

FAQ – Voorwaarden toepassing gunstregeling in de schenk- en erfbelasting voor de overdracht van familiale ondernemingen en vennootschappen vanaf 01/01/2026

In Vlaanderen bestaat een fiscaal gunstregime voor de overdracht van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen. Concreet houdt dit in dat, mits voldaan wordt aan een aantal voorwaarden, een vrijstelling geldt in de schenkbelasting en een verlaagd tarief in de erfbelasting, m.n. 3% in rechte lijn en tussen partners of 7% bij vererving tussen alle andere personen. Vanaf 1 januari 2026 wordt de regelgeving voor overdrachten van familiale vennootschappen hervormd. Voor de familiale ondernemingen blijft de benadering ongewijzigd.

1) Op wie is de gunstregeling van toepassing?

De gunstregeling geldt voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen.

2) Wat is een familiale onderneming?

Een **familiale onderneming** is een nijverheids-, handels-, ambachts-, of landbouwbedrijf of een vrij beroep, dat door de schenker/erflater of zijn echtgenoot of samenwonende, al dan niet samen met anderen, persoonlijk wordt geëxploiteerd én uitgeoefend (bv. een bakkerij die door de schenker als natuurlijk persoon wordt uitgebaat).

3) Wat is een familiale vennootschap?

Een **familiale vennootschap** is een vennootschap die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, of van een vrij beroep tot doel heeft én uitoefent en waarvan de schenker/erflater samen met zijn familie eigenaar is (bv. een bakkerij die door de schenker/erflater wordt/werd uitgebaat, maar waarvoor een vennootschap (bv, nv, ...) werd opgericht waarbinnen de activiteit gebeurt). Vennootschappen die geen reële economische activiteit hebben worden uitgesloten van de toepassing van de gunstregeling.

4) Welke goederen komen voor de gunstregeling in aanmerking en onder welke voorwaarden?

De volle eigendom, de blote eigendom of het vruchtgebruik van:

- ofwel activa die door de schenker/erflater of zijn partner beroepsmatig zijn geïnvesteerd in een **familiale onderneming**.

Als het een **familiale onderneming** betreft, moet de schenker/erflater de goederen die hij wenst over te dragen beroepsmatig geïnvesteerd hebben. De vrijstelling kan niet worden toegepast voor overdrachten van onroerende goederen die hoofdzakelijk tot bewoning zijn bestemd of worden aangewend (met inbegrip van bouwgronden).

- ofwel **aandelen van een familiale vennootschap** met zetel van werkelijke leiding in één van de lidstaten van de EER (Europese Economische Ruimte).

Opdat de aandelen van een vennootschap aan het gunstregime kunnen worden overgedragen, is vereist dat aan een participatievoorwaarde werd voldaan. De schenker/erflater moet:

- aandelen in volle eigendom hebben die minstens 50% van de stemrechten in de vennootschap vertegenwoordigen.
- of aandelen in volle eigendom hebben die minstens 30% van de stemrechten in de vennootschap vertegenwoordigen, op voorwaarde dat hij:
 - samen met één andere aandeelhouder aandelen in volle eigendom heeft die 70% van de stemrechten in de vennootschap vertegenwoordigen.
 - samen met twee andere aandeelhouders aandelen in volle eigendom heeft die 90% van de stemrechten in de vennootschap vertegenwoordigen.

5) Welke goederen komen niet in aanmerking?

Voor een familiale onderneming: onroerende goederen die hoofdzakelijk tot bewoning worden aangewend of bestemd zijn komen niet in aanmerking voor de gunstregeling (met inbegrip van bouwgronden). De aanwending of de bestemming van de goederen moet worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van een kadastraal perceel.

Voor een familiale vennootschap: de gunstregeling wordt vanaf 1 januari 2026 niet toegepast op het gedeelte van de waarde van de aandelen, dat de onroerende goederen die hoofdzakelijk tot bewoning worden aangewend of bestemd zijn (met inbegrip van bouwgronden) in de familiale vennootschap vertegenwoordigt, en in voorkomend geval in participaties van minstens 10% van de familiale vennootschap in haar (klein)dochtervennootschappen.

Een participatie van minder dan 10% heeft een verwaarloosbaar belang. Voor dergelijke kleine participaties dient bijgevolg niet te worden nagegaan in welke mate de waarde van het residentieel vastgoed gereflecteerd wordt in de waarde van de aandelen van de dochtervennootschap.

BIJVRAAG 5.1: Hoe wordt de 10% drempel berekend?

Op basis van een gewogen gemiddelde (dus op basis van de participatie die de holding heeft in de dochtervennootschap). Voor het bepalen van de waarde en de omvang van de aandelen waarvoor het gunstregime kan worden genoten wordt beroep gedaan op de expertise van bedrijfsrevisoren en gecertificeerde accountants. Het staat hen vrij om de meest gepaste waarderingstechniek toe te passen.

BIJVRAAG 5.2: Komen kleindochters ook in aanmerking voor de 10%-deelneming?

Ja, kleindochters komen ook in aanmerking. Voor het bepalen van de waarde en de omvang van de aandelen waarvoor het gunstregime kan worden toegepast, wordt beroep gedaan op de expertise van bedrijfsrevisoren en gecertificeerde accountants. Het staat hen vrij om de meest gepaste waarderingstechniek toe te passen.

6) Zijn er uitzonderingen op het uitsluiten van residentieel vastgoed uit de gunstregeling bij familiale vennootschappen?

Die beperking is niet van toepassing voor familiale vennootschappen die cumulatief voldoen aan 2 criteria:

1/ de omzet wordt voor minstens 75 % gegenereerd door de uitoefening van een activiteit die betrekking heeft op residentieel vastgoed;

2/ de vennootschap telt minstens één voltijds (1 VTE) tewerkgestelde werknemer in de drie jaar voorafgaand aan de authentieke akte van de schenking.

Na de schenking of na het overlijden moet de vermelde tewerkstelling nog gedurende 3 jaar behouden blijven.

BIJVRAAG 6.1: Geldt de hervorming die ingaat op 1 januari 2026 ook voor overdrachten van familiale ondernemingen?

Neen. De hervorming die op 1 januari 2026 in werking treedt zal enkel gevolgen hebben voor overdrachten van familiale vennootschappen. Voor de overdracht van familiale ondernemingen wordt de werkwijze niet gewijzigd.

Voor familiale ondernemingen wordt in de regelgeving enkel verduidelijkt dat bouwgronden, net als het overige residentieel vastgoed, niet onder de gunstregeling kunnen worden overgedragen.

BIJVRAAG 6.2: Hoe wordt de 75% omzet berekend in het geval van een familiale groep?

Per entiteit (vennootschap) afzonderlijk.

BIJVRAAG 6.3: Wordt residentieel vastgoed uitgesloten van de gunstregeling wanneer minder dan 75% van de vennootschap haar omzet afkomstig is van activiteiten met betrekking tot residentieel vastgoed als gevolg van de diversificatie van haar activiteiten?

Ja, de omzet moet voor minstens 75% worden gegenereerd door de uitoefening van een activiteit die betrekking heeft op residentieel vastgoed. Als dit niet het geval is, bijv. omwille van een diversificatie van activiteiten zoals portefeuillebeleggingen, commercieel vastgoed naast residentieel, ... wordt voor deze vennootschappen het gedeelte van de verkoopwaarde dat betrekking heeft op het residentiële vastgoed uitgesloten van de gunstregeling.

De feitelijke aanwending van dat residentieel vastgoed voor bedrijfsgerelateerde doeleinden doet geen afbreuk aan de uitsluiting. Dit is evenmin het geval bij residentieel vastgoed toebehorend aan familiale ondernemingen.

BIJVRAAG 6.4: Hoe wordt de tewerkstellingsvoorwaarde toegepast in het geval van een familiale groep?

Deze voorwaarde wordt niet geconsolideerd toegepast: de (1VTE) werknemer moet door elke betrokken vennootschap apart tewerkgesteld zijn. Deze voorwaarde wordt m.a.w. niet op groepsniveau beoordeeld.

7) Hoe wordt beoordeeld in welke mate de waarde van het residentieel vastgoed gereflecteerd wordt in de waarde van de aandelen van de vennootschap?

De verkoopwaarde van de aandelen van de familiale vennootschap en het gedeelte van die waarde waarvoor het gunstregime niet kan worden genoten, moet worden vastgesteld door een bedrijfsrevisor, die niet de commissaris is, of een gecertificeerd accountant in een verplicht en gemotiveerd verslag.

BIJVRAAG 7.1: Is dit verslag steeds vereist, zelfs als er geen residentieel vastgoed aanwezig is?

Ja, er wordt een verplicht verslag van een bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant toegevoegd als voorwaarde voor de toepassing van het gunstregime voor familiale vennootschappen.

BIJVRAAG 7.2: Wanneer moet dit verslag worden opgemaakt?

Het verslag is gedateerd en ondertekend voorafgaand aan de indiening van de aangifte van nalatenschap of aan de datum van authentieke schenkingsakte.

BIJVRAAG 7.3: Wanneer moet dit verslag worden ingediend?

Er is een verplichte indieningstermijn van 7 dagen vanaf de eerste werkdag volgend op de registratie van de schenkingsakte of toe te voegen aan de aangifte van nalatenschap. Specifiek voor de schenkbelasting wordt de indieningstermijn van het verslag verlengd met 60 dagen voor authentieke schenkingsaktes verleden tussen 1 januari 2026 en 31 maart 2026. Deze termijnverlenging biedt partijen de mogelijkheid om na het verlijden van de akte een verslag te laten opstellen en alsnog aan de voorwaarden voor het verlaagd tarief te voldoen. Als het verslag na de akte wordt opgesteld, dient het verslag de datum van de authentieke akte als referentiedatum voor de waardebepaling te nemen.

BIJVRAAG 7.4: Mag het verslag dateren van vóór 1 januari 2026?

Ja, het verslag mag dateren van vóór 1 januari 2026 maar moet voldoen aan de voorwaarden zoals van kracht vanaf 1 januari 2026.

BIJVRAAG 7.5: Welke gegevens moet dit verslag vermelden?

Het verslag vermeldt de gegevens die noodzakelijk zijn om het gunstregime toe te passen en te controleren en meer bepaald:

- i) de voor- en achternaam van de bedrijfsrevisor of de accountant, het registratienummer in het openbaar register, vermeld in artikel 10, §1, van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, of het inschrijvingsnummer in het openbaar register, vermeld in artikel

29 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur;

- ii) de voor- en achternaam, het rijksregisternummer en het adres van de aanvrager(s);
- iii) de naam en het ondernemingsnummer van de familiale vennootschap waarvoor gunsttarief wordt gevraagd;
- iv) de verkoopwaarde van de volle eigendom van de vererfde/geschonken aandelen van de familiale vennootschap, zoals die is geraamd door de bedrijfsrevisor of de accountant;
- v) de verkoopwaarde en de opsomming van de onroerende goederen (met inbegrip van bouwgronden) die tot bewoning worden aangewend of bestemd waarop de familiale vennootschap of haar dochtervennootschappen zakelijke rechten hebben, en de aard van die zakelijke rechten. De vermelding bevat de kadastrale gegevens, namelijk de kadastrale afdeling, de sectie, het perceelnummer en het partitienummer, de kadastrale oppervlakte, het kadastraal inkomen en, in voorkomend geval, de kadastrale detailidentificatie van een privaatieve eigendom;
- vi) het gedeelte van de waarde, zoals die is geraamd door de bedrijfsrevisor of de accountant, vermeld in punt iv), dat wordt bepaald door de verkoopwaarde van de onroerende goederen, vermeld in punt v), in de familiale vennootschap, of in participaties van minstens 10% van de familiale vennootschap in haar dochtervennootschappen;
- vii) het verschil tussen de verkoopwaarde, vermeld in punt iv), en de verkoopwaarde, vermeld in punt vi);
- viii) de motivering van de wijze waarop de bedrijfsrevisor of de accountant de verkoopwaarden, vermeld in punt iv), vi) en vii), heeft bepaald, met vermelding van de gebruikte waarderingsmethode;
- ix) de referentiedatum voor de waardebepaling, vermeld in punt iv) en v), namelijk de datum van het overlijden van de erflater/de datum waarop de waarde van de aandelen wordt bepaald.

BIJVRAAG 7.6: Kan een uitstel van de indieningstermijn voor het indienen van een aangifte van nalatenschap worden bekomen als de doorlooptijd van de procedure het indienen van de aangifte vertraagt?

De Vlaamse Belastingdienst zal zich tegenover dergelijke verzoeken tot uitstel flexibel opstellen, maar de eventueel in dat kader van toepassing zijnde belastingverhogingen blijven onverminderd van toepassing. Wanneer een uitstel van indiening door de Vlaamse Belastingdienst is verleend aan de aangifteplichtige, zal bij het eventueel overschrijden van die verlengde indieningstermijn een lagere belastingverhoging van toepassing zijn dan deze die verschuldigd is bij het overschrijden van de initiële indieningstermijn (artikel 3.18.0.0.6 VCF).

BIJVRAAG 7.7: Is dit verslag bindend voor de Vlaamse Belastingdienst?

Het verslag van de bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant heeft geen bindende kracht voor de Vlaamse Belastingdienst, maar zal in beginsel als uitgangspunt worden genomen voor de berekening van de belastbare grondslag. De Vlaamse Belastingdienst stelt zich niet in de plaats van de bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant om het verslag en de daarin vermelde ramingen te beoordelen maar zal zich beperken tot het afwijzen van kennelijk onredelijke beoordelingen.

BIJVRAAG 7.8: Kan bij de raming van de totale venale waarde van de aandelen rekening gehouden worden met eventuele lasten zoals financieringen en verplichtingen die de vennootschap is aangegaan?

Bij de overdracht van aandelen wordt niet alleen het actief, maar ook het passief (inclusief financiële verplichtingen) overgedragen.

De bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant kan bij de raming van de totale venale waarde van de aandelen rekening houden met de eventuele financieringen en verplichtingen die de vennootschap is aangegaan. De expert bepaalt daartoe de meest passende waarderingsmethode, rekening houdend met alle kenmerken van de vennootschap.

Een verrekening van de lasten op de venale waarde van het residentieel vastgoed is echter niet mogelijk.

BIJVRAAG 7.9: Is er een maximum geldigheidstermijn voor het verslag bij schenkingen?

Nee.

De aanvragers dienen zich er van bewust te zijn dat de belastingplicht, de belastbare grondslag, het tarief, de vrijstelling en de verminderingen worden bepaald op het ogenblik waarop de rechtshandeling is gesteld. Bij een schenking is dit de datum van de authentieke akte. Dit wordt uitdrukkelijk voorzien bij artikel 2.8.7.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit.

Daarom ligt de referentiedatum (dit is de datum waarop de waardering gebeurt) bij voorkeur zo kort mogelijk bij de schenkingsakte.

Een te lang verloop tussen de datum van de waardebepaling en de schenkingsakte kan in die zin dus risicovol zijn, de waardering kan immers in de tussentijd verouderd/achterhaald zijn.

Het risico op een eventuele tekortschatting door de Vlaamse Belastingdienst wordt groter, naar gelang het verslag al dan niet gebaseerd is op oude gegevens. Dit verschilt van sector per sector en zal steeds per casus bekeken worden.

BIJVRAAG 7.10: Het verslag moet de referentiedatum voor de waardebepaling vermelden. In het kader van een schenking is dit ‘de datum waarop de waarde van de aandelen wordt bepaald’. Kan die waarde worden bepaald op datum van de laatst goedgekeurde jaarrekening, of moet er een tussentijds balans worden opgemaakt?

Als de expert een waardebepaling uitvoert op een bepaalde referentiedatum moeten alle cijfers en elementen die op dat ogenblik een invloed hebben op de waarde meegenomen worden in de waardering. De laatste goedgekeurde jaarrekening zal niet noodzakelijk alle cijfers en elementen bevatten die nodig zijn voor een gefundeerde waardebepaling op de referentiedatum. Zodoende zal een tussentijdse balans moeten worden opgemaakt die alle relevante elementen bevat die op dat ogenblik gekend zijn.

Het komt de bedrijfsrevisor of de gecertificeerd accountant toe om hierover finaal te gemotiveerd te oordelen, met vermelding van de gebruikte waarderingmethode.

BIJVRAAG 7.11: Mag de bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant ook de gebruikelijke beroepsbeoefenaar zijn van de aanvrager?

De beroepsgroepen van bedrijfsrevisoren en accountants zijn onderworpen aan een strikt wettelijk en deontologisch kader dat hun onpartijdigheid, objectiviteit en professionaliteit waarborgt. Bovendien is hun werk onderhevig aan toezicht, kwaliteitscontrole en tuchtrecht. Dit biedt voldoende garanties.

BIJVRAAG 7.12: Is het mogelijk om beroep te doen op een buitenlandse bedrijfsrevisor of accountant?

De Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF) verwijst expliciet naar de toepasselijke Belgische federale regelgeving die de toegang tot het beroep regelt, meer bepaald moet een bedrijfsrevisor ingeschreven zijn in het openbaar register, zoals vermeld in de Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren of een gecertificeerd accountant zoals bedoeld in de Wet van 17 maart 2019 betreffende de beroepen van accountant en belastingadviseur.

8) Kan er voorafgaandelijk zekerheid worden bekomen?

Ja, voorafgaand aan de authentieke akte van schenking kan u een verzoek richten tot de Vlaamse Belastingdienst tot het bekomen van een attest waaruit blijkt dat op het moment van het verzoek en op basis van de gegevens, door u aangereikt, al dan niet aan de voorwaarden is voldaan.

Specifiek voor familiale vennootschappen zal in het voorafgaandelijke attest vanaf 1 januari 2026 uitspraak worden gedaan over de in het verslag opgenomen geraamde verkoopwaarden. Daarom wordt vereist dat een voorafgaandelijke attestaanvraag wordt ingediend mét een waarderingsverslag van een bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant.

Ook in de erfbelasting wordt deze mogelijkheid vanaf 1 januari 2026 voorzien. Aangezien de toepassingsvoorwaarden, vermeld in art. 2.7.4.2.2 VCF, onherroepelijk vaststaan op datum van het overlijden, wordt het bindend karakter van het attest in de erfbelasting beperkt tot de waardering van de aandelen en de waardering van het deel daarvan dat wordt bepaald door de waarde van het aanwezige residentiële vastgoed. Voor de toepassing van de gunstregeling in de erfbelasting zal het voorafgaand attest geen bevestiging bevatten van het vervullen van de voorwaarden voor de toepassing van de gunstregeling. Het attest zal enkel de bevestiging vermelden van de door de expert geraamde waarden.

BIJVRAAG 8.1: Is een voorafgaand attest verplicht?

Nee, een voorafgaand attest is facultatief.

BIJVRAAG 8.2: Is het voorafgaand attest bindend voor de Vlaamse Belastingdienst?

Ja, in de erfbelasting zal het afgeleverde attest voor de Vlaamse Belastingdienst bindend zijn en worden gebruikt om de erfbelasting te berekenen.

In de schenkbelasting kan de aanvrager ingevolge het vertrouwensbeginsel er redelijkerwijze van uitgaan dat een voorafgaand attest de nodige rechtszekerheid biedt voor zover de door hem aangeleverde gegevens juist en volledig zijn en de omstandigheden bij de schenking niet gewijzigd zijn ten opzichte van deze op het moment van de aanvraag van het attest.

BIJVRAAG 8.3: Wat is de geldigheidsduur van een voorafgaand attest?

Inzake de schenkbelasting is het attest 60 dagen geldig vanaf de datum van de eindbeslissing.

Inzake de erfbelasting is er voor het specifieke nalatenschapsdossier waarin het attest werd aangevraagd geen beperking in de tijd.

BIJVRAAG 8.4: Binnen welke termijn moet het verzoek tot het bekomen van een attest (over de waardering van de aandelen) worden ingediend?

Voor de aangifte en uiterlijk voor het verstrijken van de aangiftetermijn, vermeld in artikel 3.3.1.0.5, §2, en artikel 3.3.1.0.6 VCF, kunnen de erfgenamen, algemene legatarissen, begiftigden en al wie gehouden is tot het indienen van een aangifte van nalatenschap een verzoek richten tot de Vlaamse Belastingdienst tot het bekomen van een attest. Een attest dat uitspraak doet over de waardering kan alleen worden verkregen als het verzoek wordt ingediend binnen dertig dagen na de datum van het verslag opgemaakt door de bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant.

In de schenkbelasting dient de aanvraag voorafgaand aan de authentieke schenkingsakte te gebeuren en binnen dertig dagen vanaf de referentiedatum, zijnde de datum waarop de waardebepaling van de aandelen gebeurde, een datum die wordt vermeld in het verslag van de bedrijfsrevisor of gecertificeerd accountant.

BIJVRAAG 8.5: Kan inzake de erfbelasting het verzoek tot het verkrijgen van een attest ook later worden ingediend, bijvoorbeeld omdat er een uitstel van indiening werd verkregen?

Nee, de datum waarop de aangiftetermijn zoals vermeld in artikel 3.3.1.0.5 §2 en 3.3.1.0.6 VCF verstrijkt, is de uiterste datum voor de aanvraag van het attest, ook al zou de aangifte zelf later worden ingediend bijvoorbeeld omwille van een verkregen uitstel.

BIJVRAAG 8.6: Binnen welke termijn wordt het voorafgaandelijk attest afgeleverd?

Het attest wordt door de Vlaamse Belastingdienst verleend binnen de zestig dagen na ontvangst van het verzoek. Deze termijn wordt geschorst ingeval van ontbrekende gegevens of bescheiden.

BIJVRAAG 8.7: Kan er reeds vóór 01/01/2026 een nieuwe voorafgaandelijke attestaanvraag worden ingediend?

Nee, voor de nieuwe regelgeving (vanaf 01/01/2026) kunnen op heden nog geen nieuwe voorafgaandelijke attestaanvragen worden ingediend.

BIJVRAAG 8.8: Is bezwaar mogelijk tegen een negatief attest?

Nee, maar een formeel bezwaar met effectieve rechtsgevolgen is steeds mogelijk als u niet akkoord gaat met uw aanslagbiljet.

9) Zijn er voorwaarden tot behoud van de gunstregeling?

Ja, om te kunnen blijven genieten van de vrijstelling zal gedurende een periode van 3 jaar na de schenking of na het overlijden voldaan moeten blijven aan onderstaande voorwaarden, naargelang het een onderneming dan wel een vennootschap betreft:

Voor **een familiale onderneming**:

- een activiteit moet ononderbroken verder gezet worden.
- de onroerende goederen van de onderneming die aan het gunsttarief werden overgedragen, mogen niet hoofdzakelijk tot bewoning worden aangewend of bestemd.

Voor **een familiale vennootschap**:

- de vennootschap dient een familiale vennootschap te blijven.
- indien het een vennootschap betreft waarvan de omzet voor minstens 75% wordt gegenereerd door de uitoefening van een activiteit die betrekking heeft op residentieel vastgoed waardoor de uitsluiting van het residentieel vastgoed op hen niet van toepassing is, moet er minstens één voltijds tewerkgestelde werknemer tewerkgesteld blijven gedurende 3 jaar na de overdracht.
- een activiteit dient ononderbroken behouden te blijven.
- er dient door de vennootschap elk boekjaar een jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening te worden neergelegd.
- het kapitaal — of, wanneer de familiale vennootschap een rechtsvorm heeft waarin het Belgische of buitenlandse recht geen kapitaal of gelijkwaardig begrip kent, de gedane inbrengen — mag niet worden verminderd door uitkeringen of terugbetalingen. Indien dit toch gebeurt, wordt voor de schenk- of erfbelasting een evenredige naheffing toegepast op het bedrag waarmee het kapitaal of de verrichte inbrengen zijn verminderd. Deze naheffing wordt berekend in verhouding tot het aantal aandelen dat aan de begiftigde werd geschonken of aan de erfgenaam werd vererfd ten opzichte van het totale aantal aandelen van de vennootschap.
- de vennootschap dient de zetel van de werkelijke leiding binnen de EER te behouden.

10) Zijn de voorgestelde wijzigingen vanaf 01/01/2026 ook van toepassing op toekomstige restschenken, die onderworpen zijn aan een opschortende voorwaarde van het vooroverlijden van de eerste begiftigde en het overleven van de tweede begiftigde?

Ja, de voorliggende wijzigingen zijn ook van toepassing op restschenken die actueel worden vanaf 01/01/2026. De restschenking wordt immers pas actueel als de opschortende voorwaarde zich vervult. De voorwaarden voor de toepassing van het gunstregime en de belastbare grondslag moeten worden bepaald op datum van overlijden van de eerste begiftigde.