

**PARLEMENT DE LA RÉGION  
DE BRUXELLES-CAPITALE**

SESSION ORDINAIRE 2010-2011

4 MARS 2011

**PROPOSITION D'ORDONNANCE**

**portant modification  
de l'article 59 du Code des droits de succession**

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

**Développements**

Nombreux sont les citoyens qui prennent aujourd'hui conscience de la possibilité de soutenir une association caritative, un musée ou encore un club sportif, par le biais de leur testament. Associer un but éthique, des convictions philosophiques ou, tout simplement, des considérations altruistes à une succession, est un acte mûrement réfléchi qui commence à gagner les esprits. Néanmoins, de l'hypothèse au geste, il y a encore de la marge tant les donateurs sont très nettement majoritaires par rapport aux testateurs dans notre pays.

Selon l'ASBL EMO qui collabore avec près de septante acteurs associatifs<sup>1</sup> et qui coordonne depuis plusieurs années les campagnes de sensibilisation « Testament.be », la Belgique est encore à la traîne par rapport à ses voisins. On estime ainsi que les legs représentent seulement jusqu'à 5% des recettes dans la comptabilité des ONG belges, alors que les taux oscillent plus souvent jusqu'à 30% aux Pays-Bas et en Allemagne<sup>2</sup>.

1 Citons entre autres la Chapelle Musicale Reine Elisabeth, le CNCD 11.11.11., Les Amis de Sœur Emmanuelle, Handicap International, Les Petits Riens, Médecins Sans Frontières, Louvain Coopération au Développement, le WWF et la Ligue Cardiologique Belge – Dossier de presse – Campagne 2010 – [www.testament.be](http://www.testament.be).

2 « Le legs solidaire est avantageux » in L'Avenir, 12 mars 2010, p. 2.

**BRUSSELS  
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2010-2011

4 MAART 2011

**VOORSTEL VAN ORDONNANTIE**

**tot wijziging van artikel 59 van het Wetboek der  
Successierechten**

(ingediend door mevrouw Françoise  
SCHEPMANS (F), de heer Olivier de CLIPPELE (F)  
en mevrouw Caroline PERSOONS (F))

**Toelichting**

Heden ten dage worden vele burgers zich bewust van de mogelijkheid om met hun testament een liefdadigheidsinstelling, een museum of een sportclub te steunen. Een goed doel opnemen in een nalatenschap of zich daarbij laten leiden door levensbeschouwelijke overtuigingen of gewoon altruïstische overwegingen is een weloverwogen beslissing die steeds meer opgang maakt. In de praktijk moet er echter nog een en ander gebeuren, want in ons land zijn er veel meer schenkingen dan legaten.

Volgens de vzw EMO, die met bijna zeventig verenigingen<sup>1</sup> samenwerkt en al verschillende jaren de bewustmakingscampagnes “Testament.be” coördineert, hinkt België nog steeds achterop in vergelijking met zijn buurlanden. De ontvangsten uit legaten worden immers op maximaal 5% van de ontvangsten in de boekhouding van de Belgische ngo's geraamd, terwijl dat percentage vaak rond 30% schommelt in Nederland en Duitsland<sup>2</sup>.

1 Onder meer de Muziekkapel Koningin Elisabeth, de Noord-Zuidbeweging 11.11.11, De Vrienden van Zuster Emmanuelle, Handicap International, Spullenhulp, Artsen zonder Grenzen, Louvain Coopération au Développement, het WWF en de Belgische Cardiologische Liga – Persdossier – Campagne 2010 – [www.testament.be](http://www.testament.be)

2 “Le legs solidaire est avantageux” in L'Avenir, 12 maart 2010, p. 12.

Pour ce qui la concerne, la Région bruxelloise a comptabilisé 437 legs sur lesquels se sont appliqués des droits de succession en 2007 pour 532 actes en 2009 (+20%)<sup>3</sup>. Ces données attestent de l'existence d'une tradition philanthropique qui mériterait d'être encouragée tant elle présente de nombreux avantages. Citons entre autres le fait qu'elle :

- contribue à la diversification des recettes des acteurs sociaux et, partant, permet d'amortir les risques liés à la diminution ou à la cessation des subsides publics ;
- favorise le financement d'activités, souvent novatrices, dans des secteurs qui sont peu ou pas soutenus par les différents niveaux de pouvoirs ;
- renforce la responsabilisation des bénéficiaires tenus à la réputation de bonne gestion comptable et financière ;
- repose sur un paradigme de l'impôt juste, soit l'expression de la générosité conjugée à des avantages fiscaux ;
- soutient le recours à des professionnels (notaires, conseillers bancaires, gestionnaires de patrimoine, avocats,...) qui peuvent guider les citoyens, soumis à des règles de droit souvent fort complexes et dont ils ignorent parfois les subtilités, dans la préparation de leur testament. La rédaction de ce dernier est cruciale vu qu'elle garantit le respect des derniers souhaits exprimés<sup>4</sup>.

Or, la Région bruxelloise est actuellement l'entité politique au sein de laquelle les tarifs des droits de succession et de mutation par décès, pour les legs attribués aux acteurs associatifs et aux fondations privées, sont les plus élevés du pays.

Entités politiques	Droits de succession
Région flamande	8,8%
Région wallonne	7,0%
<b>Région de Bruxelles-Capitale :</b>	
avec l'agrément fédéral visé aux articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus	12,5%
sans l'agrément fédéral visé aux articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus	25%

In het Brussels Gewest, werden in 2007 successierechten geheven op 437 legaten tegenover 532 akten in 2009 (+20%)<sup>3</sup>. Die cijfers getuigen van het bestaan van een filantropische traditie, die zou moeten worden aangemoedigd, aangezien ze een groot aantal voordelen biedt:

- ze draagt bij tot de diversificatie van de ontvangsten van de sociale actoren en maakt het daardoor mogelijk om de risico's inzake vermindering of stopzetting van overheidssubsidies te compenseren;
- ze bevordert de financiering van vaak innoverende activiteiten in sectoren die niet of weinig gesteund worden door de verschillende gezagsniveaus;
- ze vergroot de verantwoordelijkheid van de begunstigden die hun reputatie inzake goed boekhoudkundig en financieel beheer moeten hooghouden;
- ze berust op het paradigma van de rechtvaardige belasting, te weten vrijgevigheid in combinatie met fiscale voordelen;
- ze bevordert het inschakelen van professionals (notarissen, bankadviseurs, vermogenbeheerders, advocaten ...) die de burgers kunnen bijstaan bij de voorbereiding van hun testament, omdat ze onderworpen zijn aan vaak ingewikkelde rechtsregels waarvan ze soms de subtiliteiten niet kennen. De manier waarop het testament wordt opgesteld is van cruciaal belang, aangezien het de uitvoering van de laatste wilsbeschikking garandeert<sup>4</sup>.

Het Brussels Gewest is momenteel het deelgebied met 's lands hoogste tarieven inzake successierechten en rechten van overgang bij overlijden en inzake legaten aan verenigingen en private stichtingen.

Deelgebieden	Successierechten
Vlaams Gewest	8,8%
Waals Gewest	7,0%
<b>Brussels Hoofdstedelijk Gewest :</b>	
met de federale erkenning bedoeld in de artikelen 104 en 110 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen	12,5%
zonder de federale erkenning bedoeld in de artikelen 104 en 110 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen	25%

3 Réponse du Ministre Jean-Luc VANRAES à la question écrite n° 58 de Madame Françoise SCHEPMANS du 19 juillet 2010.

4 L'assistance d'un professionnel permet d'éviter, par exemple, les problèmes de donations faites avant le décès du testateur et qui sont susceptibles d'être soumises au paiement de droits de succession.

3 Antwoord van minister Jean-Luc Vanraes op schriftelijke vraag nr. 58 van mevrouw Françoise Schepmans van 19 juli 2010

4 Bijstand van een professional maakt het mogelijk om bijvoorbeeld problemen te voorkomen met schenkingen die werden gedaan vóór het overlijden van de erflater en die aan successierechten kunnen worden onderworpen.

Cette situation n'est pas propice à encourager la philanthropie tant les Bruxellois peuvent nourrir le sentiment légitime que leur altruïsme est lourdement pénalisé au regard des taux wallon, flamand, voire même dans certains pays européens où l'exonération des droits de succession est d'application<sup>5</sup>.

C'est pourquoi l'objectif de la présente proposition d'ordonnance vise à modifier l'article 59 du Code des droits de succession et, partant, à diminuer les tarifs sur les legs faits notamment aux associations sans but lucratif, aux mutualités, aux unions professionnelles, aux associations internationales sans but lucratif et aux fondations privées.

Entités politiques	Droits de succession
Région flamande	8,8%
Région wallonne	7,0%
<b>Région de Bruxelles-Capitale :</b>	
avec l'agrément fédéral visé aux articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus	6,6%
sans l'agrément fédéral visé aux articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus	12,5%

Cette réforme fiscale constituerait un signal fort, un encouragement significatif à l'égard des citoyens qui semblent aujourd'hui nombreux à envisager de soutenir des causes ou des actions qui leur survivent. En outre, si la Région bruxelloise peut sembler être la seule perdante au projet<sup>6</sup>, il convient toutefois de souligner que chaque pourcentage qu'elle ne percevrait plus sur les legs, serait en fin de compte réaffecté au profit d'activités à finalité culturelle, sociale, sportive ou encore éducative. In fine, c'est toute la société qui serait gagnante.

Die situatie is niet bevorderlijk voor liefdadigheid zolang de Brusselaars het terechte gevoel kunnen krijgen dat hun altruïsme zwaar afgestraft wordt in vergelijking met de tarieven in het Vlaams en Waals Gewest en zelfs in bepaalde Europese landen, waar dergelijke legaten vrijgesteld zijn van successierechten<sup>5</sup>.

Dit voorstel van ordonnantie strekt er dan ook toe artikel 59 van het Wetboek der Successierechten te wijzigen en de tarieven op de legaten aan onder meer verenigingen zonder winstoogmerk, ziekenfondsen, beroepsverenigingen, internationale verenigingen zonder winstoogmerk en privéstichtingen te verlagen.

Deelgebieden	Successierechten
Vlaams Gewest	8,8%
Waals Gewest	7,0%
<b>Brussels Hoofdstedelijk Gewest :</b>	
met de federale erkenning bedoeld in de artikelen 104 en 110 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen	6,6%
zonder de federale erkenning bedoeld in de artikelen 104 en 110 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen	12,5%

Die fiscale hervorming zou een sterk signaal zijn én een aanzienlijke aanmoediging voor de burgers waarvan thans velen lijken te overwegen steun te verlenen aan zaken of acties die hen overleven. Hoewel het Brussels Gewest de enige verliezende partij lijkt in deze kwestie<sup>6</sup>, moet evenwel ook worden benadrukt dat elk percentage dat het Gewest niet meer zou ontvangen op de legaten, uiteindelijk zou worden herbestemd voor activiteiten met een cultureel, sociaal, sportief of educatief doel. In fine, zou de hele maatschappij daar baat bij hebben.

5 A titre d'exemple, citons la France où sont exonérés de droits de mutation les legs faits aux mutuelles et aux sociétés reconnues d'utilité publique dont les ressources sont affectées à des œuvres d'assistance, à la défense de l'environnement naturel ou à la protection des animaux – Article 795 du Code général des Impôts.

6 L'application de l'article 59 du Code des droits de succession a permis à la Région bruxelloise de récolter un peu plus de 7 millions d'euros en 2009, soit un peu plus de 2% des recettes globales perçues au titre des droits de succession (333 millions inscrits à l'initial budgétaire 2009) - Réponse du Ministre Jean-Luc VANRAES à la question écrite n° 58 de Madame Françoise SCHEPMANS du 19 juillet 2010 ; Rapport de la Cour des comptes sur les projets d'ajustement du budget de l'année 2009 et de budget initial de l'année 2010 de la Région de Bruxelles-Capitale, p. 9.

5 Bijvoorbeeld Frankrijk, waar de legaten aan onderlinge maatschappijen en erkende bedrijven van openbaar nut waarvan de middelen worden gebruikt voor sociale bijstand, bescherming van het leefmilieu of dierenbescherming, vrijgesteld zijn van de rechten van overgang – Artikel 795 van de Code général des impôts.

6 Door toepassing van artikel 59 van het Wetboek der Successierechten heeft het Brussels Gewest in 2009 iets meer dan 7 miljoen euro, i.e. iets meer dan 2% van de totale inkomsten aan successierechten binnengehaald (333 miljoen ingeschreven in de initiële begroting 2009)- Antwoord van minister Jean-Luc VANRAES op schriftelijke vraag nr. 58 van mevrouw Françoise SCHEPMANS van 19 juli 2010; Verslag van het Rekenhof over het ontwerp van aanpassing van de begroting 2009 en over het ontwerp van initiële begroting 2010 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, blz. 9.

**Commentaire des articles***Article 1<sup>er</sup>*

Cet article ne suscite aucun commentaire.

*Article 2*

Il est porté abrogation et remplacement de l'article 59 du Code des droits de succession.

*Article 3*

Cet article ne suscite aucun commentaire.

Françoise SCHEPMANS (F)  
Olivier de CLIPPELE (F)  
Caroline PERSOONS (F)

**Commentaar bij de artikelen***Artikel 1*

Dit artikel behoeft geen enkele commentaar.

*Artikel 2*

Artikel 59 van het Wetboek der Successierechten wordt opgeheven en vervangen.

*Artikel 3*

Dit artikel behoeft geen enkele commentaar.

**PROPOSITION D'ORDONNANCE****portant modification  
de l'article 59 du Code des droits de succession***Article 1<sup>er</sup>*

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

*Article 2*

L'article 59 du Code des droits de succession est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 59. Les droits de succession et de mutation par décès sont réduits :

- 1° à 6,6% pour les legs faits aux communes situées en Région de Bruxelles-Capitale et à leurs établissements publics, aux sociétés agréées par la Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, à la société coopérative à responsabilité limitée Fonds du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, aux intercommunales de la Région de Bruxelles-Capitale, aux fondations d'utilité publique, aux associations sans but lucratif et autres personnes morales sans but lucratif qui ont obtenu l'agrément fédéral visé aux articles 104 et 110 du Code des impôts sur les revenus, à moins qu'elles ne bénéficient d'un taux plus favorable en vertu du présent Code;
- 2° à 6,6% pour les legs faits à la Communauté française, à la Communauté flamande, à la Communauté germanophone, à leurs établissements publics, ainsi qu'aux établissements publics scientifiques et culturels de l'Etat visés à l'article 6bis, §2, 4°, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles ;
- 3° à 12,5% pour les legs faits aux associations sans but lucratif, aux mutualités ou unions nationales de mutualités, aux unions professionnelles, aux associations internationales sans but lucratif et aux fondations privées. ».

**VOORSTEL VAN ORDONNANTIE****tot wijziging van artikel 59 van het Wetboek der Successierechten***Artikel 1*

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

*Artikel 2*

Artikel 59 van het Wetboek der Successierechten wordt als volgt vervangen:

“ Art. 59. De rechten van successie en van overgang bij overlijden worden verlaagd:

- 1° tot 6,6% voor de legaten aan de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en hun openbare instellingen, aan door de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij erkende maatschappijen, aan de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, aan de intercommunales van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de stichtingen van openbaar nut, aan de verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen zonder winstoogmerk die de federale erkenning kregen bedoeld in de artikelen 104 en 110 van het Wetboek der Inkomstenbelastingen, tenzij ze een voordeliger tarief genieten overeenkomstig het Wetboek;
- 2° tot 6,60% voor de legaten aan de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, hun openbare instellingen en de openbare wetenschappelijke en culturele instellingen van de federale Staat bedoeld in artikel 6bis, §2, 4°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming van de instellingen;
- 3° tot 12,5% van de legaten aan verenigingen zonder winstoogmerk, aan ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen, aan beroepsverenigingen, aan internationale verenigingen zonder winstoogmerk en aan private stichtingen.”.

*Article 3*

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

Françoise SCHEPMANS (F)  
Olivier de CLIPPELE (F)  
Caroline PERSOONS (F)

*Artikel 3*

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