

# Gehandicapte kinderen

Naast de uitbreiding van het tarief voor erfgenamen in rechte lijn naar de zorgkinderen werd in het Vlaams decreet van 20 december 2002 (BS, 31 december 2002) ook een voetvrijstelling (of abatement) voor gehandicapte kinderen ingevoerd.

De grootte van de vrijstelling is afhankelijk van de leeftijd van de verkrijger en van het tarief waaraan de verkrijging wordt onderworpen. De vrijstelling bedraagt € 3000 indien de verkrijging onderworpen is aan het tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden. Bij vererving 'tussen broers en zussen' en 'tussen anderen' bedraagt de vrijstelling € 1000. Dit basisbedrag wordt vervolgens vermenigvuldigd met een bepaald cijfer gekoppeld aan de leeftijd van de verkrijger. De factor waarmee het basisbedrag van € 3000 of € 1000 moet vermenigvuldigd worden bedraagt aldus:

- 18, indien de zwaar gehandicapte persoon 20 jaar oud is of minder;
- 17, indien hij boven de 20 tot 30 jaar oud is;
- 16, indien hij boven de 30 tot 40 jaar oud is;
- 14, indien hij boven de 40 tot 50 jaar oud is;
- 13, indien hij boven de 50 tot 55 jaar oud is;
- 11, indien hij boven de 55 tot 60 jaar oud is;
- 9,5, indien hij boven de 60 tot 65 jaar oud is;
- 8, indien hij boven de 65 tot 70 jaar oud is;
- 6, indien hij boven de 70 tot 75 jaar oud is;

- 4, indien hij boven de 75 tot 80 jaar oud is;
- 2, indien hij boven de 80 jaar oud is.

## Bijzondere berekeningen

Voor de zwaar gehandicapte onderworpen aan het tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden wordt het bedrag van de vrijstelling eerst toegerekend op de onroerende nalatenschap. Bij uitputting van dat aandeel wordt de vrijstelling vervolgens op zijn/haar roerenden nalatenschap aangerekend.

### Voorbeeld

*Een gehandicapte zoon (19 jaar) verkrijgt in de nalatenschap van zijn moeder een woonhuis voor een waarde van € 50 000. Bovendien erft hij financiële*

*tegoeden voor een bedrag van € 60 000.*

*De vrijstelling bedraagt in dit geval € 54 000 (€ 3000 x 18).*

*Door de vrijstelling wordt netto-onroerend aandeel van de zoon volledig opgebruikt. Bijgevolg zijn er geen successierechten verschuldigd op de onroerende nalatenschap. Het overgebleven deel van de vrijstelling, met name € 4000, komt in mindering (aan de voet) van het netto-roerend aandeel. Het overige, of € 56 000 wordt belast aan het gewone tarief. Of de te betalen successierechten bedragen in totaal € 2040.*

*Zonder de vrijstelling had de zoon € 3900 successierechten moeten betalen (€ 1500*

*op het woonhuis en € 2400 op de financiële tegoeden). Deze nieuwe vrijstelling levert hem dus een voordeel op van € 1860.*

In geval de zwaar gehandicapte tot de tariefcategorie 'tussen anderen' behoort, en samen met andere personen behorend tot die categorie tot de nalatenschap komt, wordt de belasting in zijn hoofde berekend alsof hij als enige voor zijn netto-aandeel tot de nalatenschap komt. In hoofde van de andere verkrijgers wordt de belasting berekend alsof de gehandicapte persoon die hoedanigheid niet heeft. Gelet op de complexiteit ervan gaan we hier niet verder op in. Raadpleeg uw belastingconsulent, raadsman of notaris.

## Wie komt in aanmerking?

Hiervoor verwijst het Vlaamse decreet naar de wettekst van het Wetboek Inkomstenbelasting (zie kadertekst op p. 22).

## Bewijs

Het recht op de vrijstelling moet bewezen worden door middel van een attest of een verklaring uitgaande van een instelling of dienst die bevoegd is om de toestand als gehandicapte vast te stellen (zie p. 22).

## Verminderingen

De toekenning van de vrijstelling heeft geen invloed op de verminderingen, dewelke in hoofde van de gehandicapte behouden blijven. (Decreet van 20 december 2002, BS, 31 december 2002).