

PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2007-2008

10 JUIN 2008

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à exonérer l'héritier innocent en matière de droits de succession

(déposée par M. Olivier de CLIPPELE (F) et
Mme Françoise SCHEPMANS (F))

Développements

En vertu des articles 7, 108 et 109 du Code des droits de succession, l'héritier légal, le légataire universel ou à titre universel est tenu responsable du paiement des droits de succession sur tous les dons effectués par le défunt jusque maximum trois ans avant le décès.

La loi instaure ainsi une fiction qui vise à considérer que c'est l'héritier qui a reçu ces sommes et valeurs.

Dans le cas d'une donation immobilière, l'identité du bénéficiaire est toujours connue puisque ces donations doivent obligatoirement se faire par acte notarié. Dans le cas d'une donation de sommes, de titres, de bijoux, ou de biens meubles en général, l'identité du bénéficiaire est souvent inconnue des héritiers. On ne peut pas toujours attendre qu'ils surveillent les va-et-vient de leurs auteurs pour contrôler tout ce qui rentre et sort du patrimoine.

Le problème peut se poser dans les successions en ligne directe, mais il se pose essentiellement dans les lignes indirectes, car l'expérience des notaires démontre que les personnes qui n'ont pas d'enfants ont une tendance à disperser leur patrimoine en faveur d'un plus grand nombre de personnes que dans le cas de personnes qui ont une descendance.

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT

GEWONE ZITTING 2007-2008

10 JUNI 2008

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

ertoe strekkende de onschuldige erfgenaam vrij te stellen van successierechten

(ingediend door de heer Olivier de CLIPPELE (F) en
mevr. Françoise SCHEPMANS (F))

Toelichting

Krachtens de artikelen 7, 108 en 109 van het Wetboek der Successierechten, zijn de wettelijke erfgenaam, de algemene legataris of legataris onder algemene titel verantwoordelijk voor de betaling van de successierechten op alle giften van de overledene tot maximum drie jaar vóór het overlijden.

De wet gaat er aldus fictief van uit dat de erfgenaam de bedragen en de waarden ontvangen heeft.

Bij vastgoedshenking, is de identiteit van de begunstigde altijd gekend, aangezien die schenkingen altijd bij notariële akte moeten gebeuren. Bij schenking van geld, effecten, juwelen of roerende goederen in het algemeen, is de identiteit van de begunstigde vaak niet door de erfgenamen gekend. Men mag niet altijd verwachten dat zij de handel en wandel van de schenkers in het oog houden en aldus nagaan wat uit het patrimonium verdwijnt en wat er bijkomt.

Het probleem kan zich voordoen voor de successies in rechte lijn, maar ook en voornamelijk in zijdelingse lijn. Uit de ervaring van de notarissen blijkt immers dat mensen zonder kinderen de neiging hebben om hun vermogen te verdelen over een groter aantal personen dan mensen met een nageslacht.

Ainsi, il arrive fréquemment qu'une personne âgée, sentant venir sa fin, fasse donation de sommes en espèces à ceux qui l'entourent, sans que ces personnes soient nécessairement les héritiers.

Deux cas ont été examinés récemment par les tribunaux.

Le premier vise une grand-tante laissant tout à ses neveux et nièces conformément à la dévolution légale. Toutefois, cette grand-tante avait fait d'importantes donations à des personnes inconnues. L'administration, ayant effectué une recherche bancaire, est parvenue à retrouver les retraits d'argent, sans pouvoir identifier les bénéficiaires. Ayant sommé les héritiers de déclarer ces sommes en vertu des articles 7 et 108 et suivants du Code des droits de succession, les héritiers ont obtempéré et déposé une déclaration complémentaire.

Non contente de cette déclaration, l'administration infligea une amende aux héritiers, qui sera annulée ultérieurement par le tribunal de Bruges par jugement intervenu le 24 avril 2006. Le tribunal avait estimé que la déclaration immédiate des héritiers prouvait leur bonne foi et qu'aucune amende ne devait leur être réclamée, hormis les droits de succession ordinaires et les intérêts de retard.

Le second cas vise une plainte pour détournement d'actifs. Les héritiers avaient eux-mêmes constaté que des actifs avaient disparu peu de temps avant le décès. Ils déposèrent plainte avec constitution de partie civile. Malheureusement pour les héritiers, les bénéficiaires de ces retraits de sommes ne furent jamais identifiés.

Le résultat fut assez contrastant. L'administration fiscale s'est ensuite saisie de cette plainte pour exiger un dépôt de déclaration complémentaire des sommes détournées. Cette fois, les héritiers en ont pris pour leur compte : non seulement, ils ont été obligés de payer les droits de succession sur ce qui leur avait échappé, mais en plus ils ont dû s'acquitter d'une amende et des intérêts de retard.

Dans ce cas, la Cour d'appel d'Anvers avait estimé dans son arrêt du 16 janvier 2007 que l'administration n'avait aucune autre preuve à rapporter, et que la bonne foi des héritiers ne suffisait pas pour écarter les droits de succession et l'amende sur les droits de succession.

Le résultat fut que ces héritiers ont été tenus de régler un impôt sur un actif qui ne leur a pas été légué, mais qui a été détourné par des inconnus, faute de pouvoir interroger le défunt.

Outre le fait que cette législation heurte la bonne foi des contribuables, il est probablement temps de se demander si ces articles doivent être maintenus tels quels, dès lors

Zo gebeurt het vaak dat een bejaarde die zijn einde voelt naderen bedragen in speciën schenkt aan mensen uit zijn omgeving, die niet noodzakelijk erfgenamen zijn.

De rechtbanken hebben onlangs twee gevallen onderzocht.

In het eerste geval gaat het over een oudtante die alles naliet aan haar neven en nichten overeenkomstig de wettelijke erfopvolging. Die oudtante had evenwel aanzienlijke schenkingen gedaan aan onbekenden. De administratie heeft een onderzoek bij de banken ingesteld en is erin geslaagd de geldafhalingen op te sporen, maar niet de begunstigen. De erfgenamen werden aangemaand om die bedragen aan te geven krachtens de artikelen 7 en 108 en volgende van het Wetboek der Successierechten. De erfgenamen hebben daaraan gehoor gegeven en een bijkomende aangifte ingediend.

De administratie was evenwel niet tevreden met die aangifte en heeft de erfgenamen een boete opgelegd, die later door de rechtbank van Brugge, in een vonnis van 24 april 2006, vernietigd is. De rechtbank heeft geoordeeld dat de onmiddellijke aangifte door de erfgenamen een bewijs van hun goede trouw was en dat er geen boete mocht worden opgelegd, met uitzondering van de gewone successierechten en de verwijlntresten.

Het tweede geval heeft betrekking op een klacht voor verduistering van activa. De erfgenamen hadden zelf vastgesteld dat er kort voor het overlijden activa verdwenen waren. Zij hebben klacht ingediend met burgerlijke partijstelling. Helaas voor de erfgenamen, zijn de begunstigen van die verdwenen bedragen nooit ontdekt.

Het vervolg was nogal ontluisterend. De belastingadministratie heeft die klacht gebruikt om een bijkomende aangifte van de verduisterde bedragen te eisen. De erfgenamen hebben het onderspit gedolven : zij hebben niet alleen de successierechten moeten betalen op het geld dat zij nooit gezien hebben, maar bovendien ook een boete en de verwijlntresten.

In die zaak, heeft het Hof van Beroep van Antwerpen in zijn arrest van 16 januari 2007 immers geoordeeld dat de administratie geen enkel ander bewijs diende aan te voeren en dat de goede trouw van de erfgenamen niet volstond om te ontsnappen aan de successierechten en de boete op de successierechten.

Het resultaat was dat die erfgenamen, ten gevolge van de onmogelijkheid om de overledene te horen, een belasting hebben moeten betalen op activa die zij niet geërfd hebben, maar die verduisterd zijn door onbekenden.

Naast het feit dat die wetgeving voorbijgaat aan de goede trouw van de belastingplichtigen, is het waarschijnlijk ook tijd om zich af te vragen of die artikelen als dusdanig

que les titres au porteur auront complètement disparu au 1^{er} janvier 2014 et que les institutions financières ne sont plus autorisées à remettre des sommes en espèces à des personnes dont elles n'ont pas vérifié l'identité par application de la loi sur la lutte contre le blanchiment d'argent.

En outre, la loi du 28 mars 2007 a octroyé un droit d'héritage au cohabitant légal, de sorte que ce type de surprise est applicable aux cohabitants légaux. En effet, le cohabitant légal est tenu de régler les droits de succession sur les biens donnés à d'autres, parce qu'il est devenu un héritier de droit.

La présente proposition d'ordonnance vise à renverser la charge de la preuve dans le chef de l'administration lorsque les héritiers apportent des indices de nature à démontrer qu'ils n'étaient pas chargés de la gestion du patrimoine du défunt.

Olivier de CLIPPELE (F)
Françoise SCHEPMANS (F)

behouden moeten blijven, aangezien de effecten aan toonder vanaf 1 januari 2014 volledig verdwenen zullen zijn en de financiële instellingen, krachtens de wet op de strijd tegen het witwassen van geld, geen baar geld meer mogen overhandigen aan personen wier identiteit niet gecontroleerd is.

Bovendien heeft de wet van 28 maart 2007 een erfenisrecht toegekend aan de wettelijk samenwonende partner, zodanig dat voormelde soort van verrassing ook de wettelijk samenwonenden te beurt kan vallen. De wettelijk samenwonende moet immers de successierechten betalen op de goederen die aan anderen geschonken worden omdat hij een wettelijke erfgenaam geworden is.

Het voorstel van ordonnantie strekt ertoe de bewijslast om te keren in hoofde van het bestuur wanneer de erfgenamen aanwijzingen kunnen voorleggen dat zij niet belast waren met het beheer van het vermogen van de overledene.

PROPOSITION D'ORDONNANCE**visant à exonérer l'héritier innocent
en matière de droits de succession***Article 1^{er}*

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

Article 2

A l'article 7 du Code des droits de succession, il est ajouté in fine :

« Toutefois, la déclaration de ces biens sera tenue en suspens pendant la durée fixée à l'article 137 du Code, si les héritiers ou légataires apportent la preuve qu'ils n'étaient pas chargés de la gestion du patrimoine du défunt lorsque le défunt a disposé à titre gratuit de ces biens et qu'ils déclarent sous serment, prêté conformément à l'article 1183 du Code judiciaire, qu'ils n'ont rien détourné, vu ni su qu'il ait été rien détourné et qu'ils ignorent l'identité du bénéficiaire de ces biens. ».

Article 3

A l'article 108 du Code des droits de succession, il est ajouté in fine :

« Toutefois, les droits et amendes seront tenus en suspens pendant la durée fixée à l'article 137 du Code, si les héritiers ou légataires apportent la preuve qu'ils n'étaient pas chargés de la gestion du patrimoine du défunt lorsque le défunt a disposé à titre gratuit de ces biens et qu'ils déclarent sous serment, prêté conformément à l'article 1183 du Code judiciaire, qu'ils n'ont rien détourné, vu ni su qu'il ait été rien détourné et qu'ils ignorent l'identité du bénéficiaire de ces biens. ».

Olivier de CLIPPELE (F)
Françoise SCHEPMANS (F)

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE**ertoe strekkende de onschuldige erfgenaam
vrij te stellen van successierechten***Artikel 1*

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

Artikel 2

Aan het slot van artikel 7 van het Wetboek der Successierechten, wordt een nieuw lid toegevoegd, luidend :

« De aangifte van die goederen zal echter opgeschort worden gedurende de periode bepaald in artikel 137 van het Wetboek als de erfgenamen of de legatarissen het bewijs leveren dat zij niet belast waren met het beheer van het vermogen van de overledene indien de overledene kosteloos over die goederen beschikte en zij, onder ede afgelegd overeenkomstig artikel 1183 van het Gerechtelijk Wetboek, verklaren dat zij niets verduisterd hebben, niet gezien of geweten hebben dat er iets verduisterd werd en zij de identiteit van de begunstigde van die goederen niet kennen. ».

Artikel 3

Aan het slot van artikel 108 van het Wetboek der Successierechten, wordt een nieuw lid toegevoegd, luidend :

« De rechten en boetes worden gedurende de periode bepaald in artikel 137 van het Wetboek echter opgeschort als de erfgenamen of de legatarissen het bewijs leveren dat zij niet belast waren met het beheer van het vermogen van de overledene indien de afgestorvene kosteloos over die goederen beschikte en zij, onder ede afgelegd overeenkomstig artikel 1183 van het Gerechtelijk Wetboek, verklaren dat zij niets verduisterd hebben, niet gezien of geweten hebben dat er iets verduisterd werd en zij de identiteit van de begunstigde van die goederen niet kennen. ».