



De Nieuwe Erfwet 2017

Tips & Tricks – 12

De ascendenten: van reservataire erfgenaam naar onderhoudsgerechtigde

Als een erflater kinderloos overlijdt zijn de ascendenten (vader en moeder) zijn wettelijke erfgenamen, eventueel samen met broers en zussen (of hun afstammelingen). Broers en zussen (en hun afstammelingen) zijn nooit reservataire erfgenamen geweest; de erflater heeft altijd de vrijheid gehad om ze te onterven. Voor vader en moeder was dat anders. Ze waren wél reservataire erfgenamen en hadden recht op een portie van de nalatenschap die hen niet kon ontnomen worden: één vierde van de nalatenschap was voor elke ouder 'voorbehouden'. De Erfwet 2017 heeft dit veranderd. De reserve van de ascendenten is afgeschaft. De kinderloze erflater zal dus voortaan (vanaf 1 september 2018) zijn ouders kunnen onterven. De Erfwet 2017 mildert deze afschaffing evenwel voor het geval de onderfde ouders behoeftig zijn. Dan moet uit de nalatenschap eventueel een onderhoudsuitkering aan de ouders betaald worden.

Ze zal erop gericht zijn de behoeften van de ouders te dekken, indien ze op het tijdstip van overlijden of als gevolg van het overlijden inderdaad in staat van behoeftigheid zijn. Maar de uitkering zal de behoeftigheid niet altijd volledig dekken. Ze kan immers de hele nalatenschap niet opslorpen. De wet bepaalt een maximumgrens: één vierde van de fictieve massa. Zoals elke onderhoudsuitkering kan deze uitkering, levenslang en periodisch, wellicht maandelijks, betaald worden. Maar de kapitaalswaarde ervan moet dus tot één vierde beperkt blijven. Voor de bepaling van de kapitaalswaarde zullen jaarlijks tabellen in het Belgisch Staatsblad gepubliceerd worden (vergelijkbaar, maar niet identiek, aan de omzettingstabellen voor vruchtgebruik). Overigens kan de onderhoudsuitkering ook als een kapitaal worden uitgekeerd. Dan betaalt bijvoorbeeld de algemene legataris die de last van die uitkering moet dragen, een bedrag ineens en kan hij verder door de ouders niet meer aangesproken worden.

Ten slotte nog dit. Ook behoeftige grootouders kunnen aanspraak maken op deze onderhoudsuitkering ten laste van de nalatenschap van hun (kinderloos) overleden kleinkind. Ook als ze niet tot zijn nalatenschap zouden zijn geroepen.



Laga
Gateway building
Luchthaven Nationaal 1J
1930 Zaventem
Belgium

A top legal practice in Belgium, Laga is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Laga comprises approximately 140 qualified lawyers, based in Brussels (Zaventem and Woluwé), Antwerp, Ghent and Kortrijk. Laga offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, tax law, tax and legal services for high-net-worth families and individuals (Greenille by Laga), and litigation. Where appropriate to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Laga lawyers work closely with financial, assurance and advisory, tax and consulting specialists, and with select EU and US law firms.

Laga provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, and private clients to government bodies.

More information: www.laga.be

© 2018, Laga, Belgium - The content and layout of this communication are the copyright of the law firm Laga or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Laga or its contributors.