

# Regularisatie erfbelasting en registratiebelasting

## Regularisatie niet uitsplitsbare bedragen

---

### Veel gestelde vragen (FAQ)

---

#### Inhoud

Wegwijzer.....	3
Hoofdstuk 1. Praktische info m.b.t. de regularisatie van erfbelasting en registratiebelasting .....	5
1.1 Wat wordt bedoeld met de fiscale regularisatie van erf- en registratiebelasting? .....	5
1.2 Wie kan een regularisatieaangifte indienen?.....	5
1.3 Wanneer kan een regularisatieaangifte ingediend worden? .....	5
1.4 Waar moet de regularisatieaangifte worden ingediend? .....	6
1.5 Welke documenten moeten worden ingediend? .....	6
1.6 Welke stappen volgen op het indienen van een regularisatieaangifte?.....	7
1.7 Volgens welk tarief wordt de verschuldigde heffing berekend?.....	8
Hoofdstuk 2. Praktische informatie m.b.t. de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen .....	10
2.1 Wat wordt bedoeld met de fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen?.....	10
2.2 Wie kan een regularisatieaangifte B indienen?.....	11
2.3 Wanneer kan een regularisatieaangifte B ingediend worden?.....	11
2.4 Waar moet de regularisatieaangifte B worden ingediend? .....	11
2.5 Welke documenten moeten worden ingediend? .....	12
2.6 Welke stappen volgen op het indienen van een regularisatieaangifte?.....	13
2.7 Volgens welk tarief wordt de verschuldigde heffing berekend?.....	13
Hoofdstuk 3. Algemene info m.b.t. de regularisatie van zowel erf- en registratiebelasting (zie hoofdstuk 1) als voor niet uitsplitsbare bedragen (zie hoofdstuk 2) .....	15
3.1 Wat is het temporeel toepassingsgebied van de regularisatie? .....	15
3.2 In welke gevallen is regularisatie niet mogelijk? .....	15
3.3 Wanneer hebben de aangifte, de betaling van de heffing en het regularisatieattest geen uitwerking?.....	16
3.4 Binnen welke termijn moet de heffing worden betaald? .....	16
3.5 Wat zijn de gevolgen van de definitieve betaling van de regularisatieheffing? .....	17

3.6	Wordt bij de berekening van de heffing rekening gehouden met verminderingen, vrijstellingen of andere gunstmaatregelen? .....	17
3.7	Kunnen andere overheden opcentiemen heffen op de regularisatieheffing? .....	17
3.8	Kan bezwaar worden ingediend tegen de regularisatieheffing? .....	18
3.9	Wie is verantwoordelijk voor de juistheid van de aangegeven bedragen? .....	18
3.10	Is het mogelijk dat een ingediende regularisatieaangifte nadien wordt ingetrokken en/of de aangegeven belastbare bedragen in de rubrieken van de aangifte worden verminderd?.....	18
3.11	Wat zijn de juridische gevolgen indien stukken worden bijgevoegd bij de indiening van een regularisatieaangifte, maar deze stukken sommen bevatten of gegevens die niet zijn opgenomen in de vakken van de regularisatieaangifte?.....	18
3.12	Moeten de originele attesten en bankdocumenten worden toegevoegd of volstaat een kopie? 18	
3.13	Worden de gegevens doorgestuurd naar andere diensten? .....	19
3.14	Hebben personeelsleden die de aangiftes behandelen mededelingsplicht? .....	19
3.15	Wat is de rol van de Cel voor Financiële Informatieverwerking? .....	19

## Wegwijzer

Naast het federale initiatief tot het invoeren van een fiscale regularisatie biedt de Vlaamse overheid de Vlaamse belastingplichtigen nu ook de mogelijkheid om hun fiscale toestand inzake erfbelasting en registratiebelasting te regulariseren. Dit systeem van tijdelijke fiscale regularisatie geldt uitsluitend voor te regulariseren bedragen die aan de belastingen waarvoor het Vlaamse Gewest bevoegd is hadden moeten worden onderworpen.

Gelet op de bevoegdheidsverdeling tussen de federale staat en de gewesten m.b.t. fiscaliteit kunnen volgende bedragen die ten onrechte niet aan het gewone belastingregime werden onderworpen als volgt fiscaal worden geregulariseerd:

1. op basis van het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie (gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 23 februari 2017, Ed.2):  
de bedragen die vóór 1 augustus 2016 onderworpen hadden moeten zijn aan
  - a. de erfbelasting: dit is de belasting die is of wordt geheven met toepassing van titel 2, hoofdstuk 7, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013
  - b. de registratiebelasting: dit is de belasting die is of wordt geheven met toepassing van titel 2, hoofdstukken 8 tot en met 11, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013; het gaat hierbij met name om de schenkbelasting, het verkooprecht, het verdeelrecht en het recht op hypotheekvestiging

→ zie hoofdstuk 1 en hoofdstuk 3 van deze FAQ

2. op basis van de wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie:  
de bedragen die onderworpen hadden moeten zijn aan federale belastingen zoals de inkomstenbelasting, de federale belastingen op basis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten of de belasting over de toegevoegde waarde.

→ deze regularisatie wordt in deze FAQ niet behandeld; zie hiervoor <https://www.ruling.be/nl/downloads/fiscale-regularisatie>

3. op basis van het samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017 tussen de Federale Overheid en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen, bekrachtigd door het instemmingsdecreet van 16 juni 2017:  
de bedragen die uitsluitend moeten worden onderworpen aan:
  - federale belastingen, waarvoor de fiscale administratie geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen zoals omschreven in artikel 2, 11° van de wet van 21 juli 2016;  
EN
  - Vlaamse erfbelasting of registratiebelasting waarvoor hetzij een invordering niet meer mogelijk is, hetzij, als het bedrag betrekking heeft op erfbelasting, de termijn voor het indienen van een aangifte van nalatenschap verstreken is sedert meer dan tien jaar vóór de datum waarop de regularisatieaangifte B wordt ingediend;

EN

waarvoor de aangever niet in staat is om aan te tonen welk gedeelte van het te regulariseren bedrag betrekking heeft op bedragen die onderworpen zijn aan federale belastingen en welk gedeelte betrekking heeft op bedragen die onderworpen zijn aan Vlaamse gewestelijke belastingen.

→ zie hoofdstuk 2 en hoofdstuk 3 van deze FAQ

## **Hoofdstuk 1. Praktische info m.b.t. de regularisatie van erfbelasting en registratiebelasting**

### **1.1 Wat wordt bedoeld met de fiscale regularisatie van erf- en registratiebelasting?**

Het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie biedt aan belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen die vóór 1 augustus 2016 aan de erf- of registratiebelasting hadden moeten onderworpen worden, alsnog aan te geven. Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit bekomen.

Voor het Vlaamse Gewest kunnen inbreuken op volgende belastingen worden geregulariseerd:

- de erfbelasting: dit is de belasting die is of wordt geheven met toepassing van titel 2, hoofdstuk 7, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013
- de registratiebelasting: dit is de belasting die is of wordt geheven met toepassing van titel 2, hoofdstukken 8 tot en met 11, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013; het gaat hierbij met name om de schenkbelasting, het verkooprecht, het verdelrecht en het recht op hypotheekvestiging.

### **1.2 Wie kan een regularisatieaangifte indienen?**

Een aangifte kan worden ingediend door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon, hetzij in persoon, hetzij door een gemachtigde.

Het is mogelijk om de aangifte van meerdere aangevers op te nemen in eenzelfde aangifteformulier (bv. echtgenoten/wettelijk samenwonenden).

In het geval van een gemachtigde dient de volmacht bij de aangifte te worden gevoegd. Deze verplichting geldt niet voor advocaten die optreden voor hun cliënt.

### **1.3 Wanneer kan een regularisatieaangifte ingediend worden?**

Regularisatieaangiften voor erf- en registratiebelasting kunnen ingediend worden tot uiterlijk 31 december 2020. Onderliggende bewijsstukken kunnen evenwel worden ingediend tot zes maanden na indiening van de regularisatieaangifte.

De regularisatiemogelijkheid heeft een eenmalig karakter. De aangifte kan voor dezelfde aangever bijgevolg slechts eenmaal tot de toepassing van de regularisatieheffing aanleiding geven, met dien verstande dat telkens één aangifte mogelijk is voor federale belastingen (wet van 21 juli 2016), één voor de Vlaamse erf- en registratiebelasting (decreet van 10 februari 2017) en één voor de niet

uitsplitsbare bedragen (Samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017). Het voorwerp van ieder van deze aangiften is immers per definitie verschillend.

Wie dus een aangifte heeft ingediend in toepassing van de wet van 21 juli 2016 kan daarna nog een aangifte indienen voor de regularisatie van de Vlaamse erf- en registratiebelasting. Ook de omgekeerde volgorde is mogelijk. Er kunnen echter geen twee opeenvolgende regularisatieaangiften worden ingediend wanneer deze beiden de regularisatie van Vlaamse erf- en registratiebelasting beogen. Wanneer de aangegeven bedragen méér dan één keer aan de toepassing van de Vlaamse erfbelasting zijn ontglipt, dienen de bedragen toch in één en dezelfde aangifte te worden vermeld

#### **1.4 Waar moet de regularisatieaangifte worden ingediend?**

De regularisatieaangifte m.b.t. erf- en registratiebelasting kan op onderstaand adres via de post worden verzonden of per drager worden bezorgd. De regularisatieaangifte kan niet via e-mail worden ingediend.

Vlaamse Belastingdienst  
Vaartstraat 16  
9300 AALST

#### **1.5 Welke documenten moeten worden ingediend?**

Het aangifteformulier voor de te regulariseren erf- of registratiebelasting wordt ter beschikking gesteld op de website van de Vlaamse Belastingdienst (<http://belastingen.vlaanderen.be/formulieren>).

Het aangifteformulier vermeldt de naam van de aangever en, in voorkomend geval, de naam van zijn gemachtigde en de te regulariseren bedragen en dient volledig ingevuld, gedateerd en ondertekend te worden.

Daarnaast moeten volgende stukken ingediend worden:

- Een fraudeschema met een bondige verklaring, waarin melding wordt gemaakt van de omvang en de herkomst van de te regulariseren bedragen, het moment waarop ze aan de erfbelasting of aan de registratiebelasting onderworpen hadden moeten zijn, en de financiële rekeningen, die voor de te regulariseren bedragen gebruikt zijn; deze bondige verklaring omvat met andere woorden een beschrijving van de historische oorsprong en de opbouw van het aangegeven bedrag door degene die de regularisatieaangifte indient;
- de nodige bewijsstukken waaruit blijkt welk van de tarieven kan worden toegepast (zie vraag 1.7);
- desgevallend een schriftelijk bewijs, in voorkomend geval aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, dat aantoonst dat op een deel van de aangegeven bedragen de normale belastingregeling is toegepast. Indien

bv. een bedrag van 100.000 euro, afkomstig van een nalatenschap, als te regulariseren wordt aangegeven en hiervan reeds de helft werd onderworpen aan de erfbelasting, dan dient hiervan het bewijs te worden geleverd;

- een schriftelijk bewijs, in voorkomend geval aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, dat aantoonst dat de aangegeven bedragen alleen betrekking hebben op de erfbelasting of registratiebelasting;
- de volmacht aan de gemachtigde om de regularisatieaangifte op te stellen en in te dienen (tenzij het een advocaat betreft die optreedt voor zijn cliënt).

De aangever moet eveneens de aard van de belasting aantonen. Hieruit moet blijken dat de nu aangegeven, bedragen enkel aan de Vlaamse erf- of registratiebelasting, en niet aan andere belastingen, hadden moeten worden onderworpen. (m.a.w. dat er geen zgn. niet uitsplitsbare bedragen mee gemoeid zijn, waarvoor federale regelgeving zou kunnen gelden, of waarvoor de andere gewesten bevoegd zouden zijn).

De onderliggende bewijsstukken kunnen worden ingediend tot zes maanden na indiening van de regularisatieaangifte. Zolang niet alle bewijsstukken die nodig zijn om de heffing te berekenen en de aangifte te verifiëren beschikbaar zijn, kan de regularisatieheffing niet worden berekend.

## **1.6 Welke stappen volgen op het indienen van een regularisatieaangifte?**

In het geval van regularisatie van erfbelasting of registratiebelasting brengt de Vlaamse Belastingdienst de aangever of zijn gemachtigde in één brief op de hoogte van de ontvankelijkheid en van de verschuldigde heffing.

De regularisatieheffing moet binnen de 15 kalenderdagen na de verzendingsdatum van die ontvangstmelding definitief worden betaald zonder enig voorbehoud.

Na ontvangst van deze definitieve betaling zonder enig voorbehoud stelt de Vlaamse Belastingdienst het regularisatieattest op. Het attest van de Vlaamse Belastingdienst vermeldt de naam van de aangever en, in voorkomend geval, van zijn gemachtigde, het bedrag van de regularisatieheffing en de geregulariseerde bedragen.

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, bezorgt de Vlaamse Belastingdienst de Cel voor Financiële Informatieverwerking een kopie van het regularisatieattest en de bijkomende informatie om deze in staat te stellen de opdrachten die haar zijn toegewezen door de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, uit te voeren.

## 1.7 Volgens welk tarief wordt de verschuldigde heffing berekend?

De niet fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de erfbelasting en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte voor de erfbelasting, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing van:

- 1° 35% voor een verkrijging in rechte lijn of tussen partners<sup>1</sup>;
- 2° 70% voor een andere verkrijging dan een verkrijging in rechte lijn of tussen partners.

De fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de erfbelasting en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte voor de erfbelasting, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing

- van 37%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2017,
- van 38%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2018,
- van 39%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2019,
- van 40%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2020.

De niet fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de registratiebelasting, en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte voor de registratiebelasting, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing van 20%.

De fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de registratiebelasting, en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte voor de registratiebelasting, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing

- van 37%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2017,
- van 38%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2018,
- van 39%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2019,
- van 40%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2020.

Fiscaal verjaarde bedragen zijn de sommen, waarden of kapitalen ten aanzien waarvan de erfbelasting of de registratiebelasting voor de aangever niet meer kan worden geheven door de toepassing van artikel 3.3.3.0.1 of 5.0.0.0.11 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte.

Voor de Vlaamse erf- en registratiebelasting gelden vanaf 1 januari 2015 volgende verjaringstermijnen:

- De erfbelasting kan worden geheven gedurende vijf jaar vanaf de overlijdensdatum of in geval van gerechtelijke verklaring van overlijden de dag dat het vonnis in kracht van gewijsde is gegaan (de dag waarop de termijn voor het indienen van de termijn voor het indienen van een aangifte van nalatenschap aanvangt).

---

<sup>1</sup> In het eerste lid wordt verstaan onder partner: de persoon of de personen, vermeld in artikel 1.1.0.0.2, zesde lid, 4°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013. Zie: <http://belastingen.vlaanderen.be/partner>



- De registratiebelasting kan worden geheven gedurende vijf jaar vanaf de dag van de registratie van de akte of, bij gebrek aan registratie, vanaf de dag waarop de termijn voor aanbidding tot registratie verstrijkt.

Enkel indien de Vlaamse Belastingdienst kan aantonen dat de belastingplichtige de te regulariseren inbreuk met bedrieglijk opzet of met de intentie te schaden heeft gedaan, worden voormelde verjaringstermijnen verlengd met vier jaar.

De regularisatie van de Vlaamse erf- en registratiebelasting zal doorgaans eerder op oudere dossiers betrekking hebben en daarvoor geldt een afwijkende overgangsregeling. De bedragen waarvoor de vroegere verjaringstermijnen uit het wetboek van successierechten – en registratie-, hypotheek- en griffierechten, op 31 december 2014 nog niet verstreken waren, kunnen ingevorderd worden tot 31 december 2019 of bij bedrieglijk opzet of oogmerk om te schaden zelfs tot 31 december 2023.

## Hoofdstuk 2. Praktische informatie m.b.t. de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen

### 2.1 Wat wordt bedoeld met de fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen?

Het Samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017 tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen biedt aan belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de nog niet bij de fiscale administratie aangegeven bedragen, alsnog aan te geven. Het indienen van een zogenaamde regularisatieaangifte B leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immuniteit bekomen.

Met niet uitsplitsbare bedragen wordt bedoeld de bedragen die uitsluitend moeten worden onderworpen aan:

- federale belastingen, waarvoor de fiscale administratie geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen zoals omschreven in artikel 2, 11° van de wet van 21 juli 2016;<sup>2</sup>

EN

- Vlaamse erfbelasting of registratiebelasting waarvoor hetzij een invordering niet meer mogelijk is, hetzij, als het bedrag betrekking heeft op erfbelasting, de termijn voor het indienen van een aangifte van nalatenschap verstreken is sedert meer dan tien jaar vóór de datum waarop de regularisatieaangifte B wordt ingediend;

EN waarvoor de aangever niet in staat is om aan te tonen welk gedeelte van het te regulariseren bedrag betrekking heeft op bedragen die onderworpen zijn aan federale belastingen en welk gedeelte betrekking heeft op bedragen die onderworpen zijn aan Vlaamse gewestelijke belastingen.

Wanneer het Contactpunt of de Vlaamse Belastingdienst wel degelijk een reële cijfermatige opsplitsing van het aangegeven bedrag kan maken op basis van de ingediende regularisatieaangifte B of op basis van de daarbij horende stukken, is de aangifte niet ontvankelijk en moet zowel een aangifte op basis van de wet van 21 juli 2016 als een aangifte op basis van het decreet van 10 februari 2017 worden ingediend.

---

<sup>2</sup> de kapitalen ten aanzien waarvan de fiscale administratie ingevolge het verstrijken van de termijnen, naargelang het geval, bedoeld in de artikelen 354 of 358, § 1, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de artikelen 81, 81bis, of 83 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de artikelen 214, 216, 2171 en 2172 of 218 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor zover deze artikelen betrekking hebben op niet in artikel 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, vermelde registratierechten, of de artikelen 2028 of 2029 van het Wetboek diverse rechten en taksen, op het ogenblik van de indiening van de regularisatieaangifte geen heffingsbevoegdheid meer kan uitoefenen in hoofde van diegene op wiens naam de regularisatieaangifte is ingediend

## 2.2 Wie kan een regularisatieaangifte B indienen?

Een regularisatieaangifte B kan worden ingediend door een natuurlijke persoon of een rechtspersoon, hetzij in persoon, hetzij door een gemachtigde.

Het is mogelijk om de aangifte van meerdere aangevers op te nemen in eenzelfde aangifteformulier (bv. echtgenoten/wettelijk samenwonenden).

Met "gemachtigde" wordt bedoeld een in de artikelen 2 en 3 van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, beoogde persoon of onderneming. Het betreft onder meer advocaten, erkende boekhouders en accountants, financiële instellingen, notarissen, ...

In het geval van een gemachtigde dient de volmacht bij de aangifte te worden gevoegd. Deze verplichting geldt niet voor advocaten die optreden voor hun cliënt.

## 2.3 Wanneer kan een regularisatieaangifte B ingediend worden?

Regularisatieaangiften voor niet uitsplitsbare bedragen kunnen ingediend worden tot uiterlijk 31 december 2020. Onderliggende bewijsstukken kunnen evenwel worden ingediend tot zes maanden na indiening van de regularisatieaangifte.

De regularisatiemogelijkheid heeft een eenmalig karakter. De aangifte kan voor dezelfde aangever bijgevolg slechts eenmaal tot de toepassing van de regularisatieheffing aanleiding geven, met dien verstande dat telkens één aangifte mogelijk is voor federale belastingen (wet van 21 juli 2016), gewestelijke erf- en registratiebelasting (decreet van 10 februari 2017) en niet uitsplitsbare bedragen (Samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017). Het voorwerp van ieder van deze drie aangiften is immers per definitie verschillend.

## 2.4 Waar moet de regularisatieaangifte B worden ingediend?

De regularisatieaangifte B m.b.t. niet uitsplitsbare bedragen moet worden ingediend op volgend adres:

Federale Overheidsdienst Financiën  
Contactpunt regularisaties (CPR)  
Wetstraat 24  
1000 Brussel

De aangifte kan enkel worden verzonden via de post of per drager worden bezorgd. De regularisatieaangifte kan niet via e-mail worden ingediend.

## 2.5 Welke documenten moeten worden ingediend?

Het aangifteformulier voor de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen (= regularisatieaangifte B) wordt ter beschikking gesteld op de website van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken/Contactpunt Regularisaties ([www.ruling.be](http://www.ruling.be)) of kan worden afgehaald aan het onthaal van het CPR, Wetstraat 24, 1000 Brussel.

Het aangifteformulier vermeldt de naam van de aangever en, in voorkomend geval, de naam van zijn gemachtigde en de te regulariseren bedragen en dient volledig ingevuld, gedateerd en ondertekend te worden.

Daarnaast moeten volgende stukken ingediend worden:

- een bondige verklaring over het fraudeschema, de omvang en de oorsprong van de te regulariseren niet uitsplitsbare bedragen, de periode waarin die zijn ontstaan of aan de belasting hadden moeten onderworpen worden evenals de financiële rekeningen die voor de te regulariseren bedragen gebruikt zijn; deze bondige verklaring omvat met andere woorden een beschrijving van de historische oorsprong en de opbouw van het aangegeven vermogen door degene die de regularisatieaangifte indient;
- de nodige bewijsstukken waaruit blijkt welk van de tarieven kan worden toegepast (zie vraag 2.7);
- desgevallend een schriftelijk bewijs, in voorkomend geval aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, dat aantoonst dat op een deel van de aangegeven bedragen de normale belastingregeling is toegepast. Indien bv. een erfenis van 100.000 euro als te regulariseren wordt aangegeven en hiervan reeds de helft werd onderworpen aan de erfbelasting, dient hiervan het bewijs te worden geleverd opdat de regularisatieheffing niet op dat – reeds belaste – deel zal worden geheven;
- een schriftelijk bewijs, in voorkomend geval aangevuld met andere bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed en het bewijs door getuigen, dat aantoonst dat de aangegeven bedragen alleen betrekking hebben op de erfbelasting of registratiebelasting;
- de volmacht aan de gemachtigde om de regularisatieaangifte op te stellen en in te dienen (tenzij het een advocaat betreft die optreedt voor zijn cliënt).

De aangever moet eveneens de aard van de belasting aantonen. Hieruit moet blijken dat de aangegeven, te regulariseren bedragen betrekking hebben op niet uitsplitsbare bedragen die uitsluitend moeten worden onderworpen aan federale belastingen EN Vlaamse gewestelijke belastingen. In dit geval moet de aangever tevens de overtuiging bijbrengen dat hij niet in staat is om een rekenkundige opsplitsing te maken tussen het gedeelte van de te regulariseren niet uitsplitsbare bedragen dat betrekking heeft op bedragen die in beginsel onderworpen zijn aan federale belastingen en het gedeelte dat betrekking heeft op bedragen die in beginsel onderworpen zijn aan Vlaamse gewestelijke belastingen.

Wanneer het Contactpunt of de Vlaamse Belastingdienst wel degelijk een reële cijfermatige opsplitsing van het aangegeven bedrag kan maken op basis van de ingediende regularisatieaangifte B of op basis van de daarbij horende stukken, is de aangifte niet ontvankelijk en moet zowel een aangifte op basis van de wet van 21 juli 2016 als een aangifte op basis van het decreet van 10 februari 2017 worden ingediend.

De onderliggende bewijsstukken kunnen worden ingediend tot zes maanden na indiening van de regularisatieaangifte. Zolang niet alle bewijsstukken die nodig zijn om de heffing te berekenen en de aangifte te verifiëren beschikbaar zijn, kan de regularisatieheffing niet worden berekend.

## **2.6 Welke stappen volgen op het indienen van een regularisatieaangifte?**

In het geval van niet uitsplitsbare bedragen brengt het Contactpunt Regularisaties (CPR), na overleg met de Vlaamse Belastingdienst, de aangever of zijn gemachtigde op de hoogte van de ontvankelijkheid en van het bedrag van de verschuldigde federale heffing. De Vlaamse Belastingdienst deelt de verschuldigde Vlaamse heffing mee met een afzonderlijke brief.

De beide regularisatieheffingen moeten binnen de 15 kalenderdagen na de verzendingsdatum van respectievelijk de ontvangstmelding met uitnodiging tot betaling door het CPR en de kennisgeving van de verschuldigde heffing door de Vlaamse Belastingdienst definitief en zonder enig voorbehoud worden betaald.

Na ontvangst van deze definitieve betaling zonder enig voorbehoud stelt de Vlaamse Belastingdienst het regularisatieattest op voor het gedeelte van het aangegeven bedrag dat aan de Vlaamse regularisatieheffing werd onderworpen. Het attest van de Vlaamse Belastingdienst vermeldt de naam van de aangever en, in voorkomend geval, van zijn gemachtigde, het bedrag van de regularisatieheffing en de geregulariseerde bedragen.

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, bezorgt de Vlaamse Belastingdienst de Cel voor Financiële Informatieverwerking een kopie van het regularisatieattest en de bijkomende informatie om deze in staat te stellen de opdrachten die haar zijn toegewezen door de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, uit te voeren.

De betaling van de regularisatieheffing die aan de federale overheid toekomt en de opmaak van het federale regularisatieattest gebeurt via het CPR.

## **2.7 Volgens welk tarief wordt de verschuldigde heffing berekend?**

Voor de berekening van de regularisatieheffing in het geval van niet uitsplitsbare bedragen wordt 50% van het aangegeven bedrag geacht betrekking te hebben op bedragen waarvoor federale belastingen worden geregulariseerd en 50% op bedragen waarvoor Vlaamse gewestelijke belastingen worden geregulariseerd.

Op deze respectievelijk toegewezen gedeelten worden de bepalingen en de tarieven toegepast als vermeld in de wet van 21 juli 2016 enerzijds en het Vlaamse decreet van 10 februari 2017 anderzijds. De tarieven die worden toegepast op het aan de Vlaamse overheid toegewezen gedeelte zijn dezelfde als de tarieven die gelden voor de regularisatie op basis van het decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie.

De niet fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de erfbelasting en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte van niet uitsplitsbare bedragen, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing van:

- 1° 35% voor een verkrijging in rechte lijn of tussen partners<sup>3</sup>;
- 2° 70% voor een andere verkrijging dan een verkrijging in rechte lijn of tussen partners.

De fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de erfbelasting en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte van niet uitsplitsbare bedragen, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing

- van 37%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2017,
- van 38%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2018,
- van 39%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2019,
- van 40%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2020.

De niet fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de registratiebelasting, en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte van niet uitsplitsbare bedragen zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing van 20%.

De fiscaal verjaarde bedragen die niet onderworpen geweest zijn aan de registratiebelasting, en die het voorwerp uitmaken van een regularisatieaangifte van niet uitsplitsbare bedragen, zijn onderworpen aan een forfaitaire regularisatieheffing

- van 37%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2017,
- van 38%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2018,
- van 39%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2019,
- van 40%, wanneer de regularisatieaangifte wordt ingediend in 2020.

---

<sup>3</sup> In het eerste lid wordt verstaan onder partner: de persoon of de personen, vermeld in artikel 1.1.0.0.2, zesde lid, 4°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013. Zie:

<http://belastingen.vlaanderen.be/partner>

## **Hoofdstuk 3. Algemene info m.b.t. de regularisatie van zowel erf- en registratiebelasting (zie hoofdstuk 1) als voor niet uitsplitsbare bedragen (zie hoofdstuk 2)**

### **3.1 Wat is het temporeel toepassingsgebied van de regularisatie?**

De Vlaamse Regering heeft geopteerd voor een tijdelijke regularisatie. Een permanent systeem zou immers een situatie in de hand werken waarbij belastingplichtigen de keuze krijgen tussen een reguliere belastingheffing met proportionele verhogingen enerzijds en een blijvende – mogelijks fiscaal voordeliger- regularisatiemogelijkheid anderzijds. Er wordt geopteerd voor een regularisatiemogelijkheid van een uitzonderlijk karakter.

De periode waarbinnen een regularisatieaangifte kan ingediend worden neemt wat betreft de regularisatie van erf- en registratiebelasting een aanvang 10 dagen na publicatie van het decreet in het Belgisch Staatsblad (d.i. vanaf 5 maart 2017) en wat betreft de niet splitsbare bedragen op de dag die volgt op de publicatie in het Belgisch Staatsblad van het samenwerkingsakkoord en de instemmingsakten (d.i. vanaf 19 juli 2017). De indieningstermijn eindigt op 31/12/2020 (deze datum dus inclusief).

### **3.2 In welke gevallen is regularisatie niet mogelijk?**

Een regularisatieaangifte kan enkel betrekking hebben op inbreuken die vóór 1 augustus 2016 begaan zijn op de regelgeving over de erfbelasting of over de registratiebelasting.

Regularisatie is bovendien niet mogelijk voor de sommen, waarden of kapitalen die in verband kunnen worden gebracht met:

- 1° terrorisme of financiering van terrorisme;
- 2° georganiseerde misdaad;
- 3° illegale handel in verdovende middelen;
- 4° illegale handel in wapens en daaraan verbonden goederen en handelswaren, met inbegrip van antipersoonsmijnen en/of clustermunities;
- 5° handel in clandestiene werkkrachten;
- 6° mensenhandel;
- 7° uitbuiting van prostitutie;
- 8° illegaal gebruik bij dieren van stoffen met hormonale werking of illegale handel in dergelijke stoffen;
- 9° illegale handel in menselijke organen of weefsels;
- 10° fraude ten nadele van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen;
- 11° verduistering door personen die een openbare functie uitoefenen en corruptie;
- 12° ernstige milieucriminaliteit;
- 13° namaak van muntstukken of bankbiljetten;
- 14° namaak van goederen;
- 15° piraterij;
- 16° beursdelicten;

17° onwettig openbaar aantrekken van spaargelden of het verlenen van beleggingsdiensten, diensten van valutahandel of van geldoverdracht zonder vergunning;

18° oplichting, gijzeling, diefstal of afpersing of misdrijven die verband houden met een staat van faillissement.

### **3.3 Wanneer hebben de aangifte, de betaling van de heffing en het regularisatieattest geen uitwerking?**

Noch de regularisatieaangifte, noch de betaling van de heffing, noch het regularisatieattest, hebben uitwerking als:

1° de in de regularisatieaangifte vermelde bedragen het voorwerp hebben uitgemaakt van een van de misdrijven, vermeld in artikel 505 van het Strafwetboek (o.m. heling en witwassen van vermogens die afkomstig zijn uit andere dan fiscale misdrijven), behalve als de inkomsten uitsluitend zijn verkregen uit de misdrijven, vermeld in artikel 3.15.3.0.1 en 3.15.3.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 (d.i. fiscale misdrijven);

2° de in de regularisatieaangifte vermelde bedragen voortkomen uit een misdrijf als vermeld in artikel 5, §3, van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme (d.i. de misdrijven die worden opgesomd in vraag 3.2), met uitzondering van het misdrijf, vermeld in artikel 5, §3, 1°, elfde streepje, van de voormelde wet (d.i. ernstige fiscale fraude), het misdrijf misbruik van vennootschapsgoederen en het misdrijf misbruik van vertrouwen, beiden vermeld in artikel 5, §3, 3°, van de voormelde wet;

3° de aangever vóór de indiening van de regularisatieaangifte schriftelijk op de hoogte is gebracht door een Belgische gerechtelijke dienst van lopende specifieke onderzoeksdaaden of door de Vlaamse Belastingdienst van een belastingverhoging of administratieve geldboete als vermeld in titel 3, hoofdstuk 18, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;

4° voor dezelfde aangever al een eerdere regularisatieaangifte is ingediend voor te regulariseren erf- en registratiebelasting binnen het kader van het decreet van 10 februari 2017 of voor te regulariseren niet uitsplitsbare bedragen binnen het kader van het Samenwerkingsakkoord.

Er kan door eenzelfde belastingplichtige m.a.w. binnen elk luik (de federale wet, het decreet of het Samenwerkingsakkoord) slechts één rechtsgeldige fiscale regularisatie worden bekomen.

### **3.4 Binnen welke termijn moet de heffing worden betaald?**

Na ontvangst van de regularisatieaangifte wordt de aangever of zijn gemachtigde schriftelijk op de hoogte gebracht van de ontvankelijkheid ervan en wordt het bedrag van de verschuldigde regularisatieheffing meegedeeld.

De betaling van de heffing moet definitief en zonder enig voorbehoud worden verricht binnen 15 kalenderdagen volgend op de verzendingsdatum van die brief die het bedrag van de verschuldigde regularisatieheffing vaststelt en is definitief verworven.



### **3.5 Wat zijn de gevolgen van de definitieve betaling van de regularisatieheffing?**

In geval een regularisatieaangifte werd gedaan conform de bepalingen van het decreet van 10 februari 2017 of het Samenwerkingsakkoord van 9 mei 2017, heeft de definitieve, zonder enig voorbehoud uitgevoerde betaling van de heffingen tot gevolg dat de aangegeven en aldus geregulariseerde bedragen niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de erfbelasting, respectievelijk aan de registratiebelasting, met inbegrip van belastingverhogingen en nalatigheidsintresten (fiscale immuniteit).

De aangever bekomt bovendien ook strafrechtelijke immuniteit. Eens de ingevolge de regularisatieaangifte verschuldigde regularisatieheffing is betaald, is er geen strafvervolging meer mogelijk voor fiscale misdrijven en witwassen o.b.v. fiscale misdrijven. Mededaders of medeplichtigen genieten dezelfde vrijstelling van strafvervolging voor deze misdrijven. De vrijstelling van strafvervolging kan echter niet genoten worden als er vóór de indiening van de regularisatieaangifte al een opsporingsonderzoek of gerechtelijk onderzoek lopende is. In dat geval heeft de aangifte immers geen uitwerking (zie ook vraag 3.3, 3°).

Voor andere dan fiscale misdrijven is wél nog vervolging mogelijk, met uitzondering van een aantal in het decreet opgesomde misdrijven, zoals oplichting en misbruik van vertrouwen, indien ze werden gepleegd met het oog op het plegen van of het vergemakkelijken van fiscale misdrijven en witwassen o.b.v. fiscale misdrijven, of er het gevolg van zijn.

Om hierover geen misverstanden te laten bestaan, is uitdrukkelijk bepaald dat een fiscale regularisatie geen afbreuk doet aan eventuele rechten van derden. Fiscale fraude blijft een misdrijf en derhalve een fout in de zin van artikel 1382 B.W en kan dus aanleiding geven tot het toekennen van een schadevergoeding door de burgerlijke rechtbank.

### **3.6 Wordt bij de berekening van de heffing rekening gehouden met verminderingen, vrijstellingen of andere gunstmaatregelen?**

Het decreet en het samenwerkingsakkoord voorzien een vrijwillige procedure die de aangever de mogelijkheid biedt te voldoen aan zijn fiscale verplichtingen. Zulk een specifieke regeling, die een uitzonderingsprocedure is en blijft, stelt een welbepaalde forfaitaire regularisatieheffing vast waarop geen verminderingen, vrijstellingen of gunstregimes kunnen worden genoten en toegepast.

### **3.7 Kunnen andere overheden opcentiemen heffen op de regularisatieheffing?**

De regularisatieheffing is een autonome heffing sui generis, waarvoor geen mogelijkheid tot het heffen van opcentiemen of een opdecim door andere overheden voorzien wordt.

### **3.8 Kan bezwaar worden ingediend tegen de regularisatieheffing?**

Aangezien het om een uitzonderingsprocedure op vrijwillige basis gaat laat het systeem niet toe dat er een administratieve bezwaarprocedure wordt ingesteld. De regularisatieheffing is definitief en onherroepelijk en dus zonder mogelijkheid tot ambtshalve ontheffing.

### **3.9 Wie is verantwoordelijk voor de juistheid van de aangegeven bedragen?**

De aangever is verantwoordelijk voor de juistheid van de bedragen vermeld in zijn regularisatieaangifte. Indien zou blijken dat de aan te geven bedragen geheel of gedeeltelijk niet werden vermeld in de regularisatieaangifte, dan kan het afgeleverde attest geen uitwerking hebben wat betreft de niet aangegeven bedragen. Fiscale en strafrechtelijke vervolging is dan mogelijk, daarin begrepen eventueel voor witwas.

### **3.10 Is het mogelijk dat een ingediende regularisatieaangifte nadien wordt ingetrokken en/of de aangegeven belastbare bedragen in de rubrieken van de aangifte worden verminderd?**

Behoudens bewezen materiële vergissing, vastgesteld voordat de heffing werd berekend en werd betaald, is het niet meer mogelijk nadien een spontaan ingediende regularisatieaangifte in te trekken of de aangegeven bedragen ervan te verminderen. De verschuldigde heffing zal in dergelijk geval worden berekend op basis van de oorspronkelijk ingediende aangifte. De verschuldigde heffing zal als dusdanig aan de aangever worden meegedeeld.

### **3.11 Wat zijn de juridische gevolgen indien stukken worden bijgevoegd bij de indiening van een regularisatieaangifte, maar deze stukken sommen bevatten of gegevens die niet zijn opgenomen in de vakken van de regularisatieaangifte?**

Stukken die naar aanleiding van een regularisatieaangifte worden overgelegd en die geen betrekking hebben op de in de aangifte geregulariseerde bedragen, worden geacht geen deel uit te maken van de regularisatieaangifte.

### **3.12 Moeten de originele attesten en bankdocumenten worden toegevoegd of volstaat een kopie?**

De Vlaamse Belastingdienst en het Contactpunt Regularisaties aanvaarden enkel een kopie van de attesten en bankdocumenten indien de voorgelegde stukken het logo van de bank dragen. Indien dit niet het geval is, zal aanvullende informatie worden opgevraagd, bijvoorbeeld de brief van verzending door de bank van de documenten gericht aan de aangever of zijn gemachtigde.

### **3.13 Worden de gegevens doorgestuurd naar andere diensten?**

De personeelsleden die betrokken zijn bij de behandeling van de aangiften zijn gehouden tot beroepsgeheim zoals dat evenzeer geldt bij de uitoefening van de reguliere belastingzetting. Dit geldt zowel voor de personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst als voor de personeelsleden van het Contactpunt Regularisaties.

De federale personeelsleden van het Contactpunt mogen bovendien de bekomen inlichtingen niet bekend maken aan andere diensten van de FOD Financiën. Voor de personeelsleden van de Vlaamse belastingdienst is dit niet aan de orde vermits deze entiteit instaat voor de dienst van de belasting van alle in de Vlaamse Codex Fiscaliteit opgenomen Vlaamse belastingen.

### **3.14 Hebben personeelsleden die de aangiften behandelen mededelingsplicht?**

De personeelsleden van de Vlaamse Belastingdienst en van het Contactpunt Regularisaties die regularisatieaangiften behandelen, hebben geen mededelingsplicht als vermeld in artikel 29 van het Wetboek van Strafvordering. Dit betekent dat de ambtenaar die in uitoefening van zijn dienst kennis krijgt van een misdrijf, niet verplicht is dit te melden aan de procureur des Konings.

De mededelingsplicht blijft uiteraard wel bestaan voor misdrijven met betrekking tot aangelegenheden of materies andere dan de inbreuken waarvoor de Vlaamse fiscale regularisatie wordt gevraagd. De vrijstelling van de meldingsplicht geldt dus niet voor misdrijven waarvoor geen strafrechtelijke immuniteit binnen het toepassingsgebied van het decreet of samenwerkingsakkoord geldt.

### **3.15 Wat is de rol van de Cel voor Financiële Informatieverwerking?**

Zodra het regularisatieattest aan de aangever of zijn gemachtigde wordt verzonden, bezorgt de Vlaamse Belastingdienst de Cel voor Financiële Informatieverwerking een kopie van het regularisatieattest en de bijkomende informatie om deze in staat te stellen de opdrachten die haar zijn toegewezen door de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van terrorisme, uit te voeren.