

BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE RAAD

GEWONE ZITTING 2001-2002

21 JUNI 2002

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

**ertoe strekkende, inzake successierechten,
nieuwe categorieën van erfgerechtigden
in te voeren voor de stiefouders,
stiefkinderen, schoonbroers, schoonzusters**

(ingediend door de heer Stéphane de LOBKOWICZ (F))

Toelichting

1. Algemene beschouwingen

Ons Wetboek der Successierechten is reeds zeer oud ⁽¹⁾ en bevat maar zeer weinig categorieën erfgerechtigden. Spijtig genoeg heeft men voor een aantal gevallen geen afzonderlijke categorieën ingevoerd en heeft men geen rekening gehouden met bijzondere situaties.

Een aantal van onze geachte collega's hadden aandacht voor deze toestanden en hebben al tijdens de eerste gewestelijke zittingsperiode voorstellen van ordonnantie ingediend om voor deze onrechtvaardigheden een oplossing te bieden.

⁽¹⁾ Wij herinneren eraan dat het Wetboek der Successierechten opgenomen is in het koninklijk besluit nr. 308 van 31 maart 1936 (*Belgisch Staatsblad* van 7 mei 1936) en bevestigd wordt in de wet van 4 mei 1936 (*Belgisch Staatsblad* van 7 mei 1936). Sindsdien zijn de oorspronkelijke teksten door heel wat wets- en verordeningsbepalingen gewijzigd. Artikel 29 van de wet van 22 december 1977 (*Belgisch Staatsblad* van 24 december 1977) stelt de tarieven van de rechten van successie en van overgang bij overlijden vast

CONSEIL DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2001-2002

21 JUIN 2002

PROPOSITION D'ORDONNANCE

**visant, en matière de droits de succession,
à créer de nouvelles catégories
successorales pour les beaux-parents,
beaux-enfants, beaux-frères, belles-sœurs**

(déposée par M Stéphane de LOBKOWICZ (F))

Développements

1. Considérations générales

Notre Code des droits de succession, déjà très ancien ⁽¹⁾, ne prévoit que très peu de catégories de successibles et a eu la fâcheuse tendance à généraliser quelques catégories oubliant toute une série de situations particulières.

Plusieurs de nos honorables collègues se sont émus de ces situations et ont déposé dès la première législature régionale des propositions d'ordonnance en vue de rencontrer des situations sources d'injustice.

⁽¹⁾ Rappelons que le Code des droits de succession est contenu dans l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 (*Moniteur belge* du 7 mai 1936) confirmé par la loi du 4 mai 1936 (*Moniteur belge* du 7 mai 1936). Depuis de nombreuses dispositions réglementaires et législatives ont modifié les textes initiaux. C'est la loi du 22 décembre 1977, dans son article 29 (*Moniteur belge* du 24 décembre 1977) qui fixe les taux des droits de succession et de mutation par décès.

De samenwonenden hebben beslist de meeste aandacht gekregen van onze collega's, omdat het waarschijnlijk om veel en steeds meer mensen gaat.

Er blijven nog andere pijnpunten bestaan waarvoor de wetgever een oplossing moet zoeken.

Dat is met name het geval met de echtgenoot (of de persoon met wie een contract van wettelijke samenwoning gesloten is overeenkomstig de bepalingen in artikel 1475 en volgende van het Burgerlijk Wetboek; dit voorstel van ordonnantie wil geen enkel onderscheid maken tussen deze twee categorieën personen) van de vader, de moeder, het kind, de oom, de tante, de neef, de nicht, de broer of de zuster van een erfgenaam.

Laten we twee voorbeelden nemen :

1. Een vader wordt op zeer jonge leeftijd weduwnaar en heeft kleine kinderen. Hij hertrouwt en de nieuwe echtgenote voedt de kinderen van haar man op alsof het de hare zijn. Voor het Wetboek der Successierechten is zij echter een vreemde.

Uit menselijk oogpunt is zulks uiterst laakbaar. Deze stiefmoeder heeft tijdens haar leven weliswaar geen bloedband gehad met de kinderen, maar wel een zeer sterke affectieve band. Zij moet volgens ons voor de berekening van de rechten als een echte moeder worden beschouwd.

Wetende dat deze situatie uit fiscaal oogpunt onrechtvaardig is heeft de echtgenoot er overigens geen enkel belang bij om een legaat te maken ten voordele van zijn tweede echtgenote, want het aldus overgedragen vermogen zal zeer zwaar belast worden als het later overgaat naar zijn kinderen.

Niet alleen de belastingregeling is onrechtvaardig, de overlevende echtgenoot wordt ook nog eens onrechtvaardig behandeld.

2. Een koppel zonder kinderen beslist om de neven van de echtgenote als hun erfgenamen aan te wijzen.

Deze echtgenote is de tante van haar neven en ingeval de laatstgenoemden van haar erven hebben zij dus recht op een gunstiger tarief (dat nog zeer hoog is in het geval van een erfenis boven ongeveer 200.000 euro, namelijk 70 %), maar haar echtgenoot is een vreemde en indien zij van hem erven loopt het tarief dus nog meer op, namelijk tot 80 %.

In onze maatschappij wordt de echtgenote van de oom gewoonlijk tante genoemd en de echtgenoot van de tante, oom.

Op fiscaal vlak moet dus rekening gehouden worden met dit maatschappelijk gegeven.

Le cas des cohabitants est certainement celui qui a le plus ému nos collègues car probablement il concerne beaucoup, et de plus en plus, de personnes.

Il n'en demeure pas moins qu'il existe d'autres situations pénibles qu'il appartient au législateur de rencontrer.

Il en est ainsi tout particulièrement du cas du conjoint (ou de la personne avec qui un contrat de cohabitation légale est signé selon les termes des articles 1475 et suivants du Code civil, la présente proposition d'ordonnance ne souhaitant pas faire la moindre distinction entre ces deux catégories de personnes) du père, de la mère, de l'enfant, de l'oncle, de la tante, du neveu, de la nièce, du frère ou de la sœur d'un héritier.

Prenons deux exemples :

1. Un père, veuf très jeune, se remarie alors que ses enfants sont en bas âge. La nouvelle épouse va élever les enfants de son mari comme les siens. Or, pour le code des droits de succession elle est considérée comme une étrangère absolue.

Cette situation est sur le plan humain extrêmement contestable. Il est tout à fait clair que cette belle-mère a tissé, au cours de son existence, des liens sinon de sang, à tout le moins d'affection extrêmement solides. Celle-ci doit être considérée, à notre estime, sur le plan du calcul des droits, comme une maman tout simplement.

Dans le même exemple, connaissant cette situation fiscalement injustifiée, le mari n'a pas du tout intérêt à instituer le moindre legs au profit de sa seconde épouse car il sait bien que le patrimoine ainsi transmis sera très lourdement taxé lorsqu'il sera ensuite transmis à ses propres enfants.

En plus de l'injustice fiscale, il y a l'injustice de traitement du conjoint survivant.

2. Prenons un autre exemple, celui du couple sans enfants où l'épouse a des neveux que ce couple a décidé d'instituer comme étant leurs héritiers.

Si cette épouse est bien la tante de ses neveux et bénéficiera d'un tarif plus favorable (quoique très prohibitif au delà de près de 200.000 euros puisqu'il atteint 70 %) son mari est pour eux un total étranger et le taux prohibitif le sera plus encore puisqu'il atteindra 80 %.

Or, dans notre société, il est de coutume de considérer et d'appeler la femme de l'oncle « tante » et inversement.

Il nous semble que sur le plan fiscal il y a lieu de tenir compte de cette incontestable réalité sociologique.

In dit tweede voorbeeld kan de situatie uit fiscaal oogpunt sterk verschillen naargelang de echtgenoot die het eerst overlijdt.

Indien de man eerst overlijdt, zijn er geen negatieve gevolgen uit fiscaal oogpunt, aangezien zijn echtgenote erft en dit vermogen later aan haar neven zal overdragen.

Indien de echtgenote eerst overlijdt, komen we in de situatie terecht waarvoor dit voorstel van ordonnantie een regeling wil treffen. Indien de vrouw eerst overlijdt, gaat haar vermogen uiteraard over op haar echtgenoot, maar op het vermogen zal een tarief van 80 % van toepassing zijn op het ogenblik dat het overgaat naar de 'neven van zijn vrouw'.

Met dit voorstel van ordonnantie en met deze nieuwe categorieën voor de tarieven van de successierechten willen wij een einde maken aan deze talrijke onrechtvaardige en soms zeer pijnlijke situaties.

2. Rechtsgrond

De tarieven van de rechten van successie en van overgang bij overlijden kunnen door de Gewesten gewijzigd worden. Het Vlaamse en het Waalse Gewest hebben dat reeds gedaan.

De successierechten betaald door de erfgenamen komen ten goede aan de Gewesten.

Overeenkomstig artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (financieringswet) int de Staat immers bepaalde belastingen waarvan de opbrengst vervolgens geheel of gedeeltelijk aan de Gewesten toegewezen wordt. In het kader van de financieringswet hebben de Gewesten de bevoegdheid om de elementen van deze belastingen te wijzigen. De Gewesten zijn bevoegd om het belastingpercentage en de vrijstellingen van bepaalde belastingen vast te stellen.

De Gewesten zijn niet bevoegd om de belastinggrondslag van de rechten van successie en van overgang bij overlijden vast te stellen, maar wel om de vrijstellingen en de belastingpercentages van deze belastingen vast te stellen. Door van deze nieuwe gewestelijke bevoegdheid gebruik te maken kan men de wetgeving aanpassen aan reële situaties.

3. Fiscale gevolgen

Het adagium « Te veel belasting doodt de belasting » geldt nog meer voor de successierechten dan voor de andere belastingen.

Dans ce second exemple la situation se révélera ruineuse en fonction de celui qui sera le prémourant.

Si l'époux vient à décéder le premier, la situation n'aura pas de conséquences fâcheuses sur le plan fiscal puisque l'épouse héritera et transmettra plus tard ce patrimoine à ses neveux.

Si l'ordre des décès venait à être inversé nous arrivons à la situation que la présente proposition d'ordonnance souhaite rectifier. En effet, si l'épouse décède la première, elle transmettra son patrimoine naturellement à son mari, patrimoine qui sera ensuite taxé à 80 % au moment de la transmission aux « neveux de sa femme ».

Le dépôt de cette proposition d'ordonnance et le rajout de ces nouvelles catégories aux tarifs successoraux se veulent être une réponse à ces multiples injustices et serait certainement une réponse à des situations souvent très pénibles.

2. Base légale

Les taux des droits de succession et de mutation par décès peuvent être modifiés par les Régions comme l'ont déjà fait les Régions flamande et wallonne.

Ce sont également les Régions qui bénéficient du paiement par les héritiers des droits de succession.

En effet, conformément à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 (loi de financement) certains impôts sont perçus par l'Etat et le produit en est attribué, en tout ou en partie, aux Régions. Dans le cadre de la loi de financement, les Régions ont la compétence de modifier les éléments de ces impôts. Pour certains de ces impôts, les Régions sont compétentes pour fixer respectivement le taux d'imposition et les exonérations.

En ce qui concerne les droits de succession et de mutation par décès, s'il n'y a pas de compétence régionale en matière de base imposable, la compétence régionale est bien réelle en ce qui concerne les exonérations et les taux d'imposition. L'usage de ce nouveau pouvoir à un niveau régional permettra sans aucun doute d'être plus proche de la réalité vécue par la population.

3. Impact fiscal

L'adage « Trop d'impôts tue l'impôt » trouve à s'appliquer encore plus dans le domaine des droits de succession que dans les autres domaines de la fiscalité.

Op bepaalde schijven van bepaalde nalatenschappen kunnen de successierechten tot 80 % oplopen. Het hoeft dan ook niet te verbazen dat de belastingplichtigen steeds vaker middelen zoeken om deze belasting te ontwijken of te ontduiken. Thans nemen schenkingen en handgiften van de erflater tijdens zijn leven, inbreng van kapitaal in een vennootschap, beleggingen in het buitenland, fraude bij de aangifte van nalatenschap, enzovoort, in die mate toe dat de opbrengst van de successierechten veel te laag is in vergelijking met het vermogen van de Brusselaars.

De voorgestelde hervorming zal er zeer zeker toe bijdragen dat de belastingontvangsten voor het Gewest toenemen. Tevens wordt de belastingdruk op het geld dat de erflater tijdens zijn leven heeft gespaard en via een tussenstap aan de volgende generatie wil doorgeven, verzacht en wordt de fiscale burgerzin aangemoedigd. De burgers krijgen het gevoel dat ze solidariteit betuigen met de maatschappij waarin zij leven, en niet dat zij, zoals vandaag het geval is, op een onrechtvaardige wijze door de maatschappij bestolen worden.

De ervaring in het Vlaamse Gewest leert dat deze verwachting bewaarheid kan worden.

De hervorming van de successierechten in Vlaanderen heeft weliswaar tot de verlaging van de meeste tarieven geleid, maar de ontvangsten van de overheid zijn niet verminderd. Integendeel.

4. Commentaar bij de artikelen

Artikelen 1 en 3

Deze artikelen behoeven geen commentaar.

Artikel 2

Aan de verschillende categorieën die reeds door de wet zijn vastgesteld worden de echtgenoten of de samenwonenden toegevoegd zodat :

De stiefouders gelijkgesteld worden met de ouders;

De stiefkinderen gelijkgesteld worden met de kinderen;

De echtgeno(o)t(e) of de samenwonende partner van de broer of de zuster met hem of haar gelijkgesteld wordt;

De echtgeno(o)t(e) of de samenwonende partner van de oom of de tante met hem of haar gelijkgesteld wordt,

De echtgeno(o)t(e) of de samenwonende partner van de neef of de nicht met hem of haar gelijkgesteld wordt.

Lorsque certaines tranches de certaines successions sont frappées d'un impôt pouvant aller jusqu'à 80 %, il ne faut pas être surpris de voir se développer les ripostes légales et illégales des contribuables. Actuellement, les donations ou dons manuels faits du vivant du testateur, les mises en société, les placements faits à l'étranger, les fraudes dans les déclarations de succession, ..., se développent à un point tel que les recettes fiscales provenant des droits de succession sont beaucoup trop faibles par rapport au patrimoine des Bruxellois.

C'est ainsi que la réforme proposée contribuera plus que certainement à augmenter les recettes régionales tout en humanisant la fiscalité qui frappe l'épargne de toute une vie au moment du passage du témoin à la génération suivante, fut-ce en passant par une étape intermédiaire, tout en encourageant les citoyens à retrouver volontairement les chemins du civisme fiscal avec les sentiments de poser un acte de solidarité vis-à-vis de la société dans laquelle il vit et non de se voir, comme aujourd'hui, injustement dépouillé par cette même société.

Dans les faits, l'exemple de la Région flamande a confirmé cette aspiration.

Si la réforme de la fiscalité successorale flamande a incontestablement amené à la diminution de la plupart des taux, les recettes de pouvoirs publics ne s'en sont pas trouvées diminuées. Au contraire.

4. Commentaire des articles

Articles 1^{er} et 3

Ces articles n'appellent pas de commentaires particuliers.

Article 2

Aux différentes catégories déjà prévues par la loi sont simplement rajoutés les conjoints ou cohabitants de sorte que :

Les beaux-parents sont assimilés aux parents,

Les beaux-enfants son assimilés aux enfants,

Le conjoint ou le cohabitant du frère ou de la sœur y est assimilé,

Le conjoint ou le cohabitant de l'oncle ou de la tante y est assimilé et

Le conjoint ou le cohabitant du neveu ou de la nièce y est assimilé.

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

**ertoe strekkende, inzake successierechten,
nieuwe categorieën van erfgerechtigden
in te voeren voor de stiefouders,
stiefkinderen, schoonbroers, schoonzusters**

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest worden in artikel 48 van het Wetboek der Successierechten de woorden « alsook de echtgenoot of de persoon waarmee hij wettelijk samenwoont overeenkomstig de bepalingen van artikel 1475 en volgende van het Burgerlijk Wetboek » ingevoegd na de woorden « Rechte lijn en tussen echtgenoten » in tabel I, de woorden « Tussen broeders en zusters » in tabel II en de woorden « Tussen ooms of tantes en neven of nichten » in tabel II.

Artikel 3

Deze ordonnantie treedt in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

19 maart 2002

PROPOSITION D'ORDONNANCE

**visant, en matière de droits de succession,
à créer de nouvelles catégories
successorales pour les beaux-parents,
beaux-enfants, beaux-frères, belles-sœurs**

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée par l'article 39 de la Constitution.

Article 2

Pour la Région de Bruxelles-Capitale il est inséré à l'article 48 du Code des droits de succession les mots « ainsi que leur conjoint ou la personne avec qui il cohabite légalement selon les termes des articles 1475 et suivants du Code civil », au tableau I après les mots « Ligne directe et entre époux » et au tableau II après les mots « Entre frères et sœurs » et les mots « Entre oncles ou tantes et neveux ou nièces ».

Article 3

La présente ordonnance entre en vigueur à dater de sa publication au *Moniteur belge*.

Le 19 mars 2002

Stéphane de LOBKOWICZ (F)



