

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2009-2010

16 APRIL 2010

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 betrokken fiscale bepalingen zijn immers onverenigbaar met het EG-verdrag en de EER-overeenkomst.

In haar ingebrekestelling van 1 december 2008 klaagt de Europese Commissie het feit aan dat België een regeling in stand houdt waarbij in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vrijstelling wordt verleend van het recht van successie voor goederen verkregen uit de nalatenschap van een Rijksinwoner, terwijl deze vrijstelling niet geldt voor het recht van overgang bij overlijden met betrekking tot de in België gelegen onroerende goederen verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner was. De Europese Commissie ziet geen enkele rechtvaardiging hiervoor en meent dat deze regeling o.m. de artikelen 18, 39 en 43 (vrij verkeer van personen) en het artikel 56 (vrij verkeer van kapitaal) van het EG-verdrag schendt.

Volgens de ingebrekestelling van 27 juni 2008 komt het Koninkrijk België zijn verplichtingen niet na omdat het Brussels Wetboek der successierechten voorziet in een voordeeltarief voor aandelen of certificaten van aandelen van vennootschappen wier zetel in een lidstaat van de Europese Unie is gevestigd, met uitsluiting van de vennoot-

**PARLEMENT DE LA REGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

SESSION ORDINAIRE 2009-2010

16 AVRIL 2010

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant
le Code des droits de succession**

Exposé des motifs

I. Exposé général

Le présent projet d'ordonnance vise à apporter plusieurs modifications au Code des droits de succession bruxellois. Les dispositions fiscales concernées sont en effet incompatibles avec le Traité CE et l'accord EEE.

Par sa mise en demeure du 1^{er} décembre 2008, la Commission européenne critique le maintien par la Belgique d'une règle par laquelle il est accordé en Région de Bruxelles-Capitale une exemption du droit de succession pour des biens recueillis dans la succession d'un habitant du Royaume, alors que cette exemption ne s'applique pas pour le droit de mutation par décès relatif aux biens immeubles situés en Belgique recueillis dans la succession d'un non-habitant du Royaume. La Commission européenne ne voit aucune justification pour cela et est d'avis que cette règle enfreint notamment les articles 18, 39 et 43 (libre circulation des personnes), ainsi que l'article 56 (libre circulation des capitaux) du Traité CE.

Selon la mise en demeure du 27 juin 2008, le Royaume de Belgique ne respecte pas ses obligations du fait que le Code des droits de succession bruxellois prévoit un tarif favorable qui s'applique aux titres de sociétés et aux certificats d'actions de sociétés dont le siège est situé dans un Etat membre de l'Union européenne, mais n'incluant pas

schappen die hun zetel in een EER-/EVA-land gevestigd hebben. Deze beperking is volgens de Europese Commissie in strijd met de artikelen 31, 34 en 40 EER.

Dezelfde ingebrekestelling van 27 juni 2008 voert ook de schending aan van de artikelen 43, 48 en 56 EG omdat de toepassing van het voordeeltarief afhankelijk wordt gemaakt van de voorwaarde om na het overlijden de hoofdagtiviteit van de onderneming verder te zetten in België.

Ten slotte heeft het Europees Hof van Justitie, op een prejudiciële vraag over het verbod van schuldenaftrek bij het recht van overgang, bij arrest van 11 september 2008 (Eckelkamp – C-11/07), het volgende geantwoord :

« De artikelen 56 en 58 EG, in hun onderlinge samenhang gelezen, moeten aldus worden uitgelegd dat zij zich verzetten tegen een nationale regeling als die in het hoofdgeding, betreffende de berekening van de successierechten en de rechten van overgang over een in een lidstaat gelegen onroerende zaak, krachtens welke de aftrek van op deze onroerende zaak rustende schulden niet mogelijk is wanneer de erfgrader op het tijdstip van zijn overlijden geen ingezetene van deze staat, maar van een andere lidstaat was, terwijl deze aftrek wel mogelijk is wanneer de erfgrader op dat tijdstip ingezetene was van de staat waarin de nagelaten onroerende zaak is gelegen. ».

Samengevat, dit arrest bevestigt dat bij de berekening van de verschuldigde erfrechten, ook voor het recht van overgang bij overlijden rekening moet worden gehouden met schulden die op een in België gelegen onroerend goed rusten. De woonplaats van de erfgrader mag immers geen criterium zijn om voormalde schulden al dan niet toe te staan. Verwijzend naar dit arrest, werd het Brussels Hoofdstedelijk Gewest op 28 januari 2010 in gebreke gesteld door de Europese Commissie.

Deze ordonnantie beoogt dus tegemoet te komen aan deze ingebrekestellingen van de Europese Commissie en aan het arrest van het Europees Hof van Justitie van 11 september 2008. Het 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 taalopmerking van de Raad van State.

II. Commentaar der artikelen

Artikel 1

Deze bepaling vergt geen bijzonder commentaar.

les sociétés dont le siège se trouve dans un des pays membres EEE/AELE. Cette restriction entrave les articles 31, 34 et 40 EEE.

La même mise en demeure du 27 juin 2008 évoque également la violation des articles 43, 48 et 56 CE en maintenant comme condition pour l'application du tarif favorable que l'activité principale de l'entreprise soit poursuivie en Belgique après le décès.

Enfin, par arrêt du 11 septembre 2008 (Eckelkamp – C-11/07), la Cour européenne de Justice, en réponse à une question préjudicielle sur l'interdiction de déduire les dettes en cas de droit de mutation par décès, a fait savoir que :

« Les dispositions combinées des articles 56 CE et 58 CE doivent être interprétées en ce sens qu'elles s'opposent à une réglementation nationale, telle que celle en cause au principal, relative au calcul des droits de succession et de mutation d'un bien immeuble sis dans un État membre, qui ne prévoit pas la déductibilité de dettes grevant ce bien immeuble lorsque la personne dont la succession est ouverte était, au moment de son décès, résidente non pas de cet État, mais d'un autre État membre, alors que cette déductibilité est prévue lorsque cette personne était, à ce même moment, résidente de l'État dans lequel est situé le bien immeuble faisant l'objet de la succession. ».

En bref, cet arrêt confirme qu'il faut également prendre en compte, lors du calcul de l'impôt successoral qui est dû, les dettes grevant un immeuble sis en Belgique dans le cas du droit de mutation par décès. Le domicile du défunt ne peut en effet pas être un critère pour accepter ou non ces dettes. Sur la base de cet arrêt, la Commission européenne a adressé le 28 janvier 2010 une mise en demeure à la Région de Bruxelles-Capitale.

Cette ordonnance vise à répondre aux mises en demeure de la Commission européenne et à l'arrêt de la Cour de Justice européenne du 11 septembre 2008. La Région est compétente en la matière 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 à la remarque d'ordre grammatical du Conseil d'Etat.

II. Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cette disposition n'appelle pas de commentaires particuliers.

Artikel 2

Artikel 1, 2°, van het Wetboek der Successierechten dat het recht van overgang bij overlijden omschrijft, wordt aangepast aan de nieuwe aanrekening van bepaalde schulden die betrekking hebben op een in België gelegen onroerend goed, toebehorend aan een overleden niet-Rijksinwoner die binnen de Europese Economische Ruimte verblijft.

Artikel 3

Artikel 15 van het Wetboek stelt dat het successierecht verschuldigd is op de algemeenheid der aan de overledene of aan de afwezige toebehorende goederen, waar ook ze zich bevinden, na aftrekking der schulden en behoudens toepassing van artikelen 16 en 17. Deze aftrekbare schulden zijn niet dezelfde als voor het recht van overgang bij overlijden overeenkomstig de door deze ordonnantie aangebrachte wijzigingen aan artikel 27. Artikel 15 wordt dus gewijzigd om te verduidelijken dat het gaat om de schulden bedoeld in artikel 27, eerste lid, van het Wetboek.

Artikel 4

Het huidige artikel 18 van het Wetboek stelt dat het recht van overgang bij overlijden, zonder aftrekking van de lasten, verschuldigd is op de algemeenheid der in België gelegen onroerende goederen, die aan de overledene of aan de afwezige toebehoren. Hierdoor zijn, voor wat betreft dit recht, de schulden niet aftrekbaar van het actief, terwijl dit wél kan voor de nalatenschap van een Rijksinwoner (zie de artikelen 1, 1°, et 15 W. Succ.). Dit artikel 18 wordt dus gewijzigd opdat, in geval de overledene een inwoner is van de Europese Economische Ruimte, de schulden die specifiek werden aangegaan om een onroerend goed te verwerven of te behouden (zoals bedoeld in het nieuwe artikel 27, tweede lid, van het Wetboek) in mindering kunnen worden gebracht van de waarde van dit onroerend goed.

Artikel 5

Dit artikel omschrijft de aftrekbare schulden inzake het recht van overgang bij overlijden. Het voert de gelijkheid in tussen Rijksinwoners en niet-rijksinwoners die hun domicilie of zetel van hun vermogen binnen de Europese Economische Ruimte hebben : ook voor deze laatste categorie zal voortaan rekening worden gehouden met schulden die specifiek zijn aangegaan om onroerende goederen te verwerven of te behouden voor de berekening van het verschuldigd recht van overgang bij overlijden. Het bewijs van het bestaan van de schulden moet worden geleverd overeenkomstig artikel 29 van het Wetboek.

De successierechten zijn in principe verschuldigd op het gehele vermogen van de erflater, waarbij de schulden mogen worden afgetrokken van het belastbaar actief, omdat

Article 2

L'article 1^{er}, 2^o, du Code des droits de succession qui définit le droit de mutation par décès est adapté à la nouvelle imputation de certains types de dettes relatives à un immeuble situé en Belgique qui appartient à un défunt non-habitant du Royaume qui réside dans l'Espace économique européen.

Article 3

L'article 15 du Code dispose que le droit de succession est dû sur l'universalité des biens en quelque lieu qu'ils se trouvent, appartenant au défunt ou à l'absent, déduction faite des dettes et sauf application des articles 16 et 17. Ces dettes déductibles ne sont pas les mêmes que pour le droit de mutation par décès conformément aux modifications apportées par cette ordonnance à l'article 27. L'article 15 du Code est donc adapté pour préciser qu'il s'agit des dettes visées à l'article 27, alinéa 1^{er}, du Code.

Article 4

L'actuel article 18 du Code dispose que le droit de mutation par décès est dû sur l'universalité des immeubles situés en Belgique, appartenant au défunt ou à l'absent, et ce sans distraction des charges. De ce fait, pour ce droit, les dettes ne sont pas admises en déduction de l'actif, contrairement à ce qui se passe pour la succession d'un habitant du Royaume (voir articles 1^{er}, 1^o, et 15 C. Succ.). Cet article 18 est donc adapté pour autoriser, dans le cas d'un défunt habitant de l'Espace économique européen, l'imputation sur la valeur de l'immeuble, des dettes spécifiquement encourues pour acquérir ou conserver cet immeuble, à savoir celles visées au nouvel article 27, alinéa 2, du Code.

Article 5

Cet article précise les dettes déductibles au droit de mutation par décès afin d'instaurer l'égalité entre les habitants du Royaume et les non-habitants du Royaume qui ont leur domicile ou le siège de leur patrimoine dans l'Espace économique européen : pour ces derniers aussi, les dettes qui ont été spécifiquement encourues afin d'acquérir ou de conserver des immeubles seront prises en compte pour le calcul du droit de mutation par décès. La preuve de l'existence de ces dettes doit être établie conformément à l'article 29 du Code.

Les droits de succession frappent en principe l'ensemble du patrimoine du défunt. Dès lors qu'il est admissible qu'elles ont été contractées pour acquérir ou conserver ce

men ervan kan uitgaan dat deze schulden hebben bijgedragen tot het verwerven of het behoud van dat vermogen. Dezelfde logica wordt gevolgd voor de aftrekbare schulden in het kader van het recht van overgang bij overlijden dat slechts van toepassing is op in België gelegen onroerende goederen.

Artikel 6

Het huidige artikel 32 van het Wetboek bepaalt de schulden die zijn uitgesloten als aftrekbaar passief door te verwijzen naar de schulden die via artikel 4 van het Wetboek worden beschouwd als legaten waarop het successierecht wordt geheven. Daar het aftrekbare karakter van de schulden nu ook geldt bij het recht van overgang bij overlijden, is het logisch dat dezelfde uitsluitingen inzake het aftrekbaar passief worden toegepast bij het recht van overgang van overlijden als deze die zijn vastgesteld bij het recht van successie. Maar de schulden vermeld in artikel 4 worden evenwel niet als legaten beschouwd in het recht van overgang bij overlijden, hetgeen inhoudt dat ze evenmin zouden kunnen worden uitgesloten van het toegestane passief voor de heffing van dit laatste recht. De (vooral Franse) tekst van artikel 32 van het Wetboek werd dus aangepast om de verwijzing naar de bijzondere assimilatie in artikel 4 te schrappen en enkel de verwijzing te behouden naar de in dit artikel vermelde schulden. In het successierecht als in het recht van overgang bij overlijden worden dus dezelfde schulden uitgesloten van het toegestane passief, ongeacht het feit dat deze schulden voor het overige beschouwd worden als legaten voor de hefing van het successierecht.

Artikel 7

Artikel 54 van het Wetboek voorziet in een abattement wanneer de erfgenamen van een Rijksinwoner het successierecht zijn verschuldigd. Dit abattement wordt niet verleend in geval het recht van overgang is verschuldigd op een in België gelegen onroerend goed van een erflater die in het buitenland verbleef. Andere bepalingen (artikelen 55, 57 en 59 W. Succ.) maken geen dergelijk onderscheid. Bij ontstentenis van objectieve rechtvaardigheidsgrond voor dit onderscheid, wordt artikel 54 van het Wetboek aangevuld opdat de bevoegde diensten het abattement in voor-komend geval toepassen wanneer het recht van overgang is verschuldigd.

Artikel 8

Artikel 60bis van het Wetboek voorziet in een vlak voordeeltarief van 3 % voor kleine en middelgrote ondernemingen. Aandelen en certificaten van vennootschappen met zetel van werkelijke leiding in een lidstaat van de Europese Unie komen hiervoor in aanmerking. Er wordt voorgesteld dit voordeel uit te breiden naar vennootschappen wier zetel is gevestigd in de Europese Economische Ruimte.

patrimoine, les dettes sont déductibles de l'actif imposable. On suit le même raisonnement en ce qui concerne la déductibilité des dettes dans le cadre du droit de mutation par décès, lequel ne s'applique qu'aux biens immeubles sis en Belgique.

Article 6

L'article 32 actuel du Code définit les dettes qui sont exclues du passif déductible par référence aux dettes qui sont assimilées par l'article 4 du Code à des legs pour la perception du droit de succession. Dès lors que la déduction des dettes est désormais également ouverte en droit de mutation par décès, il est logique d'appliquer les mêmes exclusions du passif admissible en droit de mutation par décès que celles établies en droit de succession. Mais les dettes mentionnées dans l'article 4 ne sont pas assimilées à des legs pour la perception du droit de mutation par décès. Elles ne pourraient donc pas être exclues du passif admissible pour la perception de ce droit. Le texte (principalement le texte français) de l'article 32 du Code a donc été adapté pour supprimer toute référence à l'assimilation particulière de l'article 4 et ne retenir que la référence aux dettes qui y sont mentionnées. Ainsi, aussi bien en droit de succession qu'en droit de mutation par décès, ce sont les mêmes dettes qui sont exclues du passif admissible, peu importe que, par ailleurs, ces dettes soient assimilées à des legs pour la perception de droit de succession.

Article 7

L'article 54 du Code accorde un abattement aux héritiers d'un habitant du Royaume redéposables du droit de succession. En revanche, cet abattement n'est pas accordé lorsque le droit de mutation par décès est dû sur un bien immeuble situé en Belgique d'un défunt qui résidait à l'étranger. D'autres dispositions (les articles 55, 57 et 59 du C. Succ.) ne font pas de telle distinction. Par défaut de pouvoir justifier objectivement cette distinction, l'article 54 du Code est complété afin que les services compétents puissent le cas échéant accorder l'abattement concerné lorsque le droit de mutation par décès est dû.

Article 8

L'article 60bis du Code prévoit un tarif de faveur linéaire à 3 % pour petites et moyennes entreprises. Les parts sociales et certificats de sociétés dont le siège de direction effective est situé dans un État membre de l'Union européenne peuvent en bénéficier. Il est proposé d'étendre cet avantage aux sociétés dont le siège est situé dans l'Espace économique européen.

Verder is dit voordeeltarief slechts van toepassing als, na het openvallen van de nalatenschap, de hoofdactiviteit van de onderneming gedurende vijf jaar wordt voortgezet in België. De voorbereidende parlementaire stukken preciseren niet waarom de activiteit in België dient te worden voortgezet.

De zusterbepaling in de schenkingsrechten (artikel 140ter, 2°, van het Wetboek der registratie, hypotheken en griffierechten dat stelt dat de begiftigde kan genieten van het tarief van 3 %, op voorwaarde dat hij er zich toe verbindt de bedrijfsactiviteit voort te zetten gedurende vijf jaar na de datum van de authentieke schenking) voorziet niet in dergelijke territoriale restrictie. De gebruikelijke samenhang tussen de schenkings- en de successierechten ontbreekt. Er wordt voorgesteld de betwiste territoriale restrictie ook in het artikel 60bis van het Wetboek der successierechten te schrappen.

Artikel 9

Deze ordonnantie is van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf de datum van publicatie in het *Belgisch Staatsblad*.

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

Jean-Luc VANRAES

Ensuite, ce tarif favorable ne s'applique que si, après l'ouverture de la succession, l'activité principale est poursuivie durant cinq ans en Belgique. Les travaux parlementaires ne précisent pas pourquoi l'activité doit être poursuivie en Belgique.

La disposition similaire en matière de droits de donation (article 140ter, 2°, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe qui prévoit que le donataire peut bénéficier du tarif de 3 % à condition qu'il s'engage à poursuivre l'activité pendant une période de cinq ans à compter de la date de l'acte authentique de la donation), ne contient pas de telle restriction territoriale. Dès lors que l'alignement habituel avec les droits de succession fait défaut, il est proposé de supprimer dans l'article 60bis du Code des droits de succession, la restriction territoriale litigieuse.

Article 9

Cette ordonnance s'applique aux successions qui s'ouvrent à partir de la date de sa publication au *Moniteur belge*.

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

Jean-Luc VANRAES

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

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van
het Wetboek der Successierechten**

DE REGERING,

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

BESLUIT :

De Minister van Financiën is ermee 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 1 van het Wetboek der successierechten wordt vervangen als volgt :

« Artikel 1. – Er wordt gevestigd :

1° een recht van successie op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een Rijksinwoner wordt verkregen, verminderd met het in artikel 27, eerste lid, bedoelde passief;

2° een recht van overgang bij overlijden op de waarde van de onroerende goederen gelegen in België verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is, verminderd met het in artikel 27, tweede lid, bedoelde passief indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte is.

Voor een Rijksinwoner wordt gehouden, hij die, op het ogenblik van zijn overlijden, binnen het Rijk zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd.

Voor een inwoner van de Europese Economische Ruimte wordt gehouden, hij die, op het ogenblik van zijn overlijden, binnen deze Ruimte zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd. ».

Artikel 3

Artikel 15 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 15. – Het successierecht is verschuldigd op de algemeenheid der aan de overledene of aan de afwezige toebehorende goederen, waar ze zich ook bevinden, na aftrek van het in artikel 27, eerste lid bedoelde passief en behoudens toepassing van artikelen 16 en 17. ».

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

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant
le Code des droits de succession**

LE GOUVERNEMENT,

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 1^{er} du Code des droits de succession est remplacé comme suit :

« Article 1^{er}. – Il est établi :

1° un droit de succession sur la valeur, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 1^{er}, de tout ce qui est recueilli dans la succession d'un habitant du royaume;

2° un droit de mutation par décès sur la valeur, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 2, si le défunt est un habitant de l'Espace économique européen, des biens immeubles situés en Belgique recueillis dans la succession d'un non-habitant du royaume.

Est réputé habitant du royaume celui qui, au moment de son décès, y a établi son domicile ou le siège de sa fortune.

Est réputé habitant de l'Espace économique européen, celui qui, au moment de son décès a établi dans cet espace son domicile ou le siège de sa fortune. ».

Article 3

L'article 15 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 15. – Le droit de succession est dû sur l'universalité des biens en quelque lieu qu'ils se trouvent, appartenant au défunt ou à l'absent, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 1^{er}, et sauf application des articles 16 et 17. ».

Artikel 4

Artikel 18 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 18. – Het recht van overgang bij overlijden is verschuldigd op de algemeenheid der in België gelegen onroerende goederen, die aan de overledene of aan de afwezige toebehoren, na aftrek van het in artikel 27, tweede lid, bedoelde passief indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte is. ».

Artikel 5

Aan artikel 27 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, dat luidt als volgt :

« Als aannemelijk passief met betrekking tot de nalatenschap van een inwoner van de Europese Economische Ruimte die geen Rijksinwoner is, gelden slechts de op de dag van zijn overlijden bestaande schulden waarvan de aangevers het bewijs leveren dat ze specifiek werden aangegaan om de aan de belasting onderworpen onroerende goederen te verwerven of te behouden. ».

Artikel 6

Artikel 32 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 32. – Worden uitgesloten uit het passief, de bij artikel 4 vermelde schulden. ».

Artikel 7

In artikel 54 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 6 van de ordonnantie van 20 december 2002, wordt de zin « Van het recht van successie wordt vrijgesteld : » vervangen door de zin « Van het recht van successie en van het recht van overgang bij overlijden wordt vrijgesteld : ».

Artikel 8

In artikel 60bis, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 2 van de ordonnantie van 29 oktober 1998 en gewijzigd bij artikel 10 van de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° in § 1, worden de woorden « en het recht van overgang bij overlijden » ingevoegd tussen de woorden « het recht van successie » en de woorden « vastgesteld op 3 pct. »;
- 2° in § 1, 2°, en in § 4, worden de woorden « Europese Unie » vervangen door de woorden « Europese Economische Ruimte »;
- 3° in § 5, 1°, worden de woorden « in België » geschrapt.

Artikel 9

Deze ordonnantie treedt in werking op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Brussel,

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-Voorzitter belast met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Openbare Netheid, Ontwikkelingssamenwerking en Gewestelijke Statistiek,

Charles PICQUÉ

Article 4

L'article 18 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 18. – Le droit de mutation par décès est dû sur l'universalité des immeubles situés en Belgique, appartenant au défunt ou à l'absent, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 2, si le défunt est un habitant de l'Espace économique européen. ».

Article 5

A l'article 27 du même Code, il est ajouté un alinéa 2, rédigé comme suit :

« Le passif admissible dans la succession d'un habitant de l'Espace économique européen qui n'est pas un habitant du royaume, se borne aux dettes du défunt existantes au moment de son décès dont les déclarants fournissent la preuve qu'elles ont été spécifiquement encourues pour acquérir ou conserver les immeubles soumis à l'impôt. ».

Article 6

L'article 32 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 32. – Sont exclues du passif, les dettes mentionnées à l'article 4. ».

Article 7

Dans l'article 54 du même Code, modifié par l'article 6 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, la phrase « Est exempt du droit de succession : » est remplacée par la phrase « Est exempt du droit de succession et du droit de mutation par décès : ».

Article 8

A l'article 60bis du même Code, inséré par l'article 2 de l'ordonnance du 29 octobre 1998 et modifié par l'ordonnance du 20 décembre 2002, sont apportées les modifications suivantes :

- 1° au § 1^{er}, les mots « et le droit de mutation par décès » sont insérés entre les mots « le droit de succession » et les mots « est fixé à 3 p.c. »;
- 2° au § 1^{er}, 2^o, et au § 4, les mots « l'Union européenne » sont remplacés par les mots « l'Espace économique européen »;
- 3° au § 5, 1^o, les mots « en Belgique » sont supprimés.

Article 9

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

Bruxelles, le

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du Territoire, des Monuments et Sites, de la Propriété publique, de la Coopération au Développement et de Statistique régionale,

Charles PICQUÉ

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

Jean-Luc VANRAES

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

Jean-Luc VANRAES

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling Wetgeving, tweede kamer, op 1 februari 2010 door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting en Externe Betrekkingen verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van ordonnantie « tot wijziging van het Wetboek der Successierechten », heeft op 1 maart 2010 het volgende advies (nr. 47.784/2) 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 ontwerp, 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.

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

Dispositief

Artikel 4

Het zou beter zijn de woorden « indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte is » te vervangen door de woorden « indien de overledene of de afwezige een inwoner van de Europese Economische Ruimte was ».

Artikel 5

De voorgestelde tekst beperkt de aftrekbare schulden uitsluitend tot die welke specifiek zijn aangegaan om de onroerende goederen waarop de belasting van toepassing is, te verwerven of te behouden.

Deze beperking ter zake van de aftrekbare schulden in het kader van het recht van overgang bij overlijden blijkt verregaander te zijn dan de beperking ter zake van de aftrekbare schulden betreffende onroerende goederen die wordt voorgeschreven in het kader van de successierechten (1).

In het licht van de ingebrekestellingen d.d. 1 december 2008 en 29 januari 2010 van de Europese Commissie die in het dossier van de adviesaanvraag besloten liggen, is het de afdeling Wetgeving niet duidelijk hoe een zodanige inbreuk kan worden verantwoord ten aanzien van de beginseLEN van enerzijds het vrije verkeer van kapitaal, en anderzijds het vrije verkeer van personen.

Het staat aan de steller van het ontwerp om de vereiste verantwoording te verstrekken. Indien hij dit verzuimt, moeten de voorwaarden gesteld met betrekking tot de aftrekbaarheid van schulden in het kader van het recht van overgang bij overlijden dezelfde zijn als die welke gelden met betrekking tot de aftrekbaarheid van schulden met eenzelfde voorwerp in het kader van de successierechten voor de inwoners van het Rijk.

(1) Zie in die zin de brief d.d. 12 november 2009 van de federale minister van Financiën in het kader van het overleg inzake de technische toepasbaarheid van de ontwerpen wijzigingen ter uitvoering van het samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat en de gewesten van 7 december 2001 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.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget et des Relations extérieures, le 1^{er} février 2010, 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 le 1^{er} mars 2010 l'avis (n° 47.784/2) 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'Etat, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique du 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, le projet appelle les observations ci-après.

EXAMEN DU PROJET

Dispositif

Article 4

Mieux vaudrait écrire « si le défunt ou l'absent était un habitant de » plutôt que « si le défunt est un habitant de ».

Article 5

Le texte proposé limite les dettes déductibles aux seules dettes spécifiquement encourues afin d'acquérir ou de conserver les immeubles soumis à l'impôt.

Cette limite aux dettes déductibles dans le cadre du droit de mutation par décès est apparemment plus restreinte que la limite des dettes déductibles relatives aux immeubles prévue dans le cadre des droits de succession (1).

Au regard des mises en demeure de la Commission européenne des 1^{er} décembre 2008 et 29 janvier 2010 qui figurent au dossier de demande d'avis, la section de législation n'aperçoit pas comment une entrave de cette nature pourrait être justifiée par rapport aux principes de la libre circulation des capitaux, d'une part, et de la libre circulation des personnes, d'autre part.

Il appartient à l'auteur du projet d'apporter la justification requise. À défaut, les conditions mises à la déductibilité des dettes dans le cadre du droit de mutation par décès devront être les mêmes que celles qui s'appliquent à la déductibilité des dettes ayant le même objet en matière de droit de succession pour les habitants du Royaume.

(1) En ce sens, voir la lettre du 12 novembre 2009 adressée par le Ministre fédéral des Finances dans le cadre de la concertation portant sur l'applicabilité technique des modifications en projet en exécution de l'accord de coopération du 7 décembre 2001 entre l'Etat fédéral et les Régions relativ à l'échange d'information 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.

De kamer was samengesteld uit			La chambre était composée de		
De heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,	Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	P. VANDERNOOT,	staatsraden,		P. VANDERNOOT,	conseillers d'État,
De Dames	M. BAGUET,		Mesdames	M. BAGUET,	
	A. WEYEMBERGH,	assessor van de afdeling wetgeving,		A. WEYEMBERGH,	assesseur de la section de législation,
	B. VIGNERON,	griffier.		B. VIGNERON,	greffier.
Het verslag werd uitgebracht door de heer P. RONVAUX, auditeur.			Le rapport a été présenté par M. P. RONVAUX, auditeur.		
<i>De Griffier,</i>		<i>De Voorzitter,</i>	<i>Le Greffier,</i>		<i>Le Président,</i>
B. VIGNERON		Y. KREINS	B. VIGNERON		Y. KREINS

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten

DE REGERING,

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

BESLUIT :

De Minister van Financiën is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement 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 1 van het Wetboek der successierechten wordt vervangen als volgt :

« Artikel 1. – Er wordt gevestigd :

1° een recht van successie op de waarde van al wat uit de nalatenschap van een Rijksinwoner wordt verkregen, verminderd met het in artikel 27, eerste lid, bedoelde passief;

2° een recht van overgang bij overlijden op de waarde van de onroerende goederen gelegen in België verkregen uit de nalatenschap van iemand die geen Rijksinwoner is, verminderd met het in artikel 27, tweede lid, bedoelde passief indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte is.

Voor een Rijksinwoner wordt gehouden, hij die, op het ogenblik van zijn overlijden, binnen het Rijk zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd.

Voor een inwoner van de Europese Economische Ruimte wordt gehouden, hij die, op het ogenblik van zijn overlijden, binnen deze Ruimte zijn domicilie of de zetel van zijn vermogen heeft gevestigd. ».

Artikel 3

Artikel 15 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

PROJET D'ORDONNANCE

modifiant le Code des droits de succession

LE GOUVERNEMENT,

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 1^{er} du Code des droits de succession est remplacé comme suit :

« Article 1^{er}. – Il est établi :

1° un droit de succession sur la valeur, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 1^{er}, de tout ce qui est recueilli dans la succession d'un habitant du royaume;

2° un droit de mutation par décès sur la valeur, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 2, si le défunt est un habitant de l'Espace économique européen, des biens immeubles situés en Belgique recueillis dans la succession d'un non-habitant du royaume.

Est réputé habitant du royaume celui qui, au moment de son décès, y a établi son domicile ou le siège de sa fortune.

Est réputé habitant de l'Espace économique européen, celui qui, au moment de son décès, a établi dans cet espace son domicile ou le siège de sa fortune. ».

Article 3

L'article 15 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 15. – Het successierecht is verschuldigd op de algemeenheid der aan de overledene of aan de afwezige toebehorende goederen, waar ze zich ook bevinden, na aftrek van het in artikel 27, eerste lid bedoelde passief en behoudens toepassing van artikelen 16 en 17. ».

Artikel 4

Artikel 18 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 18. – Het recht van overgang bij overlijden is verschuldigd op de algemeenheid der in België gelegen onroerende goederen, die aan de overledene of aan de afwezige toebehoren, na aftrek van het in artikel 27, tweede lid, bedoelde passief indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte was. ».

Artikel 5

Aan artikel 27 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, dat luidt als volgt :

« Als aannemelijk passief met betrekking tot de nalatenschap van een inwoner van de Europese Economische Ruimte die geen Rijksinwoner is, gelden slechts de op de dag van zijn overlijden bestaande schulden waarvan de aangevers het bewijs leveren dat ze specifiek werden aangegaan om de aan de belasting onderworpen onroerende goederen te verwerven of te behouden. ».

Artikel 6

Artikel 32 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 32. – Worden uitgesloten uit het passief, de bij artikel 4 vermelde schulden. ».

Artikel 7

In artikel 54 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 6 van de ordonnantie van 20 december 2002, wordt de zin « Van het recht van successie wordt vrijgesteld : » vervangen door de zin « Van het recht van successie en van het recht van overgang bij overlijden wordt vrijgesteld : ».

Artikel 8

In artikel 60bis, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 2 van de ordonnantie van 29 oktober 1998 en gewijzigd bij artikel 10 van de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

« Art. 15. – Le droit de succession est dû sur l'universalité des biens en quelque lieu qu'ils se trouvent, appartenant au défunt ou à l'absent, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 1^{er}, et sauf application des articles 16 et 17. ».

Article 4

L'article 18 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 18. – Le droit de mutation par décès est dû sur l'universalité des immeubles situés en Belgique, appartenant au défunt ou à l'absent, déduction faite du passif visé à l'article 27, alinéa 2, si le défunt était un habitant de l'Espace économique européen. ».

Article 5

A l'article 27 du même Code, il est ajouté un alinéa 2, rédigé comme suit :

« Le passif admissible dans la succession d'un habitant de l'Espace économique européen qui n'est pas un habitant du royaume, se borne aux dettes du défunt existantes au moment de son décès dont les déclarants fournissent la preuve qu'elles ont été spécifiquement contractées pour acquérir ou conserver les immeubles soumis à l'impôt. ».

Article 6

L'article 32 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 32. – Sont exclues du passif, les dettes mentionnées à l'article 4. ».

Article 7

Dans l'article 54 du même Code, modifié par l'article 6 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, la phrase « Est exempt du droit de succession : » est remplacée par la phrase « Est exempt du droit de succession et du droit de mutation par décès : ».

Article 8

A l'article 60bis du même Code, inséré par l'article 2 de l'ordonnance du 29 octobre 1998 et modifié par l'article 10 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, sont apportées les modifications suivantes :

1° in § 1, worden de woorden « en het recht van overgang bij overlijden » ingevoegd tussen de woorden « het recht van successie » en de woorden « vastgesteld op 3 pct. »;

2° in § 1, 2°, en in § 4, worden de woorden « Europese Unie » vervangen door de woorden « Europese Economische Ruimte »;

3° in § 5, 1°, worden de woorden « in België » geschrapt.

Artikel 9

Deze ordonnantie treedt in werking op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Brussel, 25 maart 2010

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-Voorzitter belast met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Openbare Netheid, Ontwikkelingssamenwerking en Ge-westelijke Statistiek,

Charles PICQUÉ

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

Jean-Luc VANRAES

1° au § 1^{er}, les mots « et le droit de mutation par décès » sont insérés entre les mots « le droit de succession » et les mots « est fixé à 3 p.c. »;

2° au § 1^{er}, 2°, et au § 4, les mots « l'Union européenne » sont remplacés par les mots « l'Espace économique européen »;

3° au § 5, 1°, les mots « en Belgique » sont supprimés.

Article 9

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

Bruxelles, le 25 mars 2010

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du Territoire, des Monuments et Sites, de la Propriété publique, de la Coopération au Développement et de Statistique régionale,

Charles PICQUÉ

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

Jean-Luc VANRAES

0510/1535
I.P.M. COLOR PRINTING
 02/218.68.00