.

**§ 21.** De Belgische bevoegde autoriteit wendt de middelen aan waarover zij beschikt om de gevraagde inlichtingen te verzamelen, zelfs indien zij de inlichtingen niet voor eigen belastingdoeleinden nodig heeft.

Deze verplichting geldt onverminderd § 20, eerste en tweede lid, die, wanneer er een beroep op wordt gedaan, in geen geval zo kunnen worden uitgelegd dat België kan weigeren inlichtingen te verstrekken uitsluitend omdat België geen binnenlands belang bij deze inlichtingen heeft.

In geen geval wordt § 20, eerste lid en tweede lid, 2° zo uitgelegd dat de Belgische bevoegde autoriteit kan weigeren inlichtingen te verstrekken, uitsluitend op grond dat deze berusten bij een bank, een andere financiële instelling, een gevolmachtigde of een persoon die als vertegenwoordiger of trustee optreedt, of dat zij betrekking hebben op eigendomsbelangen in een persoon.

Onverminderd het tweede lid kan de Belgische bevoegde autoriteit weigeren de gevraagde inlichtingen toe te zenden indien deze betrekking hebben op belastbare tijdperken vóór 1 januari 2011 en de toezending van de inlichtingen geweigerd had kunnen worden op grond van artikel 8, punt 1, van de richtlijn 77/799/EG indien daarom was verzocht vóór 11 maart 2011.

**§ 22.** Indien de Belgische overheid voorziet in een samenwerking met een derde land welke verder reikt dan de bij de richtlijn geregelde samenwerking, kan de Belgische overheid de verderreikende samenwerking niet weigeren aan een andere lidstaat die met haar deze verderreikende, wederzijdse samenwerking wenst aan te gaan.

**§ 23.** Het verzoek om inlichtingen of om een administratief onderzoek in te stellen op grond van § 4 en het antwoord op grond van § 5, de ontvangstbevestiging, het verzoek om aanvullende achtergrondinformatie en de mededeling dat aan het verzoek niet kan of zal worden voldaan, zoals bepaald in § 5, worden voor zover mogelijk verzonden met gebruikmaking van het door de Commissie vastgestelde standaardformulier. Het standaardformulier kan vergezeld gaan van verslagen, verklaringen en andere bescheiden, of van voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan.

Het in het eerste lid bedoelde standaardformulier bevat ten minste de volgende door de verzoekende autoriteit te verstrekken informatie:

- a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld;
- b) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd.

De Belgische bevoegde autoriteit kan namen en adressen van personen die worden verondersteld in het bezit te zijn van de verlangde informatie, alsook andere elementen die het verzamelen van de informatie door de aangezochte autoriteit vereenvoudigen, doorgeven, voor zover deze bekend zijn en deze praktijk aansluit bij internationale ontwikkelingen.

Voor de spontane uitwisseling van inlichtingen en de desbetreffende ontvangstbevestiging, op grond van respectievelijk de §§ 7 en 8, het in de §§ 12 en 13 bedoelde verzoek tot administratieve kennisgeving, en de in

de §§ 14 en 15 bedoelde terugmelding, wordt gebruik gemaakt van het door de Commissie vastgestelde standaardformulier.

Bij de automatische inlichtingenuitwisseling in de zin van § 6 wordt gebruik gemaakt van het door de Commissie vastgestelde geautomatiseerde standaardformaat, dat de automatische uitwisseling van inlichtingen moet vergemakkelijken, en gebaseerd is op het bestaande geautomatiseerde formaat bij toepassing van artikel 9 van richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, dat bij elke vorm van automatische inlichtingenuitwisseling moet worden gebruikt.

**§ 24.** De krachtens dit artikel verstrekte inlichtingen worden voor zover mogelijk verzonden langs elektronische weg, via het CCN-netwerk.

Het verzoek om samenwerking, waaronder het verzoek tot kennisgeving en de bijgevoegde bescheiden kunnen in elke door de aangezochte en de verzoekende autoriteit overeengekomen taal zijn gesteld. Slechts in bijzondere gevallen en mits het verzoek met redenen omkleed is, kan de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken het verzoek vergezeld te laten gaan van een vertaling in één van de officiële talen van België.

Om te voldoen aan de automatische uitwisseling als bedoeld in § 6/1, 1° en 2°, te verstrekken inlichtingen, wordende gegevens die moeten worden meegedeeld opgeslagen in een beveiligd centraal gegevensbestand betreffende de administratieve samenwerking op belastinggebied, bestemd voor de lidstaten, ontwikkeld en ter beschikking gesteld door de Commissie uiterlijk op 31 december 2017.

De Belgische bevoegde autoriteiten hebben toegang tot de in dit gegevensbestand opgeslagen inlichtingen.

In afwachting dat dat beveiligd centraal gegevensbestand operationeel wordt, geschiedt de in § 6/1, 1° en 2°, bedoelde automatische uitwisseling van gegevens, volgens lid 1 van deze paragraaf en de toepasselijke praktische modaliteiten.

**§ 25.** De Belgische bevoegde autoriteit die van een derde land inlichtingen ontvangt welke naar verwachting van belang zijn voor haar administratie en de handhaving van de Belgische wetgeving betreffende rechten van successie en van overgang bij overlijden, kan deze inlichtingen verstrekken aan de buitenlandse bevoegde autoriteiten van de lidstaten voor wie die inlichtingen van nut kunnen zijn, en aan elke buitenlandse bevoegde autoriteit die erom verzoekt, mits dat krachtens een overeenkomst met dat derde land is toegestaan.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, met inachtneming van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, de overeenkomstig dit artikel ontvangen inlichtingen doorgeven aan een derde land, op voorwaarde dat aan elk van de volgende voorwaarden is voldaan:

- a) de buitenlandse bevoegde autoriteit van de lidstaat waaruit de inlichtingen afkomstig zijn, heeft daarin toegestemd;
- b) het derde land heeft zich ertoe verbonden de medewerking te verlenen die nodig is om bewijsmateriaal bijeen te brengen omtrent het ongeoorloofde of onwettige karakter van verrichtingen die blijken in strijd te zijn met of een misbruik te vormen van de belastingwetgeving.

-----  
Nota:

(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).

(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.

Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.

(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).

---

#### **Artikel 146quinquies** (van toepassing vanaf 09.04.2018)

(ingevoegd door art. 91 van de wet van 26 mrt. 2018 (B.S., 30.03.2018 - ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 9 apr. 2018 (art. -))

De bepalingen van dit Wetboek doen geen afbreuk aan het recht van de Staat om het herstel van de schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van de rechten, interesten, fiscale geldboeten en bijbehoren door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.

---

## **Artikel 146sexies**

*(ingevoegd door art. 35 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

Voor de toepassing van de artikelen 132, 146*quater*, § 6/3, en 146*septies* tot en met 146*quaterdecies*, wordt verstaan onder:<sup>(3)</sup>

**1°** "grensoverschrijdende constructie": een constructie die ofwel meer dan één lidstaat ofwel een lidstaat en een derde land betreft, waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

- a) niet alle deelnemers aan de constructie hebben hun fiscale woonplaats in hetzelfde rechtsgebied;
- b) een of meer van de deelnemers aan de constructie heeft zijn fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan één rechtsgebied;
- c) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een bedrijf uit in een ander rechtsgebied via een in dat rechtsgebied gelegen vaste inrichting en de constructie behelst een deel of het geheel van het bedrijf van die vaste inrichting;
- d) een of meer van de deelnemers aan de constructie oefent een activiteit uit in een ander rechtsgebied zonder in dat rechtsgebied zijn fiscale woonplaats te hebben of zonder in dat rechtsgebied een vaste inrichting te creëren;
- e) een dergelijke constructie heeft mogelijk gevolgen voor de automatische uitwisseling van inlichtingen of de vaststelling van het uiteindelijk belang.

Een constructie betekent ook een reeks constructies. Een constructie kan uit verscheidene stappen of onderdelen bestaan.

**2°** "meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie": iedere grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 146*septies* vermelde wezenskenmerken bezit;

**3°** "wezenskenmerk": een in artikel 146*septies* vermelde eigenschap of kenmerk van een grensoverschrijdende constructie die geldt als een indicatie van een mogelijk risico op belastingontwijking;

**4°** "intermediair": een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

Een intermediair is ook een persoon die, gelet op de betrokken feiten en omstandigheden en op basis van de beschikbare informatie en de deskundigheid die en het begrip dat nodig is om die diensten te verstrekken, weet of redelijkerwijs kon weten dat hij, rechtstreeks of via andere personen, heeft toegezegd hulp, bijstand of advies te verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie. Elke persoon heeft het recht bewijs te leveren van het feit dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten

dat hij bij een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie betrokken was. Daartoe kan die persoon alle relevante feiten en omstandigheden, beschikbare informatie en zijn relevante deskundigheid en begrip ervan vermelden.

Om een intermediair te zijn, dient een persoon ten minste een van de volgende aanvullende voorwaarden te vervullen:

a) fiscaal inwoner van een lidstaat zijn;

b) beschikken over een vaste inrichting in een lidstaat via welke de diensten in verband met de constructie worden verleend;

c) opgericht zijn in of onder de toepassing van de wetten vallen van een lidstaat;

d) ingeschreven zijn bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten in een lidstaat.

**5°** "relevante belastingplichtige": elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd;

**6°** "marktklare constructie": een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn;

**7°** "constructie op maat": een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is.

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

*- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.*

*- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:*

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.  
- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146septies**

*(ingevoegd door art. 36 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

De in artikel 146sexies, 3°, bedoelde wezenskenmerken van een grensoverschrijdende constructie kunnen worden onderverdeeld in vijf categorieën, categorie A zijnde de algemene wezenskenmerken die aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie B zijnde de specifieke wezenskenmerken die aan de hiervoor vermelde "main benefit test" zijn gekoppeld, categorie C zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties, categorie D zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met de automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang en categorie E zijnde specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen.<sup>(3)</sup>

De algemene wezenskenmerken in categorie A, bedoeld in het vierde lid, de specifieke wezenskenmerken in categorie B, bedoeld in het vijfde lid en de specifieke wezenskenmerken in categorie C bedoeld in het zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) mogen uitsluitend in aanmerking worden genomen indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van de constructie het verkrijgen van een belastingvoordeel is. Dit is de zogenaamde "main benefit test"

In het kader van het specifieke wezenskenmerk van categorie C bedoeld in het zesde lid, 1° is de aanwezigheid van één van de voorwaarden bedoeld in hetzelfde zesde lid, 1°, b), eerste streepje, c) en d) niet voldoende om besluiten dat een constructie voldoet aan de in het tweede lid bedoelde "main benefit test"

Wordt beschouwd als een algemeen wezenskenmerk van categorie A:

**1°** een constructie waarbij de relevante belastingplichtige of een deelnemer aan de constructie zich tot geheimhouding verbindt en op grond hiervan niet aan andere intermediairs of de belastingautoriteiten mag onthullen hoe de constructie een belastingvoordeel kan opleveren;

**2°** een constructie waarbij de intermediair aanspraak maakt op een vergoeding (of rente, betaling van financieringskosten en andere uitgaven) voor de constructie en die vergoeding wordt vastgelegd op basis van:

a) het bedrag van het belastingvoordeel dat de constructie oplevert; of

b) de vraag of de constructie daadwerkelijk een belastingvoordeel heeft opgeleverd. De intermediair moet daarbij de vergoeding gedeeltelijk of volledig terugbetalen wanneer het met de constructie beoogde belastingvoordeel niet gedeeltelijk of volledig werd verwezenlijkt.

**3°** een constructie waarbij gebruik wordt gemaakt van gestandaardiseerde documenten en/of een gestandaardiseerde structuur en die beschikbaar is voor meer dan een relevante belastingplichtige zonder dat er voor implementatie wezenlijke aanpassingen nodig zijn.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie B:

**1°** een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een verlieslijdende onderneming te verwerven, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de verliezen ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen;

**2°** een constructie die tot gevolg heeft dat inkomsten worden omgezet in vermogen, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld;

**3°** een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("round-tripping"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie C:

**1°** een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste een van de volgende voorwaarden is vervuld:

a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;

b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:

- heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief; of

- is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;



c) de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;

d) de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is.

**2°** in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde afschrijving;

**3°** in meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op voorkoming van dubbele belasting voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel;

**4°** een constructie met overdrachten van activa waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie D:

**1°** een constructie die kan leiden tot het ondermijnen van de rapportageverplichting uit hoofde van de wetgeving ter omzetting van Uniewetgeving of evenwaardige overeenkomsten inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen, waaronder overeenkomsten met derde landen, of die profiteert van het gebrek aan die wetgeving of overeenkomsten. Dergelijke constructies omvatten ten minste het volgende:

a) het gebruik van een rekening, product of belegging die geen financiële rekening is of niet als zodanig te boek staat, maar die over eigenschappen beschikt die in wezen vergelijkbaar zijn met die van een financiële rekening;

b) de overdracht van financiële rekeningen of activa aan, of het gebruik van rechtsgebieden die niet gebonden zijn aan de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen met de staat van verblijf van de relevante belastingplichtige;

c) de herkwalficatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen die niet onder de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

d) de overdracht of omzetting van een financiële instelling of een financiële rekening of de activa daarvan in een financiële instelling of een financiële rekening of activa die niet onder de rapportage in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen vallen;

e) het gebruik van rechtspersonen, juridische constructies of structuren die de rapportage over één of meer rekeninghouders of uiteindelijk begunstigen in het kader van de automatische uitwisseling van inlichtingen over financiële rekeningen stopzetten of daartoe strekken;

f) constructies die due-diligenceprocedures die door financiële instellingen worden gebruikt om te voldoen aan hun verplichtingen tot het rapporteren van inlichtingen over financiële rekeningen, ondermijnen of zwakke punten ervan benutten, onder meer via het gebruik van rechtsgebieden met ontoereikende of zwakke regelingen voor de handhaving van antiwitwaswetgeving of met zwakke transparantievereisten voor rechtspersonen of juridische constructies;

2° een constructie waarbij de juridische of feitelijke eigendom niet-transparant is door het gebruik van personen, juridische constructies of structuren:

a) die geen wezenlijke economische, door voldoende personeel, uitrusting, activa en gebouwen ondersteunde activiteit uitoefenen; en

b) die zijn opgericht in, worden beheerd in, inwoner zijn van, onder zeggenschap staan in, of gevestigd zijn in een ander rechtsgebied dan het rechtsgebied van verblijf van een of meer van de uiteindelijk begunstigen van de activa die door die personen, juridische constructies of structuren worden aangehouden; en

c) indien de uiteindelijk begunstigen van die personen, juridische constructies of structuren, zoals bedoeld in artikel 4, 27°, van de Wet tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten van 18 september 2017, niet-identificeerbaar zijn gemaakt.

Wordt beschouwd als een specifiek wezenskenmerk van categorie E:

1° een constructie met gebruik van unilaterale veilighavenregels;

2° een constructie met overdracht van moeilijk te waarderen immateriële activa. De term "moeilijk te waarderen immateriële activa" omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:

a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan; en

b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn;

3° een constructie met een grensoverschrijdende overdracht binnen de groep van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50 % bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden.

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegegeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van*

24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportage-termijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146octies**

*(ingevoegd door art. 37 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

**§ 1.** Elke intermediair moet de in artikel 146quater, § 6/3 bedoelde inlichtingen, over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan zij kennis, bezit of controle hebben verstrekken aan de in artikel 146quater, § 2, 6°, bedoelde Belgische bevoegde autoriteit binnen 30 dagen te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat het eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie beschikbaar is gesteld; of

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie; of

- het ogenblik dat de eerste stap in de implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie is ondernomen.

Onverminderd het eerste lid moeten de intermediairs bedoeld in artikel 146septies, 4°, tweede lid, eveneens inlichtingen met betrekking tot een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie verstrekken binnen

30 dagen te rekenen vanaf de dag nadat zij, rechtstreeks of via andere personen, hulp, bijstand of advies hebben verstrekt.

**§ 2.** Wanneer de intermediair inlichtingen over meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat dan verstrekt hij deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande, aflopende lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de intermediair fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de intermediair een vaste inrichting heeft via welke de diensten met betrekking tot de constructie worden verstrekt;

3° de lidstaat waar de intermediair is opgericht of onder toepassing van de wetten valt;

4° de lidstaat waar de intermediair is ingeschreven bij een beroepsorganisatie in verband met de verstrekking van juridische, fiscale of adviesdiensten.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de intermediair ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt. <sup>(3)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146nonies**

*(ingevoegd door art. 38 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

Indien het gaat om marktklare constructie moet de intermediair om de drie maanden een periodiek verslag opstellen met een overzicht van nieuwe meldingsplichtige inlichtingen zoals bedoeld in artikel 146 *quater*, § 6/3, 1°, 4°, 7° en 8°, die sinds het laatste ingediende verslag beschikbaar zijn geworden.<sup>(3)</sup>

-----  
*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

*- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.*

*- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:*

*a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;*

*b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.*

*- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.*

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146decies**

*(ingevoegd door art. 39 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

Naar aanleiding van de melding van een grensoverschrijdende constructie die ten minste één van de in artikel 146septies bedoelde wezenskenmerken bezit, wordt een uniek referentienummer toegekend, dat naar aanleiding van elke volgende melding betreffende diezelfde grensoverschrijdende constructie moet worden meegedeeld, zowel voor meldingen door elke betrokken intermediair als voor meldingen door de relevante belastingplichtige.

De intermediair die het uniek referentienummer van de bevoegde instanties ontvangt, dient dit, samen met de samenvatting betreffende de gemelde constructie, onverwijld aan de andere betrokken intermediairs en aan de relevante belastingplichtige door te geven.<sup>(3)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

*- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.*

*- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:*

*a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;*

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146undecies**

*(ingevoegd door art. 40 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

Wanneer meerdere intermediairs betrokken zijn bij dezelfde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie, moeten alle betrokken intermediairs de inlichtingen verstrekken over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

Een intermediair wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere intermediair de inlichtingen bedoeld in artikel 146<sup>quater</sup>, § 6/3, tweede lid, reeds heeft verstrekt.<sup>(3)</sup>

-----  
*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.
- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.  
- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagertermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146duodecies**

*(ingevoegd door art. 41 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

**§ 1.** Wanneer een intermediair gebonden is door een beroepsgeheim, is hij gehouden:

1° de betrokken intermediair of intermediairs schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen dat hij niet aan de meldingsplicht kan voldoen, waardoor deze meldingsplicht automatisch rust op de andere intermediair of intermediairs;

2° bij gebreke aan een andere intermediair, de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte te brengen van zijn of hun meldingsplicht.

De ontheffing van de meldingsplicht krijgt slechts uitwerking op het tijdstip dat een intermediair voldaan heeft aan de in het eerste lid bedoelde verplichting.

**§ 2.** De relevante belastingplichtige kan de intermediair door schriftelijke instemming toelaten alsnog te voldoen aan de in artikel 146octies bedoelde meldingsplicht.

Indien de relevante belastingplichtige geen instemming verleent blijft de meldingsplicht bij de belastingplichtige en bezorgt de intermediair de nodige gegevens voor het vervullen van de in artikel 146octies bedoelde meldingsplicht aan de relevante belastingplichtige.

**§ 3.** Geen beroepsgeheim overeenkomstig paragraaf 1 of ontheffing van rechtswege kan worden ingeroepen aangaande de meldingsplicht van marktklare constructies die aanleiding geven tot een periodiek verslag overeenkomstig artikel 146nonies.<sup>(3)</sup>



-----  
Nota:

(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).

(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.

Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.

(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).

---

## Artikel 146terdecies

(ingevoegd door art. 42 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>

§ 1. In de volgende gevallen ligt de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige:

1° wanneer er geen intermediair betrokken was bij het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of het beheren voor implementatie van de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie of;

2° wanneer de intermediair ontheven is van de verplichting om inlichtingen te verstrekken overeenkomstig artikel 146 *duodecies*, § 1, en hij de relevante belastingplichtige of belastingplichtigen op de hoogte heeft gesteld van zijn of hun meldingsplicht, overeenkomstig artikel 146 *duodecies*, § 1, 2°;

3° wanneer deze niet de in artikel 146 *duodecies*, § 2, eerste lid bedoelde toestemming heeft verleend.

**§ 2.** Ingeval de meldingsplicht overeenkomstig paragraaf 1 bij de relevante belastingplichtige ligt, verstrekt deze de inlichtingen binnen dertig dagen, te rekenen vanaf het hierna vermelde geval dat eerst plaatsvindt:

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie voor implementatie ter beschikking van de relevante belastingplichtige is gesteld of;

- de dag nadat de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie gereed is voor implementatie door de relevante belastingplichtige of;

- vanaf het ogenblik dat de eerste stap voor de implementatie ervan met betrekking tot de relevante belastingplichtige is ondernomen.

**§ 3.** Wanneer de relevante belastingplichtige inlichtingen over de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie moet verstrekken aan de bevoegde autoriteiten van meer dan één lidstaat, dan verstrekt de relevante belastingplichtige deze inlichtingen enkel aan de Belgische bevoegde autoriteit indien België als eerste op de onderstaande lijst voorkomt:

1° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige fiscaal inwoner is;

2° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een vaste inrichting heeft die begunstigde van de constructie is;

3° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige inkomsten ontvangt of winsten genereert, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft;

4° de lidstaat waar de relevante belastingplichtige een activiteit uitoefent, hoewel de relevante belastingplichtige geen fiscaal inwoner van een lidstaat is noch een vaste inrichting in een lidstaat heeft.

Wanneer er op grond van het eerste lid een meervoudige meldingsplicht bestaat, wordt de relevante belastingplichtige ontheven van het verstrekken van de inlichtingen als hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat dezelfde inlichtingen in een andere lidstaat zijn verstrekt. <sup>(3)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020.*

Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).

(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.

Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.

Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.

(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).

---

## Artikel 146<sup>quaterdecies</sup>

(ingevoegd door art. 43 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>

Wanneer de meldingsplicht bij de relevante belastingplichtige ligt en er meer dan één relevante belastingplichtige is, worden de inlichtingen overeenkomstig artikel 146<sup>terdecies</sup> verstrekt door de relevante belastingplichtige die als eerste op de onderstaande lijst voorkomt:

1° de relevante belastingplichtige die de meldingsplichtige constructie is overeengekomen met de intermediair;

2° de relevante belastingplichtige die de implementatie van de constructie beheert.

Een relevante belastingplichtige wordt ontheven van de verplichting tot het verstrekken van de inlichtingen indien hij een schriftelijk bewijs voorlegt dat een andere relevante belastingplichtige de inlichtingen bedoeld in artikel 146<sup>quater</sup>, § 6/3, reeds heeft verstrekt. <sup>(3)</sup>

-----  
*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

*- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.*

*- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:*

*a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;*

*b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.*

*- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.*

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

*(3) Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 03.07.2020 (B.S., 14.07.2020) voorziet dat de Minister van Financiën of de door hem aangewezen leidinggevende ambtenaar bepaalt welke gegevens, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels moeten worden meegedeeld (art. 1) en eveneens het formulier dat door de intermediair of de relevante belastingplichtige moet worden gebruikt (art. 2). De leidinggevende ambtenaar bedoeld in het bovenvermelde KB is de leidinggevende ambtenaar van de algemene administratie bevoegd voor de vestiging van de inkomstenbelastingen (z. art. 1 van het ministerieel uitvoeringsbesluit van 07.07.2020 (B.S., 14.07.2020)).*

---

## **Artikel 146<sup>quindicies</sup>**

*(ingevoegd door art. 44 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1)) <sup>(1)(2)</sup>*

Voor de toepassing van artikelen 146<sup>quater</sup>, § 6/3, 146<sup>sexies</sup> tot en met 146<sup>quaterdecies</sup> en de daaruit voortvloeiende uitvoeringsbesluiten dient de melding van de inlichtingen, voor de onderdelen die de Koning nader bepaalt, naast het gebruik van één van de officiële landstalen, ook in het Engels te gebeuren.

-----

*Nota:*

(1) *Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

(2) **Administratieve tolerantie:** *Uitstel van de rapportagertermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

*Het uitstel van de rapportagertermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

---

## **Artikel 146<sup>sedecies</sup>**

*(ingevoegd door art. 45 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

De Koning bepaalt het formulier waarop de intermediair of de relevante belastingplichtige de verplichtingen opgenomen in de artikelen 146<sup>sexies</sup> tot en met 146<sup>quindecies</sup> moeten naleven.

-----

*Nota:*

(1) *Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020.*

*Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

*Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou van start gaan vanaf 01.07.2020.*

*Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:*

*- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.*

*- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:*

*a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;*

*b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.*

*- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.*

*Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.*

---

## **Artikel 146septdecies**

*(ingevoegd door art. 46 van de wet van 20 dec. 2019 (B.S., 30.12.2019). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2020 (art. 61, lid 1))<sup>(1)(2)</sup>*

De fiscale administratie, mag binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens wettige redenen kan worden verlengd, voor zover zij die informatie nodig acht om de correcte naleving van de artikelen 146sexies tot en met 146quaterdecies te verzekeren, van de betrokken intermediair(s) alle informatie vorderen die in toepassing van artikelen 146sexies tot en met 146quaterdecies diende te worden gemeld aan de Belgische bevoegde autoriteit.

-----

*Nota:*

*(1) Moeten eveneens de inlichtingen verstrekt worden over de in deze wet bedoelde meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25 juni 2018 en 1 juli 2020. Deze inlichtingen over die meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies worden uiterlijk op 31 augustus 2020 meegedeeld (art. 61, lid 2).*

*(2) **Administratieve tolerantie:** Uitstel van de rapportagetermijnen inzake meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies.*

Een Europese richtlijn (zgn. DAC6) verplicht fiscale tussenpersonen tot melding van bepaalde grensoverschrijdende fiscale constructies aan de FOD Financiën. Deze rapportageverplichting zou start gaan vanaf 01.07.2020.

Gezien de huidige situatie, en gelet op een politiek akkoord tussen de EU-lidstaten omtrent een (optioneel) uitstel van deze verplichting (art. 27bis van Richtlijn 2011/16/EU, ingevoegd door art. 1, Richtlijn (EU) 2020/876 van 24.06.2020), is besloten om via **administratieve tolerantie** een uitstel van 6 maanden toe te kennen (financien.belgium.be, Nieuws, 03.06.2020). Concreet resulteert dit in de hierna volgende termijnen wat betreft de meldingen die aan de Belgische bevoegde autoriteit moeten gedaan worden:

- de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies waarvan de eerste stap is geïmplementeerd tussen 25.06.2018 en 30.06.2020 moeten uiterlijk gemeld worden tegen 28.02.2021.

- de 30-dagen periode begint pas te lopen vanaf 01.01.2021 voor:

a) meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 ofwel beschikbaar gemaakt zijn voor implementatie, ofwel gereed zijn voor implementatie, ofwel waarvan de eerste stap is geïmplementeerd;

b) tussenpersonen die tussen 01.07.2020 en 31.12.2020 rechtstreeks of via andere personen hulp, bijstand of advies verstrekken met betrekking tot het bedenken, aanbieden, opzetten, beschikbaar maken voor implementatie of beheren van de implementatie van een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie.

- Een eerste periodiek rapport over een "marktklare" constructie moet uiterlijk 30.04.2021 gerapporteerd worden.

Het uitstel van de rapportagetermijnen geldt voor de federale belastingen alsmede de regionale belastingen waarvan de FOD Financiën instaat voor de dienst van de belasting.

---

## BOEK II - TAKS TOT VERGOEDING DER SUCCESSIERECHTEN <sup>(1)</sup>

### HOOFDSTUK I - Vestiging van de taks

**Artikel 147** (van toepassing vanaf 01.07.2003)

(vervangen door art. 49 van de wet van 2 mei 2002 (B.S., 18.10.2002 – ed. 2) err. (B.S., 19.10.2002 – ed. 2) herpublicatie (B.S., 11.12.2002). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2003 (art. 66))

De verenigingen zonder winstoogmerk en de private stichtingen zijn vanaf 1 januari volgend op de datum van hun oprichting onderworpen aan een jaarlijkse taks tot vergoeding van de successierechten.

-----

Nota:

(1) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van het Boek II**.

---

**Artikel 148** (van toepassing vanaf 01.07.2003)

*(vervangen door art. 50 van de wet van 2 mei 2002 (B.S., 18.10.2002 – ed. 2) err. (B.S., 19.10.2002 – ed. 2) herpublicatie (B.S., 11.12.2002). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2003 (art. 66))*

Aan de taks zijn onderworpen:

- 1° de verenigingen zonder winstoogmerk na 10 juli 1921 opgericht;
  - 2° de inrichtingen en verenigingen zonder winstoogmerk die rechtspersoonlijkheid verkregen hebben bij de wetten van 7 augustus 1919, van 12 maart en van 25 mei 1920;
  - 3° de private stichtingen;
  - 4° de internationale verenigingen zonder winstoogmerk.
- 

**Artikel 148bis** (van toepassing vanaf 01.07.2003)

*(vervangen door art. 51 van de wet van 2 mei 2002 (B.S., 18.10.2002 – ed. 2) err. (B.S., 19.10.2002 – ed. 2) herpublicatie (B.S., 11.12.2002). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2003 (art. 66))*

De inrichtingen en verenigingen zonder winstoogmerk, de private stichtingen en de internationale verenigingen zonder winstoogmerk waarvan het geheel van de bezittingen bedoeld in artikel 150 een waarde heeft die 25.000 EUR niet overschrijdt, zijn niet aan de taks onderworpen.

---

**Artikel 149** (van toepassing vanaf 01.01.2007)

*(aangevuld door art. 341 van de wet van 27 dec. 2006 (B.S., 28.12.2006 – ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2007 (art. 346))*

Zijn van de taxe vrijgesteld:

- 1° De gemachtigde compensatiekassen voor kindertoeslagen en de gemachtigde onderlinge kassen voor kindertoeslagen.
- 2° De inrichtingen en verenigingen zonder winstoogmerken die rechtspersoonlijkheid voor 11 Juli 1921 hebben verkregen, andere dan deze waarover het gaat in het 2° van vorig artikel <sup>(1)</sup>.
- 3° de erkende pensioenkassen voor zelfstandigen.



4° de inrichtende machten van het gemeenschapsonderwijs of het gesubsidieerd onderwijs, voor wat betreft de onroerende goederen die uitsluitend bestemd zijn voor onderwijs en de verenigingen zonder winstoogmerk voor patrimoniaal beheer die tot uitsluitend doel hebben onroerende goederen ter beschikking te stellen voor onderwijs dat door de voornoemde inrichtende machten wordt verstrekt.

5° de verenigingen zonder winstoogmerk, private stichtingen of internationale verenigingen zonder winstoogmerk voor patrimoniaal beheer die door de bevoegde overheid zijn erkend als terreinbeherende natuurverenigingen en die tot uitsluitend doel hebben natuurpatrimonium aan te kopen en te beheren in functie van het behoud van het natuurlijk erfgoed van België, en voor zover dit patrimonium als natuurgebied wordt beheerd en, desgevallend begeleid, toegankelijk is voor het publiek.

5° de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. <sup>(2)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) voor "vorig artikel" lees artikel 148 en niet art. 148bis.*

*(2) Gegeven dat door de wet van 3 dec. 2006 (B.S., 14.12.2006) eveneens een "5°" werd ingevoegd, zou het "5°" dat werd ingevoegd door de wet van 27 dec. 2006 (B.S., 28.12.2006), in feite "6°" moeten zijn.*

---

## **HOOFDSTUK II - Zetting der taks**

**Artikel 150** *(van toepassing vanaf 01.05.2019)*

*(gewijzigd enkel in de Franse tekst door art. 27 van de wet van 28 apr. 2019 (B.S., 06.05.2019))*

De belasting is verschuldigd op het geheel van de bezittingen van de inrichting, de vereniging zonder winstoogmerk, private stichting of internationale vereniging zonder winstoogmerk.

Daaronder zijn evenwel niet begrepen:

1° de nog verschuldigde en niet gekapitaliseerde intresten, rentetermijnen, huur- en pachtgelden en, meer in het algemeen, burgerlijke vruchten van welke aard ook, alsmede jaarlijkse bijdragen en inschrijvingsgelden;

2° de al dan niet genoten natuurlijke vruchten;

3° de liquiditeiten en het bedrijfskapitaal bestemd om gedurende het jaar verbruikt te worden voor de activiteit van de vereniging of stichting;

4° de in het buitenland gelegen onroerende goederen;

5° de effecten uitgegeven door vennootschappen waarvan de vereniging of stichting als bezitter-emittent wordt aangemerkt krachtens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen of, indien de vennootschap niet door dat Wetboek wordt beheerst, overeenkomstig de bepalingen van het recht dat haar beheerst, op

voorwaarde dat de certificaten krachtens artikel 13, § 1, eerste lid, van dezelfde wet voor de toepassing van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 gelijkgesteld worden met de effecten waarop ze betrekking hebben;

Van het in het eerste lid bedoelde geheel van de bezittingen kunnen geen lasten in mindering worden gebracht, met uitzondering van:

*1° de nog niet betaalde termijnen van hypothecaire leningen, mits de hypotheek is gevestigd op goederen van de vereniging of stichting en minstens 50 % van de hoofdsom van de lening waarborgt;*

*2° de door de vereniging of stichting als algemene legataris van een nalatenschap nog uit te voeren legaten van een geldsom.*

Op de belasting ingesteld bij artikel 147 zijn de bepalingen van boek I betreffende de belastinggrondslag en betreffende de rechtsregeling van de voorwaardelijke en betwiste bezittingen van overeenkomstige toepassing, met uitzondering evenwel van artikel 21, III. Voor financiële instrumenten die toegelaten zijn tot verhandeling op Belgische of buitenlandse gereguleerde markten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 5° en 6°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en voor Belgische of buitenlandse multilaterale handelsfaciliteiten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 4°, van de voormelde wet, bestaat de belastinggrondslag in de beurswaarde ervan. Onder beurswaarde wordt verstaan de slotkoers van een financieel instrument, zoals die als koersinformatie beschikbaar is in de gespecialiseerde pers of in gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen. De waarden moeten worden aangegeven overeenkomstig de beurswaarde ervan op de eerste openingsdag van de beurs in de maanden januari, februari of maart. Wanneer er op een van die data geen notering is, kunnen de waarden ook worden aangegeven volgens de beurswaarde ervan op de eerstvolgende dag waarop er opnieuw een notering wordt vastgesteld. Indien er op de gekozen datum voor bepaalde van de aan te geven waarden wel en voor andere geen notering is, moeten laatstbedoelde waarden worden aangegeven volgens de beurswaarden op de eerstvolgende dag waarop er wel een notering is. De aangever mag slechts een van de voormelde data kiezen, die zal gelden voor al de aan te geven waarden. De aangever geeft zijn keuze op in de aangifte, waarin hij tevens de door hen geraadpleegde bron voor de opgegeven beurswaarden vermeldt.

---

## **HOOFDSTUK III - Aangifte**

### **Artikel 151** *(van toepassing vanaf 30.07.2018)*

*(gewijzigd door art. 112 van de wet van 11 jul. 2018 (B.S., 20.07.2018 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 30 jul. 2018 (art. -))*

De aan de taxen onderworpen verenigingen zonder winstoogmerk, private stichtingen en internationale verenigingen zonder winstoogmerk zijn ertoe gehouden, binnen de eerste drie maanden van elk aanslagjaar, op het bevoegde kantoor van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie van hun zetel,

een aangifte in te leveren waarbij toestand en waarde van de goederen op den eersten januari van het aanslagjaar worden vermeld.

Bovendien, zijn voormelde verenigingen en stichtingen ertoe gehouden een bijkomende aangifte in te leveren binnen de drie maand van de verwezenlijking der voorwaarde of van de oplossing van een geschil waarbij een goed in hun bezit komt.

Valt de laatste dag van de termijn op een sluitingsdag van de kantoren, dan wordt deze termijn verlengd tot de eerste openingsdag der kantoren die volgt op het verstrijken van de termijn.

De bepalingen van artikelen 42, nummers VI en VII, 43, 45 en 46 zijn op bedoelde aangiften van toepassing.

---

## **HOOFDSTUK IV - Verevening en betaling van de taks**

### **Artikel 152** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

(gewijzigd art. 12, 4°, van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6° van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 45))

De taxe is bepaald op 0,17 t.h.

Het bedrag der aldus verevende taks wordt, desvoorkomend, tot de hogere cent afgerond.

---

### **Artikel 153** *(van toepassing vanaf 17.01.1959)*

*(aangevuld door art. 42 van de wet van 23 dec. 1958 (B.S., 07.01.1959). Tekst van toepassing vanaf 17 jan. 1959 (art. -))*

De taks moet gekweten worden uiterlijk bij het verstrijken van de termijn voorzien door artikel 151 voor de neerlegging der aangifte.

Wordt de taks niet betaald binnen deze termijn, dan is de wettelijke interest, tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken, van rechtswege eisbaar vanaf de dag, waarop de betaling had moeten geschieden.

Bij koninklijk besluit kan worden voorgeschreven dat de betaling van de taks, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor.

---

### **Artikel 154** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor de berekening van de interest, wordt artikel 82 toegepast.

---

**Artikel 155** *(van toepassing vanaf 01.01.1990)*

*(opgeheven door art. 226 van de wet van 22 dec. 1989 (B.S., 29.12.1989). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 1990 (art. 244))*

(...)

---

**Artikel 156** *(van toepassing vanaf 08.01.2018)*

*(gewijzigd door art. 31 van de wet van 25 dec. 2017 (B.S., 29.12.2017 - ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 8 jan. 2018 (art. -))*

Wanneer de jaarlijkse taks geen 500 euro overschrijdt, heeft de vereniging zonder winstoogmerk, de private stichting of de internationale vereniging zonder winstoogmerk de mogelijkheid de voor drie achtereenvolgende jaren verschuldigde taks ineens te kwijten; de aldus betaalde taks wordt definitief door den Staat verkregen.

De in het eerste lid bedoelde verenigingen of stichtingen die van deze mogelijkheid gebruik maken zijn ervan ontheven een aangifte voor elk van de twee volgende jaren in te leveren.

Edoch, zo het bezit der vereniging of stichting, op de eerste januari van het een of het ander der twee jaren waarvoor de taks vooraf betaald werd, zodanige vermeerdering van waarde of van actief ondergaan heeft dat de taks in verband met deze vermeerdering ten minste 25 euro bereikt, is de vereniging of stichting ertoe gehouden, binnen de drie eerste maanden van bedoeld jaar, een aangifte in te leveren en de belasting voor het complex van haar belastbaar bezit te betalen, behoudens aftrekking van de reeds betaalde taks.

---

**Artikel 157** *(van toepassing vanaf 01.07.2003)*

*(gewijzigd door art. 55 van de wet van 2 mei 2002 (B.S., 18.10.2002 – ed. 2) err. (B.S., 19.10.2002 – ed. 2) herpublicatie (B.S., 11.12.2002). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2003 (art. 66))*

Het bestuur wordt ertoe gemachtigd de aan teruggave onderworpen sommen toe te rekenen op iedere om 't even welke som verschuldigd door dezelfde vereniging zonder winstoogmerk, private stichting of internationale vereniging zonder winstoogmerk krachtens de bepalingen van dit boek.

---

## HOOFDSTUK V – Diverse bepalingen

### **Artikel 158** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Tot vaststelling van de te lage waarderingen, mag de ontvanger, ten aanzien van de in artikel 111 aangeduide goederen, de schatting vorderen op de wijze en in de vorm voorgeschreven door artikelen 113 tot 122.

Volgens de gevallen, is de bevoegde rechter of rechtbank deze, binnen wiens ambtsgebied de vereniging haar zetel heeft.

---

### **Artikel 158bis** *(van toepassing vanaf 01.07.2003)*

*(gewijzigd door art. 56 van de wet van 2 mei 2002 (B.S.18.10.2002 – ed. 2) err. (B.S. 19.10.2002 – ed. 2) herpublicatie (B.S., 11.12.2002). Tekst van toepassing vanaf 1 jul. 2003 (art. 66))*

Elke vereniging zonder winstoogmerk, private stichting of internationale vereniging zonder winstoogmerk, die de aangifte te laat inlevert, loopt per maand vertraging een boete op van 2,50 EUR, vertraging waarbij elke begonnen maand voor een gehele maand wordt aangerekend.

Het totaal dezer boeten mag het tiende der verschuldigde taks niet te boven gaan, noch minder dan 2,50 EUR bedragen.

---

### **Artikel 158ter** *(van toepassing vanaf 05.08.1993)*

*(de tekst van dit artikel werd oorspronkelijk als art. 160 genummerd en werd art. 158ter bij art. 72 van de wet van 22 jul. 1993 (B.S., 26.07.1993). Tekst van toepassing vanaf 5 aug. 1993 (art. -))*

In geval van verzuim van goederen of van te lage waardering vastgesteld in de aangifte, wordt een boete gelijk aan de ontdoken taks opgelopen.

---

### **Artikel 159** *(van toepassing vanaf 07.01.2007)*

*(aangevuld door art. 79 van de programmawet(I) van 27 dec. 2006 (B.S., 28.12.2006 - ed. 3). Tekst van toepassing vanaf 7 jan. 2007 (art. -))*

Zijn van toepassing, op de bij artikel 147 gevestigde taks, de bepalingen van het eerste boek betreffende de bewijsmiddelen der verzuimen van goederen of der te lage waarderingen, de verjaringen, de teruggave, de regiekosten, de vervolgingen en gedingen en de correctionele straffen.

Het maximumbedrag van de tussen een minimumbedrag en een maximumbedrag vast te stellen geldstraffen als bepaald in het eerste boek, wordt voor de toepassing ervan in het kader van dit boek gebracht op 125.000,00 EUR.

---

**Artikel 160** *(van toepassing vanaf 05.08.1993)*

*(dit artikel oorspronkelijk genummerd als art. 162 is vernummerd als art. 160 krachtens art. 72 van de wet van 22 jul. 1993 (B.S., 26.07.1993). Tekst van toepassing vanaf 5 aug. 1993 (art. -))*

De met de invordering der taks belaste ontvangers mogen afschriften van of uittreksels uit de jaarlijkse aangiften afleveren, met nakoming van de bepalingen van artikelen 143 en 146.

---

**Artikel 160bis** *(van toepassing vanaf 21.08.2017)*

*(gewijzigd en aangevuld door art. 6 van de wet van 31 jul. 2017 (B.S., 11.08.2017 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 21 aug. 2017 (art. -))*

**§ 1.** Dit artikel legt de voorschriften en procedures vast voor de samenwerking tussen België en de andere lidstaten van de Europese Unie met het oog op de uitwisseling van inlichtingen die naar verwachting van belang zijn voor de administratie en de handhaving van de nationale wetgeving van alle lidstaten met betrekking tot de taks tot vergoeding der successierechten.

Dit artikel legt tevens de bepalingen vast voor de elektronische uitwisseling van de in het eerste lid bedoelde inlichtingen.

Dit artikel laat de toepassing van de regels inzake wederzijdse rechtshulp in strafzaken onverlet.

Zij laat eveneens onverlet de verplichtingen van de lidstaten inzake ruimere administratieve samenwerking, welke voortvloeien uit andere rechtsinstrumenten, waaronder bilaterale en multilaterale overeenkomsten.

**§ 2.** Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° "richtlijn": de richtlijn 2011/16/EU van de Raad van 15 februari 2011 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen en tot intrekking van richtlijn 77/799/EEG;

2° "lidstaat": een lidstaat van de Europese Unie;

3° "centraal verbindingbureau": het bureau dat als zodanig is aangewezen door de bevoegde autoriteit en belast is met de primaire zorg voor de contacten met de andere lidstaten op het gebied van de administratieve samenwerking;

4° "verbindingdienst": elk ander bureau dan het centraal verbindingbureau dat als zodanig is aangewezen door de bevoegde autoriteit om op grond van dit artikel rechtstreeks inlichtingen uit te wisselen;

5° "bevoegde ambtenaar": elke ambtenaar die op grond van dit artikel gemachtigd is door de bevoegde autoriteit om rechtstreeks inlichtingen uit te wisselen;

6° "Belgische bevoegde autoriteit": de door België als zodanig aangewezen autoriteit. Het Belgisch centraal verbindingbureau, de Belgische verbindingdiensten en de Belgische bevoegde ambtenaren worden eveneens als Belgische bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd;

7° "buitenlandse bevoegde autoriteit": de door een lidstaat andere dan België, als zodanig aangewezen autoriteit. Het centraal verbindingbureau, de verbindingdiensten en de bevoegde ambtenaren van deze lidstaat worden eveneens als buitenlandse bevoegde autoriteit bij delegatie beschouwd;

8° "verzoekende autoriteit": het centraal verbindingbureau, een verbindingdienst, of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de Belgische of een buitenlandse bevoegde autoriteit om bijstand verzoekt;

9° "aangezochte autoriteit": het centraal verbindingbureau, een verbindingdienst of elke bevoegde ambtenaar van een lidstaat die namens de Belgische of een buitenlandse bevoegde autoriteit om bijstand wordt verzocht;

10° "administratief onderzoek": alle door de lidstaten bij het vervullen van hun taken verrichte controles, onderzoeken en acties ter waarborging van de juiste toepassing van de belastingwetgeving;

11° "automatische uitwisseling":

*a)* voor de toepassing van §§ 6, eerste lid en 6/1, de systematische mededeling met regelmatige, vooraf vastgestelde tussenpozen, zonder voorafgaand verzoek, van vooraf bepaalde inlichtingen aan een andere lidstaat;

*b)* voor de toepassing van alle andere bepalingen van dit artikel, andere dan deze van voormelde §§ 6, eerste lid, en 6/1, de systematische mededeling van vooraf bepaalde inlichtingen, verstrekt overeenkomstig punt *a)*;

12° "spontane uitwisseling": het niet-systematisch, te eniger tijd en ongevraagd verstrekken van inlichtingen aan een andere lidstaat;

13° "persoon":

*a.* een natuurlijk persoon;

*b.* een rechtspersoon;

c. indien de geldende wetgeving in die mogelijkheid voorziet, een vereniging van personen die bevoegd is rechtshandelingen te verrichten, maar niet de status van rechtspersoon bezit; of

d. een andere juridische constructie, ongeacht de aard of de vorm, met of zonder rechtspersoonlijkheid, die activa, met inbegrip van de daardoor gegenereerde inkomsten, bezit of beheert welke aan belastingen in de zin van de richtlijn zijn onderworpen;

14° "langs elektronische weg": door middel van elektronische apparatuur voor gegevensverwerking - met inbegrip van digitale compressie - en gegevensopslag, met gebruikmaking van kabels, radio, optische technologie of andere elektromagnetische middelen;

15° "CCN-netwerk": het op het gemeenschappelijke communicatienetwerk gebaseerde gemeenschappelijke platform dat de Europese Unie heeft ontwikkeld voor het elektronische berichtenverkeer tussen autoriteiten die bevoegd zijn op het gebied van douane en belastingen;

16° "grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing": elk akkoord, elke mededeling of enig ander instrument of handeling met soortgelijke effecten, inbegrepen deze verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, in het kader van een belastingcontrole, en die aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoen:

a) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd door de FOD Financiën, ongeacht of deze beslissingen effectief gebruikt worden;

b) verstrekt, gewijzigd of hernieuwd, voor een welbepaalde persoon of groep van personen, en voor zover deze persoon of groep van personen er zich kan op beroepen;

c) betreft de interpretatie of toepassing van een wettelijke of administratieve bepaling betreffende de handhaving of de toepassing van dit Wetboek en de met de successierechten verband houdende autonome bepalingen;

d) heeft betrekking op een grensoverschrijdende verrichting en e) is tot stand gekomen voorafgaand aan de indiening van een belastingaangifte voor het tijdvak waarin de verrichting of reeks verrichtingen of de activiteiten hebben plaatsgevonden.

17° "grensoverschrijdende verrichting" als vermeld in de bepaling onder 16°: een verrichting of reeks van verrichtingen die voldoen aan een of meer van de volgende voorwaarden:

a) waarbij niet alle partijen betrokken bij de verrichting of reeks van verrichtingen fiscaal inwoner zijn van België dat de grensoverschrijdende voorafgaande beslissing heeft verstrekt, gewijzigd of hernieuwd;

b) waarbij een van de partijen bij de verrichting of reeks van verrichtingen haar fiscale woonplaats tegelijkertijd in meer dan een rechtsgebied heeft;

c) wanneer de verrichtingen of reeks van verrichtingen een grensoverschrijdend effect hebben.

**§ 3.** De Belgische bevoegde autoriteit wisselt met de buitenlandse bevoegde autoriteiten inlichtingen uit.



**§ 4.** Met betrekking tot een specifiek geval kan de Belgische bevoegde autoriteit een buitenlandse bevoegde autoriteit verzoeken alle in de eerste § vermelde inlichtingen die deze in haar bezit heeft of naar aanleiding van een administratief onderzoek verkregen heeft, te verstrekken.

Het verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een bepaald administratief onderzoek in te stellen, omvatten.

De Belgische bevoegde autoriteit kan de aangezochte autoriteit verzoeken haar de originele stukken over te maken.

**§ 5.** De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt op verzoek van een buitenlandse bevoegde autoriteit met betrekking tot een specifiek geval alle in de eerste § vermelde inlichtingen die ze in haar bezit heeft of naar aanleiding van een administratief onderzoek verkregen heeft, dat werd ingesteld om die inlichtingen te verkrijgen.

In voorkomend geval deelt de Belgische bevoegde autoriteit de verzoekende autoriteit mee op welke gronden zij een administratief onderzoek niet noodzakelijk acht.

Voor het verkrijgen van de gevraagde inlichtingen of het verrichten van het gevraagde administratief onderzoek gaat de Belgische bevoegde autoriteit te werk volgens dezelfde procedures als handelde zij uit eigen beweging of op verzoek van een andere Belgische instantie.

Op specifiek verzoek van de verzoekende autoriteit verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit de originele stukken, tenzij de Belgische voorschriften zich hiertegen verzetten.

De inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk zes maanden na de datum van ontvangst van het verzoek verstrekt.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit evenwel de inlichtingen al in haar bezit heeft, verstrekt zij deze binnen twee maanden. In bijzondere gevallen kunnen de Belgische bevoegde autoriteit en de verzoekende autoriteit een andere termijn overeenkomen.

De ontvangst van het verzoek wordt door de Belgische bevoegde autoriteit aan de verzoekende autoriteit onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk zeven werkdagen na ontvangst, indien mogelijk langs elektronische weg, bevestigd.

De Belgische bevoegde autoriteit laat in voorkomend geval, uiterlijk een maand na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit weten welke tekortkomingen het verzoek vertoont en preciseert welke aanvullende achtergrondinformatie zij verlangt. In dit geval gaan de in het vijfde lid gestelde termijnen in op de datum waarop de Belgische bevoegde autoriteit de aanvullende informatie ontvangt.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit niet binnen de gestelde termijn aan het verzoek kan voldoen, deelt zij de redenen hiervoor onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk drie maanden na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit mee, met vermelding van de datum waarop zij meent aan het verzoek te kunnen voldoen.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit niet over de gevraagde inlichtingen beschikt en niet aan het verzoek om inlichtingen kan voldoen of het verzoek om de in § 20 genoemde redenen afwijst, deelt zij de redenen hiervoor onmiddellijk, en in elk geval uiterlijk een maand na ontvangst van het verzoek, aan de verzoekende autoriteit mee.

**§ 6.** Met betrekking tot belastbare tijdperken vanaf 1 januari 2014 verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit alle buitenlandse bevoegde autoriteiten automatisch de inlichtingen waarover zij ten aanzien van de ingezetenen van die andere lidstaat beschikt inzake de volgende specifieke inkomsten- en vermogenscategorieën, op te vatten in de zin van de Belgische wetgeving:

1° bezoldigingen van werknemers;

2° bezoldigingen van bedrijfsleiders;

3° levensverzekeringsproducten die niet vallen onder andere communautaire rechtsinstrumenten inzake de uitwisseling van inlichtingen noch onder soortgelijke voorschriften;

4° pensioenen;

5° eigendom en inkomen van onroerende goederen.

De inlichtingen worden ten minste eenmaal per jaar verstrekt, binnen zes maanden na het verstrijken van het kalenderjaar in de loop waarvan de inlichtingen beschikbaar zijn geworden.

"Beschikbare inlichtingen" betekent inlichtingen die zich in de belastingdossiers van de inlichtingenverstreckende lidstaat bevinden en die opvraagbaar zijn overeenkomstig de procedures voor het verzamelen en verwerken van inlichtingen in die lidstaat.

**§ 6/1.** In het kader van de verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen, zijn de voorwaarden de volgende:

1° uitgezonderd in de gevallen bedoeld in de bepaling onder 6° van deze paragraaf, verstrekt de Belgische bevoegde autoriteit automatisch inlichtingen aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten en de Europese Commissie, zulks overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing werd verstrekt, gewijzigd of hernieuwd na 31 december 2016.

2° de Belgische bevoegde autoriteit verstrekt eveneens, overeenkomstig de volgens § 24 vastgestelde van toepassing zijnde praktische modaliteiten, aan de bevoegde autoriteiten van alle andere lidstaten, evenals aan de Europese Commissie, de inlichtingen over grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen die zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd binnen de periode beginnend vijf jaar vóór 1 januari 2017, met uitzondering van de gevallen bedoeld in de bepaling onder 6° van deze paragraaf.

Indien de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2012 en 31 december 2013, worden deze inlichtingen verstrekt op voorwaarde dat die grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen nog geldig waren op 1 januari 2014.

Als grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen werden verstrekt, gewijzigd of hernieuwd tussen 1 januari 2014 en 31 december 2016, worden die inlichtingen verstrekt ongeacht of die grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen al dan niet nog geldig zijn.

3° De bepalingen onder 1° en 2° zijn niet van toepassing wanneer een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing uitsluitend betrekking heeft op de belastingzaken van een of meer natuurlijke personen.

4° De uitwisseling van inlichtingen geschiedt als volgt:

a) voor de overeenkomstig de bepaling onder 1°, uitgewisselde inlichtingen: binnen drie maanden na het einde van het halfjaar van het kalenderjaar waarin de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissingen zijn verstrekt, gewijzigd of hernieuwd;

b) voor de overeenkomstig de bepaling onder 2°, uitgewisselde inlichtingen: vóór 1 januari 2018.

5° De door de Belgische bevoegde autoriteit uit hoofde van de bepalingen onder 1° en 2° van dit artikel te verstrekken inlichtingen omvatten de volgende gegevens:

a) de identificatiegegevens van de persoon, en in voorkomend geval van de groep van personen waartoe deze behoort;

b) een samenvatting van de inhoud van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, met onder meer een omschrijving van de relevante zakelijke activiteiten of verrichtingen of reeks van verrichtingen, in algemene bewoordingen gesteld, die niet mag leiden tot de openbaarmaking van een handels-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelsprocédé, of van inlichtingen die in strijd zouden zijn met de openbare orde;

c) de data van de aflevering, wijziging of hernieuwing van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

d) de aanvangsdatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, indien vermeld;

e) de einddatum van de geldigheidsperiode van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, indien vermeld;

f) het type grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

g) het bedrag van de verrichting of reeks van verrichtingen van de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing, indien vermeld in de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

h) in voorkomend geval, de identificatie van de andere lidstaten die mogelijks betrokken zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing;

*i)* in voorkomend geval, de identificatie van personen in de andere lidstaten die mogelijks betrokken kunnen zijn bij de grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing waarbij vermeld dient te worden met welke lidstaten de betrokken personen verbonden zijn.

6° Inlichtingen gedefinieerd in de bepaling onder 5°, *a)*, *b)*, en *i)* van deze paragraaf worden niet medegedeeld aan de Europese Commissie.

7° De Belgische bevoegde autoriteit bevestigt de ontvangst van de inlichtingen, indien mogelijk langs elektronische weg, zonder uitstel en in elk geval niet later dan zeven werkdagen na ontvangst, aan de verstreckende bevoegde autoriteit.

Deze maatregel is van toepassing totdat het in § 24, 3<sup>de</sup> en 4<sup>de</sup> lid, bedoelde gegevensbestand operationeel wordt.

8° De Belgische bevoegde overheid kan overeenkomstig § 4 en met inachtneming van de bepalingen van § 24, 2de lid, om aanvullende inlichtingen verzoeken, daaronder begrepen de volledige tekst van een grensoverschrijdende voorafgaande fiscale beslissing.

**§ 6/2.** De Belgische bevoegde autoriteit bezorgt de Europese Commissie jaarlijks en de eerste keer vóór 1 januari 2018, statistieken over de omvang van de automatische uitwisseling van inlichtingen uit hoofde van de §§ 6 en 6/1, alsmede, voor zover mogelijk, gegevens betreffende administratieve en andere relevante kosten en baten die betrekking hebben op de verrichte uitwisselingen en de mogelijke veranderingen, zowel voor de fiscale administraties als voor derden.

**§ 7.** De Belgische bevoegde autoriteit verstrekt spontaan, in elk van de volgende gevallen, de in de eerste § bedoelde inlichtingen aan de buitenlandse bevoegde autoriteit:

1° de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om aan te nemen dat in de andere lidstaat een derving van belasting kan bestaan;

2° een belastingplichtige verkrijgt in België een vrijstelling of vermindering van belasting die voor hem een belastingplicht of een hogere belasting in de andere lidstaat zou moeten meebrengen;

3° transacties tussen een belastingplichtige in België en een belastingplichtige in een andere lidstaat worden over één of meer andere landen geleid, op zodanige wijze dat daardoor in één van beide of in beide lidstaten een belastingbesparing kan ontstaan;

4° de Belgische bevoegde autoriteit heeft redenen om aan te nemen dat er belastingbesparing kan ontstaan door een kunstmatige verschuiving van winsten binnen een groep van ondernemingen;

5° de aan de Belgische bevoegde autoriteit verstrekte inlichtingen door een buitenlandse bevoegde autoriteit, hebben informatie opgeleverd die voor de vaststelling van de belastingschuld in die andere lidstaat toereikend, ter zake dienend en niet overmatig is.

De Belgische bevoegde autoriteit kan een buitenlandse bevoegde autoriteit spontaan alle inlichtingen meedelen waarvan zij kennis heeft en die voor deze buitenlandse bevoegde autoriteit toereikend, ter zake dienend en niet overmatig zijn.

De in het eerste lid bedoelde inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit zo snel mogelijk, en uiterlijk binnen een maand nadat deze beschikbaar worden, aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van elke betrokken lidstaat verstrekt.

**§ 8.** De ontvangst van de in § 7 bedoelde inlichtingen wordt door de Belgische bevoegde autoriteit onmiddellijk en in elk geval binnen zeven werkdagen na ontvangst, indien mogelijk langs elektronische weg, aan de verstreckende buitenlandse bevoegde autoriteit bevestigd.

**§ 9.** De Belgische bevoegde autoriteit kan met een buitenlandse bevoegde autoriteit overeenkomen dat, ter uitwisseling van de in de eerste § bedoelde inlichtingen, de door de Belgische bevoegde autoriteit gemachtigde ambtenaren onder de door de buitenlandse bevoegde autoriteit vastgestelde voorwaarden:

1° aanwezig kunnen zijn in de kantoren waar de administratieve overheden van de aangezochte lidstaat hun taken vervullen;

2° aanwezig kunnen zijn bij administratieve onderzoeken op het grondgebied van de aangezochte lidstaat.

**§ 10.** De Belgische bevoegde autoriteit kan met een buitenlandse bevoegde autoriteit overeenkomen dat, ter uitwisseling van de in de eerste § bedoelde inlichtingen, de door de buitenlandse bevoegde autoriteit gemachtigde ambtenaren onder de door de Belgische bevoegde autoriteit vastgestelde voorwaarden:

1° aanwezig kunnen zijn in België in de kantoren waar de Federale Overheidsdienst Financiën haar taken vervult;

2° aanwezig kunnen zijn bij administratieve onderzoeken op het Belgische grondgebied.

Indien de verlangde inlichtingen vermeld staan in bescheiden waartoe de ambtenaren van de Belgische bevoegde autoriteit toegang hebben, ontvangen de ambtenaren van de verzoekende autoriteit een afschrift van die bescheiden.

Op grond van de in het eerste lid bedoelde overeenkomst, mogen de bij een administratief onderzoek aanwezige ambtenaren van de verzoekende autoriteit in België geen personen ondervragen en geen bescheiden onderzoeken.

De door de verzoekende lidstaat gemachtigde ambtenaren die overeenkomstig het eerste lid in België aanwezig zijn, moeten te allen tijde een schriftelijke opdracht kunnen overleggen waaruit hun identiteit en hun officiële hoedanigheid blijken.

**§ 11.** In de gevallen waarin België met één of meer lidstaten overeenkomt om gelijktijdig, elk op het eigen grondgebied, bij een of meer personen te wier aanzien zij een gezamenlijk of complementair belang hebben, controles te verrichten en de aldus verkregen inlichtingen uit te wisselen, is deze § van toepassing.

De Belgische bevoegde autoriteit bepaalt autonoom welke personen zij voor een gelijktijdige controle wil voorstellen.

Zij deelt de buitenlandse bevoegde autoriteit van de betrokken lidstaten met opgave van redenen mee welke dossiers zij voor een gelijktijdige controle voorstelt. Zij bepaalt binnen welke termijn de controle moet plaatsvinden.

Wanneer aan de Belgische bevoegde autoriteit een gelijktijdige controle wordt voorgesteld, beslist zij of ze aan de gelijktijdige controle wenst deel te nemen.

Zij doet de buitenlandse bevoegde autoriteit die de controle voorstelt een bevestiging van deelname of een gemotiveerde weigering toekomen.

De Belgische bevoegde autoriteit wijst een vertegenwoordiger aan die wordt belast met de leiding en de coördinatie van de controle.

**§ 12.** De Belgische bevoegde autoriteit kan een verzoek aan een buitenlandse bevoegde autoriteit richten tot kennisgeving aan de geadresseerde, overeenkomstig de in de aangezochte lidstaat geldende voorschriften voor de kennisgeving van soortgelijke akten, van alle door de Belgische administratieve overheden afgegeven akten en besluiten die betrekking hebben op de toepassing in België van wetgeving betreffende de taks tot vergoeding der successierechten.

Het verzoek tot kennisgeving vermeldt de naam en het adres van de geadresseerde, evenals alle overige informatie ter identificatie van de geadresseerde, en het onderwerp van de akte of het besluit waarvan de geadresseerde kennis moet worden gegeven.

Het verzoek tot kennisgeving wordt door de Belgische bevoegde autoriteit slechts gedaan indien de kennisgeving van de akten niet volgens de Belgische regels kan geschieden, of buitensporige problemen zou veroorzaken.

De Belgische bevoegde autoriteit kan een document, per aangetekende brief of langs elektronische weg, rechtstreeks ter kennis brengen aan een persoon op het grondgebied van een andere lidstaat.

**§ 13.** Op verzoek van een buitenlandse bevoegde autoriteit gaat de Belgische bevoegde autoriteit, overeenkomstig de Belgische voorschriften voor de kennisgeving van soortgelijke akten, over tot kennisgeving aan de geadresseerde van alle door de administratieve overheden van de verzoekende lidstaat afgegeven akten en besluiten die betrekking hebben op de toepassing op haar grondgebied van wetgeving betreffende taks tot vergoeding der successierechten.

De Belgische bevoegde autoriteit stelt de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van het aan het verzoek gegeven gevolg en, in het bijzonder, van de datum waarop de akte of het besluit aan de geadresseerde ter kennis is gebracht.

**§ 14.** Indien een buitenlandse bevoegde autoriteit inlichtingen overeenkomstig §§ 4 of 8 heeft verstrekt en terugmelding betreffende de ontvangen inlichtingen verzoekt, doet de ontvangende Belgische bevoegde autoriteit, zonder afbreuk te doen aan de Belgische voorschriften inzake beroepsgeheim en

gegevensbescherming, zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk drie maanden nadat het resultaat van het gebruik van de verlangde inlichtingen bekend is, een terugmelding aan de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen heeft verzonden.

De Belgische bevoegde autoriteit doet eenmaal per jaar, overeenkomstig bilateraal overeengekomen praktische afspraken, een terugmelding over de automatische inlichtingenuitwisseling naar de betrokken lidstaten.

**§ 15.** De Belgische bevoegde autoriteit die overeenkomstig §§ 5 of 7 inlichtingen heeft verstrekt, kan de ontvangende buitenlandse bevoegde autoriteit om terugmelding betreffende de ontvangen inlichtingen verzoeken.

**§ 16.** De Belgische verbindingsdienst of de Belgische bevoegde ambtenaar die een verzoek om samenwerking ontvangt dat een optreden vereist buiten de hem krachtens de Belgische wetgeving of het Belgische beleid verleende bevoegdheid, geeft het verzoek onmiddellijk door aan het Belgisch centraal verbindingsbureau en stelt de verzoekende buitenlandse bevoegde autoriteit hiervan in kennis. In dat geval gaat de in § 5 vermelde termijn in op de dag nadat het verzoek aan het Belgisch centraal verbindingsbureau is doorgezonden.

**§ 17.** De inlichtingen waarover de Belgische Staat uit hoofde van dit artikel beschikt, vallen onder de geheimhoudingsplicht van artikel 146*bis* en de bescherming van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

Deze inlichtingen kunnen worden gebruikt:

1° voor de administratie en de handhaving van de Belgische wetgeving met betrekking tot de in artikel 2 van de richtlijn bedoelde belastingen;

2° voor de vaststelling en invordering van andere belastingen en rechten vallend onder artikel 3 van de wet van 9 januari 2012 houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde belastingen, rechten en andere maatregelen, en voor de vaststelling en invordering van verplichte socialezekerheidsbijdragen;

3° in mogelijk tot bestraffing leidende gerechtelijke en administratieve procedures wegens overtreding van de belastingwetgeving, onverminderd de algemene regels en de bepalingen betreffende de rechten van de verdachten en getuigen in dergelijke procedures.

Mits toestemming van de buitenlandse bevoegde autoriteit die de inlichtingen overeenkomstig de richtlijn heeft verstrekt en voor zover het in België wettelijk is toegestaan, kunnen de inlichtingen en bescheiden ontvangen van deze autoriteit voor andere dan de in het tweede lid bedoelde doeleinden worden gebruikt.

Wanneer de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de van een buitenlandse bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat van nut kunnen zijn voor

de in het tweede lid beoogde doelen, stelt zij de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat in kennis van haar voornemen om die inlichtingen met een derde lidstaat te delen.

Indien de bevoegde autoriteit van de inlichtingenverstreckende lidstaat zich niet binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving verzet heeft tegen die inlichtingenuitwisseling, geeft de Belgische bevoegde autoriteit de inlichtingen door aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van de derde lidstaat, op voorwaarde dat dit in overeenstemming is met de in dit artikel vastgelegde voorschriften en procedures.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit van oordeel is dat de door een buitenlandse bevoegde autoriteit doorgegeven inlichtingen gebruikt kunnen worden overeenkomstig de in het derde lid beoogde doelen, vraagt zij hiervoor toestemming aan de bevoegde autoriteit van de lidstaat waarvan de inlichtingen afkomstig zijn.

Inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden, alsook voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan, die door de aangezochte autoriteit zijn verkregen en overeenkomstig dit artikel aan de verzoekende Belgische bevoegde autoriteit zijn doorgegeven, worden door de Belgische bevoegde instanties op dezelfde voet als bewijs aangevoerd als soortgelijke inlichtingen, verslagen, verklaringen en andere bescheiden die door een andere Belgische instantie zijn verstrekt.

**§ 18.** De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik toestaan van de overeenkomstig dit artikel verstrekte inlichtingen en bescheiden in de lidstaat die ze ontvangt, voor andere dan in § 17, tweede lid, bedoelde doeleinden. De Belgische bevoegde autoriteit verleent toestemming indien de inlichtingen in België voor soortgelijke doeleinden kunnen worden gebruikt.

Indien een buitenlandse bevoegde autoriteit haar voornemen bekend maakt om de van de Belgische bevoegde autoriteit verkregen inlichtingen door te geven aan de buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat omdat ze voor die lidstaat van nut kunnen zijn voor de in § 17, tweede lid beoogde doelen, kan de Belgische bevoegde autoriteit toestemming verlenen aan die buitenlandse bevoegde autoriteit om deze inlichtingen te delen met de derde lidstaat.

Indien de Belgische bevoegde autoriteit geen toestemming wenst te geven, tekent zij verzet aan binnen tien werkdagen na de datum van ontvangst van de kennisgeving van de lidstaat die de inlichtingen wenst te delen.

De Belgische bevoegde autoriteit kan het gebruik overeenkomstig de in § 17, derde lid beoogde doelen van de inlichtingen afkomstig uit België die door een buitenlandse bevoegde autoriteit aan een buitenlandse bevoegde autoriteit van een derde lidstaat werden doorgegeven, in die derde lidstaat toestaan.

**§ 19.** Alvorens om de in § 4 bedoelde inlichtingen te verzoeken, tracht de Belgische bevoegde autoriteit eerst de inlichtingen te verkrijgen uit alle gebruikelijke bronnen die zij in de gegeven omstandigheden kan aanspreken zonder dat het beoogde resultaat in het gedrang dreigt te komen.

De in § 5 bedoelde inlichtingen worden door de Belgische bevoegde autoriteit aan een buitenlandse bevoegde autoriteit verstrekt, op voorwaarde dat de buitenlandse bevoegde autoriteit eerst de inlichtingen tracht te verkrijgen uit alle gebruikelijke bronnen die zij in de gegeven omstandigheden kon aanspreken zonder dat het beoogde resultaat in het gedrang dreigt te komen.



**§ 20.** Het is de Belgische bevoegde autoriteit niet toegelaten onderzoek in te stellen of inlichtingen te verstrekken wanneer de Belgische wetgeving haar niet toestaat voor eigen doeleinden het onderzoek in te stellen of de gevraagde inlichtingen te verzamelen.

De Belgische bevoegde autoriteit kan weigeren inlichtingen te verstrekken indien:

1° de verzoekende lidstaat, op juridische gronden, soortgelijke inlichtingen niet kan verstrekken;

2° dit zou leiden tot de openbaarmaking van een handels-, bedrijfs-, nijverheids- of beroepsgeheim of een fabrieks- of handelswerkwijze, of indien het inlichtingen betreft waarvan de onthulling in strijd zou zijn met de openbare orde.

De Belgische bevoegde autoriteit deelt de verzoekende autoriteit mee op welke gronden zij het verzoek om inlichtingen afwijst.

**§ 21.** De Belgische bevoegde autoriteit wendt de middelen aan waarover zij beschikt om de gevraagde inlichtingen te verzamelen, zelfs indien zij de inlichtingen niet voor eigen belastingdoeleinden nodig heeft. Deze verplichting geldt onverminderd § 20, eerste en tweede lid, die, wanneer er een beroep op wordt gedaan, in geen geval zo kunnen worden uitgelegd dat België kan weigeren inlichtingen te verstrekken uitsluitend omdat België geen binnenlands belang bij deze inlichtingen heeft.

In geen geval wordt § 20, eerste lid en tweede lid, 2° zo uitgelegd dat de Belgische bevoegde autoriteit kan weigeren inlichtingen te verstrekken, uitsluitend op grond dat deze berusten bij een bank, een andere financiële instelling, een gevolmachtigde of een persoon die als vertegenwoordiger of trustee optreedt, of dat zij betrekking hebben op eigendomsbelangen in een persoon.

Onverminderd het tweede lid kan de Belgische bevoegde autoriteit weigeren de gevraagde inlichtingen toe te zenden indien deze betrekking hebben op belastbare tijdperken vóór 1 januari 2011 en de toezending van de inlichtingen geweigerd had kunnen worden op grond van artikel 8, punt 1, van de richtlijn 77/799/EG indien daarom was verzocht vóór 11 maart 2011.

**§ 22.** Indien de Belgische overheid voorziet in een samenwerking met een derde land welke verder reikt dan de bij de richtlijn geregelde samenwerking, kan de Belgische overheid de verderreikende samenwerking niet weigeren aan een andere lidstaat die met haar deze verderreikende, wederzijdse samenwerking wenst aan te gaan.

**§ 23.** Het verzoek om inlichtingen of om een administratief onderzoek in te stellen op grond van § 4 en het antwoord op grond van § 5, de ontvangstbevestiging, het verzoek om aanvullende achtergrondinformatie en de mededeling dat aan het verzoek niet kan of zal worden voldaan, zoals bepaald in § 5, worden voor zover mogelijk verzonden met gebruikmaking van het door de Commissie vastgestelde standaardformulier. Het standaardformulier kan vergezeld gaan van verslagen, verklaringen en andere bescheiden, of van voor eensluidend gewaarmerkte afschriften of uittreksels daarvan.

Het in het eerste lid bedoelde standaardformulier bevat tenminste de volgende door de verzoekende autoriteit te verstrekken informatie:

a) de identiteit van de persoon naar wie het onderzoek of de controle is ingesteld;

b) het fiscale doel waarvoor de informatie wordt opgevraagd.

De Belgische bevoegde autoriteit kan namen en adressen van personen die worden verondersteld in het bezit te zijn van de verlangde informatie, alsook andere elementen die het verzamelen van de informatie door de aangezochte autoriteit vereenvoudigen, doorgeven, voor zover deze bekend zijn en deze praktijk aansluit bij internationale ontwikkelingen.

Voor de spontane uitwisseling van inlichtingen en de desbetreffende ontvangstbevestiging, op grond van respectievelijk de §§ 7 en 8, het in de §§ 12 en 13 bedoelde verzoek tot administratieve kennisgeving, en de in de §§ 14 en 15 bedoelde terugmelding, wordt gebruik gemaakt van het door de Commissie vastgestelde standaardformulier.

Bij de automatische inlichtingenuitwisseling in de zin van § 6 wordt gebruik gemaakt van het door de Commissie vastgestelde geautomatiseerde standaardformaat, dat de automatische uitwisseling van inlichtingen moet vergemakkelijken, en gebaseerd is op het bestaande geautomatiseerde formaat bij toepassing van artikel 9 van richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, dat bij elke vorm van automatische inlichtingenuitwisseling moet worden gebruikt.

**§ 24.** De krachtens dit artikel verstrekte inlichtingen worden voor zover mogelijk verzonden langs elektronische weg, via het CCN-netwerk.

Het verzoek om samenwerking, waaronder het verzoek tot kennisgeving en de bijgevoegde bescheiden kunnen in elke door de aangezochte en de verzoekende autoriteit overeengekomen taal zijn gesteld.

Slechts in bijzondere gevallen en mits het verzoek met redenen omkleed is, kan de Belgische bevoegde autoriteit verzoeken het verzoek vergezeld te laten gaan van een vertaling in één van de officiële talen van België.

Om te voldoen aan de automatische uitwisseling als bedoeld in § 6/1, 1° en 2°, te verstrekken inlichtingen, wordende gegevens die moeten worden meegedeeld opgeslagen in een beveiligd centraal gegevensbestand betreffende de administratieve samenwerking op belastinggebied, bestemd voor de lidstaten, ontwikkeld en ter beschikking gesteld door de Commissie uiterlijk op 31 december 2017. De Belgische bevoegde autoriteiten hebben toegang tot de in dit gegevensbestand opgeslagen inlichtingen.

In afwachting dat dat beveiligd centraal gegevensbestand operationeel wordt, geschiedt de in § 6/1, 1° en 2°, bedoelde automatische uitwisseling van gegevens, volgens lid 1 van deze paragraaf en de toepasselijke praktische modaliteiten.

**§ 25.** De Belgische bevoegde autoriteit die van een derde land inlichtingen ontvangt welke naar verwachting van belang zijn voor haar administratie en de handhaving van de Belgische wetgeving betreffende de taks tot vergoeding der successierechten, kan deze inlichtingen verstrekken aan de buitenlandse bevoegde autoriteiten van de lidstaten voor wie die inlichtingen van nut kunnen zijn, en aan elke buitenlandse bevoegde autoriteit die erom verzoekt, mits dat krachtens een overeenkomst met dat derde land is toegestaan.

De Belgische bevoegde autoriteit kan, met inachtneming van de wet van 8 december 1992 tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens en de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, op voorwaarde dat aan elk van de volgende voorwaarden is voldaan:

a) de buitenlandse bevoegde autoriteit van de lidstaat waaruit de inlichtingen afkomstig zijn, heeft daarin toegestemd;

b) het derde land heeft zich ertoe verbonden de medewerking te verlenen die nodig is om bewijsmateriaal bijeen te brengen omtrent het ongeoorloofde of onwettige karakter van verrichtingen die blijken in strijd te zijn met of een misbruik te vormen van de belastingwetgeving.

---

## **BOEK IIbis – (...)**

*(titel opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

### **Artikel 161** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Artikel 322, 4<sup>o</sup>, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4<sup>o</sup> die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4<sup>o</sup>, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van het Boek IIbis**.*

*(2) Overgangsbepalingen:*

*Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II, van de wet van 23 maart 2019, niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van*

*het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving voorkwam voor de inwerkingtreding van deze wet (art. 119, § 2);*

*Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van 23 maart 2019, een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van deze wet deze rechtsvorm vermeldden, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van deze wet. (art. 119, § 3).*

---

#### **Artikel 161bis** (van toepassing vanaf 01.01.2020)

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Overgangsbepalingen:*

*Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II, van de wet van 23 maart 2019, niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving voorkwam voor de inwerkingtreding van deze wet (art. 119, § 2);*

*Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van 23 maart 2019, een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van deze wet deze rechtsvorm vermeldden, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van deze wet. (art. 119, § 3).*

---

#### **Artikel 161ter** (van toepassing vanaf 01.01.2020)

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Overgangsbepalingen:*

*Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II, van de wet van 23 maart 2019, niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving voorkwam voor de inwerkingtreding van deze wet (art. 119, § 2);*

*Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van 23 maart 2019, een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van deze wet deze rechtsvorm vermeldde, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van deze wet. (art. 119, § 3).*

---

#### **Artikel 161quater** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Overgangsbepalingen:*

*Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II, van de wet van 23 maart 2019, niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van*

*het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving voorkwam voor de inwerkingtreding van deze wet (art. 119, § 2);*

*Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van 23 maart 2019, een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van deze wet deze rechtsvorm vermeldde, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van deze wet. (art. 119, § 3).*

---

#### **Artikel 161quinquies** (van toepassing vanaf 01.01.2020)

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

-----

*Nota:*

*(1) Overgangsbepalingen:*

*Zolang het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II, van de wet van 23 maart 2019, niet van toepassing is op een vennootschap, vereniging of stichting, moet elke verwijzing naar een bepaling van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die voorkomt in een bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, worden gelezen, voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, als een verwijzing naar de bepaling van het Wetboek van vennootschappen of andere bijzondere wetgeving die in zulke fiscale wetgeving voorkwam voor de inwerkingtreding van deze wet (art. 119, § 2);*

*Zolang, overeenkomstig hoofdstuk IV, afdeling II van de wet van 23 maart 2019, een vennootschap, vereniging of stichting, die door het Belgisch recht wordt beheerst, een rechtsvorm heeft die het Wetboek van vennootschappen en verenigingen niet erkent, worden de bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, het Wetboek van Successierechten, het Wetboek diverse rechten en taksen en het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de ter uitvoering ervan genomen besluiten en de bijzondere wetgeving van toepassing op deze belastingen, die voor de inwerkingtreding van deze wet deze rechtsvorm vermeldde, geacht deze rechtsvorm te blijven vermelden voor wat deze vennootschap, vereniging of stichting betreft, zoals voor de inwerkingtreding van deze wet. (art. 119, § 3).*

---

#### **Artikel 161sexies** (van toepassing vanaf 01.01.2020)

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

---

**Artikel 161septies** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

---

**Artikel 161octies** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

---

**Artikel 161nonies** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

---

**Artikel 162** *(van toepassing vanaf 01.01.2020)*

*(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))*

(...)

---

**Artikel 162/1** (van toepassing vanaf 01.01.2020)

(opgeheven door art. 109 van de wet van 13 apr. 2019 (B.S., 30.04.2019 – ed. 1). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2020 (art. 139, lid 1) en overgangsbepaling (art. 138). De Koning kan voor iedere categorie van schuldvordering een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen (art. 139, lid 2))

(...)

---

**BOEK III - (...)** <sup>(2)</sup> (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(Boek III opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))<sup>(1)</sup>

**Artikel 162bis** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

Nota:

(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).

(2) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van het Boek III**.

---

**Artikel 162ter** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).



---

**Artikel 162quater** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

Nota:

(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).

---

**Artikel 162quinquies** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

Nota:

(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).

---

**Artikel 162sexies** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

Nota:

(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).

---

**Artikel 162septies** (van toepassing vanaf 01.01.2011)

(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))

(...)<sup>(1)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).*

---

**Artikel 162octies** *(van toepassing vanaf 01.01.2011)*

*(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))*

(...)<sup>(1)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).*

---

**Artikel 162nonies** *(van toepassing vanaf 01.01.2011)*

*(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))*

(...)<sup>(1)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).*

---

**Artikel 162decies** *(van toepassing vanaf 01.01.2011)*

*(opgeheven door art. 95 van de wet van 21 dec. 2013 (B.S., 31.12.2013 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2011 (art. 95))*

(...)<sup>(1)</sup>

-----

*Nota:*

*(1) De bepalingen van boek III blijven echter van toepassing voor de taksen geheven tot 31 dec. 2010 (art. 95).*

---

## **INTREKKINGSBEPALING**

**Artikel 163**<sup>(1)</sup> *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Worden ingetrokken alle vroegere wetten en wetsbepalingen op de rechten van successie en van overgang bij overlijden en op de taks tot vergoeding der successierechten, alsmede alle andere wetsbepalingen die strijdig met dit wetboek zouden zijn.

-----  
*Nota:*

(1) Artikel 322, 4°, van het Vlaams Decreet van 19 dec. 2014 (B.S., 29.01.2015 – ed. 2) err. voor het Franse versie (B.S., 04.03.2015) heeft het artikel 5.0.0.1 van het Vlaams Codex Fiscaliteit (VCF) aangevuld door een 4° die het Wetboek van Successierechten **opheft**, zoals van toepassing voor wat betreft het Vlaamse Gewest, voor de belastingen, vermeld in art. 3, 4°, van de bijzondere wet van 16 jan. 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, **met uitzondering van art. 163**.

---

## OVERGANGSBEPALINGEN

### Eerste afdeling – Algemene maatregelen

#### Artikel 164 (van toepassing vanaf 17.04.1936)

De bepalingen van dit wetboek beheersen enkel de nalatenschappen opengevallen alsmede de taksen tot vergoeding der successierechten verkregen na de datum van zijn inwerkingtreding, onder voorbehoud van hetgeen gezegd onder artikelen 165 tot 178.

---

#### Artikel 165 (van toepassing vanaf 17.04.1936)

De bepalingen van het wetboek zijn van toepassing op de gevallen van intreden, na voormelde datum, van gebeurtenissen voorzien in artikel 37, 2°, 3° en 4°, alhoewel deze gebeurtenissen in verband staan met een vroeger opengevallen nalatenschap; in die gevallen, moeten evenwel de nieuwe bepalingen van artikelen 4, 2°, 16, 18, 38, 2° en 3°, en 52<sup>(1)</sup> niet toegepast worden, of moet de verhoging van belasting, voorzien door de oude wetgeving op het door bloedverwanten in de zijlinie verkregen buiten-versterfdeel, niet afgewezen worden.

-----  
*Nota:*

(1) Is art. 52<sup>1</sup> geworden bij art. 6 van de wet van 14 aug. 1947 (B.S., 17.09.1947).

---

#### Artikel 166 (van toepassing vanaf 17.04.1936)

De in artikel 17 gevestigde regel volgens welke de in het buitenland geheven belasting in nationale munt geconverteerd wordt op de datum van de betaling, is van toepassing op de vóór voormelde datum

opengevallen nalatenschappen, voor zoveel dat, op deze datum, de bewijsstukken der betaling bij de ontvanger nog niet neergelegd werden.

---

**Artikel 167** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De vormveranderingen toegebracht door het wetboek aan de aangiften van nalatenschap en aan de jaarlijkse aangiften van de goederen der verenigingen zonder winstoogmerken worden toegepast op iedere nog niet ingeleverde aangifte.

---

**Artikel 168** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikel 58 is van toepassing telkenmale het tenietgaan van het vruchtgebruik na de datum van de inwerkingtreding van het wetboek geschiedt.

---

**Artikel 169** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De vereenvoudigingen van berekening voorzien in artikelen 62, 63, 82, 83 en 154 zijn van toepassing op elke na voormelden datum gedane verrichting.

---

**Artikel 170** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De lopende wettelijke interesten worden berekend tegen de vroeger bepaalde rentevoet tot voormelden datum en tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken te rekenen van de zelfde datum.

---

**Artikel 171** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De opheffing van het verplichtend visa der kwitanties van het recht van overgang bij overlijden is van toepassing op alle na voormelde datum uitgereikte kwitanties.

---

**Artikel 172** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De bepalingen aangaande het voorrecht en de wettelijke hypotheek van de Staat, gevestigd bij artikelen 84 tot 93, zijn van toepassing, ongeacht de nalatenschappen al dan niet sinds voormelden datum opgevallen zijn; edoch, blijven de hypotheeken thans bestaande en nog niet ingeschreven wegens vroeger opgevallen

nalatenschappen, voort bestaan met hun rang, indien de inschrijving genomen wordt binnen de zes maanden na gezegden datum, zonder dat de termijn korter moge wezen dan achttien maanden te rekenen van het overlijden; bij gemis ingeschreven te zijn binnen bedoelden termijn, nemen de hypotheeken waarover het gaat slechts rang op de datum van hun inschrijving.

Anderzijds, staken de voorrechten en wettelijke hypotheeken, die thans bestaan tot waarborg van taksen tot vergoeding verschuldigd door verenigingen zonder winstoogmerken, hun uitwerking uiterlijk binnen de zes maanden van de datum van het inwerkingtreden van het wetboek.

---

**Artikel 173** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 95 tot 99 zijn van toepassing, op al de na voormelde datum gedane verrichtingen.

---

**Artikel 174** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Het recht van navorsing zoals het gevestigd is bij artikelen 100 en 107 mag door het bestuur uitgeoefend worden, welke ook de datum van het openvallen van de nalatenschap zij.

---

**Artikel 175** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 112 tot 122 en 139 zijn van toepassing op al de schattingen die nog niet aangevraagd werden.

---

**Artikel 176** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De bepalingen van het wetboek, die de fiscale boeten en correctionele straffen vaststellen, zijn van toepassing op elke na de datum van zijn inwerkingtreding begane inbreuk.

---

**Artikel 177** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 136 en 157 zijn van toepassing op al de te verrichten teruggaven.

---

**Artikel 178** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

De verjaringen begonnen bij de inwerkingtreding van het wetboek worden overeenkomstig artikelen 137, 138 en 140 geregeld.

Edoch, in geval van verkorting van de duur der thans in loop zijnde verjaringen, indien de termijn die nog onder het vorige regime te verlopen blijft geen jaar te rekenen van voormelde datum overschrijdt, wordt hij geheel en al gehandhaafd; daarentegen, indien bedoelde termijn nog meer dan één jaar bedraagt, kan hij niet tot minder dan één jaar teruggebracht worden.

---

## **Afdeling II – Bijzondere maatregelen**

### **Artikel 179** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Bij overgangsmaatregel, worden onderstaande artikelen 180 tot 183 in de kantons Eupen, Malmedy en Sankt-Vith in werking gehouden.

---

### **Artikel 180** *(van toepassing vanaf 01.01.2002)*

(gewijzigd door art. 12 van het KB van 13 jul. 2001 (B.S., 11.08.2001). Dit KB werd bekrachtigd door art. 3, 6° van de wet van 26 jun. 2002 (B.S., 20.07.2002 – ed. 2). Tekst van toepassing vanaf 1 jan. 2002 (art. 45))

Indien degene die tot het genot van de volle eigendom komt, de rechten in schorsing gehouden heeft bij toepassing van § 26, alinea 2, der Pruisische wet van 3 juni 1906 op de successierechten, moet de aangifte van ophouding van vruchtgebruik ten kantore van de ligging der goederen worden gedaan.

Zij duidt het bedrag aan van het recht dat in schorsing gehouden werd.

---

### **Artikel 181** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Artikelen 94, 97 tot 99, 130 en 133, betreffende de plichten der openbare ambtenaren zijn van toepassing op de op de 1<sup>ste</sup> januari 1927 in dienst zijnde auctionarissen.

---

### **Artikel 182** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

Voor de toepassing van de laatste alinea van artikel 11 van dit wetboek, moeten afgetrokken worden, in de plaats van het overschrijvingsrecht, de gerechtskosten die mochten geïnd zijn uit hoofde van de inschrijving

in het grondboek van de akte van verkoop of van afstand of van de aangifte van uitbezitstelling-inbezitneming.

In voorkomend geval, wordt het volgens de Duitse wetten op de akte van verkoop of van overdracht of op de aangifte van uitbezitstelling-inbezitneming geïnd recht in de plaats van het registratierecht afgetrokken.

---

**Artikel 183** *(van toepassing vanaf 17.04.1936)*

In geval van voortzetting van de gemeenschap der goederen overeenkomstig artikel 1483 en volgende artikelen van het Duits Burgerlijk Wetboek, worden de kinderen of afstammelingen van de vóóroverleden echtgenoot, voor de inning der rechten van successie en van overgang bij overlijden, geacht uit de nalatenschap van hun ouder dat deel te verkrijgen waarop zij in de voortgezette gemeenschap recht hebben.

Hetzelfde geldt voor de afstammelingen van een der in onverdeeldheid zijnde personen die het aandeel van deze laatste in de voortgezette gemeenschap verkrijgen, en voor zijn mede-inonverdeeldheidzijnden aan wie dit aandeel als aanwas ten dele valt in de gevallen voorzien bij artikel 1490 van het Duits Burgerlijk Wetboek.

Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit, dat op 1 juni 1936 in werking treedt.