

## BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE RAAD

GEWONE ZITTING 2001-2002

14 OKTOBER 2002

### VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

**tot verlaging van de tarieven  
van de successierechten tussen peters en  
meters en hun petekinderen**

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

#### Toelichting

##### 1. Algemene beschouwingen

Ons Wetboek der Successierechten is reeds zeer oud <sup>(1)</sup> 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 zijn niet ongewoelig gebleken voor deze toestanden en hebben al tijdens de eerste gewestelijke zittingsperiode voorstellen van ordonnantie ingediend om voor deze onrechtvaardigheden een oplossing te bieden.

De samenwonenden hebben ongetwijfeld de meeste aandacht gekregen van onze collega's, omdat het waarschijnlijk om een groot en een toenemend aantal mensen gaat.

(1) Er zij aan herinnerd dat het Wetboek der Successierechten vervat is in het koninklijk besluit nr. 308 van 31 maart 1936 (*Belgisch Staatsblad* van 7 mei 1936) en bevestigd is door 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

14 OCTOBRE 2002

### PROPOSITION D'ORDONNANCE

**visant à réduire les droits de succession  
entre les parrains et marraines  
et leurs filleuls**

(déposée par M. Stéphane de LOBKOWICZ (F))

#### Développements

##### 1. Considérations générales

Notre Code des droits de succession, déjà très ancien <sup>(1)</sup>, 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.

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.

(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.

Er zijn niettemin nog andere situaties waarvoor de wetgever een oplossing moet vinden.

Dat is bijvoorbeeld het geval met de nalatenschappen die van de peter of de meter naar het petekind overgaan.

Het peterschap maakt deel uit van onze tradities, maar wordt niet door de wet erkend.

Oorspronkelijk was het peterschap verbonden met de christelijke doop, maar vandaag is deze traditie wijdverspreid en is er niet noodzakelijk een religieus of een levensbeschouwelijk verband.

De peter of de meter vervullen gedurende heel hun leven een bijzondere rol ten aanzien van hun petekind. Deze rol kan nog veel belangrijker worden wanneer een van beide ouders of beide ouders overlijden. Zij nemen dan tal van taken van de overleden ouders over.

Wij menen dat deze band, die vaak zeer sterk is, door de wet erkend moet worden bij het openvallen van een nalatenschap.

Het petekind zal vaak een bevoorrechte erfgenaam zijn. Hij kan een bijzonder legaat krijgen van een peter of een meter die kinderen of enkel neven hebben, of hij kan een algemeen legaat krijgen van een peter of meter die ook zijn oom of tante zijn maar die geen andere neven hebben.

Het is ook mogelijk dat iemand geen bloedverwant is van zijn petekind en geen andere erfgenamen heeft. Op menselijk vlak zou het begrijpelijk zijn dat een peter of een meter zijn petekind, met wie er geen bloedverwantschap is, zou willen aanwijzen als erfgenaam voor zijn nalatenschap of voor een gedeelte ervan. De hoge tarieven van de successierechten zouden hem of haar echter van dit voornemen afbrengen.

Dit gulle gebaar wordt op een onrechtvaardige manier zwaar belast. Het is dus waarschijnlijk dat de hoge tarieven een dergelijk gebaar zullen verhinderen. De wet beschouwt het petekind immers als een vreemde en de nalatenschap wordt bijna volledig in beslag genomen worden.

Het is de bedoeling van dit voorstel om het petekind een « plaats te laten opschuiven » wanneer hij erft van zijn peter of meter. Als de peter een broer is, wordt het petekind als een zoon beschouwd. Als de peter een oom is, wordt het petekind als een broer beschouwd. Wanneer er geen bloedverwantschap is of slechts een verre graad van bloedverwantschap die wettelijk niet in aanmerking komt, wordt het petekind als een neef beschouwd.

Met dit voorstel van ordonnantie en met deze nieuwe categorie voor de tarieven van de successierechten willen

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

Il en est ainsi des successions transmises entre un parrain ou une marraine et son filleul ou sa filleule.

Cette notion de parrainage est profondément ancrée dans nos traditions quoique non reconnue par la loi.

A l'origine, le parrainage était lié au baptême chrétien mais de nos jours il est très largement répandu bien au-delà de toute appartenance religieuse ou philosophique.

Le parrain ou la marraine sont ainsi investis d'une mission particulière vis-à-vis de leur filleul. Cette mission s'exercera tout au long de la vie et trouvera même un élargissement très important en cas de décès de l'un ou des deux parents, le parrain ou la marraine remplaçant pour toutes une série de missions les parents décédés.

Il nous apparaît que ce lien, souvent très fort, doit pouvoir être reconnu par la loi au moment de l'ouverture d'une succession.

Souvent le filleul sera un héritier privilégié que ce soit par un legs particulier hérité d'un parrain ou d'une marraine ayant des enfants ou seulement des neveux ou que ce soit par un legs universel recueilli d'un parrain ou d'une marraine étant à la fois oncle ou tante mais n'ayant pas d'autres neveux.

Reste enfin la situation d'une personne n'ayant pas de liens de parenté avec son filleul et n'ayant pas d'autres héritiers. Dans ce cas, de façon humainement tout à fait compréhensible, qui voit un parrain ou une marraine décider d'instaurer un filleul, avec qui il n'a aucun lien de parenté, comme héritier de tout ou partie de sa succession, les taux prohibitifs le décourageront totalement de tester de cette manière.

En effet, cette généreuse intention sera soit injustement pénalisée fiscalement soit plus probablement, abandonnée en raison de la hauteur de la taxation, la loi considérant le filleul, dans ce dernier cas, comme un étranger et taxant la succession qu'il recueille de façon quasi-confiscatoire.

L'idée de la proposition est donc de faire « gagner un rang » au filleul lorsqu'il hérite de son parrain ou de sa marraine. Ainsi si le parrain est un frère, le filleul sera considéré comme un fils, si le parrain est un oncle, le filleul sera considéré comme un frère et si le parrain n'a pas de liens de parenté ou seulement un lien de parenté plus éloigné que ce que la loi retient, le filleul sera considéré comme un neveu.

Le dépôt de cette proposition d'ordonnance et le rajout de cette nouvelle catégorie aux tarifs successoraux se veu-

wij rekening houden met dit aperte maatschappelijke gegeven.

## 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 en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft dit onlangs gedaan voor de samenwonenden.

Het zijn eveneens de Gewesten die de successierechten betaald door de erfgenamen ontvangen.

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.

Door van deze nieuwe gewestelijke bevoegdheid gebruik te maken kan men de wetgeving aanpassen aan reële situaties zoals de mensen die meemaken.

## 3. Fiscale gevolgen

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

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

De voorgestelde hervorming zal er zeer zeker toe bijdragen dat de ontvangsten voor het Gewest toenemen en tegelijk dat de belasting die moet worden betaald op het geld dat de erflater zijn hele leven heeft bijeengespaard en dat bij zijn overlijden aan de volgende generatie wordt doorgegeven, menselijker wordt gemaakt. Tegelijk 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.

lent être une réponse a cette incontestable réalité sociologique

## 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 et comme vient de le faire tout récemment, pour les cohabitants, la Région de Bruxelles-Capitale.

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.

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 successions que dans les autres domaines de la fiscalité.

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 le sentiment 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.

Het voorbeeld van het Vlaamse Gewest heeft geleerd dat deze verwachting kan worden bewaarheid.

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 4*

Deze artikelen behoeven geen commentaar.

##### *Artikel 2*

Aan de drie wettelijk vastgelegde categorieën in tabel I (kinderen, echtgenoten en samenwonenden) wordt het petekind van de decujus toegevoegd, indien die eveneens de broer of de zuster is.

Aan de eerste categorie in tabel II (broeders en zusters) wordt het petekind van de decujus toegevoegd, indien het petekind neef/nicht is van de oom/tante.

Aan de tweede categorie in tabel II (ooms/tantes en neven) wordt het petekind van de decujus toegevoegd, indien er geen bloedverwantschap is.

De derde categorie in tabel II (andere personen) is niet van toepassing voor een erfenis tussen de peter of de meter en het petekind.

##### *Artikel 3*

Hier wordt bepaald hoe het peterschap bewezen kan worden.

Het bewijs kan met alle wettelijke middelen geleverd worden. Wij denken hier op de eerste plaats doch niet uitsluitend aan een uittreksel uit de doopregisters of het equivalent ervan van een erkende erediens of een erkende niet-confessionele gemeenschap, een geboortekaart met de naam van de peter en de meter, een aankondiging van een geboorte met de naam van de peter en de meter in een of andere publicatie, briefwisseling waarvan aangetoond kan worden dat die geschreven is ten tijde van de geboorte van het petekind,...

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 des pouvoirs publics ne s'en sont pas trouvées diminuées. Au contraire.

#### 4. Commentaire des articles

##### *Articles 1 et 4*

Ces articles n'appellent pas de commentaires particuliers.

##### *Article 2*

Aux trois catégories déjà prévues par la loi au tableau I (enfants, conjoints et cohabitants) sont rajoutés le filleul du de cujus si celui-ci est également le frère ou la sœur.

A la première catégorie prévue au tableau II (frères et sœurs) est rajouté le filleul du de cujus si celui-ci est dans un rapport oncle/tante et neveu/niece.

A la deuxième catégorie prévue au tableau II (oncles/tantes et neveux) est rajouté le filleul du de cujus si celui-ci n'a pas de lien de parenté.

La troisième catégorie prévue au tableau II (autres personnes) ne trouve pas à s'appliquer pour une succession transmise entre le parrain ou la marraine et leur filleul.

##### *Article 3*

Sont ici précisées les manières d'établir la preuve de l'existence du lien de parrainage avec le filleul.

La preuve pourra être apportée par toutes voies de droit. Nous pensons ici, en ordre principal mais de manière non exclusive, à un extrait des registres de baptême ou son équivalent d'une confession religieuse ou d'une communauté laïque reconnue, à un faire-part de naissance contenant le nom du parrain et de la marraine, à une annonce de naissance contenant la même indication dans une quelconque publication, à un échange de courrier dont il y a moyen d'établir la date de rédaction à l'époque de la naissance du filleul,...

Stéphane de LOBKOWICZ (F)

**VOORSTEL VAN ORDONNANTIE****tot verlaging van de tarieven  
van de successierechten tussen peters en  
meters en hun petekinderen***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 in tabel I na de woorden « Rechte lijn en tussen echtgenoten en samenwonenden » de woorden « alsook tussen peters/meters en hun petekinderen indien zij broeders of zusters zijn » toegevoegd.

In hetzelfde artikel in tabel II worden na de woorden « Tussen broeders en zusters » de woorden « alsook tussen peters/meters en hun petekinderen indien zij ooms/tantes en neven/nichten zijn » toegevoegd.

In hetzelfde artikel in tabel II worden na de woorden « Tussen ooms en tantes en neven en nichten » de woorden « alsook tussen peters/meters en hun petekinderen indien er geen bloedverwantschap is » toegevoegd.

*Artikel 3*

Het bewijs van het peterschap/meterschap kan met alle wettelijke middelen geleverd worden, met inbegrip van de getuigenis, maar met uitzondering van het vermoeden.

*Artikel 4*

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

1 juni 2002

**PROPOSITION D'ORDONNANCE****visant à réduire les droits de succession  
entre les parrains et marraines  
et leurs filleuls***Article 1<sup>er</sup>*

La présente ordonnance règle une matière visée à 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 au tableau I après les mots « Ligne directe et entre époux et cohabitants » les mots « ainsi qu'entre parrains/marraines et leurs filleuls s'ils sont frères et/ou sœurs ».

Il est inséré au même article au tableau II après les mots « frères/sœurs » les mots « ainsi qu'entre parrains/marraines et leurs filleuls s'ils sont oncles/tantes et neveux/nièces ».

Il est inséré au même article au tableau II après les mots « oncles/tantes et neveux/nièces » les mots « ainsi qu'entre parrains/marraines et leurs filleuls s'ils n'ont pas de liens de parenté ».

*Article 3*

La preuve de l'existence d'un lien de parrain/marraine avec un filleul pourra être apportée par toutes voies de droit en ce compris le témoignage mais à l'exclusion de la présomption.

*Article 4*

La présente ordonnance entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Le 1<sup>er</sup> juin 2002

Stéphane de LOBKOWICZ (F)

