

PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2007-2008

18 DECEMBRE 2007

PROJET D'ORDONNANCE

modifiant le Code des droits de succession

Exposé des motifs

I. Exposé général

L'objectif de ce projet d'ordonnance consiste à apporter plusieurs modifications au Code des droits de succession bruxellois. La plupart de ces modifications sont d'ordre technique, à l'avantage du citoyen.

La Région de Bruxelles-Capitale est compétente en vertu des articles 3 et 4 de la loi spéciale de financement du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, telle que modifiée par la loi spéciale du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions.

Le projet d'ordonnance a été adapté aux remarques d'ordre légistique du Conseil d'Etat.

II. Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cette disposition n'appelle pas de commentaires particuliers.

Article 2

Le législateur bruxellois a déjà, pour l'application du tarif en ligne directe, assimilé aux propres enfants du défunt, les enfants d'un autre lit et les enfants d'un cohabitant légal

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT

GEWONE ZITTING 2007-2008

18 DECEMBER 2007

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten

Memorie van toelichting

I. Algemene uiteenzetting

Dit ontwerp van ordonnantie beoogt een aantal aanpassingen aan te brengen aan het Brusselse Wetboek der Successierechten. De meeste van deze wijzigingen zijn technisch van aard, in het voordeel van de burger.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is hiervoor bevoegd krachtens de artikelen 3 en 4 van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, zoals gewijzigd door de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten.

Het ontwerp van ordonnantie werd aangepast aan de opmerkingen van legistische aard van de Raad van State.

II. Commentaar der artikelen

Artikel 1

Deze bepaling vergt geen bijzonder commentaar.

Artikel 2

De Brusselse wetgever heeft reeds eerder, voor de toepassing van het tarief in rechte lijn, de stiefkinderen en de kinderen van de wettelijk samenwonende die geen band

ne présentant pas avec le défunt de lien de parenté jusqu'au 3ème degré, à condition qu'ils aient, avant l'âge de 21 ans, pendant six années ininterrompues, reçu du défunt ou du défunt et de son conjoint ou cohabitant légal ensemble, les secours et les soins qu'un enfant reçoit normalement de ses parents.

Cet article vise à étendre cette assimilation aux enfants qui ne rentrent pas dans une des catégories déjà assimilées, donc à tous les enfants d'accueil (enfants d'un autre lit, enfant de quelconque cohabitant légal que ce soit et enfants non-apparentés), dès lors que ces enfants répondent aux mêmes conditions d'assimilation.

Ainsi aussi la limitation de l'assimilation en ce qui concerne les enfants du cohabitant légal du défunt est supprimée (pour rappel, maintenant, l'application du tarif en ligne directe ne vaut que pour les enfants d'un cohabitant qui ne présente pas avec le défunt de lien de parenté jusqu'au 3ème degré).

Le maintien de cette limitation aurait en effet pour conséquence que des enfants de la « famille sanguine » du défunt ne pourraient pas bénéficier de l'assimilation alors que des enfants qui n'ont aucun lien de parenté sanguine avec lui et qui lui sont donc « étrangers », pourront désormais bénéficier de cette assimilation.

Cette différence de traitement est contraire à la philosophie (ratio legis) du Code qui vise à privilégier au niveau du tarif, la parenté sanguine du défunt et dans cette parenté sanguine, la plus proche du défunt.

Enfin, il est profité de ces modifications pour préciser que l'assimilation vaut dans les deux sens : ce qui est recueilli par un enfant dans la succession de ses parents d'accueil est soumis au tarif en ligne directe, mais, le cas échéant, également ce qui est recueilli par les parents d'accueil, dans la succession de l'enfant.

Article 3

Cet article précise les éléments dont il faut tenir compte pour décider si les conditions pour bénéficier du tarif réduit lors de la transmission de l'habitation-résidence principale du défunt sont remplies. Il aura en outre comme effet de simplifier les démarches administratives de l'administré. Actuellement, celui qui recueille l'habitation-résidence principale du défunt et qui veut bénéficier du tarif réduit en la matière, doit demander l'application du tarif réduit et se rendre à l'administration communale pour se faire remettre un extrait du registre de la population ou du registre des étrangers. Grâce aux moyens informatiques actuels, les receveurs peuvent, via les données du Registre national des personnes physiques, vérifier si les conditions d'application du tarif réduit sont remplies et accorder d'office ce

van verwantschap met de erflater tot de derde graad heeft, gelijkgesteld met de eigen kinderen van de erflater, op voorwaarde dat zij 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 hebben gekregen die kinderen normalerwijze van hun ouders krijgen.

Dit artikel beoogt deze gelijkstelling uit te breiden tot de kinderen die niet tot één van de voornoemde reeds gelijkgestelde categorieën behoren, dus tot alle zorgkinderen (stiefkinderen, kinderen van het even welke samenwonende en niet verwante kinderen), van zodra zij aan dezelfde voorwaarden tot gelijkstelling voldoen.

Aldus wordt ook de beperking opgeheven die de kinderen van de wettelijk samenwonende van de erflater betreft (zoals gezegd, nu geldt het tarief in rechte lijn enkel voor de kinderen van een samenwonende die met de erflater geen band van verwantschap tot de derde graad heeft).

Deze beperking behouden zou immers tot gevolg hebben dat kinderen die bloedverwanten zijn van de erflater niet van de gelijkstelling kunnen genieten, terwijl kinderen die geen enkele bloedverwantschap met de erflater vertonen en hem dus volkomen « vreemd » zijn voortaan wél van de gelijkstelling zouden kunnen genieten.

Dit verschil in behandeling gaat in tegen de filosofie (ratio legis) van het wetboek dat op het gebied van het tarief, de bloedverwantschap met de erflater privilegieert, en dit des te meer als deze bloedverwantschap nauwer wordt.

Tenslotte, wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om te verduidelijken dat de gelijkstelling in beide richtingen geldt : hetgeen een kind verkrijgt uit de nalatenschap van zijn zorgouders wordt belast aan het tarief rechte lijn, maar ook hetgeen de zorgouders, in voorkomend geval, verkrijgen uit de nalatenschap van dat kind, wordt belast aan het tarief rechte lijn.

Artikel 3

Dit artikel preciseert de elementen waarmee rekening dient te worden gehouden om uit te maken of de voorwaarden om van een bestaand voordeeltarief te genieten bij de overdracht van de woning-hoofdverblijfplaats van de erflater zijn vervuld. Het zal er tevens toe leiden dat de door de burger te vervullen administratieve formaliteiten hiertoe minder zwaar worden. Nu moet de verkrijger van de woning-hoofdverblijfplaats van de erflater, die van het betrokken voordeeltarief wil genieten, de toepassing van dit voordeeltarief vragen en zich naar het gemeentebestuur begeven voor een uittreksel uit het bevolkings- of vreemdelingenregister. Dankzij de huidige informaticamiddelen kunnen de ontvangers, via de gegevens van het Rijksregister van natuurlijke personen, nagaan of de voorwaarden tot toepas-

tarif réduit. Une demande expresse d'application du tarif réduit reste toutefois exigée dans le cas où, comme visé à l'alinéa 2 de l'article 60^{ter} du C. succ., le défunt n'a pas pu conserver sa résidence principale dans le bien considéré pour cause de force majeure. Il va de soi que la force majeure doit être démontrée de manière concluante.

Article 4

Il est de règle, en matière de droits de succession, que les droits payés ne peuvent être remboursés que dans les cas explicitement prévus par la loi.

C'est pourquoi, il est prévu que si l'intéressé n'a pas demandé le tarif réduit dans la déclaration primitive ou n'a pas démontré de façon concluante la force majeure, les droits perçus en trop peuvent néanmoins encore être restitués lorsque la demande et la justification de la force majeure sont introduites dans les deux ans à compter du paiement des droits (le « filet de sécurité » en termes administratifs).

Article 5

L'ordonnance du 16 mai 2002 relative au tarif, exemptions et réductions des droits de succession applicable aux cohabitants légaux a été implicitement abrogée fin 2002. L'ordonnance du 20 décembre 2002 avait en effet inséré dans le Code des droits de succession, d'une part, une disposition avec le même objet, c'est-à-dire, l'assimilation pour l'application du tarif successoral des cohabitants légaux aux conjoints (voir le dernier alinéa de l'actuel article 48 du C. succ.) et, d'autre part, un nouvel article 60^{ter} avec un autre objet (tarif réduit pour l'habitation-résidence principale). Pour des raisons de sécurité juridique quant à la législation effectivement en vigueur, il est préférable de confirmer cette abrogation implicite par une abrogation explicite.

Article 6

Cette ordonnance s'applique aux successions qui s'ouvrent à partir du 1^{er} janvier 2008.

L'article 5, qui abroge l'ordonnance du 16 mai 2002, abrogée implicitement par l'ordonnance du 20 décembre 2002, produit quant à lui ses effets à la date de l'entrée en vigueur de cette dernière ordonnance, soit le 1^{er} janvier 2003.

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

sing van het voordeeltarief vervuld zijn en dit voordeeltarief ambtshalve toepassen. Een uitdrukkelijke vraag blijft evenwel vereist in geval, zoals bedoeld in het tweede lid van artikel 60^{ter}, W. Succ., de erflater zijn hoofdverblijfplaats niet heeft kunnen behouden in het bedoelde gebouw wegens overmacht. Het spreekt bovendien voor zich dat de overmacht op afdoende wijze moet worden aangetoond.

Artikel 4

In de successierechten luidt de algemene regel dat betaalde rechten niet kunnen worden teruggegeven dan in deze gevallen die zijn voorzien in de wet.

Daarom wordt voorzien dat indien de belanghebbende het voordeeltarief in de oorspronkelijke aangifte niet heeft gevraagd of het bestaan van overmacht niet afdoende heeft aangetoond, het teveel betaalde toch nog kan worden teruggegeven indien één en ander wordt gedaan binnen de twee jaar na betaling van de rechten (in administratieve termen, het zogenaamde « vangnet »).

Artikel 5

De ordonnantie van 16 mei 2002 betreffende het tarief, de vrijstellingen en de verminderingen van successierechten die van toepassing zijn op de wettelijke samenwonenden werd reeds impliciet opgeheven eind 2002. Bij ordonnantie van 20 december 2002 werd toen in het Wetboek der Successierechten, enerzijds, een bepaling met hetzelfde voorwerp, zijnde de gelijkstelling van wettelijk samenwonenden met gehuwden voor de toepassing van het erfrecht-tarief (zie het huidige artikel 48, laatste lid, W. Succ.) en anderzijds, een nieuw artikel 60^{ter} met een ander voorwerp (voordeeltarief voor de woning-hoofdverblijfplaats) ingevoegd. Het is aangewezen, omwille van de rechtszekerheid, om deze impliciete opheffing te bevestigen via een expliciete opheffing.

Artikel 6

Deze ordonnantie is van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 januari 2008.

Artikel 5, dat voorziet in de opheffing van de ordonnantie van 16 mei 2002, die impliciet werd opgeheven door de ordonnantie van 20 december 2002, heeft echter uitwerking op de datum waarop deze laatste ordonnantie in werking trad, zijnde 1 januari 2003.

De Minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

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

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

modifiant le Code des droits de succession

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

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

ARRETE :

Le Ministre des Finances est chargé de soumettre au Parlement 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 50, § 1^{er}, du Code des droits de succession, remplacé par l'article 4 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. – Pour l'application du tarif en ligne directe, est assimilé à un descendant du défunt, un enfant ne descendant pas du défunt, à condition que cet enfant ait, avant l'âge de vingt et un ans, cohabité pendant six années consécutives avec le défunt et ait 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.

L'inscription de l'enfant dans le registre de la population ou des étrangers, à l'adresse du défunt, constitue une présomption non irréfragable de cohabitation avec le défunt.

L'assimilation en ce qui concerne l'application du tarif en ligne directe, prévue dans ce paragraphe, vaut dans les deux sens. ».

Article 3

A l'article 60^{ter} du même Code, inséré par l'article 2 de l'ordonnance du 16 mai 2002 et remplacé par l'article 11 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 2 est abrogé;

2° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Dans le cas où, suivant les données du Registre national, les conditions établies par l'alinéa 1^{er} sont remplies, le receveur accorde d'office ce tarif réduit. Toutefois, lorsque dans le cas prévu à l'alinéa 2, le défunt n'a pas pu conserver sa résidence principale dans l'immeuble considéré pour cause de force majeure, l'application du tarif réduit doit être expressément demandée dans la déclaration de succession et la force majeure démontrée. ».

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

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

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

BESLUIT :

De Minister van Financiën is er mee belast bij het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 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 50, § 1, van het Wetboek der Successierechten, vervangen bij artikel 4 van de ordonnantie van 20 december 2002, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. – Voor de toepassing van het tarief in rechte lijn, wordt met een nakomeling van de erflater gelijkgesteld een kind dat niet afstamt van de erflater, op voorwaarde dat dit kind vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes achtereenvolgende jaren bij de erflater heeft ingewoond en gedurende die tijd 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.

De inschrijving van het kind in het bevolkings- of het vreemdelingenregister op het adres van de erflater geldt als weerlegbaar vermoeden van inwoning bij de erflater.

De gelijkstelling voor wat betreft de toepassing van het tarief in rechte lijn, bedoeld in deze paragraaf, geldt in beide richtingen. ».

Artikel 3

In artikel 60^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 2 van de ordonnantie van 16 mei 2002 en vervangen door artikel 11 van de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt opgeheven;

2° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« In geval volgens de gegevens van het Rijksregister de in het eerste lid gestelde voorwaarden zijn vervuld, past de ontvanger dit voordeeltarief ambtshalve toe. In geval de erflater zijn hoofdverblijfplaats wegens overmacht niet heeft kunnen behouden, als bedoeld in het tweede lid, moet de toepassing van het voordeeltarief wel uitdrukkelijk worden gevraagd in de aangifte en moet de overmacht worden aangetoond. ».

Article 4

L'article 135 du même Code, est complété par une rubrique 8°, rédigée comme suit :

« lorsque, dans le cas visé à l'article 60ter, alinéa 2, l'application du tarif réduit est expressément demandée et la force majeure démontrée de façon concluante dans les deux ans du paiement de l'impôt. ».

Article 5

L'ordonnance du 16 mai 2002 relative au tarif, exemptions et réductions des droits de succession applicable aux cohabitants légaux, est abrogée.

Article 6

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2008, à l'exception de l'article 5 qui produit ses effets le 1^{er} janvier 2003.

Bruxelles, le

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président,

Charles PICQUE

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

Artikel 4

Artikel 135 van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met een rubriek 8°, luidend :

« wanneer, in het geval bedoeld in het tweede lid van artikel 60ter, het voordeeltarief uitdrukkelijk wordt gevraagd en de overmacht afdoende wordt aangetoond binnen twee jaar na betaling van de belasting. ».

Artikel 5

De ordonnantie van 16 mei 2002 betreffende het tarief, de vrijstellingen en de verminderings van successierechten die van toepassing zijn op de wettelijke samenwonenden, wordt opgeheven.

Artikel 6

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2008, met uitzondering van artikel 5 dat uitwerking heeft met ingang van 1 januari 2003.

Brussel,

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-President,

Charles PICQUE

De Minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le Conseil d'État, section de législation, 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 8 octobre 2007, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance « modifiant le Code des droits de succession », a donné l'avis (n° 43.666/2) suivant :

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

Formalités préalables

1. Aucune des pièces jointes au dossier n'atteste de l'accomplissement de la procédure de concertation prévue par les articles 8 à 11 de l'accord de coopération du 7 décembre 2001 entre l'État fédéral et les Régions relatif à l'échange d'informations dans le cadre de l'exercice de leurs compétences fiscales et aux procédures de concertation concernant l'applicabilité technique des modifications aux impôts régionaux projetées par les Régions et l'applicabilité technique de l'instauration par les régions de réductions ou d'augmentations générales de l'impôt des personnes physiques dû.

Si ce n'est chose faite, il y a lieu de procéder à cette concertation et de donner connaissance au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale des éventuelles remarques du Ministre fédéral sur l'applicabilité technique des modifications projetées.

Si, au terme de cette procédure de concertation, l'avant-projet était encore modifié pour y donner suite, ces modifications devraient être soumises à la section de législation.

2. La même observation vaut mutatis mutandis pour la consultation du Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale.

Examen de l'avant-projet

Dispositif

Article 2

1. L'alinéa 1^{er} du texte en projet étend les cas où un enfant est assimilé à un descendant du défunt et l'alinéa 3 dispose que cette assimilation « vaut dans les deux sens ».

L'alinéa 3 gagnerait à être rédigé à l'instar de l'alinéa 1 sous la forme d'une assimilation.

2. À l'alinéa 2, il serait préférable d'écrire la fin de la phrase comme suit :

« constitue, sauf preuve contraire, une présomption de cohabitation avec le défunt ».

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 8 oktober 2007 door de Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der Successierechten », heeft het volgende advies (nr. 43.666/2) gegeven :

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Voorafgaande vormvereisten

1. Uit geen enkel bij het dossier gevoegde stuk blijkt dat voldaan is aan het vereiste van de overlegprocedure bepaald bij de artikelen 8 tot 11 van het samenwerkingsakkoord van 7 december 2001 tussen de Federale Staat en de Gewesten betreffende de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden en betreffende de overlegprocedures inzake technische uitvoerbaarheid van door de Gewesten voorgenomen wijzigingen aan de gewestelijke belastingen en inzake de technische uitvoerbaarheid van de invoering door de Gewesten van algemene belastingverminderingen of -vermeerderingen van de verschuldigde personenbelasting.

Mocht zulks nog niet geschied zijn, dan moet dit overleg worden aangevat en moet het Brussels Hoofdstedelijk Parlement in kennis worden gesteld van de eventuele opmerkingen van de federale minister over de technische uitvoerbaarheid van voorgenomen wijzigingen.

Indien na afloop van deze overlegprocedure het voorontwerp nog zou worden gewijzigd om op deze opmerkingen in te gaan, zouden deze wijzigingen aan de afdeling wetgeving moeten worden voorgelegd.

2. Dezelfde opmerking geldt mutatis mutandis wat betreft het inwinnen van het advies van de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Onderzoek van het voorontwerp

Dispositief

Artikel 2

1. Het eerste lid van de ontworpen tekst breidt de gevallen uit waarin een kind gelijkgesteld wordt met een nakomeling van de erflater en het derde lid bepaalt dat deze gelijkstelling « geldt in beide richtingen ».

Het zou beter zijn het derde lid naar het voorbeeld van het eerste lid als een gelijkstelling te redigeren.

2. In het tweede lid is het verkieslijk aan het slot van de zin het volgende te schrijven :

« geldt, behoudens bewijs van het tegendeel, als vermoeden van inwoning bij de erflater ».

Articles 3 et 4

Dans les deux articles, il serait plus adéquat de viser « la force majeure prouvée » (plutôt que « démontrée ») et, à l'article 4, les mots « de façon concluante » sont superflus.

Article 3

En ce qui concerne les droits de succession d'habitants du Royaume et les droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, il convient de rappeler que la compétence des Régions pour en modifier le régime ne s'étend ni à la détermination de la matière imposable de ces impôts ni à la fixation des règles de procédure administrative les concernant.

À cet égard, au 2^o devenant le 3^o, il peut être admis que l'alinéa en projet relève des compétences régionales puisque son objet consiste à déterminer les conditions à remplir pour pouvoir bénéficier du tarif réduit qui s'applique à la transmission pour cause de mort de l'immeuble où le défunt a eu sa résidence principale depuis cinq ans au moins à la date de son décès (1).

Toutefois, eu égard aux règles de compétences rappelées ci-avant, le commentaire de l'article examiné devrait éviter de présenter le contenu de cet alinéa exclusivement en fonction de ses effets en matière administrative : une présentation de cette nature tend en effet à laisser croire qu'il règle une question de procédure administrative relevant encore des compétences de l'autorité fédérale puisque cette dernière assure toujours le service de l'impôt visé à l'article 3, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 de financement des Communautés et des Régions. Or, même si l'alinéa en projet aura effectivement pour effet de simplifier les démarches administratives qui sont requises de la personne qui entendra en bénéficier, il s'analyse au premier chef comme une disposition précisant les éléments dont il est tenu compte pour décider qu'une personne remplit ou non les conditions pour bénéficier d'un taux particulier, ce qui entre bien dans les compétences régionales (2).

Article 4

À la seule lecture de l'article 135, 8^o, en projet, du Code des droits de succession, il n'apparaît pas clairement si les mots « expressément demandée » entendent se rapporter à la déclaration de succession visée à l'article 60ter, alinéa 3 (3), en projet, du Code ou s'ils entendent viser une de-

(1) Par comparaison, voir C.C., 9 décembre 1998, n^o 128/98, B.8.4.

(2) Sur ce que les Régions disposent de la plénitude des compétences en matière d'impôts régionaux prévus par la loi spéciale du 16 janvier 1989, à l'exception des compétences que la loi spéciale réserve explicitement à l'autorité fédérale, voir l'avis 38.697/VR/V, donné le 26 juillet 2005 par la section de législation du Conseil d'État sur un avant-projet devenu le décret du 15 décembre 2005 portant assentiment à l'accord de coopération entre la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'introduction de la notion de « camionnette » dans le Titre II du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, compte tenu de la neutralité fiscale et en vue de prévenir la concurrence entre les Régions au niveau de l'immatriculation des véhicules (Doc., Parl. Rég. wall., 2005-2006, n^o 273/1, pp. 10-14, note de bas de page n^o 3).

(3) Et non alinéa 2 comme dans le texte de l'avant-projet soumis au Conseil d'État.

Artikelen 3 en 4

Het zou relevanter zijn in de twee artikelen « moet de overmacht worden bewezen » (veeleer dan « aangetoond ») te schrijven, en in artikel 4 is het woord « afdoende » overbodig.

Artikel 3

Wat betreft het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners waarvan sprake is in artikel 3, eerste lid, 4^o, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, moet eraan worden herinnerd dat de bevoegdheid van de gewesten om de regeling ervan te wijzigen noch de bepaling van het belastingobject van deze belastingen omvat, noch de vaststelling van de regels van administratieve procedure die er betrekking op hebben.

In dit verband kan worden aanvaard dat, wat betreft onderdeel 2^o dat onderdeel 3^o wordt, het ontworpen lid onder de gewestbevoegdheden valt, aangezien het doel ervan erin bestaat de voorwaarden vast te stellen waaraan moet worden voldaan om het verminderde tarief te genieten dat van toepassing is bij overgang, wegens overlijden, van het gebouw waar de erflater sedert ten minste vijf jaar op de datum van zijn overlijden zijn hoofdverblijfplaats heeft gehad (1).

Gelet op de bevoegdheidsregels waaraan hierboven herinnerd is, zou evenwel in de commentaar bij het onderzochte artikel ervoor gezorgd moeten worden dat de inhoud van dit lid niet uitsluitend met het oog op de gevolgen ervan op administratief gebied wordt voorgesteld: een dergelijke voorstelling kan immers doen geloven dat dit lid een kwestie van administratieve procedure regelt die nog behoort tot de bevoegdheden van de federale Staat aangezien deze nog altijd zorgt voor de dienst van de belasting bedoeld in artikel 3, eerste lid, 4^o, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten. Het is echter zo dat, zelfs indien het ontworpen lid daadwerkelijk een vereenvoudiging tot gevolg heeft van de administratieve stappen die moeten worden gedaan door de persoon die er aanspraak op wenst te maken, het in de eerste plaats begrepen moet worden als een bepaling die aangeeft met welke gegevens rekening wordt gehouden om te beslissen of een persoon al dan niet voldoet aan de voorwaarden om een bijzonder tarief te genieten, wat wel onder de gewestbevoegdheden valt (2).

Artikel 4

Op basis van de loutere lezing van het ontworpen artikel 135, 8^o, van het Wetboek der Successierechten is het niet duidelijk of de woorden « uitdrukkelijk gevraagd » bedoeld zijn om betrekking te hebben op de aangifte van nalatenschap bedoeld in het ontworpen artikel 60ter, derde lid (3), van

(1) Bij wijze van vergelijking zie Grondwettelijk Hof, 9 december 1998, nr. 128/98, B.8.4.

(2) Over het feit dat de gewesten over de volheid van bevoegdheid beschikken inzake de gewestbelastingen bepaald bij de bijzondere wet van 16 januari 1989, met uitzondering van de bevoegdheden die volgens de bijzondere wet uitdrukkelijk aan de federale overheid toekomen, zie advies 38.497/VR/V, gegeven op 26 juli 2005, door de afdeling wetgeving van de Raad van State, over een voorontwerp dat heeft geleid tot het decreet van 15 december 2005 houdende goedkeuring van het Samenwerkingsakkoord tussen het Waalse Gewest, het Vlaamse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de invoering van het begrip « lichte vrachtauto » in Titel II van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, met inachtneming van de fiscale neutraliteit en ter voorkoming van de concurrentie tussen de Gewesten op het vlak van de inschrijving van de voertuigen (Gedr. St., Parl. Rég. W., 2005-2006, nr. 273/1, blz. 10-14, voetnoot nr. 3).

(3) En niet het tweede lid, zoals staat in de tekst van het aan de Raad van State voorgelegde voorontwerp.

mande expresse qui pourrait être introduite après le dépôt de la déclaration de succession.

Si l'on en croit le commentaire de l'article, c'est la seconde interprétation qu'il faut privilégier. Par contre, dans la note au Gouvernement, c'est plutôt la première interprétation qui paraît s'imposer ⁽⁴⁾.

Pour clarifier cette question, l'alinéa devrait être rédigé de manière plus explicite.

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	P. VANDERNOOT,	
Madame	M. BAGUET,	conseillers d'État,
Monsieur	J. KIRKPATRICK,	assesseur de la section de législation,
Madame	A.-C. VAN GEERSDAELE,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. RONVAUX, auditeur.

<i>Le Greffier,</i>	<i>Le Président,</i>
A.-C. VAN GEERSDAELE	Y. KREINS

het Wetboek, dan wel of ze een uitdrukkelijke aanvraag op het oog hebben die na de aangifte van nalatenschap zou kunnen worden ingediend.

Afgaande op de commentaar bij het artikel moet aan de tweede interpretatie de voorkeur worden gegeven. In de nota aan de Regering, daarentegen, lijkt veeleer de eerste interpretatie de bovenhand te krijgen ⁽⁴⁾.

Om deze kwestie op te helderen zou het lid duidelijker moeten worden geredigeerd.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	P. VANDERNOOT,	
Mevrouw	M. BAGUET,	staatsraden,
de Heer	J. KIRKPATRICK,	assessor van de afdeling wetgeving,
Mevrouw	A.-C. VAN GEERSDAELE,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. RONVAUX, auditeur.

<i>De Griffier,</i>	<i>De Voorzitter,</i>
A.-C. VAN GEERSDAELE	Y. KREINS

(4) Selon la note au Gouvernement, l'article 4 de l'avant-projet concernerait « les héritiers qui n'ont pu démontrer la force majeure relative au tarif réduit sur l'habitation familiale qu'après le paiement des droits de succession ».

(4) Volgens de nota aan de Regering zou artikel 4 van het voorontwerp betrekking hebben op « de erfgenamen die de overmacht met betrekking tot het voordeeltarief voor de gezinswoning pas hebben kunnen aantonen na de betaling van de successierechten ».

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

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

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

ARRETE :

Le Ministre des Finances est chargé de soumettre au
Parlement 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'arti-
cle 39 de la Constitution.

Article 2

L'article 50, § 1^{er}, du Code des droits de succession, rem-
placé par l'article 4 de l'ordonnance du 20 décembre 2002,
est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. – Pour l'application du tarif en ligne directe, est
assimilé à un descendant du défunt, un enfant ne descendant
pas du défunt, à condition que cet enfant ait, avant l'âge de
vingt et un ans, cohabité pendant six années consécutives
avec le défunt et ait 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.

L'inscription de l'enfant dans le registre de la popula-
tion ou des étrangers, à l'adresse du défunt, constitue, sauf
preuve contraire, une présomption de cohabitation avec le
défunt.

Pour l'application du même tarif, est assimilé au père ou
à la mère du défunt, la personne qui a donné au défunt, sous
les mêmes conditions, les secours et les soins prévus dans
ce paragraphe. ».

Article 3

A l'article 60^{ter} du même Code, inséré par l'article 2 de
l'ordonnance du 16 mai 2002 et remplacé par l'article 11

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

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

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

BESLUIT :

De Minister van Financiën is ermee belast bij het Parle-
ment van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 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 50, § 1, van het Wetboek der Successierechten,
vervangen bij artikel 4 van de ordonnantie van 20 decem-
ber 2002, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. – Voor de toepassing van het tarief in rechte lijn,
wordt met een nakomeling van de erflater gelijkgesteld een
kind dat niet afstamt van de erflater, op voorwaarde dat dit
kind vóór de leeftijd van eenentwintig jaar, gedurende zes
achtereenvolgende jaren bij de erflater heeft ingewoond en
gedurende die tijd van de erflater of van de erflater en zijn
echtgenoot of samenwonende tezamen, de hulp en verzor-
ging heeft gekregen die kinderen normalerwijze van hun
ouders krijgen.

De inschrijving van het kind in het bevolkings- of het
vreemdelingenregister op het adres van de erflater geldt,
behoudens bewijs van het tegendeel, als vermoeden van in-
woning bij de erflater.

Voor de toepassing van hetzelfde tarief, wordt met de
vader of de moeder van de erflater gelijkgesteld, de persoon
die de erflater onder dezelfde voorwaarden de in deze para-
graaf bedoelde hulp en verzorging heeft gegeven. ».

Artikel 3

In artikel 60^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij
artikel 2 van de ordonnantie van 16 mei 2002 en vervangen

de l'ordonnance du 20 décembre 2002, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 2 est abrogé;

2° l'actuel alinéa 3 devient l'alinéa 2;

3° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Dans le cas où, suivant les données du Registre national, les conditions établies par l'alinéa 1^{er} sont remplies, le receveur accorde d'office ce tarif réduit. Toutefois, lorsque dans le cas prévu à l'alinéa 2, le défunt n'a pas pu conserver sa résidence principale dans l'immeuble considéré pour cause de force majeure, l'application du tarif réduit doit être expressément demandée dans la déclaration de succession et la force majeure prouvée. ».

Article 4

L'article 135 du même Code est complété par une rubrique 8°, rédigée comme suit :

« lorsque, dans le cas visé à l'article 60^{ter}, alinéa 2, l'application du tarif réduit est expressément demandée après le dépôt de la déclaration et la force majeure prouvée dans les deux ans du paiement de l'impôt. ».

Article 5

L'ordonnance du 16 mai 2002 relative au tarif, exemptions et réductions des droits de succession applicable aux cohabitants légaux, est abrogée.

Article 6

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2008, à l'exception de l'article 5 qui produit ses effets le 1^{er} janvier 2003.

Bruxelles, le 6 décembre 2007

Le Ministre-Président,

Charles PICQUÉ

Le Ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

door artikel 11 van de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt opgeheven;

2° het huidige derde lid wordt het tweede lid;

3° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« In geval volgens de gegevens van het Rijksregister de in het eerste lid gestelde voorwaarden zijn vervuld, past de ontvanger dit voordeeltarief ambtshalve toe. In geval de erflater zijn hoofdverblijfplaats wegens overmacht niet heeft kunnen behouden, als bedoeld in het tweede lid, moet de toepassing van het voordeeltarief wel uitdrukkelijk worden gevraagd in de aangifte en moet de overmacht worden bewezen. ».

Artikel 4

Artikel 135 van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met een rubriek 8°, luidend :

« wanneer, in het geval bedoeld in het tweede lid van artikel 60^{ter}, het voordeeltarief uitdrukkelijk wordt gevraagd na de indiening van de aangifte en de overmacht wordt bewezen binnen twee jaar na betaling van de belasting. ».

Artikel 5

De ordonnantie van 16 mei 2002 betreffende het tarief, de vrijstellingen en de verminderingen van successierechten die van toepassing zijn op de wettelijke samenwonenden, wordt opgeheven.

Artikel 6

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2008, met uitzondering van artikel 5 dat uitwerking heeft met ingang van 1 januari 2003.

Brussel, 6 december 2007

De Minister-President,

Charles PICQUÉ

De Minister belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

