

CONSEIL DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2002-2003

29 OCTOBRE 2002

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code
des droits de succession**

Exposé des motifs

I. Exposé général

Suite aux accords du Lambermont, d'importantes compétences fiscales complémentaires ont été transférées aux régions. Par conséquent, depuis le 1^{er} janvier 2002, la Région de Bruxelles-Capitale est presque entièrement compétente en matière des impôts régionaux, à savoir :

- la taxe sur les jeux et paris,
- la taxe sur les appareils automatiques de divertissement,
- la taxe d'ouverture des débits de boissons fermentées,
- les droits de succession et de mutation par décès,
- le précompte immobilier,
- les droits d'enregistrement,
- les redevances radio et télévision,
- les taxes de circulation et de mise en circulation,
- l'eurovignette.

BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE RAAD

GEWONE ZITTING 2002-2003

29 OKTOBER 2002

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek
der successierechten**

Memorie van toelichting

I. Algemene toelichting

Het Lambermontakkoord heeft belangrijke bijkomende fiscale bevoegdheden overgedragen aan de gewesten. Vanaf 1 januari 2002 werd het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bijgevolg quasi volledig bevoegd inzake de gewestelijke belastingen, zijnde :

- de belasting op de spelen en de weddenschappen,
- de belasting op de automatische ontspanningstoestellen,
- de openingsbelasting op de slijterijen en de gegiste dranken,
- de rechten van successie en van overgang bij overlijden,
- de onroerende voorheffing,
- de registratierechten,
- het kijk- en luistergeld,
- de verkeersbelasting en belasting op inverkeersstelling,
- het eurovignet.

Cette compétence autonome confronte la Région de Bruxelles-Capitale à certains défis mais offre en même temps aussi des opportunités. La première étude commanditée par le Ministre des Finances et du Budget aux Facultés Universitaires Saint-Louis et à l'UCL concernant ces nouvelles compétences fiscales énumère les considérations suivantes :

- l'autonomie fiscale permet aux entités de mieux répondre aux préférences de leurs habitants,
- l'autonomie fiscale accroît la responsabilité des Régions,
- l'autonomie fiscale régionale peut aller de pair avec un risque de concurrence fiscale à cause de laquelle une Région ne peut pas tenir compte uniquement de sa spécificité propre, mais doit également tenir compte des décisions fiscales prises par les entités voisines.

Par rapport aux autres Régions du Royaume, la situation bruxelloise est particulière car la proportion des impôts régionaux dans ses recettes totales est supérieure à la proportion de ceux-ci dans les autres Régions. La substitution entre des dotations et des recettes fiscales propres entraîne donc un changement proportionnellement plus remarquable en Région bruxelloise. Enfin, en raison de la situation géographique de la Région de Bruxelles-Capitale ainsi que de sa faible dimension, cette Région est beaucoup plus vulnérable à la concurrence fiscale des deux autres Régions. La gestion des recettes fiscales devient dès lors un élément crucial dans la politique régionale.

La position plus vulnérable de la Région de Bruxelles-Capitale en matière de concurrence fiscale fait que l'immobilisme serait le plus mauvais choix politique. Une telle attitude n'entraînerait que des effets néfastes pour la qualité de vie et les finances de la Région. D'une part la politique fiscale ne serait pas adaptée aux besoins, aux possibilités et aux choix politiques de la Région, tandis que d'autre part la Région se verrait dépendante des décisions prises en dehors de celle-ci.

L'objectif est de mener une politique fiscale équilibrée entre d'une part les spécificités propres à la Région capitale et les objectifs politiques tels que décrits dans l'accord du Gouvernement, et d'autre part, les modifications introduites par les autres Régions dont il faut néanmoins tenir compte. Il faut, grâce à cette autonomie fiscale, jeter les bases d'une « régionalisation » de notre système fiscal.

Cette interprétation bruxelloise de la politique fiscale doit se rattacher aux grands axes politiques tels que formulés dans l'accord gouvernemental bruxellois et ensuite concrètement traduits dans le Plan Régional de Développement. Grâce à sa politique fiscale le gouvernement veut consolider ces axes.

Deze autonome bevoegdheid plaatst het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor een aantal uitdagingen maar biedt het gewest ook opportuniteiten. De eerste studie die de Minister van Financiën en Begroting door de Universitaire Faculteiten Saint-Louis en de U.C.L. met betrekking tot deze nieuwe fiscale bevoegdheden liet uitvoeren zet deze beschouwingen gevat op een rij :

- de fiscale autonomie biedt de deelstaten de mogelijkheid beter in te spelen op de verwachtingen van de burgers,
- de fiscale autonomie versterkt de verantwoordelijkheid van de gewesten,
- de fiscale autonomie kan gepaard gaan met fiscale concurrentie waardoor een gewest niet enkel moet rekening houden met de eigen specificiteit maar tevens met fiscale beslissingen van de omliggende gewesten.

In vergelijking met de andere gewesten van het land, is de Brusselse situatie specifiek omdat het aandeel van de gewestelijke belastingen in de totale ontvangsten groter is dan dat in de andere gewesten. De vervanging van dotaties door eigen fiscale ontvangsten brengt dus in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een verhoudingsgewijs grotere verandering mee. De geografische ligging van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en zijn beperkte oppervlakte maken het gewest tenslotte kwetsbaarder voor fiscale concurrentie van de twee andere gewesten. Het beheer van de fiscale ontvangsten is daarom een essentieel onderdeel in het gewestbeleid.

Deze kwetsbare fiscale concurrentiepositie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft tot gevolg dat immobilisme de slechtste beleidskeuze zou zijn met enkel maar nefaste gevolgen voor de levenskwaliteit en voor de financiën van het Gewest. Enerzijds zou het fiscaal beleid niet aangepast worden aan de noden, mogelijkheden en politieke keuzen van het gewest, terwijl het gewest anderzijds ten volle onderhevig zou zijn aan beslissingen die buiten het gewest worden genomen.

Het doel is een evenwichtig fiscaal beleid te voeren tussen enerzijds de eigenheid van het Hoofdstedelijk Gewest en de beleidslijnen zoals uitgetekend in het Regeerakkoord en anderzijds de wijzigingen die door de andere gewesten zijn ingevoerd en waarmee toch rekening moet gehouden worden. Via de fiscale autonomie moet de basis gelegd worden voor een « vergewestelijking » van ons fiscaal stelsel.

Deze Brusselse invulling van het fiscaal beleid moet aansluiten bij de grote politieke beleidslijnen zoals die verwoord werden in het Brusselse regeerakkoord en verder concreet werden vertaald in het Gewestelijk Ontwikkelingsplan. Met haar fiscaal beleid wil de regering deze beleidslijnen kracht bij zetten.

La politique fiscale doit renforcer la politique du logement de la région

L'accord du Gouvernement, en son chapitre 3, détermine que la politique du logement occupe est une priorité de la politique bruxelloise. Rendre le marché du logement accessible pour tous et rendre la ville plus attractive sur le plan de l'habitat contribue à lutter contre l'exode urbain et à attirer de nouveaux habitants. Ainsi, il est spécifiquement prévu que la Région mène une politique active en matière de logement moyen dans le but de conserver ou de rapatrier dans la Région une population bénéficiant d'un revenu moyen. Cette préoccupation se manifeste aussi au niveau politique en ce qui concerne la conservation et le soutien de la capacité fiscale de la Région de Bruxelles-Capitale.

Le PRD développe également ces priorités au travers d'objectifs spécifiques. La lutte contre l'exode urbain des habitants à revenu moyen constitue notamment une nécessité absolue.

La politique fiscale doit garder la Région attrayante pour les revenus moyens

Ces dernières années, l'exode urbain a été arrêté. Pourtant, certaines évolutions importantes ont été constatées au sein de la population bruxelloise. La quote-part des revenus moyens a diminué tandis que les personnes à revenu, soit bas, soit très élevés, sont toujours plus nombreuses dans la Région. Ce dernier groupe provient souvent d'institutions internationales et n'est pas soumis à l'imposition.

En même temps, nous constatons que les autres Régions développent une fiscalité (notamment en matière de droits de succession et d'enregistrement) qui rendent plus attrayant l'acquisition d'une maison familiale. Il faut s'attendre à ce que ces mesures exercent un pouvoir d'attraction sur tous ceux qui préfèrent acquérir une maison familiale.

La politique fiscale doit être menée dans le cadre budgétaire bruxellois

La situation financière de la Région ne permet pas de baisse substantielle de la pression fiscale. Les mesures fiscales doivent rester dans un cadre budgétaire neutre, tenant compte de potentiels effets retour.

Le présent avant-projet développe certaines mesures sur le plan des droits de succession qui contribueront à la réalisation de ces objectifs :

1. Tarif diminué pour les habitations familiales

La mesure la plus importante est le traitement favorable de l'habitation du de cujus qui lui servait d'habitation prin-

Het fiscaal beleid moet het woonbeleid van het gewest versterken

Het regeerakkoord bepaalt in haar hoofdstuk 3 dat het woonbeleid een prioriteit is voor het Brussels beleid. Het toegankelijk maken van de woningmarkt voor allen en het aantrekkelijker maken van de stad voor het wonen dient de stadsvlucht tegen te gaan en nieuwe inwoners aan te trekken. Zo wordt specifiek voorzien dat het Gewest een actief beleid dient te voeren op het vlak van de middelgrote woningen met het doel in het hele gewest een bevolking met een middelgroot inkomen te behouden of terug te brengen. Deze bezorgdheid stelt zich op beleidsniveau eveneens inzake het behoud en de ondersteuning van het fiscaal draagvlak in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het GewOP werkt deze prioriteit verder uit in specifieke doelstellingen. Met name wordt het aantrekken van gezinnen met een middelgroot inkomen als absoluut noodzakelijk voorop gesteld.

Het fiscaal beleid moet het gewest aantrekkelijk houden voor middeninkomens

De jongste jaren is de stadsvlucht stopgezet. Toch stellen we vast dat er zich belangrijke wijzigingen in de stedelijke bevolking voordoen. Het aandeel van de middeninkomens daalt terwijl het aandeel lagere inkomens en het aandeel zeer hoge inkomens toenemen. De laatste groep is vaak verbonden aan internationale instellingen en niet belastingplichtig.

Tezelfdertijd stellen we vast dat andere gewesten een fiscaliteit ontwikkelen (onder meer inzake successierechten en registratierechten) die het verwerven van een eigendom voor gezinnen aantrekkelijker maakt. Het valt te verwachten dat deze maatregelen een aantrekkingskracht uitoefenen op iedereen die ervoor opteert een gezinswoning in eigendom aan te schaffen.

Het fiscaal beleid moet ingepast worden binnen het Brusselse budgettaire kader

De Brusselse financiële situatie laat niet toe om een ingrijpende verlaging van de fiscale druk uit te werken. Fiscale maatregelen dienen in een budgettair neutraal kader te kunnen geschieden, rekening houdend met mogelijke terugverdieneffecten.

Onderhavig voorstel werkt een aantal maatregelen uit op het vlak van de successierechten die zullen bijdragen tot het realiseren van deze doelstellingen :

1. Lager tarief gezinswoningen

Belangrijkste maatregel hierbij is de gunstige behandeling van de woning van de erflater die tot hoofdverblijf-

cipale au moment de son décès. D'une part, cette mesure sera prise en considération par un grand nombre d'habitants plus âgés pour ne pas quitter la région. À l'automne de la vie, lorsqu'une personne peut se libérer des soucis quotidiens de la vie, beaucoup se mettent à réfléchir sur la manière de transmettre l'héritage aux enfants et petits-enfants dans les meilleures conditions possibles. L'habitation familiale occupe souvent une place centrale. Le fait de savoir que cette habitation puisse être transmise aux proches parents, sans que ceux-ci soient chargés d'une lourde succession, constituera un argument décisif pour beaucoup afin de garder une habitation en Région bruxelloise. D'autre part, ce traitement fiscal favorable pour les héritiers pourrait, en outre, inciter à (et également créer l'espace financier nécessaire pour) s'installer dans cette propriété familiale et la rénover. Ainsi, cette mesure pourrait contribuer au fait que les habitations des citoyens plus âgés, des maisons qui souvent n'ont plus subi de travaux de rénovation depuis des années, soient à nouveau portées à un niveau supérieur en matière de confort et soient équipées de techniques plus récentes en ce qui concerne par exemple l'isolation, le chauffage, l'électricité, les installations sanitaires...

Généralement parlant, l'objectif du Gouvernement est de fournir des incitants fiscaux pour stimuler les ménages à s'établir définitivement en Région bruxelloise. Le Gouvernement a toutefois veillé à ce que les mesures ne donnent pas lieu à « un tourisme fiscal ». Ainsi, l'obligation de résidence de cinq ans pour hériter d'une maison à un tarif inférieur incitera les ménages à s'établir définitivement en Région de Bruxelles-Capitale.

En outre, le Gouvernement aspire à y ajouter également un aspect social. C'est la raison pour laquelle une distinction est faite entre les habitations et celles ayant une valeur inférieure bénéficiant d'un tarif moins élevé.

2. Simplification des tarifs

Cette mesure consiste en une importante diminution des droits dus par des personnes, bénéficiant du tarif en ligne directe, entre époux et entre cohabitants. Elle a pour objectif de remédier à une possible concurrence fiscale entre la Région de Bruxelles-Capitale et les Régions avoisinantes. Elle est en premier lieu à l'avantage des habitants au revenu moyen pour les encourager à s'établir définitivement en Région de Bruxelles-Capitale. Ces personnes peuvent se permettre un déménagement, par exemple lors de la mise à la retraite, et peuvent être attirés par un régime fiscal plus avantageux pour le legs en ligne directe à leurs enfants.

plaats diende op het ogenblik van zijn of haar overlijden. Enerzijds zal deze maatregel voor heel wat oudere inwoners in overweging genomen worden om het gewest niet te verlaten. In de herfst van het leven, wanneer een mens afstand kan nemen van de dagelijkse beslommeringen van het leven, groeit bij velen immers de bezorgdheid om de nalatenschap aan kinderen en kleinkinderen in de best mogelijke omstandigheden door te kunnen geven. Het woonhuis van het gezin neemt hierin vaak een centrale plaats in. De wetenschap dat dit woonhuis aan de nabestaanden kan overgedragen worden zonder dat deze laatsten hierbij een loodzware successie dienen te dragen, zal voor velen een doorslaggevend argument vormen om een vestigingsplaats in het gewest te behouden. Anderzijds zal deze gunstige fiscale behandeling voor de erfgenamen dan weer een aansporing kunnen vormen (en de nodige financiële ruimte scheppen) om dit gezinseigendom te betrekken en te renoveren. Op die manier kan deze maatregel er toe bijdragen dat de eigendommen van de oudste inwoners, woningen waarin soms gedurende jaren geen aanpassingswerken meer werden uitgevoerd, opnieuw op een hoger niveau inzake comfort worden gebracht en uitgerust worden met nieuwere technieken inzake bijvoorbeeld isolatie, verwarming, elektriciteit, sanitair....

Algemeen gesteld is het dus de bedoeling van de Regering fiscale aansporingen te geven om gezinnen er toe aan te zetten zich permanent in het Gewest te vestigen. De Regering heeft er evenwel op toegezien dat deze maatregelen geen aanleiding geven tot « fiscaal toerisme ». Zo zal de woonverplichting van vijf jaar voor het vererven aan een lagere tarief van het woonhuis een impuls geven aan de gezinnen om zich definitief te vestigen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Verder wenst de Regering hier ook een sociale invulling aan te geven. Daarom wordt een onderscheid gemaakt tussen de woningen en worden deze met een lagere waarde aan een lager tarief onderworpen.

2. Vereenvoudiging van de tarieven

Deze maatregel houdt een belangrijke verlaging van de rechten verschuldigd door personen die het tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden genieten in. Ze heeft tot doel de mogelijke fiscale concurrentie tussen het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de andere gewesten ongedaan te maken. Ze komt in de eerste plaats ten goede van inwoners met een middelgroot inkomen en moet hen aansporen zich blijvend in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest te vestigen. Deze mensen kunnen zich immers een verhuis, bijvoorbeeld bij de oppensioenstelling veroorloven en kunnen aangetrokken worden door een gunstiger fiscaal regime voor de erfplating in rechte lijn aan hun kinderen.

3. *Augmentation de l'exemption pour les successions en ligne directe*

Cette mesure traduit le souci du Gouvernement pour les personnes économiquement faibles, un groupe de personnes représentant une partie relativement plus grande dans une société urbaine. Un traitement plus avantageux des petits héritages créera des chances supplémentaires nettes pour les héritiers afin d'améliorer, le cas échéant, la situation du retard social.

4. *La mise à égalité entre les enfants d'un autre lit et les enfants propres concernant le tarif applicable*

Dans une société (urbaine) dans laquelle il y a de plus en plus de famille recomposées, la distinction entre le traitement des enfants d'un autre lit et les enfants propres constitue dans cette matière un anachronisme dépassé et socialement inacceptable. Le Gouvernement souhaite supprimer cette distinction.

5. *Limiter l'exemption pour les établissements publics aux établissements publics de la Région de Bruxelles-Capitale*

Il va de soi que le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale tient à soutenir les établissements publics sociaux, culturels et autres en Région de Bruxelles-Capitale dans leur fonctionnement et de pouvoir pleinement leur permettre des legs opportuns d'habitants socialement engagés. Cette mesure vise à renforcer le sentiment de communauté au sein de la Région.

Du reste, on a profité de l'occasion pour améliorer la cohésion logique du Code des droits de succession « bruxellois » au moyens de l'alignement récemment réalisé des cohabitants avec les époux (voir l'ancien article 60^{ter}) dans les différents articles à intégrer (article 2, 3, 4, 5, 8 et 11 du projet). Ainsi, on évite que le doute survienne concernant l'ampleur précise de la mise à égalité prévue par l'ancien article 60^{ter}. Enfin, une série d'ajustements techniques ont été réalisés (articles 10 et 12 du projet).

Tel qu'indiqué auparavant, le Gouvernement aspire à garder l'impact des nouvelles mesures fiscales sur les moyens budgétaires de la Région le plus neutre possible. Les mesures les plus importantes présentées dans ce projet – le droit plus bas pour les habitations et la diminution du tarif pour les acquisitions en ligne directe, entre époux et entre cohabitants – entraîneront sans aucun doute une moins-value budgétaire. Il est impossible d'estimer approximativement quelle en sera l'ampleur, également vu les revenus fortement fluctuants des droits de succession en Région de Bruxelles-Capitale. C'est en outre ce caractère très imprévisible des droits de succession qui a mené le

3. *Verhoging van de vrijstelling voor erfenissen in rechte lijn*

Deze maatregel vertaalt de bezorgdheid van de Regering voor de minderbegoeden, een groep mensen die in een stedelijke samenleving een relatief groter aandeel vormt. Een gunstiger behandeling van de kleine erfenissen zal netto bijkomende kansen scheppen voor de erfgenamen om desgevallend de situatie van sociale achterstelling te verbeteren.

4. *De gelijkschakeling van stiefkinderen met gewone kinderen wat het toepasselijk tarief betreft*

In een (stedelijke) samenleving waarin steeds meer gezinnen tot stand komen via hersamenstelling is het bestaande onderscheid tussen de behandeling van stiefkinderen en gewone kinderen in deze materie een achterhaald en sociaal onaanvaardbaar anachronisme. De Regering wenst dit onderscheid dan ook weg te werken.

5. *De beperking van de vrijstelling voor openbare instellingen tot de openbare instellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest*

Het spreekt voor zich dat de Brusselse Hoofdstedelijke Regering de sociale, culturele en andere openbare instellingen in het gewest wil ondersteunen in hun werking en hen de meestal zeer welkome legaten van maatschappelijk geëngageerde inwoners ten volle wil gunnen. Deze maatregel wil ook het samenlevingsgevoel binnen het gewest versterken.

Voor het overige werd van de gelegenheid gebruik gemaakt om de logische samenhang van het « Brussels » Wetboek der successierechten te verbeteren door de onlangs doorgevoerde gelijkstelling van samenwonenden met echtgenoten (zie het vroegere artikel 60^{ter}) in de verschillende artikels te integreren (artikel 2, 3, 4, 5, 8 en 11 van het ontwerp). Aldus wordt tevens vermeden dat er onzekerheid rijst over de precieze draagwijdte van de gelijkstelling waarin het vroegere artikel 60^{ter} voorzag. Tenslotte zijn nog een aantal technische aanpassingen doorgevoerd (artikelen 10 en 12 van het ontwerp).

Zoals reeds aangegeven streeft de Regering ernaar de impact van nieuwe fiscale maatregelen op de budgettaire mogelijkheden van het gewest zo neutraal mogelijk te houden. De bij dit ontwerp voorgestelde belangrijkste maatregelen – het lager tarief voor woningen en de verlaging van het tarief voor verkrijgingen in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden – zullen ongetwijfeld een budgettaire minderopbrengst veroorzaken. Hoeveel die zal bedragen is onmogelijk bij benadering te ramen, mede gelet op de sterk fluctuerende opbrengst van de successierechten in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het is overigens dit zeer onvoorspelbare karakter van deze succes-

Gouvernement à agir avec extrême prudence lorsqu'il a rendu dépendant (une partie de) des dépenses structurelles de ces droits de succession. Le gouvernement a cependant prévu une mesure ayant pour but de générer une plus-value des droits de succession : les acquisitions en ligne collatérale (plus éloigné qu'entre frères et sœurs) ne sont désormais plus taxées sur l'acquis individuel mais bien sur l'ensemble des acquisitions. En Région flamande, où des mesures semblables sont déjà de vigueur, « l'impôt de succession » en ligne collatérale a compensé la perte de la diminution de l'impôt en ligne directe, entre époux et entre cohabitants. Puisqu'en Région de Bruxelles-Capitale, il y a relativement plus de successions en ligne collatérale qu'en Région flamande, le Gouvernement s'attend à ce que la totalité des mesures qu'il a proposées, reste neutre d'un point de vue budgétaire. Evidemment, il suivra avec une attention particulière le produit des droits de succession afin d'intervenir rapidement, si malgré tout cela s'avérait nécessaire.

2. Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

Article 2

Cet article fixe un nouveau tarif général en matière de droits de succession tel qu'il sera d'application en Région de Bruxelles-Capitale.

La structure tarifaire a été simplifiée en réduisant le nombre de tranches. En principe, ce tarif est toujours progressif (exception faite des entreprises visées à l'article 60bis). Les pourcentages d'imposition par tranche ont été ajustés.

Le tarif est en principe appliqué sur les parts nettes de chacun des ayants droits, excepté en ce qui concerne les catégories « entre oncles ou tantes et neveux ou nièces » et « entre toutes autres personnes ». Ici, le tarif est appliqué à la somme des parts nettes recueillies par les ayants droit de ces groupes. La Cour d'arbitrage a statué qu'un tel mode de calcul ne viole pas le principe d'égalité (arrêt n° 82/99 du 15 juillet 1999).

Supposons qu'un héritage de 90.000 euros soit partagé proportionnellement entre deux frères. Dans ce cas, les droits de succession dus pour chaque part sont calculés séparément, comme suit (sans tenir compte des réductions) :

Le frère 1 paie 20 % sur la première tranche de 12.500 euros, 25 % sur la tranche allant de 12.500 euros à

sierchten die er de Regering steeds toe aangezet heeft de grootst mogelijke voorzichtigheid te hanteren bij het afhankelijk maken van structurele uitgaven van (een deel van) deze successierechten. De Regering heeft echter ook een maatregel voorzien die een meeropbrengst aan successierechten moet genereren: de verkrijgingen in de zijlijn (verder dan tussen broers en zusters) worden voortaan niet meer op het individueel verkregene maar op de samengenomen verkrijgingen belast. In het Vlaams Gewest, waar vergelijkbare maatregelen reeds van kracht zijn, heeft de « boedelbelasting » in de zijlijn, het verlies van de vermindering van de belasting in de rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden, gecompenseerd. Vermits in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest relatief meer in de zijlijn wordt vererfd dan in het Vlaams Gewest, rekent de Regering er op dat het geheel van de door haar voorgestelde maatregelen budgettair neutraal blijft. Uiteraard zal zij de inkomsten uit de successierechten met bijzondere aandacht opvolgen om, indien onverhoopt nodig, snel te kunnen ingrijpen.

2. Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen nadere toelichting.

Artikel 2

Bij dit artikel wordt het nieuw algemeen tarief inzake successierechten zoals het zal gelden in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bepaald.

De tariefstructuur werd vereenvoudigd door het aantal schijven te verminderen. In principe is het tarief altijd progressief (uitzondering gemaakt voor de in artikel 60bis bedoelde ondernemingen). De heffingspercentages per schijf werden aangepast.

Het tarief wordt in principe toegepast op het nettoaandeel van elk der rechtverkrijgenden, behalve voor wat de categorieën « tussen ooms of tantes en neven of nichten » en « tussen alle andere personen » betreft. Hier wordt het tarief toegepast op de som van de nettoaandelen verkregen door de rechtverkrijgenden van deze groepen. Het Arbitragehof heeft geoordeeld dat dergelijke berekeningswijze niet strijdig is met het gelijkheidsbeginsel (arrest 82/99 van 15 juli 1999).

Stel dat een erfenis van 90.000 euro evenredig verdeeld wordt over twee broers. In dit geval worden de verschuldigde erfenisrechten voor elk erfdeel afzonderlijk berekend, en wel als volgt (zonder rekening te houden met de verminderingen) :

Broer 1 betaalt 20 % op de eerste schijf van 12.500 euro, 25 % op de schijf van 12.500 euro tot 25.000 euro en

25.000 euros et 30 % sur la tranche allant de 25.000 euros à 45.000 euros, ce qui donne un total de droit de succession dû par le frère 1 de 11.625 euros.

Le frère 2 paie 20 % sur la première tranche de 12.500 euros, 25 % sur la tranche allant de 12.500 euros à 25.000 euros et 30 % sur la tranche allant de 25.000 euros à 45.000 euros, ce qui donne un total de droit de succession dû par le frère 2 de 11.625 euros.

Supposons maintenant que le même héritage soit partagé proportionnellement entre deux neveux. Si l'on applique les taux sur chaque part, chaque neveu paie 15.750 euros (35 % sur sa propre part de 45.000 euros), ou 31.500 euros en total.

La nouvelle mesure applique le tarif à la somme des parts nettes recueillies. Dans ce cas, les droits de succession dus sont d'abord calculés sur la somme des parts d'héritage (c'est à dire 45.000 euros + 45.000 euros) comme suit (sans tenir compte des réductions) :

35% sur la première tranche de 50.000 euros =	17.500 euros,
50% sur la deuxième tranche allant de 50.000 euros à 90.000 euros =	20.000 euros,
soit un total de	37.500 euros.

Vu que les deux neveux reçoivent la même part d'héritage, les droits de succession sont partagés proportionnellement. Chaque neveu paie 18.750.

A la différence de la Flandre, le Gouvernement n'a pas réalisé de scission totale pour les acquisitions en ligne directe entre époux et cohabitants, entre les biens mobiliers et immobiliers laissés en succession (les deux biens ne constituent pas de bases d'imposition distincte).

Enfin, l'on attire l'attention sur la définition de cohabitant. Pour bénéficiaire du même tarif qu'un époux, il doit s'agir d'une personne qui au moment du décès cohabitait légalement avec le défunt.

Article 4

Le nouvel article 50 a pour objectif d'assujettir les acquisitions entre personnes appartenant ou ayant appartenu aux « familles recomposées » au tarif en ligne directe ou entre époux, comme s'il s'agissait d'acquisitions entre personnes d'une famille « normalement » constituée ou ex-famille. Par exemple, un beau-parent fait un legs à un enfant d'un autre lit, le tarif « entre autres personnes » ne sera plus d'application mais bien celui « en ligne directe ». Les alignements visés peuvent, en effet, être d'application si le défunt fait un legs. La parenté sanguine n'existe dans aucun des

30 % op de schijf van 25.000 euro tot 45.000 euro, hetgeen een totaal erfrecht verschuldigd door broer 1 geeft van 11.625 euro.

Broer 2 betaalt 20 % op de eerste schijf van 12.500 euro, 25 % op de schijf van 12.500 euro tot 25.000 euro en 30 % op de schijf van 25.000 euro tot 45.000 euro, hetgeen een totaal erfrecht verschuldigd door broer 2 geeft van 11.625 euro.

Stel nu dat dezelfde erfenis evenredig verdeeld wordt over twee neven. Als de tarieven worden toegepast op ieders aandeel, betaalt elke neef 15.750 euro (35 % op het eigen erfdeel van 45.000 euro), of 31.500 euro in totaal.

De nieuwe regeling bestaat erin het tarief toe te passen op de som van de verkregen nettoaandelen. De verschuldigde successierechten worden dus op de som van de erfdelen (dit is 45.000 euro + 45.000 euro) berekend, en wel als volgt (zonder rekening te houden met de verminderen) :

35 % op de eerste schijf van 50.000 euro =	17.500 euro,
50 % op de tweede schijf van 50.000 tot 90.000 euro =	20.000 euro.
Totaal :	37.500 euro.

Vermits beide neven eenzelfde erfdeel krijgen worden ook de verschuldigde successierechten evenredig verdeeld. Elk neef betaalt 18.750 euro.

Anders dan in Vlaanderen, heeft de Regering voor verkrijgingen in de rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden geen volledige splitsing doorgevoerd tussen het onroerend en het roerend nagelaten vermogen (de twee vermogens vormen geen afzonderlijke heffingsgrondslagen).

Tenslotte wordt nog de aandacht gevestigd op de definitie van samenwonende. Om hetzelfde tarief te genieten als een echtgenoot moet het gaan om een persoon die op het ogenblik van het overlijden wettelijk met de erflater samenwoonde.

Artikel 4

Het nieuwe artikel 50 heeft tot doel om verkrijgingen tussen personen die behoren of behoord hebben tot « wetersamengestelde gezinnen » aan het tarief in rechte lijn of tussen echtgenoten te onderwerpen, alsof het zou gaan om verkrijgingen tussen personen van een « normaal » samengesteld gezin of ex-gezin. Als bijvoorbeeld een stiefouder een legaat vermaakt aan zijn stiefkind, zal niet meer het tarief « tussen anderen » maar het tarief « in rechte lijn » van toepassing zijn. De bedoelde gelijkstellingen kunnen uiteraard maar van toepassing zijn als de erflater een legaat

cas entre le défunt et le légataire, de telle sorte qu'il n'est pas question d'une acquisition par succession légale.

Article 6

L'exemption éventuelle sous la forme d'un « abattement » de 12.500 euros mentionné à l'article 54 existant du Code des droits de succession, est augmentée à 15.000 euros. En outre, le seuil pour l'exonération de déclaration passe de 625 euros à 1.250 euros en vue d'une simplification administrative.

Article 7

L'exemption pour les legs faits à l'Etat, aux Communautés et aux Régions ainsi qu'aux établissements publics de l'Etat, des Communautés et des Régions, est limitée aux legs faits à la Région de Bruxelles-Capitale, aux Commissions communautaires, à l'Agglomération bruxelloise et aux établissements publics, établis par les établissements mentionnés. L'Agglomération bruxelloise doit être séparément mentionnée étant donné que l'Agglomération dispose d'une personnalité morale séparée et n'est pas un établissement constitué par la Région Bruxelles-Capitale ou par les Commissions communautaires (bien que la compétence de celle-ci est exercée par la Région Bruxelles Capitale).

Article 9

Le tarif actuel de 8,8 pour cent pour les legs faits aux associations sans but lucratif, aux sociétés mutualistes reconnues, aux unions professionnelles et aux associations internationales à but scientifique est augmenté à 25 pour cent pour raisons budgétaires. Ce tarif est toujours inférieur au tarif le plus bas qui s'applique à la catégorie « entre autres personnes ».

Articles 10 et 12

Les modifications apportées à l'article 60bis sont de nature purement technique. Les mots « de la part nette » doivent être remplacés par « de la valeur nette de la part du défunt » afin de ne pas inutilement compliquer la rédaction du nouvel article 66ter.

Etant donné que tous les biens recueillis ne sont plus assujettis au tarif progressif général (cf. ancien article 60bis / droit fixe pour les P.M.E.; nouvel article 60ter / droit diminué pour l'habitation du défunt), il était nécessaire d'inscrire une règle d'imputation générale concernant le passif de la succession (nouvel article 60quater). Cette

vermaakt heeft. In geen van de gevallen bestaat er immers bloedverwantschap tussen de erflater en de legataris, zodat er geen sprake kan zijn van een verkrijging door wettelijke erfopvolging.

Artikel 6

De in het bestaande artikel 54 Wetboek der Successierechten voorkomende vrijstelling onder de vorm van een « abattement » van 12.500 euro wordt verhoogd tot 15.000 euro. Tevens wordt de grens voor de vrijstelling van aangifte van 625 euro verhoogd tot 1.250 euro met het oog op een administratieve vereenvoudiging.

Artikel 7

De vrijstelling voor legaten vermaakt aan de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten en de openbare instellingen van de Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten, wordt beperkt tot de legaten vermaakt aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, aan de Gemeenschapscommissies, aan de Brusselse Agglomeratie en aan de openbare instellingen door vermelde instellingen opgericht. De Brusselse Agglomeratie moet afzonderlijk worden vermeld omdat de Agglomeratie een afzonderlijke rechtspersoonlijkheid heeft en geen instelling is die door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (hoewel de bevoegdheid ervan wordt uitgeoefend door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest) of de Gemeenschapscommissies is opgericht.

Artikel 9

Het huidige tarief van 8,8 ten honderd op legaten gedaan aan verenigingen zonder winstoogmerken, aan de aangenomen mutualiteitsverenigingen, aan de beroepsverenigingen en aan de internationale verenigingen met wetenschappelijk doel wordt verhoogd tot 25 ten honderd om budgettaire redenen. Dit tarief is nog altijd lager dan het laagste tarief dat van toepassing is op de categorie « tussen alle andere personen ».

Artikelen 10 en 12

De wijzigingen die aan artikel 60bis worden aangebracht, zijn van puur technische aard. Het woord « nettoerfdeel » dient te worden vervangen door « nettowaarde van het aandeel van de erflater » om de redactie van het nieuwe artikel 66ter niet nodeloos te compliceren.

Omdat niet alle verkregen goederen meer aan het algemeen progressief tarief onderworpen zijn (cf. oud artikel 60bis / vast recht voor K.M.O.; nieuw artikel 60ter / lager recht voor de woning van de erflater), was het nodig een algemene aanrekeningsregel inzake het passief van de nalatenschap in te schrijven (nieuw artikel 60quater). De

règle implique que le passif est d'abord calculé sur la valeur brute des biens exemptés ou assujettis à un tarif fixe, excepté lorsqu'il peut être prouvé que la dette a été contractée pour acquérir, améliorer ou conserver un bien laissé en succession, dès lors cette dette peut être déduite de la valeur brute de ce bien.

Article 11

L'article 11 contient le second pilier sur lequel s'appuie la réforme des droits de succession bruxellois (premier pilier : la réforme du tarif général).

La valeur imposable de l'habitation ayant servie de résidence principale au défunt, est dégagée du tarif normal et taxée à un pourcentage diminué. L'unique condition est que le défunt ait eu cette résidence principale au moins cinq ans en Région de Bruxelles-Capitale.

La condition dictant que l'habitation-résidence principale devait se situer en Région de Bruxelles-Capitale, n'est pas mentionnée explicitement puisqu'elle découle automatiquement de la règle de localisation du droit de succession dans la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et Régions.

Le délai de cinq ans est posé afin d'éviter qu'en fin de vie, l'on déménagerait vers la Région Bruxelles-Capitale uniquement pour des raisons fiscales. La règle de localisation mentionnée ci-dessus prévoit, en effet, également un délai afin d'empêcher le shopping fiscal.

Par souci d'équité, il est prévu que lorsque la durée n'est pas accomplie, le bénéfice n'est pas perdu si l'on peut prouver que l'habitation a été cessée pour cause de force majeure. Par cela on entend surtout, mais pas uniquement, la circonstance où l'état de besoin de la personne concernée était tel qu'une admission dans un home ou dans une maison de repos devenait inévitable. Lorsqu'il s'agit de faits, cette circonstance peut être démontrée par tous moyens judiciaires, à l'exception du serment. Une attestation du médecin traitant de l'établissement ou du médecin de famille suffit dans la plupart des cas.

Le bénéfice fiscal vaut uniquement pour les successions entre époux ou cohabitants et en ligne directe. Ceci afin de renforcer la cohésion familiale et de garder la patrimoine dans la famille ainsi que d'éviter tout déraillement budgétaire. C'est pourquoi, le tarif préférentiel est uniquement appliqué à la valeur vénale jusqu'à 250.000 euros, la valeur restante du bien immobilier est hérité au tarif normal en vigueur.

regel is dat het passief eerst wordt aangerekend op de brutowaarde van de vrijgestelde of aan een vast tarief onderworpen goederen, behalve wanneer kan aangetoond worden dat een schuld werd aangegaan om een nagelaten goed te verkrijgen, te verbeteren of te behouden, in welk geval die schuld mag aangerekend worden op de brutowaarde van dat goed.

Artikel 11

Artikel 11 bevat de tweede steunpilaar waarop de hervorming van het Brussels successierecht wordt gebouwd (eerste steunpilaar: de hervorming van het algemeen tarief).

De belastbare waarde van de woning die de erflater tot hoofdverblijfplaats diende, wordt aan het normale tarief onttrokken en tegen een lager percentage belast. De enige voorwaarde is dat de erflater reeds minstens vijf jaar die hoofdverblijfplaats in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest moet hebben gehad.

De vereiste dat de woning-hoofdverblijfplaats in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest moet gelegen zijn, wordt niet uitdrukkelijk vermeld omdat ze automatisch volgt uit de lokalisatieregule van het recht van successie in de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

De termijn van vijf jaar is gesteld om te vermijden dat men louter om fiscale redenen bij het naderen van het levenseinde naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zou verhuizen. De voornoemde lokalisatieregule voorziet trouwens ook een termijn om fiscale shopping tegen te gaan.

Om billijkheidsredenen is voorzien dat wanneer aan de termijn niet is voldaan, het voordeel toch niet verloren gaat wanneer kan worden aangetoond dat de bewoning om reden van overmacht moest worden stopgezet. Daarbij wordt vooral, maar niet uitsluitend, gedacht aan de omstandigheid dat de betrokkene dermate zorgbehoevend was dat een opname in een verzorgingstehuis of bejaardeninstelling onvermijdelijk was. Die omstandigheid kan, vermits het een feitenkwestie betreft, aangetoond worden met alle rechtsmiddelen, de eed uitgezonderd. Een attest van de behandelende geneesheer in de instelling of van de huisdokter zal doorgaans volstaan.

Het belastingvoordeel geldt enkel voor verervingen tussen echtgenoten of samenwonenden en in de rechte lijn. Dit om de familiale cohesie te versterken en het patrimonium binnen de familie te houden alsook om elke budgettaire ontsparing tegen te gaan. Daarom wordt het gunsttarief enkel toegepast op de venale waarde tot 250.000 euro, de resterende waarde van het onroerend goed wordt vererfd aan het normaal geldend tarief.

Article 13

Afin que la différence fiscale entre acquéreurs d'un même montant net, où les uns bénéficient de un ou de plusieurs avantages fixés aux articles 60*bis* ou 60*ter*, et les autres d'aucun de ces avantages, il est prévu que les valeurs nettes des biens auxquels les avantages cités sont d'application, soient ajoutées à la valeur imposable des autres biens, pour l'application du tarif progressif sur ces autres biens.

Articles 3, 5 et 8

Dans ces articles du projet est intégré l'alignement des cohabitants sur les cohabitants dans les articles du Code, pour autant qu'ils apparaissent dans les articles du Code qui n'ont pas déjà dû être modifiés suite aux mesures que constituent l'intention principale de cet projet. L'on retrouve les éléments de la même intégration de l'alignement dans les articles 2 et 4.

Article 14

Comme indiqué dans l'exposé général, l'intention du Gouvernement est de faire entrer en vigueur les mesures qu'il propose au 1^{er} janvier 2003. Donc selon l'article 61 du Code des Droits de succession, les nouveaux droits de succession bruxellois seront d'application pour les successions qui s'ouvrent à partir de la date mentionnée.

Le Ministre des Finances,

Guy VANHENGEL

Artikel 13

Om het belastingverschil tussen verkrijgers van een zelfde netto-bedrag, waarbij de enen één of meerdere van de in de artikelen 60*bis* of 60*ter* bepaalde voordelen genieten, en de anderen geen van die voordelen, niet te hoog te laten oplopen, is voorzien dat de netto-waarden van de goederen waarop genoemde voordelen van toepassing zijn, gevoegd wordt bij de belastbare waarde van de overige goederen, voor de toepassing van het progressief tarief op die overige goederen.

Artikelen 3, 5 en 8

Bij deze artikelen van het ontwerp wordt de gelijkstelling van samenwonenden met echtgenoten in de artikelen van het Wetboek geïntegreerd, voor zover ze voorkomen in artikelen van het Wetboek die niet reeds moesten worden gewijzigd ingevolge de maatregelen die het hoofdopzet van dit ontwerp uitmaken. Elementen van dezelfde integratie van de gelijkstelling zijn aldus ook terug te vinden in de artikelen 2 en 4.

Artikel 14

Zoals bij de algemene toelichting aangegeven, is het de bedoeling van de Regering de maatregelen die ze voorstelt te laten inwerking treden op 1 januari 2003. Het nieuwe Brussels successierecht zal dus krachtens artikel 61 van het Wetboek der successierechten van toepassing zijn op de nalatenschappen die vanaf genoemde datum openvallen.

De Minister van Financiën,

Guy VANHENGEL

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOU MIS A L'AVIS
DU CONSEIL D'ETAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code des droits de succession,
en ce qui concerne les tarifs et
les exemptions et réductions**

LE GOUVERNEMENT,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget, après en avoir délibéré,

ARRETE :

Le Ministre des finances est chargé de présenter au Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

Article 1^{er}

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

Article 2

L'article 48 du Code des droits de succession, remplacé par la loi du 22 décembre 1977 et modifié par la loi du 8 août 1980, est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé par la disposition suivante :

« Art. 48. – Les droits de succession et de mutation par décès sont perçus d'après le tarif indiqué dans les tableaux ci-après.

Pour l'application du présent chapitre et du chapitre qui suit, on entend, à moins qu'il n'en soit disposé autrement :

- par cohabitants: le défunt et la personne qui, à la date de l'ouverture d'une succession, vivait légalement avec lui conformément aux dispositions du livre III, titre *Vbis* du Code civil;
- par cohabitant: la personne avec laquelle, à la date de l'ouverture de la succession, le défunt vivait légalement conformément aux dispositions du livre III, titre *Vbis* du Code civil.

Le passif admissible est déduit de la valeur des éléments de l'actif de la succession dans l'ordre suivant :

- d'abord de la valeur des entreprises visées à l'article *60bis*;
- ensuite de la valeur de l'habitation visée à l'article *60ter*;
- enfin de la valeur des autres biens de la succession.

Les dettes dont il est prouvé qu'elles ont été spécialement contractées pour acquérir, améliorer ou conserver des biens présents dans la succession peuvent toutefois être déduites de la valeur de ces biens.

**VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE
ONDERWORPEN AAN HET ADVIES
VAN DE RAAD VAN STATE**

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek der successierechten
wat de tarieven en de vrijstellingen en
verminderingen betreft**

DE REGERING,

Op voorstel van de Minister van Financiën en Begroting, na beraadslaging,

BESLUIT :

De Minister van Financiën is ermee belast bij de Brusselse Hoofdstedelijke Raad het ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst hierna volgt :

Artikel 1

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

Artikel 2

Artikel 48 van het Wetboek der successierechten, vervangen bij de wet van 22 december 1977 en gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, vervangen als volgt :

« Art. 48. – De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden geheven volgens het tarief in de onderstaande tabellen aangeduid.

Voor de toepassing van dit hoofdstuk en het volgende hoofdstuk wordt, tenzij anders bepaald, verstaan :

- onder samenwonenden: de erflater en de persoon met wie hij op de dag van het overlijden van de nalatenschap wettelijk samenwoonde overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel *Vbis* van het Burgerlijk Wetboek;
- onder samenwonende: de persoon met wie de erflater op de dag van het overlijden van de nalatenschap wettelijk samenwoonde overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel *Vbis* van het Burgerlijk Wetboek.

Het aannemelijk passief wordt aangerekend op de waarde van de bestanddelen van het actief van de nalatenschap in de volgende orde :

- eerst op de waarde van de in artikel *60bis* bedoelde ondernemingen;
- vervolgens op de waarde van de in artikel *60ter* bedoelde woning;
- tenslotte op de waarde van de overige goederen van de nalatenschap.

De schulden waarvan wordt bewezen dat ze specifiek werden aangegaan om in de nalatenschap aanwezige goederen te verwerven, te verbeteren of te behouden mogen echter worden aangerekend op de waarde van die goederen.

Le tableau I contient le tarif applicable en ligne directe entre époux et entre cohabitants. Ce tarif est appliqué par ayant droit sur sa part dans la valeur des biens imposables.

Le tableau II contient le tarif applicable entre les frères et sœurs. Ce tarif est appliqué par ayant droit sur sa part dans la valeur imposable des biens.

Le tableau III contient le tarif applicable entre les oncles ou tantes et neveux et nièces, ce tarif est appliqué sur la somme des parts recueillies par ces personnes dans la valeur imposable des biens.

Le tableau IV contient le tarif applicable entre tous les autres, ce tarif est appliqué sur la somme des parts recueillies par ces personnes dans la valeur imposable des biens.

Le montant sur lequel le tarif doit être appliqué est scindé d'après les tranches mentionnées dans la colonne A du tableau du tarif applicable. Sur chaque montant ainsi obtenu, il est perçu le pourcentage correspondant à la colonne B. La colonne C indique le montant total de l'impôt sur les tranches précédentes, abstraction faite des avantages fiscaux établis aux articles 60bis et 60ter.

Tableau I
Tarif en ligne directe, entre époux et entre cohabitants

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur les tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	3 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	8 %	1.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	9 %	5.500 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	18 %	12.250 EUR
250.000 EUR – 500.000 EUR	24 %	25.750 EUR
au-delà de 500.000 EUR	30 %	85.750 EUR

Tableau II
Tarif entre frères et sœurs

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur les tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 12.500 EUR	20 %	
12.500 EUR – 25.000 EUR	25 %	2.500 EUR
25.000 EUR – 50.000 EUR	30 %	5.625 EUR
50.000 EUR – 100.000 EUR	40 %	13.125 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	55 %	33.125 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	60 %	74.375 EUR
au-delà de 250.000 EUR	65 %	119.375 EUR

Tableau III
Tarif entre oncles ou tantes et neveux et nièces

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur les tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	35 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	50 %	17.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	60 %	42.500 EUR
au-delà de 175.000 EUR	70 %	87.500 EUR

Tabel I bevat het tarief in rechte lijn, tussen echt-genoten en tussen samenwonenden. Dit tarief wordt per rechtverkkrijgende toegepast op zijn aandeel in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel II bevat het tarief tussen broers en zusters. Dit tarief wordt per rechtverkkrijgende toegepast op zijn aandeel in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel III bevat het tarief tussen ooms of tantes en neven of nichten. Dit tarief wordt toegepast op de samengenomen aandelen van die personen in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel IV bevat het tarief tussen alle andere personen. Dit tarief wordt toegepast op de samengenomen aandelen van die personen in de belastbare waarde van de goederen.

Het bedrag waarop het tarief moet worden toegepast wordt opgesplitst volgens de schijven vermeld in kolom A van de toepasselijke tarief tabel. Van elk aldus bekomen bedrag wordt het overeenstemmende percentage in kolom B geheven. Kolom C vermeldt het totale bedrag van de belasting over de voorgaande gedeelten, de belastingvoordelen bepaald bij de artikelen 60bis en 60ter buiten beschouwing gelaten.

Tabel I
Tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden

A	B	C
belastingschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR – 50.000 EUR	3 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	8 %	1.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	9 %	5.500 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	18 %	12.250 EUR
250.000 EUR – 500.000 EUR	24 %	25.750 EUR
boven de 500.000 EUR	30 %	85.750 EUR

Tabel II
Tarief tussen broers en zussen

A	B	C
belastingschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR – 12.500 EUR	20 %	
12.500 EUR – 25.000 EUR	25 %	2.500 EUR
25.000 EUR – 50.000 EUR	30 %	5.625 EUR
50.000 EUR – 100.000 EUR	40 %	13.125 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	55 %	33.125 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	60 %	74.375 EUR
boven de 250.000 EUR	65 %	119.375 EUR

Tabel III
Tarief tussen ooms of tantes en neven en nichten

A	B	C
belastingschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR - 50.000 EUR	35 %	
50.000 EUR - 100.000 EUR	50 %	17.500 EUR
100.000 EUR - 175.000 EUR	60 %	42.500 EUR
boven de 175.000 EUR	70 %	87.500 EUR

Tableau IV
Tarif entre tous les autres personnes

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur le revenu des tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	40 %	
50.000 EUR – 75.000 EUR	55 %	20.000 EUR
75.000 EUR – 175.000 EUR	65 %	33.750 EUR
au-delà de 175.000 EUR	80 %	98.750 EUR

Article 3

Dans l'article 48² du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, est remplacé par les dispositions suivantes :

- 1° les mots « recueillie par le conjoint survivant » sont remplacés par les mots « recueillie par le conjoint ou le cohabitant »;
- 2° les mots « le défunt ou son conjoint » sont remplacés par les mots « le défunt, le conjoint ou le cohabitant ».

Article 4

L'article 50 du même Code, modifié par la loi du 28 octobre 1950, est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé par la disposition suivante :

« Art. 50. – Une acquisition entre un beau-parent et un enfant d'un autre lit de son conjoint est assimilée à une acquisition en ligne directe, à condition que l'enfant a, avant l'âge de vingt et un ans, pendant six années ininterrompues, reçu du beau-parent ou du beau parent et de son conjoint ensemble les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents. La même assimilation vaut, sauf dans le cas où il existerait entre les cohabitants visés ci-après un lien de parenté jusqu'au troisième degré tel que visé à l'article 735 du Code Civil, pour une acquisition entre un enfant d'une personne qui cohabite avec le défunt et le défunt, à condition que l'enfant a, avant l'âge de vingt et un ans, pendant six années ininterrompues, reçu du défunt les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents, et pour une acquisition entre une personne qui cohabite avec un parent du défunt et le défunt. Dans le dernier cas d'assimilation, le légataire remplit la condition de cohabitation avec un parent du défunt, s'il cohabitait légalement avec ce parent le jour du décès, conformément aux dispositions du livre III, titre *Vbis*, du Code Civil.

Une acquisition entre des personnes divorcées ou séparées de corps et de biens et une acquisition entre ex-cohabitants légaux, est assimilée à une acquisition entre époux ou entre cohabitants, uniquement s'il y a des descendants communs. Pour pouvoir bénéficier de l'assimilation, le légataire ex-cohabitant légal doit prouver qu'il a cohabité avec le défunt conformément aux dispositions du Livre III, titre *Vbis*, du Code Civil.

Article 5

Dans l'article 52² du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 1989, la rubrique « 3° » du deuxième alinéa est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé comme suit :

Tabel IV
Tarief tussen alle andere personen

A	B	C
belastingsschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR - 50.000 EUR	40 %	
50.000 EUR - 75.000 EUR	55 %	20.000 EUR
75.000 EUR - 175.000 EUR	65 %	33.750 EUR
boven de 175.000 EUR	80 %	98.750 EUR

Artikel 3

In artikel 48² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, worden, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, in het eerste lid de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° de woorden « verkregen door de langstlevende echtgenoot » worden vervangen door de woorden « verkregen door de echtgenoot of de samenwonende »;
- 2° de woorden « de erflater of zijn echtgenoot » worden vervangen door de woorden « de erflater, de echtgenoot of de samenwonende ».

Artikel 4

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 oktober 1950, wordt, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, vervangen als volgt :

« Art. 50. – Een verkrijging tussen een stiefouder en een stiefkind wordt gelijkgesteld met een verkrijging in rechte lijn, op voorwaarde dat het stiefkind vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes achtereenvolgende jaren van de stiefouder of van de stiefouder en diens echtgenoot samen de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normaal van hun ouders krijgen. Dezelfde gelijkstelling geldt, behoudens wanneer er tussen de hierna bedoelde samenwonenden een bloedverwantschap zou bestaan tot en met de derde graad als bedoeld in artikel 735 van het Burgerlijk Wetboek, voor de verkrijging tussen een kind van de samenwonende en de erflater, op voorwaarde dat het kind vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes achtereenvolgende jaren de hulp en verzorging heeft gekregen van de erflater die kinderen normaal van hun ouders krijgen, evenals voor een verkrijging tussen een persoon die met een ouder van de erflater samenwoont en de erflater. In het laatste geval van gelijkstelling voldoet de legataris aan de vereiste van samenwonen met een ouder van de erflater, indien hij met die ouder op de dag van het overlijden overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel *Vbis*, van het Burgerlijk Wetboek wettelijk samenwoonde.

Een verkrijging tussen uit de echt gescheiden of van tafel en bed gescheiden personen en een verkrijging tussen ex-wettelijk samenwonenden wordt alleen indien er gemeenschappelijke afstammelingen zijn gelijkgesteld met een verkrijging tussen echtgenoten of tussen samenwonenden. De ex-wettelijk samenwonende legataris moet om het voordeel van de gelijkstelling te genieten bewijzen dat hij met de erflater heeft samengewoond overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel *Vbis*, van het Burgerlijk Wetboek.

Artikel 5

In artikel 52² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 1989, wordt, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, de rubriek « 3° » van het tweede lid vervangen als volgt :

« 3° lorsque l'enfant adopté a, avant l'âge de vingt et un ans, pendant six années ininterrompues, reçu de l'adoptant, de l'adoptant et de son conjoint ensemble ou de l'adoptant et de la personne ou des personnes avec lesquelles l'adoptant a cohabité durant cette période conformément aux dispositions du livre III, titre *Vbis* du Code civil, les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents; ».

Article 6

Dans l'article 54 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1977 et par la loi du 22 décembre 1989, sont, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, les mots « 12.500 euros » remplacés par les mots « 15.000 euros » et les mots « 625 euros » remplacés par les mots « 1.250 euros ».

Article 7

L'article 55 du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 3 du 24 décembre 1980 est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé comme suit :

« Art. 55.— Sont exempts des droits de succession et de mutation par décès, les legs faits à la Région de Bruxelles-Capitale, à l'Agglomération bruxelloise, à la Commission communautaire flamande, à la commission communautaire française et à la Commission communautaire commune, ainsi que les legs faits aux établissements publics des personnes morales de droit public précitées. ».

Article 8

A l'alinéa 2 de l'article 56 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, les mots « en faveur du conjoint survivant » sont, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale remplacés par les mots « en faveur du conjoint ou du cohabitant ».

Article 9

A l'article 59, 2°, du même Code, modifié par la loi du 13 août 1947, par l'arrêté royal du 12 septembre 1957, par la loi du 23 décembre 1958, par l'arrêté royal du 27 juillet 1961, par la loi du 22 juillet 1970 et par la loi du 22 décembre 1989, les mots « 8,80 p.c. » sont remplacés par les mots « 25 p.c. ».

Article 10

A l'article 60*bis* du même Code, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 1998, les modifications suivantes sont apportées en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale :

1° dans le § 1^{er}, les mots « de la part nette » sont remplacés par les mots « de la valeur nette de la part du défunt »;

2° le § 3 est remplacé comme suit :

« § 3. – Par valeur nette il faut entendre la valeur des parts visée au § 1^{er}, 2° ou la valeur de l'ensemble des biens visés au § 1^{er}, 1°, déduction faite des dettes et des frais funéraires, conformément à la règle d'imputation fixée au troisième alinéa de l'article 48. ».

Article 11

L'article 60*ter* du même Code, est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé comme suit :

« 3° wanneer het adoptief kind, vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes achtereenvolgende jaren jaren van de adoptant, van de adoptant en diens echtgenoot samen of van de adoptant en de persoon of personen met wie de adoptant in die periode heeft samengewoond overeenkomstig de bepalingen van boek III, titel *Vbis* van het Burgerlijk Wetboek, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normaal van hun ouders krijgen; ».

Artikel 6

In artikel 54 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1977 en bij de wet van 22 december 1989, wordt, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, de woorden « 12.500 euro » vervangen door de woorden « 15.000 euro » en de woorden « 625 euro » vervangen door de woorden « 1.250 euro ».

Artikel 7

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 3 van 24 december 1980, wordt, voor wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, vervangen als volgt :

« Art. 55. – Van de rechten van successie en van overgang bij overlijden worden vrijgesteld de legaten aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Brusselse Agglomeratie, de Vlaamse Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, evenals de legaten aan de openbare instellingen van de vermelde publiekrechtelijke rechtspersonen.».

Artikel 8

In artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, worden, wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, in het tweede lid de woorden « ten gunste van de overlevende echtgenoot » vervangen door de woorden « ten gunste van de echtgenoot of de samenwonende ».

Artikel 9

In artikel 59, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947, bij het koninklijk besluit van 12 september 1957, bij de wet van 23 december 1958, bij het koninklijk besluit van 27 juli 1961, bij de wet van 22 juli 1970 en bij de wet van 22 december 1989, worden de woorden « 8,80 t.h. » vervangen door de woorden « 25 t.h. ».

Artikel 10

In artikel 60*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 1998, worden, wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « van het netto-erfdeel » vervangen door de woorden « van de nettowaarde van het aandeel van de overledene »;

2° § 3 wordt vervangen als volgt :

« § 3. – Onder nettowaarde wordt verstaan de waarde van de aandelen bedoeld in § 1, 2°, of de waarde van het geheel van de goederen bedoeld in § 1, 1°, verminderd met de schulden en begrafeniskosten overeenkomstig de aanrekeningsregel bepaald in het derde lid van artikel 48. ».

Artikel 11

Artikel 60*ter* van hetzelfde Wetboek, wordt, wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, vervangen als volgt :

« Article 60ter. – Par dérogation à l'article 48, le droit de succession est fixé à 2 % sur la première tranche de 50.000 euros, à 5,3 % sur la deuxième tranche de 50.000 euros à 100.000 euros, à 6 % sur la troisième tranche de 100.000 euros à 175.000 euros et à 12 % sur la quatrième tranche de 175.000 euros à 250.000 euros de la valeur nette de la part en pleine propriété du défunt dans l'habitation qui lui a servi de résidence principale jusqu'au moment de son décès. Ceci uniquement pour les successions en ligne directe, entre époux et entre cohabitants.

Par valeur nette, il faut entendre la valeur de la part dans l'habitation, diminuée des dettes et des frais funéraires, conformément à la règle d'imputation établie à l'alinéa 3 de l'article 48.

Pour l'application de ce tarif particulier, il est exigé qu'il soit démontré qu'au moment de son décès, le défunt avait sa résidence principale déjà depuis au moins cinq ans à l'habitation. Un extrait du registre de la population ou du registre des étrangers confirmant ce fait, vaut comme présomption réfutable.

Le bénéfice de ce tarif n'est pas perdu lorsque la durée requise n'est pas accomplie pour cause de force majeure. Par force majeure on entend particulièrement un état de besoin en soins apparu après l'achat de l'habitation, qui place le défunt dans l'impossibilité, pour son bien-être moral ou physique, de rester dans la maison, même avec l'aide de sa famille ou d'une organisation d'aide familiale. ».

Article 12

L'article 66ter du même Code, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 1998, est, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, remplacé par la disposition suivante :

« Art. 66ter. – En cas d'application des articles 60bis et 60ter, les parts des ayants droit dans les valeurs nettes visées à ces articles sont ajoutées à leur part dans la valeur imposable des autres biens, pour l'application des tarifs progressifs des articles 48 et 48² sur les acquisitions de ces autres biens. ».

Article 13

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2003.

Le Ministre des Finances,

Guy VANHENGEL

« Artikel 60ter. – In afwijking van artikel 48 wordt het recht van successie vastgesteld op 2 % op de eerste schijf van 50.000 euro, op 5,3 % op de tweede schijf van 50.000 euro tot 100.000 euro, op 6 % op de derde schijf van 100.000 euro tot 175.000 euro, op 12 % op de vierde schijf van 175.000 euro tot 250.000 euro van de nettowaarde van het aandeel in volle eigendom van de overledene in de woning die hem tot bij zijn overlijden tot hoofdverblijfplaats heeft gediend. Dit enkel voor verervingen in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden.

Onder nettowaarde wordt verstaan de waarde van het aandeel in de woning, verminderd met de schulden en begrafeniskosten overeenkomstig de aanrekeningsregel bepaald in het derde lid van artikel 48.

Voor de toepassing van dit bijzonder tarief is vereist dat er aangetoond wordt dat de overledene op het ogenblik van zijn overlijden reeds minstens vijf jaar zijn hoofdverblijfplaats gevestigd had in de woning. Een uittreksel uit het bevolkings- of vreemdelingenregister waarin dit feit wordt bevestigd, geldt als weerlegbaar vermoeden.

Het voordeel van dit tarief gaat niet verloren wanneer aan de vereiste termijn niet is voldaan door overmacht. Onder overmacht wordt hier inzonderheid verstaan een staat van zorgbehoefendheid, ontstaan na de aankoop van de woning, waardoor de overledene in de onmogelijkheid verkeerde om in de woning, zelfs met hulp van zijn gezin of van een gezinshulporganisatie, in te staan voor zijn fysisch of psychisch welzijn. ».

Artikel 12

Artikel 66ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 1998, wordt, wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, vervangen als volgt :

« Art. 66ter. – In geval van toepassing van de artikelen 60bis en 60ter, worden de aandelen van de rechtverkrijgenden in de in die artikelen bedoelde nettowaarden van de betreffende goederen, gevoegd bij hun aandeel in de belastbare waarde van de overige goederen, voor de toepassing van de progressieve tarieven van de artikelen 48 en 48² op de verkrijgingen van die overige goederen. ».

Artikel 13

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2003.

De Minister van Financiën,

Guy VANHENGEL

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le Conseil D'État, section de l'éligislation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures de la Région de Bruxelles-Capitale, le 7 août 2002, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas un mois, sur un avant-projet d'ordonnance « modifiant le Code des droits de scission en ce qui concerne les tarifs et les exemptions et réductions », a donné le 2 octobre 2002 l'avis suivant :

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

1. Depuis le 1^{er} janvier 2002, l'adoption d'un tel projet est normalement soumise à la procédure de concertation prévue à l'article 5, § 3, alinéa 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, tel que remplacé par la loi spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des Communautés et extension des compétences fiscales des Régions. Cette procédure doit être fixée par un accord de coopération. Celui-ci n'est pas intervenu jusqu'à présent. Dans le contexte ainsi rappelé, il y a lieu de se contenter de la concertation informelle dont le délégué du ministre a fait état.

2. Comme le Conseil d'Etat l'a rappelé à diverses reprises, la progressivité des taux des droits de succession selon les diverses tranches déterminées par le Code, n'a pas été adaptée à l'érosion monétaire. Il en résulte que ces droits sont devenus, dans certains cas, exorbitants, mais de façon non délibérée, c'est-à-dire sans qu'une décision expresse de les augmenter ait été prise par le législateur.

Cette constatation devrait inciter les législateurs régionaux, et les auteurs du projet présentement examiné, à vérifier avec soin le maintien ou le rétablissement de la cohérence du régime fiscal des successions et le respect de l'interdiction de mesures discriminatoires.

En terme de cohérence fiscale, il convient aussi de se demander s'il suffit d'apporter au Code des correctifs partiels et de créer des régimes dérogatoires complexes (comme cela a déjà été le cas pour le transfert des entreprises) ou s'il n'y aurait pas lieu de revoir de façon générale, les tranches et les taux des droits de donation et de succession ⁽¹⁾.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

Intitulé

Il serait préférable d'intituler l'avant-projet :

" Ordonnance modifiant le Code des droits de succession ".

Depuis l'entrée en vigueur de la loi spéciale du 13 juillet 2001 qui a modifié la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et Régions, la compétence des Régions en matière de droits de succession n'est en effet plus limitée à la modification du taux d'im-

(1) En ce sens, voyez entre autres les avis 26.467/2, donné le 3 avril 1998, sur une proposition d'ordonnance « réduisant le taux des droits de succession applicables à la transmission par décès des entreprises à caractère familial », 27.082/2, donné le 18 novembre 1997, sur un avant-projet de décret programme « portant diverses mesures en matière d'impôts, taxes et redevances, d'aide sociale, de logement, de recherche, d'infrastructures sportives, d'environnement, de pouvoirs locaux et de transports », et 27.426/2, donné le 3 avril 1998, sur un avant-projet d'ordonnance « instaurant un tarif réduit pour les droits de succession en cas de transmission de petites ou moyennes entreprises »

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 7 augustus 2002 door de Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste een maand, van advies te dienen over een voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der successierechten wat de tarieven en de vrijstellingen en verminderingen betreft », heeft op 2 oktober 2002 het volgende advies gegeven :

ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Sedert 1 januari 2002 moet, voordat zulk een ontwerp wordt goedgekeurd, normaal eerst de overlegprocedure gevolgd worden genoemd in artikel 5, § 3, derde lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, zoals vervangen bij de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten. Die procedure moet worden vastgelegd in een samenwerkingsakkoord. Dat is er tot op heden nog niet. Er moet dan ook, vanwege de aldus gememoreerde omstandigheden, genoeg genomen worden met het informele overleg waarvan de gemachtigde van de minister gewag heeft gemaakt.

2. De Raad van State heeft er reeds herhaaldelijk op gewezen dat het progressieve karakter van de percentages van de successierechten volgens de verschillende in het Wetboek vastgelegde schijven, niet is aangepast aan de geldontwaarding. Dit heeft tot gevolg dat die rechten, in bepaalde gevallen overmatig geworden zijn, doch niet-opzettelijk, dit wil zeggen zonder dat de wetgever uitdrukkelijk heeft besloten ze te verhogen.

Deze bevinding zou de gewestwetgevers en de indieners van het voorliggende ontwerp ertoe moeten aanzetten zorgvuldig na te gaan of de samenhang van het stelsel van belasting op nalatenschappen en de inachtneming van het verbod op discriminerende maatregelen, gehandhaafd of hersteld worden.

Uit een oogpunt van fiscale samenhang rijst ook de vraag of het volstaat in het Wetboek gedeeltelijke rectificaties aan te brengen en ingewikkelde afwijkende regelingen te creëren (zoals reeds het geval is geweest met de overbrenging van bedrijven), dan wel of het niet verkieslijk is de schijven en tarieven van de schenkings- en successierechten in het algemeen aan te passen ⁽¹⁾.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Opschrift

Het zou verkieslijk zijn het voorontwerp het volgende opschrift te geven :

« Ordonnantie tot wijziging van het Wetboek der successierechten ».

Sedert de inwerkingtreding van de bijzondere wet van 13 juli 2001 die de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten heeft gewijzigd, is de bevoegdheid van de gewesten voor successierechten immers niet meer beperkt tot het wij-

(1) Zie in die zin onder andere de adviezen 26.467/2, gegeven op 3 april 1998, over een voorstel van ordonnantie « tot verlaging van de familiebedrijven bij overlijden », 27.082/2, gegeven op 18 november 1997, over een voorontwerp van programmadecreet « portant diverses mesures en matière d'impôts, taxes et redevances, d'aide sociale, de logement, de recherche, d'infrastructures sportives, d'environnement, de pouvoir locaux et de transports », en 27.426/2, gegeven op 3 april 1998 over een voorontwerp van ordonnantie « houdende invoering van een verlaagd tarief van successierechten in geval van overdracht van kleine of middelgrote onderneming ».

position et des exonérations mais s'étend à la modification de la base d'imposition, de sorte qu'il n'est pas nécessaire de préciser que l'avant-projet concerne uniquement les tarifs et les exonérations et réductions.

Article 2
(article 48 en projet)

1. A l'instar du décret de la Communauté flamande du 15 avril 1997 modifiant les articles 48 et 56 du Code des droits de succession ⁽²⁾, l'avant-projet d'ordonnance prévoit que, pour l'application du tarif des droits de succession III et IV (III : entre oncles ou tantes et neveux ou nièces; IV : entre toutes autres personnes), le tarif progressif est appliqué sur la somme des parts recueillies par les personnes soumises à ces tarifs dans la valeur imposable des biens.

Saisie d'un recours en annulation contre la règle similaire introduite par le décret de la Communauté flamande du 15 avril 1997, précité, la Cour d'arbitrage, par un arrêt du 9 décembre 1998, a considéré que cette règle se limite au taux d'imposition et qu'elle ne porte pas atteinte au principe constitutionnel d'égalité ⁽³⁾. Sans doute, l'application du tarif déterminé par la somme des parts nettes recueillies a pour effet que, pour une même part nette, les droits de succession exigibles sont plus ou moins élevés selon que les ayants droits d'une même catégorie appelés à succéder ensemble sont plus ou moins nombreux ⁽⁴⁾. Toutefois, d'après cet arrêt, cette règle ne fait que renforcer la progressivité du tarif des droits de succession et la distinction selon le lien de parenté entre le défunt et les héritiers n'est pas déraisonnable ⁽⁵⁾.

La détermination du tarif des droits de succession d'après l'émolument global net de toute une catégorie d'héritiers rompt complètement avec le système belge des droits de succession : cet impôt n'atteint pas en bloc l'ensemble de l'actif net successoral (comme c'est le cas, par exemple, au Royaume-Uni), mais frappe, à un tarif progressif par tranche, l'émolument net de chaque héritier ou légataire considéré individuellement.

L'avant-projet d'ordonnance institue, pour certaines catégories d'héritiers ou légataires, un système hybride : chaque héritier ou légataire de cette catégorie ne devra les droits de succession que sur ce qu'il recueille, mais le tarif qui lui sera applicable dépendra de l'émolument global net de l'ensemble des héritiers ou légataires de sa catégorie.

L'avant-projet ne précise pas comment cette règle est destinée à s'appliquer. Une fois qu'on aura déterminé le tarif applicable à l'ensemble des héritiers d'une catégorie (par exemple : les neveux et nièces du défunt), comment déterminera-t-on l'impôt dû par chacun des héritiers si l'émolument de chacun de ceux-ci n'est pas égal ? Ce sera le cas notamment si l'un d'entre eux bénéficie d'un legs particulier ou a reçu, dans les trois dernières années précédant le décès, une donation non enregistrée assimilée à un legs en vertu de l'article 7 du Code des droits de succession.

Par ailleurs, on ne voit pas, dans ce système, comment on appliquerait l'article 66bis du Code des droits de succession si l'un des héritiers a bénéficié d'une donation entre vifs enregistrée dans les trois années précé-

zigen van de aanslagvoet en van de vrijstellingen, maar kunnen zij eveneens de heffingsgrondslag wijzigen, zodat niet meer hoeft te worden gepreciseerd dat het voorontwerp uitsluitend betrekking heeft op de tarieven, de vrijstellingen en verminderingen.

Artikel 2
(ontworpen artikel 48)

1. Naar het voorbeeld van het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 15 april 1997 houdende wijziging van de artikelen 48 en 56 van het Wetboek der successierechten ⁽²⁾, bepaalt het voorontwerp van ordonnantie dat voor de toepassing het tarief van de successierechten III en IV (III : tussen ooms of tantes en neven en nichten; IV : tussen alle andere personen), het progressieve tarief wordt toegepast op de som van de erfdelen verkregen door de personen voor wie die tarieven gelden wat de belastbare waarde van de goederen betreft.

Het Arbitragehof, waarbij een beroep was ingesteld tot nietigverklaring van de soortelijke regel die was ingevoerd bij het voormelde decreet van de Vlaamse gemeenschap van 15 april 1997, heeft in een arrest van 9 december 1998 geoordeeld dat deze regel beperkt is tot de aanslagvoet en geen afbreuk doet aan het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel ⁽³⁾. Weliswaar heeft de toepassing van het tarief bepaald door de som van de verkregen nettoaandelen, tot gevolg dat voor eenzelfde nettoaandeel de verschuldigde successierechten hoger of lager liggen naargelang het aantal rechtverkrijgenden van eenzelfde categorie die samen tot de nalatenschap worden geroepen, hoger of lager is ⁽⁴⁾. Luidens dit arrest doet deze regel niets anders dan het progressieve karakter van het tarief van de successierechten versterken en is het onderscheid volgens de graad verwantschap tussen de reflater en de erfgeachtigen niet onredelijk ⁽⁵⁾.

Het bepalen van het tarief van de successierechten volgens het totale netto-erfdeel van een hele categorie van erfgenamen breekt evenwel volledig met het Belgische systeem van successierechten : deze belasting treft niet en bloc het gehele netto-actief van de nalatenschap, (zoals bijvoorbeeld het geval is in het Verenigd Koninkrijk), maar treft, tegen een progressief tarief per schijf, het netto-erfdeel van elke afzonderlijk beschouwde erfgenaam of legataris.

Het voorontwerp van ordonnantie voert voor sommige categorieën van erfgenamen of legatarissen een hybridische regeling in : elke erfgenaam of legataris van deze categorie is alleen successierechten verschuldigd op hetgeen hij verkrijgt, maar het tarief dat op hem wordt toegepast is afhankelijk van het totale netto-erfdeel van de gezamenlijke erfgenamen of legatarissen van zijn categorie.

Het voorontwerp preciseerd niet hoe deze regel zal moeten worden toegepast. Hoe zal men, wanneer het tarief eenmaal zal zijn vastgesteld dat van toepassing is op alle erfgenamen van een categorie (bijvoorbeeld : de neven en nichten van de erflater), de belasting vaststellen die verschuldigd is door elk van de erfgenamen als het erfdeel van ieder van hen niet gelijk is ? Zulks zal onder meer het geval zijn als een van hen een bijzonder legaat krijgt of binnen drie jaar vóór het overlijden een niet-geregistreerde schenking heeft ontvangen die krachtens artikel 7 van het Wetboek der successierechten gelijkgesteld wordt met een legaat.

Bovendien is het in die regeling niet duidelijk hoe artikel 66bis van het Wetboek der successierechten zou worden toegepast als een van de erfgenamen een geregistreerde schenking onder levenden heeft gekregen bin-

(2) *Moniteur belge* du 25 avril 1997 (1ère éd.)

(3) Arrêt de la Cour d'arbitrage n° 128/98, considérant B.7.6.

(4) Arrêt 128/98, de la Cour d'arbitrage, précité, considérant B.14.5.1.

(5) Arrêt 128/98, de la Cour d'arbitrage, précité, considérant B.14.5.2. Voir également l'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 82/99 du 15 juillet 1999, considérant B.5.5.

(2) *Belgisch Staatsblad* van 25 april 1997 (eerste ed.)

(3) Arrest van het arbitragehof nr. 128/98, overweging B.7.6.

(4) Voormeld arrest 128/98 van het Arbitragehof, overweging B.14.5.1.

(5) Voormeld arrest 128/98 van het Arbitragehof, overweging B.14.5.2. Zie eveneens arrest van het Arbitragehof nr. 82/99 van 15 juli 1999, overweging B.5.5.

dant le décès. En ce cas, la base sur laquelle le droit d'enregistrement a été perçu du chef de cette donation s'ajoute à l'émolument successoral de l'héritier ou légataire pour déterminer le droit progressif de succession applicable à cet émolument.

Si les auteurs de l'ordonnance veulent accroître la charge des droits de succession à supporter par les héritiers et légataires compris dans les catégories III et IV, il serait plus clair d'augmenter les taux (encore que ceux-ci soient déjà fort élevés).

2. Les alinéas 2 et 3 de l'article 48 doivent être déplacés.

L'alinéa 2 doit figurer à la fin de l'article et serait mieux rédigé comme suit :

« Pour l'application du tarif qui précède et des autres dispositions du présent chapitre, on entend par cohabitant la personne qui se trouve en situation de cohabitation légale au sens du titre *Vbis* du livre III du Code civil. ».

Il n'y a pas en effet lieu de définir successivement les cohabitants. Comme en a convenu par ailleurs le délégué du ministre, l'expression « à moins qu'il n'en soit disposé autrement » doit être supprimée.

Quant à l'alinéa 3 de l'article 48 du projet, relatif à l'imputation du passif admissible, il ne concerne que les cas d'application des articles *60bis* et *60ter* et devrait faire l'objet d'un article *60quater* commun à ces deux hypothèses (voir infra).

3. Dans la dernière phrase de l'article 48 en projet qui précède les quatre tableaux, les termes « abstraction faite des avantages fiscaux établis aux articles *60bis* et *60ter* » sont inutiles : ces articles impliquent eux-mêmes des dérogations aux tarifs.

Article 4
(article 50 en projet)

L'article 50 du Code des droits de succession en projet énonce deux règles distinctes et devrait dès lors être divisé en un paragraphe 1^{er} et un paragraphe 2.

En français, il n'est pas d'usage d'utiliser le terme « acquisition » pour désigner ce qu'une personne recueille dans une succession.

L'article 50 en projet serait mieux rédigé comme suit :

« Art. 50, § 1^{er}. – Pour l'application du tarif en ligne directe, est assimilé à un descendant du défunt, l'enfant de son conjoint ou d'un cohabitant ne présentant pas avec le défunt un lien de parenté jusqu'au troisième degré, à condition que l'enfant ait, avant l'âge de 21 ans, pendant six années ininterrompues, reçu du défunt, ou du défunt et de son conjoint ou cohabitant ensemble, les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents.

Pour l'application du même tarif, est assimilé au père ou à la mère du défunt le conjoint ou le cohabitant de celui-ci ou de celle-ci.

§ 2. – Le taux du droit entre époux et entre cohabitants n'est pas applicable, selon le cas, lorsque les conjoints sont divorcés ou séparés de corps ou lorsque la cohabitation légale a pris fin, à moins que les conjoints ou les cohabitants n'aient des enfants ou des descendants communs. ».

A la différence du texte en projet, le texte du paragraphe 1^{er}, alinéa 2, proposé ci-dessus, vise à la fois le conjoint et le cohabitant du père ou de la mère du défunt : il n'y aurait aucune justification à traiter le cohabitant

nen drie jaar vòòr het overlijden. In dat geval komt de basis waarop het registratierecht is geïnd uit hoofde van die schenking, bovenop het erfdeel van de erfgenaam of legataris om het progressieve successierecht te bepalen dat van toepassing is op dat erfdeel.

Willen de stellers van de ordonnantie het verzwaren van de last van de successierechten die de erfgenamen en legatarissen uit de categorieën III en IV moeten dragen, dan zou het duidelijker zijn de percentages te verhogen (hoewel deze reeds erg hoog liggen).

2. Het tweede en derde lid van artikel 48 moeten worden verplaatst.

Het tweede lid moet aan het slot van het artikel komen te staan en zou beter worden geredigeerd als volgt :

« Voor de toepassing van het voorgaande tarief en van de overige bepalingen van dit hoofdstuk, wordt onder samenwonenden verstaan, de persoon die in de toestand van wettelijke samenwoning bevindt in de zin van titel *Vbis* van boek III van het Burgerlijk Wetboek. ».

Samenwonenden dienen immers niet successievelijk te worden gedefinieerd. De gemachtigde ambtenaar is het ermeê eens dat de uitdrukking « tenzij anders bepaald » moet worden geschrapt.

Het derde lid van het ontworpen artikel 48, betreffende het aftrekken van « het aannemelijk passief », heeft alleen betrekking op de gevallen waarin de artikelen *60bis* en *60ter* worden toegepast en zou moeten worden opgenomen in een artikel *60quater*, dat die twee gevallen in zich sluit (zie infra).

3. In de laatste zin van het voorontwerp artikel 48, die voorafgaat aan de vier tabellen, zijn de woorden « de belastingvoordelen bepaald bij de artikelen *60bis* en *60ter* buiten beschouwing gelaten » nutteloos : die artikelen impliceren zelf afwijkingen van de tarieven.

Artikel 4
(ontworpen artikel 50)

In het ontworpen artikel 50 van het Wetboek der successierechten zijn twee afzonderlijke regels vervat en het zou bijgevolg moeten worden ingedeeld in een paragraaf 1 en een paragraaf 2.

In het Frans is het niet gebruikelijk het woord « acquisition » te bezigen om aan te duiden wat een persoon bij een nalatenschap verkrijgt.

Het ontworpen artikel 50 zou beter worden geredigeerd als volgt :

« Art. 50, § 1. – Voor de toepassing van het tarief in rechte lijn, wordt met een nakomeling van de erflater gelijkgesteld het kind van zijn echtgenoot of van een samenwonende die met de erflater geen band van verwantschap tot de derde graad heeft op voorwaarde dat het kind, vóór de leeftijd van 21 jaar, gedurende zes jaar zonder onderbreking, van de erflater of van de erflater en zijn echtgenoot of samenwonende tezamen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normalerwijze van hun ouders krijgen.

Voor de toepassing van hetzelfde tarief wordt met de vader of moeder van de erflater gelijkgesteld zijn of haar echtgenoot of samenwonende.

§ 2. – Het tarief van het recht tussen echtgenoten en tussen samenwonenden is niet van toepassing, naar gelang van het geval, wanneer de echtgenoten uit de echt of van tafel en bed gescheiden zijn of wanneer de wettelijke samenwoning een eind heeft genomen, tenzij de echtgenoten of samenwonenden geen gemeenschappelijke kinderen of nakomelingen hebben. ».

In tegenstelling tot de ontworpen tekst, verwijst hierboven voorgestelde tekst van paragraaf 1, tweede lid, zowel naar de echtgenoot als naar de samenwonenden van de vader of moeder van de erflater : de samenwo-

du père ou de la mère de manière plus favorable que le conjoint du père ou de la mère.

On peut se demander cependant si cet alinéa doit être maintenu : il revient à assimiler sans condition l'enfant du conjoint ou du cohabitant d'une personne X à un enfant de X en cas de décès de l'enfant, alors que cette assimilation est soumise à des conditions très strictes lorsque c'est X qui décède.

Article 5
(article 52² en projet)

Le texte en projet étend l'application de l'article 52² du Code des droits de succession à l'hypothèse où les soins reçus par l'enfant adoptif ont été fournis par l'adoptant et son cohabitant. Il n'est pas nécessaire de viser l'hypothèse où l'adoptant a eu des cohabitants successifs, pas plus que n'est visée l'hypothèse où l'adoptant a eu des conjoints successifs.

Le texte pourrait dès lors être plus simplement rédigé comme suit :

« 3° lorsque l'enfant adopté a, avant l'âge de 21 ans, pendant six années ininterrompues, reçu de l'adoptant ou de l'adoptant et de son conjoint ensemble ou encore de l'adoptant et de son cohabitant ensemble, les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents; ».

Il va sans dire que l'on vise ici la personne avec qui le défunt a légalement cohabité pendant la période de six années ininterrompues visée au texte.

Article 7
(article 55 en projet)

L'article 55 en projet abolit l'exemption des droits de succession et de mutation par décès en faveur des legs faits à l'Etat fédéral et aux établissements publics fédéraux.

Il est surprenant que les legs faits en faveur des établissements publics fédéraux ne bénéficient plus d'aucune exemption lorsque le défunt a son dernier domicile dans la Région bruxelloise.

Ainsi, si une personne physique domiciliée dans la Région bruxelloise lègue une collection à l'un des musées royaux d'art et d'histoire, ce legs sera soumis aux droits de succession au tarif le plus élevé, qui atteint 80 % sur la tranche au-delà de 175.000 euros, alors que les legs consentis à n'importe quelle ASBL bénéficient d'un taux de faveur (augmenté, il est vrai, par l'article 9 de l'avant-projet).

Certes, une disposition analogue a été introduite dans le Code des droits de succession par un décret flamand. Toutefois, l'intérêt de la Région de Bruxelles-Capitale en cette matière est tout à fait différent, eu égard au fait que d'importants musées fédéraux sont situés dans la Région bruxelloise (Musée d'art ancien, Musée d'art moderne, Musée du Cinquantenaire).

Les auteurs de l'avant-projet apprécieront s'il n'y a pas lieu de reconsidérer la disposition en projet compte tenu de cette observation.

L'avant-projet d'ordonnance « modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe » (avis 34.014/2, au sujet duquel le Conseil d'Etat a également donné un avis ce jour, appelle une observation similaire.

nenden van de vader of moeder gunstiger behandelen dan de echtgenoot van de vader of moeder zou in geen enkel opzicht gerechtvaardigd zijn.

De vraag rijst evenwel of dit lid moet worden gehandhaafd : het betekent zoveel dat het kind van de echtgenoot of van de samenwonenden van een persoon X, onvoorwaardelijk gelijkgesteld wordt met een kind van X in geval van overlijden van het kind, terwijl deze gelijkstelling aan zeer strikte voorwaarden is gebonden wanneer het X is die overlijdt.

Artikel 5
(Ontworpen artikel 52²)

De ontworpen tekst verruimt de toepassing van artikel 52² van het Wetboek der successierechten tot het geval waarin de door het geadopteerde kind ontvangen verzorging gegeven is door de adoptant en de persoon met wie hij samenwoont. Het is niet nodig te verwijzen naar het geval waarin de adoptant met opeenvolgende personen heeft samengewoond, aangezien evenmin het geval wordt vermeld waarin de adoptant opeenvolgende echtgenoten heeft gehad.

De tekst zou bijgevolg eenvoudiger kunnen worden gesteld als volgt :

« 3° Wanneer het geadopteerde kind, vòòr de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes jaar zonder onderbreking van de adoptant of van de adoptant en diens echtgenoot samen, dan wel van de adoptant en de persoon met wie hij samenwoont tezamen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normalerwijze van hun ouders krijgen; ».

Het ligt voor de hand dat hier wordt bedoeld op de persoon met wie de erflater wettelijk heeft samengewoond gedurende de in de tekst genoemde ononderbroken periode van zes jaar.

Artikel 7
(Ontworpen artikel 55)

Het ontworpen artikel 55 schaft de vrijstelling van rechten van successie en van overgang bij overlijden af voor legaten aan de federale Staat en aan federale openbare instellingen.

Het is verrassend dat legaten ten bate van federale overheidsinstellingen niet meer in aanmerking komen voor enige vrijstelling, wanneer de erflater zijn laatste woonplaats heeft in het Brussels gewest.

Als dus een natuurlijke persoon die zijn woonplaats heeft in het Brussels Gewest een verzameling vermaakt aan één van de koninklijke musea voor kunst en geschiedenis, zal dit legaat aan successierechten onderhevig zijn tegen het hoogste tarief, dat oploopt tot 80 % op de schijf boven 175.000 euro, terwijl voor legaten aan onverschillig welke vzw een voordeeltarief geldt (weliswaar verhoogd bij artikel 9 van het voorontwerp).

Een soortgelijke bepaling is bij een Vlaams decreet weliswaar opgenomen in het Wetboek der successierechten. Het belang van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is in dezen evenwel totaal verschillend, gelet op het feit dat belangrijke federale musea gelegen zijn in het Brussels Gewest (museum voor Oude Kunst, Museum voor Moderne Kunst, Museum voor Kunst en Geschiedenis) van het Jubelpark).

De stellers van het voorontwerp behoren te beoordelen of de ontworpen bepaling moet worden heroverwogen, gelet op die opmerking.

Over het voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten » (advies 34.014/2), waarover de Raad van State heden eveneens advies heeft gegeven, behoort een soortelijke opmerking te worden gemaakt.

Article 9
(article 59, 2°, en projet)

Le taux des droits de succession applicable aux legs consentis à des ASBL doit évidemment être identique au taux des droits d'enregistrement applicable aux donations consentis à des ASBL. Il est renvoyé dès lors à la remarque formulée au sujet de la disposition de l'avant-projet d'ordonnance « modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe », (article 10) dans l'avis 34.014/2, précité.

Articles 10 et 11
(articles 60bis et 60ter en projet)

1. Dans les articles 60bis et 60ter en projet, il y a lieu de supprimer la définition de la valeur nette qui y figure pour reporter cette définition dans un nouvel article 60quater qui énoncera la règle figurant actuellement dans l'article 48, alinéa 3, en projet.

Ce nouvel article 60quater pourrait être rédigé comme suit :

« Art. 60quater. – Par valeur nette au sens des articles 60bis et 60ter, il faut entendre la valeur des éléments d'actifs considérés diminuée du passif admissible relatif à ces éléments d'actifs.

Pour l'application de cette règle, le passif admissible est déduit de la valeur des éléments d'actifs de la succession dans l'ordre suivant :

- d'abord de la valeur des éléments d'actifs visés à l'article 60bis;
- ensuite de la valeur des éléments d'actifs visés à l'article 60ter;
- enfin de la valeur des autres biens de la succession.

Toutefois, si l'héritier ou légataire prouve que certaines dettes ont été spécialement contractées pour acquérir, améliorer ou conserver des biens présents dans la succession, ces dettes sont déduites de la valeur de ces biens. ».

2. L'article 60ter serait mieux rédigé comme suit :

« Art. 60ter. – Lorsque la succession du défunt comporte la pleine propriété de l'immeuble où le défunt a eu sa résidence principale depuis cinq ans au moins à la date de son décès et que cet immeuble est recueilli par un héritier en ligne directe, par le conjoint ou le cohabitant du défunt, le droit de succession applicable à la valeur nette de cet immeuble est fixé comme suit, par dérogation au tableau I de l'article 48 :

- sur la première tranche de 50.000 euros : 2 %;
- sur la tranche de 50.000 à 100.000 euros : 5,3 %;
- sur la tranche de 100.000 à 175.000 euros : 6 %;
- sur la tranche de 175.000 à 250.000 euros : 12 %.

Pour l'application de cette disposition, la preuve du fait que le défunt avait sa résidence principale dans l'immeuble considéré résultera, sauf preuve du contraire, d'un extrait du registre de la population ou du registre des étrangers.

Le bénéfice du tarif réduit n'est pas perdu lorsque le défunt n'a pu conserver sa résidence principale dans l'immeuble considéré pour cause de force majeure. Par force majeure, on entend, ... (la suite comme au projet). ».

Artikel 9
(Ontworpen artikel 59, 2°)

Het percentage van de successierechten dat van toepassing is op legaten aan VZW's moet uiteraard hetzelfde zijn als het percentage van de registratierechten op schenkingen aan VZW's. Er wordt bijgevolg verwezen naar de opmerking die is gemaakt over de bepaling van het voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten », (artikel 10), in het voormelde advies 34.014/2.

Artikel 10 en 11
(Ontworpen artikelen 60bis en 60ter)

1. In de ontworpen artikelen 60bis en 60ter dient de definitie van nettowaarde te worden geschrapt en verplaatst naar een nieuw artikel 60quater, waarin de regel moet worden gegeven die thans voorkomt in het ontworpen artikel 48, derde lid.

Dit nieuwe artikel 60quater zou kunnen worden gesteld als volgt :

« Art. 60quater. – Onder nettowaarde in de zin van artikelen 60bis en 60ter dient te worden verstaan de waarde van de in aanmerking genomen bestanddelen van activa, verminderd met het aannemelijk passief betreffende tot die bestanddelen activa.

Voor de toepassing van deze regel wordt het aannemelijk passief afgetrokken van de waarde van de bestanddelen van activa van de nalatenschap in deze volgorde :

- eerst van de waarde van de bestanddelen van activa bedoeld in artikel 60bis;
- vervolgens van de waarde van de bestanddelen van activa bedoeld in artikel 60ter;
- ten slotte van de waarde van de overige goederen van nalatenschap.

Indien de erfgenaam of legataris evenwel bewijst dat sommige schulden speciaal zijn gemaakt om goederen van de nalatenschap te verkrijgen, te verbeteren of te bewaren, worden die schulden afgetrokken van de waarde van die goederen. ».

2. Artikel 60ter zou beter worden gesteld als volgt :

« Art. 60ter. – Wanneer de nalatenschap van de erflater de volle eigendom inhoudt van het gebouw waarin de erflater op de dag van zijn overlijden sedert ten minste vijf jaar zijn hoofdverblijfplaats heeft gehad en dit gebouw verkregen wordt door een erfgenaam in de rechte lijn, door de echtgenoot of de samenwonende, wordt het successierecht dat van toepassing is op de nettowaarde van dit gebouw, in afwijking van tabel I van artikel 48, vastgesteld als volgt :

- op de eerste schijf van 50.000 euro : 2 %;
- op de schijf van 50.000 tot 100.000 euro : 5,3 %;
- op de schijf van 100.000 tot 175.000 euro : 6 %;
- op de schijf van 175.000 tot 250.000 euro : 12 %.

Voor de toepassing van deze bepaling wordt het bewijs van het feit dat de erflater zijn hoofdverblijfplaats had in het bedoelde gebouw, behoudens bewijs van het tegendeel, geleverd met een uittreksel uit het bevolkingsregister of het vreemdelingenregister.

De aanspraak op het voordeeltarief gaat niet verloren wanneer de erflater zijn hoofdverblijfplaats in het bedoelde gebouw niet heeft kunnen behouden wegens overmacht. Onder overmacht wordt inzonderheid verstaan in de onmogelijkheid verkeerde om, uit het oogpunt van zijn lichamelijk of geestelijk welzijn, in de woning te blijven, zelfs niet met behulp van zijn gezin of een gezinshulporganisatie. ».

Article 12
(article 66ter du projet)

A la fin de l'article, il y a lieu de remplacer la finale : « sur les acquisitions de ces autres biens » par les termes : « à la transmission de ces autres biens ».

Observation finale de légistique

Dans la version française de l'article 7 de l'avant-projet d'ordonnance, les termes « openbare instellingen » sont traduits par « établissements publics ». Dans l'avant-projet d'ordonnance « modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe » (avis 34.014/2, ces mêmes termes sont traduits par « organismes publics » (article 11 de l'avant-projet). Il convient d'uniformiser la terminologie dans la version française des deux avant-projets.

La chambre était composée de :

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'Etat,
Madame	M. BAGUET,	
Messieurs	F. DELPEREE,	assesseurs de la section de
	J. KIRKPATRICK,	législation,
Madame	A.-C. VAN GEERSDAELE,	greffier assumé,

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée par M. P. BROUWERS, référendaire.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. JAUMOTTE.

Le Greffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Le Président,

Y. KREINS

Artikel 12
(Ontworpen artikel 66ter)

Aan het slot van de franse tekst van het artikel dienen de woorden « sur acquisition de ces autre biens » vervangen te worden door de woorden « à la transmission de ces autres biens ».

Slotopmerking van wetgevingstechnische aard

In de Franse versie van artikel 7 van het voorontwerp van ordonnantie, worden de woorden « openbare instellingen » vertaald door « établissements publics ». In het voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten » (34.014/2) worden diezelfde woorden vertaald door « organismes publics » (artikel 11 van het voorontwerp). De terminologie van de Franse versies van de beide voorontwerpen moet eenvormig worden gemaakt.

De Kamer was samengesteld uit :

De heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
	F. DELPEREE,	assessoren van de afdeling
	J. KIRKPATRICK,	wetgeving,
Mevrouw	A.-C. VAN GEERSDAELE,	toegevoegd griffier,

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd toegelicht door de heer P. BROUWERS, referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J. JAUMOTTE.

De Griffier,

A.-C. VAN GEERSDAELE

De Voorzitter,

Y. KREINS

PROJET D'ORDONNANCE**modifiant le Code
des droits de succession**

LE GOUVERNEMENT,

Sur la proposition du Ministre des Finances, après en avoir délibéré,

ARRETE :

Le Ministre des Finances est chargé de présenter au Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Article 2

L'article 48 du Code des droits de succession, remplacé par la loi du 22 décembre 1977 et modifié par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 48. – Les droits de succession et de mutation par décès sont perçus d'après le tarif indiqué dans les tableaux ci-après.

Le tableau I contient le tarif applicable en ligne directe, entre époux et entre cohabitants. Ce tarif est appliqué par ayant droit sur sa part dans la valeur des biens imposables.

Le tableau II contient le tarif applicable entre les frères et sœurs. Ce tarif est appliqué par ayant droit sur sa part dans la valeur imposable des biens.

Le tableau III contient le tarif applicable entre les oncles ou tantes et neveux ou nièces. Ce tarif est appliqué sur la somme des parts recueillies par ces personnes dans la valeur imposable des biens.

Le tableau IV contient le tarif applicable entre tous les autres personnes. Ce tarif est appliqué sur la somme des parts recueillies par ces personnes dans la valeur imposable des biens.

Le montant sur lequel le tarif doit être appliqué est scindé d'après les tranches mentionnées dans la colonne A du tableau du tarif applicable. Sur chaque montant ainsi obtenu, il est perçu le pourcentage correspondant à la colonne B. La colonne C indique le montant total de l'impôt sur les tranches précédentes.

ONTWERP VAN ORDONNANTIE**tot wijziging van het Wetboek
der successierechten**

DE REGERING,

Op voorstel van de Minister van Financiën, na beraadslaging,

BESLUIT :

De Minister van Financiën is ermee belast bij de Brusselse Hoofdstedelijke Raad het ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst hierna volgt :

Artikel 1

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

Artikel 2

Artikel 48 van het Wetboek der successierechten, vervangen bij de wet van 22 december 1977 en gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt, vervangen als volgt :

« Art. 48. – De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden geheven volgens het tarief in de onderstaande tabellen aangeduid.

Tabel I bevat het tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden. Dit tarief wordt per rechtverrijgende toegepast op zijn aandeel in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel II bevat het tarief tussen broers en zussen. Dit tarief wordt per rechtverrijgende toegepast op zijn aandeel in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel III bevat het tarief tussen ooms of tantes en neven of nichten. Dit tarief wordt toegepast op de samengenomen aandelen van die personen in de belastbare waarde van de goederen.

Tabel IV bevat het tarief tussen alle andere personen. Dit tarief wordt toegepast op de samengenomen aandelen van die personen in de belastbare waarde van de goederen.

Het bedrag waarop het tarief moet worden toegepast wordt opgesplitst volgens de schijven vermeld in kolom A van de toepasselijke tarief tabel. Van elk aldus bekomen bedrag wordt het overeenstemmende percentage in kolom B geheven. Kolom C vermeldt het totale bedrag van de belasting over de voorgaande gedeelten.

Tableau I
Tarif en ligne direct, entre époux et
entre cohabitants

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur le tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	3 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	8 %	1.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	9 %	5.500 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	18 %	12.250 EUR
250.000 EUR – 500.000 EUR	24 %	25.750 EUR
au-delà de 500.000 EUR	30 %	85.750 EUR

Tableau II
Tarif entre frères et soeurs

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur le tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 12.500 EUR	20 %	
12.500 EUR – 25.000 EUR	25 %	2.500 EUR
25.000 EUR – 50.000 EUR	30 %	5.625 EUR
50.000 EUR – 100.000 EUR	40 %	13.125 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	55 %	33.125 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	60 %	74.375 EUR
au-delà de 250.000 EUR	65 %	119.375 EUR

Tableau III
Tarif entre oncles ou tantes et neveux ou nièces

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur le tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	35 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	50 %	17.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	60 %	42.500 EUR
au-delà de 175.000 EUR	70 %	87.500 EUR

Tableau IV
Tarif entre tous les autres personnes

A	B	C
tranches d'imposition	pourcentage d'imposition par tranche	montant total de l'impôt sur le tranches précédentes
de à		
0,01 EUR – 50.000 EUR	40 %	
50.000 EUR – 75.000 EUR	55 %	20.000 EUR
75.000 EUR – 175.000 EUR	65 %	33.750 EUR
au-delà de 175.000 EUR	80 %	98.750 EUR

Tabel I
Tarief in rechte lijn, tussen echtgenoten en
tussen samenwonenden

A	B	C
belastingsschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR – 50.000 EUR	3 %	
50.000 EUR – 100.000 EUR	8 %	1.500 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	9 %	5.500 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	18 %	12.250 EUR
250.000 EUR – 500.000 EUR	24 %	25.750 EUR
boven de 500.000 EUR	30 %	85.750 EUR

Tabel II
Tarief tussen broers en zussen

A	B	C
belastingsschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR – 12.500 EUR	20 %	
12.500 EUR – 25.000 EUR	25 %	2.500 EUR
25.000 EUR – 50.000 EUR	30 %	5.625 EUR
50.000 EUR – 100.000 EUR	40 %	13.125 EUR
100.000 EUR – 175.000 EUR	55 %	33.125 EUR
175.000 EUR – 250.000 EUR	60 %	74.375 EUR
boven de 250.000 EUR	65 %	119.375 EUR

Tabel III
Tarief tussen ooms of tantes en neven of nichten

A	B	C
belastingsschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR - 50.000 EUR	35 %	
50.000 EUR - 100.000 EUR	50 %	17.500 EUR
100.000 EUR - 175.000 EUR	60 %	42.500 EUR
boven de 175.000 EUR	70 %	87.500 EUR

Tabel IV
Tarief tussen alle andere personen

A	B	C
belastingsschijven	per schijf toepasselijk heffingspercentage	totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven
van tot		
0,01 EUR - 50.000 EUR	40 %	
50.000 EUR - 75.000 EUR	55 %	20.000 EUR
75.000 EUR - 175.000 EUR	65 %	33.750 EUR
boven de 175.000 EUR	80 %	98.750 EUR

Pour l'application du tarif qui précède et des autres dispositions du présent chapitre, on entend par cohabitant la personne qui se trouve en situation de cohabitation légale au sens du titre *Vbis* du livre III du Code civil.

Article 3

Dans l'article 48² du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, l'alinéa 1^{er} est remplacé par les dispositions suivantes :

- 1° les mots « recueillie par le conjoint survivant » sont remplacés par les mots « recueillie par le conjoint ou le cohabitant »;
- 2° les mots « le défunt ou son conjoint » sont remplacés par les mots « le défunt, le conjoint ou le cohabitant ».

Article 4

L'article 50 du même Code, modifié par la loi du 28 octobre 1950, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 50, §1^{er}. – Pour l'application du tarif en ligne directe, est assimilé à un descendant du défunt, l'enfant de son conjoint ou d'un cohabitant ne présentant pas avec le défunt un lien de parenté jusqu'au troisième degré, à condition que l'enfant ait, avant l'âge de 21 ans, pendant six années ininterrompues, reçu du défunt ou du défunt et de son conjoint ou cohabitant ensemble, les secours et les soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents. Pour l'application du même tarif, est assimilé au père ou à la mère du défunt le conjoint ou le cohabitant de celui-ci ou de celle-ci.

§ 2. – Le taux du droit entre époux et entre cohabitants n'est pas applicable, selon le cas, lorsque les conjoints sont divorcés ou séparés de corps ou lorsque la cohabitation légale a pris fin, à moins que les conjoints ou les cohabitants n'aient des enfants ou des descendants communs ».

Article 5

Dans l'article 52² du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 1989, la rubrique « 3° » du deuxième alinéa est remplacé comme suit :

« 3° lorsque l'enfant adopté a, avant l'âge de vingt et un ans, pendant six années ininterrompues, reçu de l'adoptant ou de l'adoptant et de son conjoint ensemble ou encore de l'adoptant et de son cohabitant ensemble, les secours et les

Voor de toepassing van het voorgaande tarief en van de overige bepalingen van dit hoofdstuk wordt onder samenwonende verstaan, de persoon die zich in de toestand van wettelijke samenwoning bevindt in de zin van titel *Vbis* van het boek III van het Burgerlijk Wetboek.

Artikel 3

In artikel 48² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, worden in het eerste lid de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° de woorden « verkregen door de langstlevende echtgenoot » worden vervangen door de woorden « verkregen door de echtgenoot of de samenwonende »;
- 2° de woorden « de erflater of zijn echtgenoot » worden vervangen door de woorden « de erflater, de echtgenoot of de samenwonende ».

Artikel 4

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 oktober 1950, wordt vervangen als volgt :

«Art. 50, § 1. – Voor de toepassing van het tarief in rechte lijn, wordt met een nakomeling van de erflater gelijkgesteld het kind van zijn echtgenoot of van een samenwonende die met de erflater geen band van verwantschap tot de derde graad heeft, op voorwaarde dat het kind, voor de leeftijd van 21 jaar, gedurende zes jaar zonder onderbreking, van de erflater of van de erflater en zijn echtgenoot of samenwonende tezamen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normalerwijze van hun ouders krijgen. Voor toepassing van hetzelfde tarief wordt met de vader of moeder van de erflater gelijkgesteld zijn of haar echtgenoot of samenwonende.

§ 2. – Het tarief van het recht tussen echtgenoten en tussen samenwonenden is niet van toepassing, naargelang het geval, wanneer de echtgenoten uit de echt gescheiden of van tafel en bed gescheiden zijn of wanneer de wettelijke samenwoning een einde heeft genomen, tenzij de echtgenoten of de samenwonenden gemeenschappelijke kinderen of nakomelingen hebben ».

Artikel 5

In artikel 52² van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 1989, wordt de rubriek « 3° » van het tweede lid vervangen als volgt :

«3° wanneer het adoptief kind, vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes jaar zonder onderbreking van de adoptant of van de adoptant en diens echtgenoot samen, dan wel van de adoptant en de persoon met wie hij

soins que les enfants reçoivent normalement de leurs parents; ».

Article 6

Dans l'article 54 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1977 et par la loi du 22 décembre 1989, les mots « 12.500 euros » sont remplacés par les mots « 15.000 euros » et les mots « 625 euros » sont remplacés par les mots « 1.250 euros ».

Article 7

L'article 55 du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 3 du 24 décembre 1980 est remplacé comme suit :

« Art. 55. – Sont exempts des droits de succession et de mutation par décès, les legs faits à la Région de Bruxelles-Capitale, à l'Agglomération bruxelloise, à la Commission communautaire flamande, à la Commission communautaire française et à la Commission communautaire commune, ainsi que les legs faits aux établissements publics des personnes morales de droit public précitées. ».

Article 8

A l'alinéa 2 de l'article 56 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, les mots « en faveur du conjoint survivant » sont remplacés par les mots « en faveur du conjoint ou du cohabitant ».

Article 9

A l'article 59, 2°, du même Code, modifié par la loi du 13 août 1947, par l'arrêté royal du 12 septembre 1957, par la loi du 23 décembre 1958, par l'arrêté royal du 27 juillet 1961, par la loi du 22 juillet 1970 et par la loi du 22 décembre 1989, les mots « 8,80 p.c. » sont remplacés par les mots « 25 p.c. ».

Article 10

A l'article 60bis du même Code, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 1998, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le §1^{er}, les mots « de la part nette » sont remplacés par les mots « de la valeur nette de la part du défunt »;

2° le § 3 est supprimé.

samenwoont tezamen, de hulp en verzorging heeft gekregen die kinderen normalerwijze van hun ouders krijgen; ».

Artikel 6

In artikel 54 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1977 en bij de wet van 22 december 1989, worden de woorden « 12.500 euro » vervangen door de woorden « 15.000 euro » en de woorden « 625 euro » vervangen door de woorden « 1.250 euro ».

Artikel 7

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 3 van 24 december 1980, wordt vervangen als volgt :

« Art. 55. – Van de rechten van successie en van overgang bij overlijden worden vrijgesteld de legaten aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Brusselse Agglomeratie, de Vlaamse Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, evenals de legaten aan de openbare instellingen van de vermelde publiekrechtelijke rechtspersonen. ».

Artikel 8

In artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, worden in het tweede lid de woorden « ten gunste van de overlevende echtgenoot » vervangen door de woorden « ten gunste van de echtgenoot of de samenwonende ».

Artikel 9

In artikel 59, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947, bij het koninklijk besluit van 12 september 1957, bij de wet van 23 december 1958, bij het koninklijk besluit van 27 juli 1961, bij de wet van 22 juli 1970 en bij de wet van 22 december 1989, worden de woorden « 8,80 t.h. » vervangen door de woorden « 25 t.h. ».

Artikel 10

In artikel 60bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 1998, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « van het netto-erfdeel » vervangen door de woorden « van de nettowaarde van het aandeel van de erflater »;

2° § 3 wordt geschrapt.

Article 11

L'article 60ter du même Code est remplacé comme suit :

« Article 60ter. – Lorsque la succession du défunt comprend au moins une part en pleine propriété dans l'immeuble où le défunt a eu sa résidence principale depuis cinq ans au moins à la date de son décès et que cette habitation est recueillie par un héritier en ligne directe, par le conjoint ou le cohabitant du défunt, le droit de succession applicable à la valeur nette de sa part dans cette habitation est fixé comme suit, par dérogation au tableau I de l'article 48 :

- sur la première tranche de 50.000 euros : 2 %;
- sur la tranche de 50.000 à 100.000 euros : 5,3 %;
- sur la tranche de 100.000 à 175.000 euros : 6 %;
- sur la tranche de 175.000 à 250.000 euros : 12 %.

Pour l'application de cette disposition, la preuve du fait que le défunt avait sa résidence principale dans l'immeuble considéré résultera, sauf preuve du contraire, d'un extrait du registre de la population ou du registre des étrangers.

Le bénéfice du tarif réduit n'est pas perdu lorsque le défunt n'a pu conserver sa résidence principale dans l'immeuble considéré pour cause de force majeure. Par force majeure on entend particulièrement un état de besoin en soins apparu après l'achat de l'habitation, qui place le défunt dans l'impossibilité, pour son bien-être moral ou physique, de rester dans l'habitation, même avec l'aide de sa famille ou d'une organisation d'aide familiale. ».

Article 12

Dans le même Code, il est inséré un article 60quater rédigé comme suit :

« Art. 60quater. – Par valeur nette au sens des articles 60bis et 60ter, il faut entendre la valeur des éléments d'actifs considérés diminuée du passif admissible relatif à ces éléments d'actifs. Pour l'application de cette règle, le passif admissible est déduit de la valeur des éléments d'actifs de la succession dans l'ordre suivant :

- d'abord de la valeur des éléments d'actifs visés à l'article 60bis;
- ensuite de la valeur des éléments d'actifs visés à l'article 60ter;

Artikel 11

Artikel 60ter van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Artikel 60ter. – Wanneer de nalenschap van de erflater tenminste een deel in volle eigendom van het gebouw inhoudt die de erflater op het ogenblik van zijn overlijden tenminste vijf jaar tot hoofdverblijfplaats heeft gediend en indien deze woning verkregen wordt door een erfgenaam in rechte lijn, door de echtgenoot of de samenwonende van de erflater, wordt het recht dat van toepassing is op de nettowaarde van zijn deel in deze woning, in afwijking van tabel I van het artikel 48, vastgesteld als volgt :

- op de eerste schijf van 50.000 euro : 2 %;
- op de schijf van 50.000 euro tot 100.000 euro : 5,3 %;
- op de schijf van 100.000 euro tot 175.000 euro : 6 %;
- op de schijf van 175.000 euro tot 250.000 euro : 12 %.

Voor de toepassing van deze bepaling wordt het bewijs van het feit dat de erflater zijn hoofdverblijfplaats had in het bedoelde gebouw, behoudens bewijs van het tegendeel, geleverd met een uittreksel uit het bevolkingsregister of het vreemdelingenregister.

De aanspraak op het voordeeltarief gaat niet verloren wanneer de erflater zijn hoofdverblijfplaats in het bedoelde gebouw niet heeft kunnen behouden wegens overmacht. Onder overmacht wordt inzonderheid verstaan een staat van zorgbehoefvendheid, ontstaan na de aankoop van de woning, waardoor de erflater in de onmogelijkheid verkeerde om in de woning, zelfs met hulp van zijn gezin of van een gezinshulporganisatie, in te staan voor zijn lichamelijk of geestelijk welzijn. ».

Artikel 12

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 60quater ingevoegd luidend als volgt :

« Art. 60quater. – Onder nettowaarde in de zin van de artikelen 60bis en 60ter, dient te worden verstaan de waarde van de in aanmerking genomen bestanddelen van activa, verminderd met het aannemelijk passief dat betrekking heeft op die bestanddelen van activa. Voor toepassing van deze regel wordt het aannemelijk passief afgetrokken van de waarde van de bestanddelen van activa van de nalenschap in deze volgorde :

- eerst van de waarde van de bestanddelen van activa bedoeld in artikel 60bis;
- vervolgens van de waarde van de bestanddelen van activa bedoeld in artikel 60ter;

– enfin de la valeur des autres biens de la succession.

Toutefois, si l'héritier ou légataire prouve que certaines dettes ont été spécialement contractées pour acquérir, améliorer ou conserver des biens présents dans la succession, ces dettes sont déduites de la valeur de ces biens ».

Article 13

L'article 66ter du même Code, inséré par l'ordonnance du 29 octobre 1998, est remplacé par la disposition suivante :

« Art.66ter. – En cas d'application des articles 60bis et 60ter, les parts des ayants droit dans les valeurs nettes visées à ces articles sont ajoutées à leur part dans la valeur imposable des autres biens, pour l'application des tarifs progressifs des articles 48 et 48² sur la transmission de ces autres biens. ».

Article 14

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2003.

Bruxelles, le 24 octobre 2002

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président,

François-Xavier de DONNEA

Le Ministre des Finances,

Guy VANHENGEL

– tenslotte van de waarde van de overige goederen van de nalatenschap.

Indien de erfgenaam of legataris evenwel bewijst dat sommige schulden speciaal zijn gemaakt om goederen van de nalatenschap te verkrijgen, te verbeteren of te bewaren, worden die schulden afgetrokken van de waarde van die goederen. ».

Artikel 13

Artikel 66ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de ordonnantie van 29 oktober 1998, wordt vervangen als volgt :

« Artikel 66ter. – In geval van toepassing van de artikelen 60bis en 60ter, worden de aandelen van de rechtverkrijgenden in de in die artikelen bedoelde nettowaarden, gevoegd bij hun aandeel in de belastbare waarde van de overige goederen, voor de toepassing van de progressieve tarieven van de artikelen 48 en 48² op de overgang van deze overige goederen. ».

Artikel 14

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2003.

Brussel, 24 oktober 2002

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minster-Voorzitter,

François-Xavier de DONNEA

De Minister van Financiën,

Guy VANHENGEL

