

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

SESSION ORDINAIRE 2010-2011

30 MAI 2011

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code des
droits de succession**

Exposé des motifs

I. Exposé général

La Commission européenne a émis un avis motivé (in-fraction n° 2008/4749) concernant le fait que les articles 55 et 59, 1°, du Code (bruxellois) des droits de succession sont contraires à la libre circulation des capitaux garantie par l'article 63 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et l'article 40 de l'accord EEE. En vertu desdits articles du Code des droits de succession, certains legs ne peuvent bénéficier d'une exonération ou d'une réduction que si le bénéficiaire du legs est une entité particulière établie en Belgique (Bruxelles).

Cette ordonnance vise à rencontrer cet avis motivé de la Commission européenne.

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 aux remarques du Conseil d'Etat.

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2010-2011

30 MEI 2011

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek
der successierechten**

Memorie van toelichting

I. Algemene uiteenzetting

In een met redenen omkleed advies (inbreuk n° 2008/4749) stelt de Europese Commissie dat de artikelen 55 en 59, 1°, van het (Brussels) Wetboek der Successierechten onverenigbaar zijn met het vrij verkeer van kapitaal zoals bepaald in artikel 63 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie en artikel 40 van de EER-Overeenkomst. Krachtens de voormelde artikelen van het Wetboek der Successierechten komen bepaalde legaten slechts in aanmerking voor een vrijstelling of een vermindering indien de begunstigde een in België (Brussel) gevestigd lichaam is.

Deze ordonnantie beoogt tegemoet te komen aan dit met redenen omkleed advies van de Europese Commissie.

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 houdt rekening met de opmerkingen van de Raad van State.

II. Commentaire des articles*Article 1^{er}*

Cette disposition n'appelle pas de commentaires particuliers.

Article 2

L'exemption à l'article 55 du Code des droits de succession pour des legs à la Région de Bruxelles-Capitale, l'Agglomération bruxelloise, la Commission communautaire flamande/française/commune, ainsi que pour des legs à leurs établissements publics respectifs, est élargie aux entités étrangères similaires créées conformément et assujetties à la législation d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen.

Afin de préserver le principe d'égalité au sein de la structure de l'Etat belge et conformément à l'avis du Conseil d'Etat, l'exemption susvisée est également élargie aux legs en faveur des Communautés française, flamande et germanophone, des Régions wallonne et flamande et des Etats membres de l'Espace économique européen, ainsi que des établissements publics qui dépendent de ces personnes morales de droit public.

Articles 3 et 4

Les réductions des droits de successions visées à l'article 59, 1^o, du Code des droits de succession applicables aux legs aux communes bruxelloises et à leurs établissements publics, ainsi qu'à certains autres établissements publics, sont élargies aux personnes morales et entités similaires créées conformément et assujetties à la législation d'un Etat membre de l'Espace économique européen et ayant, en outre, leur siège statutaire, leur direction générale ou leur établissement principal dans l'Espace économique européen. Quant aux réductions visées à l'article 59, 2^o et 3^o, du Code, elles sont d'ores et déjà applicables à de telles entités étrangères.

Le Ministre des Finances,

Jean-Luc VANRAES

II. Commentaar der artikelen*Artikel 1*

Deze bepaling vergt geen bijzonder commentaar.

Artikel 2

De vrijstelling in artikel 55 van het Wetboek der Successierechten op legaten aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Brusselse agglomeratie, de Vlaamse, Franse en Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, en aan hun respectieve openbare instellingen, wordt uitgebreid naar soortgelijke buitenlandse rechtspersonen en instellingen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Overeenkomstig het advies van de Raad van State, werd de bedoelde vrijstelling, tot vrijwaring van het gelijkheidsbeginsel binnen het Belgisch staatsbestel, verder uitgebreid ten voordele van legaten aan de Vlaamse, Franse en Duitstalige gemeenschap, aan het Vlaams en het Waals Gewest en aan de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, alsmede aan de openbare instellingen die ressorteren onder die publiekrechtelijke rechtspersonen.

Artikelen 3 en 4

De verlagingen van de successierechten bedoeld in artikel 59, 1^o, van het Wetboek der Successierechten voor legaten aan de Brusselse gemeenten en hun openbare instellingen en aan bepaalde andere openbare instellingen worden uitgebreid naar soortgelijke rechtspersonen en instellingen die opgericht zijn volgens en onderworpen aan de wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en die bovendien hun statutaire zetel, hun hoofdbestuur of hun hoofdvestiging binnen de Europese Economische Ruimte hebben. De verlagingen bedoeld in artikel 59, 2^o en 3^o, van het Wetboek waren al eerder van toepassing op zulke buitenlandse lichamen.

De Minister van Financiën,

Jean-Luc VANRAES

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

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

A l'article 55 du Code des droits de succession, modifié par l'article 7 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, il est ajouté un alinéa 2, rédigé comme suit :

« L'exemption, visée à l'alinéa premier, est également applicable aux personnes morales et institutions comparables, créées conformément et assujetties à la législation d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen. ».

Article 3

L'article 60 du même Code, remplacé par l'article 3 de l'ordonnance du 29 avril 2004, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 60. Les réductions visées à l'article 59 sont également applicables aux personnes morales analogues créées conformément et assujetties à la législation d'un Etat membre de l'Espace économique européen et ayant leur siège statutaire, leur direction générale ou leur établissement principal dans l'Espace économique européen. ».

Article 4

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

Bruxelles, le

**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 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

Aan artikel 55 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij artikel 7 van de ordonnantie van 20 december 2002, wordt een tweede lid toegevoegd, dat luidt als volgt :

« De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, is eveneens van toepassing op vergelijkbare rechtspersonen en instellingen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een andere lidstaat van de Europees Economische Ruimte. ».

Artikel 3

Artikel 60 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 3 van de ordonnantie 29 april 2004, wordt vervangen als volgt :

« Art. 60. De verlagingen bepaald in artikel 59 zijn ook toepasselijk op gelijkaardige rechtspersonen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en die hun statutaire zetel, hun hoofdbestuur of hun hoofdvestiging binnen de Europese Economische Ruimte hebben. ».

Artikel 4

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

Brussel,

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président,

Charles PICQUÉ

Le Ministre des Finances,

Jean-Luc VANRAES

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-President,

Charles PICQUÉ

De Minister van Financiën,

Jean-Luc VANRAES

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget et des Relations extérieures, le 28 mars 2011, 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° 49.458/2) 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.

Examen de l'avant-projet

Dispositif

Article 2

1. Tel qu'il est actuellement applicable en Région de Bruxelles-Capitale, l'article 55 du Code des droits de succession dispose comme suit :

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

Dans un avis motivé du 30 septembre 2010, la Commission européenne a estimé que cette disposition du Code des droits de succession viole l'article 63 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne et l'article 40 de l'Accord sur l'Espace économique européen – qui consacrent le principe de la liberté de circulation des capitaux – pour le motif que les legs faits en faveur des personnes morales de droit public et des établissements publics étrangers équivalents à ceux visés à l'article 55 du Code des droits de succession sont soumis au taux normal des droits de succession.

Pour conformer l'article 55 du Code des droits de succession aux dispositions visées dans l'avis motivé de la Commission européenne, l'avant-projet envisage d'insérer un alinéa 2 au dit article 55, qui disposerait comme suit :

« L'exemption, visée à l'alinéa premier, est également applicable aux personnes morales et institutions comparables, créées conformément et assujetties à la législation d'un autre État membre de l'Espace économique européen. ».

Il y a lieu de considérer que cet alinéa nouveau répond aux exigences qui se déduisent de l'avis motivé précité. Sa formulation n'est toutefois pas très heureuse : d'une part, selon son texte même, « l'exemption, visée à l'alinéa 1^{er} » s'applique aux legs et non à des personnes; d'autre part, l'alinéa 1^{er} de l'article 55 du Code des droits de succession accorde une exemption aux legs faits à des « personnes morales de droit public et à leurs établissements publics » et non aux legs faits à des « personnes morales et institutions ».

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, tweede kamer, op 28 maart 2011 door de Minister van het Brussels Hoofdstedelijke Gewest, 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 het volgende advies (nr. 49.458/2) gegeven :

Aangezien de adviesaanvraag is ingediend 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 voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Onderzoek van het voorontwerp

Dispositief

Artikel 2

1. Artikel 55 van het Wetboek der Successierechten, zoals het thans van toepassing is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bepaalt het volgende :

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

In een met redenen omkleed advies van 30 september 2010 heeft de Europese Commissie geoordeeld dat deze bepaling van het Wetboek der Successierechten een schending inhoudt van artikel 63 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie en van artikel 40 van de Overeenkomst betreffende de Europese Economische Ruimte – die het beginsel van het vrij verkeer van kapitaal vastleggen – omdat legaten ten voordele van buitenlandse publiekrechtelijke rechtspersonen en openbare instellingen die gelijkgesteld zijn met die waarvan sprake is in artikel 55 van het Wetboek der Successierechten, volgens het normale tarief van de successierechten worden belast.

Om artikel 55 van het Wetboek der Successierechten in overeenstemming te brengen met de bepalingen waarnaar wordt verwezen in het met redenen omkleed advies van de Europese Commissie, beoogt het voorontwerp een tweede lid in het genoemde artikel 55 in te voegen, dat als volgt zou luiden :

« De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, is eveneens van toepassing op vergelijkbare rechtspersonen en instellingen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een andere lidstaat van de Europees Economische Ruimte. ».

Er behoort van uitgegaan te worden dat dit nieuwe lid voldoet aan de vereisten die kunnen worden afgeleid uit het voormelde met redenen omkleed advies. De formulering ervan is evenwel niet erg geslaagd : enerzijds is volgens de tekst zelf « de vrijstelling, vermeld in het eerste lid » van toepassing op legaten en niet op personen; anderzijds verleent het eerste lid van artikel 55 van het Wetboek der Successierechten een vrijstelling voor legaten aan « publiekrechtelijke rechtspersonen en de openbare instellingen ervan » en niet voor legaten aan « rechtspersonen en instellingen ».

Par conséquent, plutôt qu'insérer un alinéa 2 nouveau à l'article 55 du Code des droits de succession, il est suggéré de remplacer l'article 55 du Code des droits de succession par un nouvel article 55, rédigé comme suit :

« Art. 55. Sont exempts des droits de succession et de mutation par décès les legs faits :

- 1° à la Région de Bruxelles-Capitale;
- 2° à l'Agglomération bruxelloise;
- 3° aux Commissions communautaires commune, française et flamande;
- 4° aux personnes morales de droit public, équivalentes à celles visées aux 1° à 3°, créées conformément et assujetties à la législation d'un autre État membre de l'Espace économique européen;
- 5° aux établissements publics des personnes morales de droit public visées aux 1° à 4°. » ⁽¹⁾.

2. Compte tenu de son objet, la disposition examinée ne peut pas ne pas être mise en rapport avec la jurisprudence de la Cour constitutionnelle qui dit pour droit qu'« il ressort de l'ensemble des textes qui découlent des révisions constitutionnelles de 1970, 1980 et 1988, et notamment des dispositions de l'article 6, § 1^{er}, VI, alinéa 3, de la loi spéciale du 8 août 1980 (...), que la structure de l'État belge repose sur une union économique et monétaire caractérisée par un marché intégré » ⁽²⁾.

Le législateur régional doit dès lors tenir compte, dans l'exercice de toutes ses compétences, des principes énoncés par ces dispositions ⁽³⁾.

Au regard de la libre circulation des capitaux entre les diverses entités qui composent l'État belge, telle qu'elle résulte de l'article 6, § 1^{er}, VI, alinéa 3, précité, il faut considérer, à l'instar de ce qui est énoncé dans l'avis motivé de la Commission européenne pour ce qui concerne les situations juridiques qui tombent dans le champ d'application du droit européen, que le fait pour l'article 55 du Code des droits de succession, tel qu'il s'applique en Région de Bruxelles-Capitale, de prévoir une exemption des droits de succession pour les legs effectués en faveur de la Région de Bruxelles-Capitale et des commissions communautaires sans prévoir pareille exemption pour les legs faits en faveur de l'État fédéral, des Communautés flamande, française et germanophone et des Régions flamande et wallonne a pour conséquence de dissuader le testateur d'effectuer un legs en faveur d'une de ces autres entités comparables, ce qui porte atteinte à la libre circulation des capitaux entre les diverses entités qui composent l'État belge.

S'ajoute à cela le fait que la norme en cause constitue une mesure fiscale qui, conformément à l'article 172 de la Constitution, ne peut engendrer d'effets discriminatoires.

Or, par rapport au but poursuivi par l'article 55 du Code des droits de succession, le Conseil d'État n'aperçoit pas ce qui pourrait justifier que

- (1) Cet article devra encore être complété comme suggéré au point 2 ci-après.
- (2) C.C., arrêt n° 107/2005 du 22 juin 2005, B.8.1; sur l'importance des principes de l'Union économique et de l'unité monétaire, lesquels impliquent les libertés de circulation entre les composantes de l'État, voir déjà l'important arrêt n° 47 du 25 février 1988 qui condamne les entraves fiscales intra-étatique.
- (3) En ce sens, voir par exemple l'avis 44.687/2/V donné le 24 juillet 2008 par le Conseil d'État sur un avant-projet de décret de la Région wallonne devenu le décret du 22 avril 2010 portant statut des agences de voyages.

In plaats van een nieuw tweede lid in te voegen in artikel 55 van het Wetboek der Successierechten wordt bijgevolg voorgesteld artikel 55 van het Wetboek der Successierechten te vervangen door een nieuw artikel 55, luidende :

« Art. 55. Van de rechten van successie en van overgang bij overlijden worden vrijgesteld, de legaten:

- 1° aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- 2° aan de Brusselse Agglomeratie;
- 3° aan de Vlaamse, de Franse en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie;
- 4° aan de publiekrechtelijke rechtspersonen die gelijkgesteld zijn met die vermeld in de onderdelen 1° tot 3°, die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de monetaire unie die gekenmerkt wordt door de Europese Economische Ruimte;
- 5° aan de openbare instellingen van de publiekrechtelijke rechtspersonen vermeld in de onderdelen 1° tot 4°. » ⁽¹⁾.

2. Gelet op het onderwerp ervan kan men niet anders dan de voorliggende bepaling in verband te brengen met de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof, luidende : « Uit het geheel van de teksten die het resultaat zijn van de grondwetsherzieningen van 1970, 1980 en 1988, en inzonderheid uit de bepalingen van artikel 6, § 1, VI, derde lid, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 (...) blijkt dat het Belgische staatsbestel berust op een economische en monetaire unie die gekenmerkt wordt door een geïntegreerde markt en door de eenheid van de munt. » ⁽²⁾.

De gewestwetgever moet bij het uitoefenen van al zijn bevoegdheden bijgevolg rekening houden met de beginselen die in deze bepalingen zijn vastgelegd ⁽³⁾.

Uit het oogpunt van het vrij verkeer van kapitaal tussen de verschillende deelgebieden die de Belgische Staat vormen, zoals die voortvloeit uit het voormelde artikel 6, § 1, VI, derde lid, moet naar het voorbeeld van hetgeen in het met redenen omkleed advies van de Europese Commissie wordt gesteld voor de rechtstoestanden die onder de toepassing vallen van het Europese recht, ervan uitgegaan worden dat het feit dat artikel 55 van het Wetboek der Successierechten, zoals het van toepassing is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, voorziet in een vrijstelling van successierechten voor legaten ten voordele van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschapscommissies, zonder in een zodanige vrijstelling te voorzien voor legaten ten voordele van de federale Staat, de Vlaamse, Frans en Duitstalige Gemeenschap en het Vlaamse en Waalse Gewest, tot gevolg heeft dat de erflater ervan wordt afgebracht een legaat te verlenen ten voordele van een van die andere vergelijkbare deelgebieden; zulks doet afbreuk aan het vrij verkeer van kapitaal tussen de verschillende deelgebieden die de Belgische Staat vormen.

Daarbij komt nog dat de betreffende rechtsregel een fiscale maatregel is die overeenkomstig artikel 172 van de Grondwet geen aanleiding mag geven tot discriminatie.

Ten aanzien van het door artikel 55 van het Wetboek der Successierechten nagestreefde doel is het de Raad van State evenwel

- (1) Dit artikel moet nog worden aangevuld zoals voorgesteld in punt 2 hierna.
- (2) Grondwettelijk Hof, arrest nr. 107/2005 van 22 juni 2005, B.8.1; over de belangrijkheid van de beginselen van de economische en monetaire unie die het vrij verkeer tussen de deelgebieden van de Staat impliceren, zie ook het opmerkelijke arrest nr. 47 van 25 februari 1988 waarin fiscale belemmering tussen staten wordt veroordeeld.
- (3) Zie in die zin bijvoorbeeld advies 44.687/2/V, op 24 juli 2008 door de Raad van State verstrekt over een voorontwerp van decreet van het Waals Gewest dat ontstaan heeft gegeven aan het decreet van 22 april 2010 houdende het statuut van de reisbureaus.

le patrimoine soumis aux droits de succession en Région de Bruxelles-Capitale soit exempté des droits de succession pour les legs faits en faveur des institutions publiques visées par l'article 55 et pas pour ceux faits en faveur d'autres institutions publiques comparables ⁽⁴⁾.

Il convient par conséquent de prévoir également une exemption des droits de succession pour les legs faits en faveur de l'État fédéral, des Communautés française, flamande et germanophone et des Régions wallonne et flamande ainsi que des établissements publics qui dépendent de ces personnes morales de droit public ⁽⁵⁾ ⁽⁶⁾.

Comme l'article 59, 1^o, alinéa 2, du Code des droits de succession prévoit actuellement un taux réduit à 6,60 % pour les legs faits aux Communautés française, flamande et germanophone, à leurs établissements publics et aux établissements scientifiques et culturels de l'État visés à l'article 6bis, § 2, 4^o, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, cette disposition devra aussi être abrogée.

Article 3

Cet article ne soulève pas les difficultés rencontrées lors de l'examen de l'article 2.

En effet, comme l'application par analogie qui est prévue par l'article 60 en projet du Code des droits de succession concerne les « personnes morales analogues créées conformément et assujetties à la législation d'un État membre de l'Espace économique européen et ayant leur siège statutaire, leur direction générale ou leur établissement principal dans l'Espace économique européen », il permet de traiter de manière égale les personnes morales analogues établies ailleurs en Belgique et celles qui sont explicitement visées à l'article 59 du Code des droits de succession.

Tel n'aurait pas été le cas si, comme dans l'article 2 de l'avant-projet, il avait été question de personnes morales créées conformément et assujetties à la législation d'un « autre » État membre de l'Espace économique européen.

Par contre, le commentaire de l'article, qui envisage, lui, les personnes morales créées conformément et assujetties à la législation d'un autre État

(4) Voir en ce sens – *mutatis mutandis* – l'arrêt n^o 128/98 du 9 décembre 1998 de la Cour d'arbitrage, qui dit pour droit qu'un taux de taxation réduit prévu par un décret de la Région flamande en faveur des institutions publiques « de la Région flamande » viole le principe d'égalité devant la loi fiscale (voir spécialement le considérant B.16.6.).

(5) À défaut, l'on se trouverait devant la situation paradoxale où un legs effectué par une personne domiciliée en Région de Bruxelles-Capitale en faveur d'une entité fédérée d'un État membre de l'Espace économique européen autre que la Belgique se ferait en exemption des droits de succession alors qu'un legs effectué dans les mêmes conditions en faveur d'une entité fédérée du Royaume de Belgique serait soumis aux droits de succession.

(6) L'article 89 du décret du 18 décembre 2009 de la Région flamande contenant diverses mesures d'accompagnement du budget 2010 a complété l'article 55 du Code des droits de succession applicable en Région flamande par un alinéa identique à celui que l'avant-projet d'ordonnance se propose d'insérer à l'article 55 du Code des droits de succession applicable en Région de Bruxelles-Capitale. L'avis 47.354/1-3 donné le 29 octobre 2009 par la section de législation du Conseil d'État ne s'est pas prononcé sur la disposition devenue l'article 89 du décret précité puisqu'elle a estimé que la demande d'avis n'était pas recevable pour ce qui concernait cette disposition en raison de ce que l'urgence à saisir la section de législation n'était pas établie.

niet duidelijk hoe zou kunnen worden gerechtvaardigd dat een vermogen waarop successierechten worden geheven in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vrijgesteld wordt van successierechten voor legaten ten voordele van de openbare instellingen vermeld in artikel 55 en niet voor legaten ten voordele van andere vergelijkbare openbare instellingen ⁽⁴⁾.

Er dient bijgevolg eveneens te worden voorzien in een vrijstelling van successierechten voor legaten aan de federale Staat, de Franse, Vlaamse en Duitstalige Gemeenschap en het Vlaams en Waals Gewest, alsmede aan de openbare instellingen die ressorteren onder die publiekrechtelijke rechtspersonen ⁽⁵⁾ ⁽⁶⁾.

Aangezien artikel 59, 1^o, tweede lid, van het Wetboek der Successierechten thans voorziet in een verlaagd tarief van 6,60 % voor legaten aan de Vlaamse, Franse en Duitstalige Gemeenschap, aan de openbare instellingen ervan en aan de wetenschappelijk en culturele instellingen van de Staat bedoeld in artikel 6bis, § 2, 4^o, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, moet ook die bepaling worden opgeheven.

Artikel 3

Dit artikel levert niet de moeilijkheden op die gerezen zijn bij het onderzoek van artikel 2.

Aangezien de toepassing naar analogie waarin het ontworpen artikel 60 van het Wetboek der Successierechten voorziet, betrekking heeft op « gelijkaardige rechtspersonen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en die hun statutaire zetel, hun hoofdbestuur of hun hoofdvestinging binnen de Europese Economische Ruimte hebben », maakt dit artikel het mogelijk soortgelijke rechtspersonen die elders in België gevestigd zijn en die welke uitdrukkelijk worden vermeld in artikel 59 van het Wetboek der Successierechten gelijk te behandelen.

Dit zou niet het geval zijn geweest indien er, zoals in artikel 2 van het voorontwerp, sprake was geweest van rechtspersonen opgericht volgens en onderworpen aan de wetgeving van een « andere » lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De commentaar bij het artikel die handelt over de rechtspersonen opgericht volgens en onderworpen aan de wetgeving van een andere lidstaat

(4) Zie in die zin – *mutatis mutandis* – arrest nr. 128/98 van 9 december 1998 van het Arbitragehof, waarin wordt beschikt dat een verlaagd belastingtarief waarin een decreet van het Vlaams Gewest voorziet ten voordele van de openbare instellingen « van het Vlaams Gewest » het beginsel van gelijkheid voor de belastingwet schendt (zie inzonderheid overweging B.16.6.).

(5) Bij ontstentenis daarvan zou men zich gesteld zien voor de paradoxale situatie waarin een legaat dat wordt verleend door een persoon die in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gedomicilieerd is ten voordele van een deelentiteit van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte dan België, zou geschieden met vrijstelling van successierechten, terwijl op een legaat dat in dezelfde omstandigheden ten voordele van een deelentiteit van het Koninkrijk België verleend wordt, successierechten zouden worden geheven.

(6) Artikel 89 van het decreet van 18 december 2009 van het Vlaams Gewest houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2010 heeft artikel 55 van het Wetboek der Successierechten, dat van toepassing is in het Vlaams Gewest, aangevuld met een lid dat identiek is aan het lid dat bij het voorontwerp van ordonnantie zou worden ingevoegd in artikel 55 van het Wetboek der Successierechten dat van toepassing is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. In advies 47.354/1-3, op 29 oktober 2009 door de afdeling Wetgeving van de Raad van State verstrekt, is geen uitspraak gedaan over de bepaling die artikel 89 van het voormelde decreet is geworden, aangezien de afdeling Wetgeving heeft geoordeeld dat de adviesaanvraag niet ontvankelijk was wat die bepaling betrof omdat de spoedeisendheid niet was aangetoond.

membre de l'Espace économique européen, soulève *mutatis mutandis* les mêmes difficultés que celles évoquées ci-dessus pour l'article 2.

Le commentaire de l'article sera adapté pour refléter la portée du dispositif, qui n'appelle pas de critique.

Article 4

Le Conseil d'État n'aperçoit pas le motif qui justifierait qu'il soit dérogé à la règle selon laquelle les ordonnances entrent en vigueur dix jours après leur publication au *Moniteur belge*, ce qui permet à chacun de disposer d'un délai utile pour prendre connaissance d'une norme nouvelle et pour régler sa conduite en fonction de celle-ci.

La chambre était composée de

Messieurs	P. LIÉNARDY,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'État,
Mesdames	M. BAGUET,	
	B. VIGNERON,	greffier.

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

Le Greffier,

B. VIGNERON

Le Président,

P. LIÉNARDY

van de Europese Economische Ruimte, levert daarentegen *mutatis mutandis* dezelfde moeilijkheden op als die welke hierboven in verband met artikel 2 ter sprake zijn gebracht.

De commentaar bij het artikel moet worden aangepast om de strekking weer te geven van het dispositief, dat geen bezwaar oplevert.

Artikel 4

Het is de Raad van State niet duidelijk om welke reden zou worden afgeweken van de regel luidens welke ordonnances in werking treden tien dagen na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*, zodat elkeen kan beschikken over een dienstige termijn om kennis te nemen van een nieuwe rechtsregel en zijn gedrag ernaar kan regelen.

De kamer was samengesteld uit

De Heren	P. LIÉNARDY,	kamervoorzitter,
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
De Dames	M. BAGUET,	
	B. VIGNERON,	greffier.

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

De Griffier,

B. VIGNERON

De Voorzitter,

P. LIÉNARDY

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 55 du Code des droits de succession, modifié
par l'article 7 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, est
remplacé par la disposition suivante :

« Sont exempts des droits de succession et de mutation
par décès les legs faits :

- 1° à la Région de Bruxelles-Capitale;
- 2° à l'Agglomération bruxelloise;
- 3° aux Commissions communautaires commune, française
et flamande;
- 4° aux Communautés française, flamande et germanophone
et aux Régions wallonne et flamande;
- 5° aux personnes morales de droit public, équivalentes à
celles visées aux 1° à 4°, créées conformément et assu-
jetties à la législation d'un autre Etat membre de l'Es-
pace économique européen;
- 6° à un Etat membre de l'Espace économique européen;
- 7° aux établissements publics des personnes morales de
droit public visées aux 1° à 6°. ».

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
Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordon-
nantie 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 55 van het Wetboek der successierechten, ge-
wijzigd bij artikel 7 van de ordonnantie van 20 december
2002, wordt vervangen als volgt :

« Van de rechten van successie en van overgang bij over-
lijden worden vrijgesteld de legaten :

- 1° aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;
- 2° aan de Brusselse agglomeratie;
- 3° aan de Vlaamse, Franse en de Gemeenschappelijke
Gemeenschapscommissie;
- 4° aan de Franse, Vlaamse en Duitstalige gemeenschap en
aan het Vlaams en het Waals Gewest;
- 5° aan de publiekrechtelijke rechtspersonen die gelijkge-
steld zijn met die vermeld in de onderdelen 1° tot 4°,
die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan
de wetgeving van een andere lidstaat van de Europese
Economische Ruimte;
- 6° aan een lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
- 7° aan de openbare instellingen van de publiekrechtelijke
rechtspersonen vermeld in de onderdelen 1° tot 6°. ».

Article 3

L'article 59, 1°, alinéa 2, du même Code, modifié par les articles 9 de l'ordonnance du 20 décembre 2002, 2 de l'ordonnance du 29 avril 2004 et 3 de l'ordonnance du 24 février 2005, est abrogé.

Article 4

L'article 60 du même Code, remplacé par l'article 3 de l'ordonnance du 29 avril 2004, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 60. Les réductions visées à l'article 59 sont également applicables aux personnes morales analogues créées conformément et assujetties à la législation d'un Etat membre de l'Espace économique européen et ayant leur siège statutaire, leur direction générale ou leur établissement principal dans l'Espace économique européen. ».

Bruxelles, le 19 mai 2011.

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président,

Charles PICQUÉ

Le Ministre des Finances,

Jean-Luc VANRAES

Artikel 3

Artikel 59, 1°, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 9 van de ordonnantie van 20 december 2002, 2 van de ordonnantie van 29 april 2004 en 3 van de ordonnantie van 24 februari 2005, wordt opgeheven.

Artikel 4

Artikel 60 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij artikel 3 van de ordonnantie 29 april 2004, wordt vervangen als volgt :

« Art. 60. De verlagingen bepaald in artikel 59 zijn ook toepasselijk op gelijkaardige rechtspersonen die opgericht zijn volgens en onderworpen zijn aan de wetgeving van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte, en die hun statutaire zetel, hun hoofdbestuur of hun hoofdvestiging binnen de Europese Economische Ruimte hebben. ».

Brussel, 19 mei 2011.

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-President,

Charles PICQUÉ

De Minister van Financiën,

Jean-Luc VANRAES

