

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2011-2012

19 OKTOBER 2011

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

**streckende tot een betere waardering van de
financiële activa in de nalatenschappen**

(ingediend door de heren Olivier de CLIPPELE (F) en
Alain DESTEXHE (F))

Toelichting

Wat de successierechten betreft, zijn de erfgenamen bij wet verplicht om de activa aan te geven tegen de waarde op de dag van het overlijden.

Het is evenwel onmogelijk om de activa van een nalatenschap te verkopen op de dag zelf van het overlijden. Eerst moet men denken aan de begrafenis, vervolgens contact opnemen met een notaris om de omvang van de nalatenschap te kennen en te vernemen of er eventueel een testament bestaat, en dan contact opnemen met alle erfgenamen, die het eens moeten geraken over de daden van beschikking met betrekking tot de goederen van de nalatenschap.

Dat proces neemt altijd verschillende maanden in beslag wanneer er meerdere erfgenamen zijn.

Bovendien vereisen de nalatenschappen die onder voorbehoud van inventaris worden aanvaard, zoals het geval is wanneer er minderjarige kinderen zijn, het optreden van een rechter. Het duurt dan ook verschillende maanden voordat nalatenschappen verdeeld zijn.

Voorts behoren de successierechten in het Gewest tot de hoogste ter wereld: 65 % tussen broers en zussen, 70 % tussen ooms, tantes, neven en nichten en 80 % voor de andere situaties in de zijlijn.

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

SESSION ORDINAIRE 2011-2012

19 OCTOBRE 2011

PROPOSITION D'ORDONNANCE

**visant à une meilleure évaluation des actifs
financiers dans les successions**

(déposée par MM. Olivier de CLIPPELE (F) et Alain
DESTEXHE (F))

Développements

En matière de droits de succession, la loi impose aux héritiers de déclarer les actifs à la valeur au jour du décès.

Le problème vient du fait qu'il est impossible de vendre des actifs successoraux le jour même du décès ; il faut d'abord penser aux funérailles, ensuite contacter un notaire pour connaître l'importance de la succession et l'existence éventuelle d'un testament, prendre contact avec tous les héritiers et se mettre d'accord à l'unanimité de tous les héritiers pour accomplir des actes de disposition des biens dépendant de la succession.

Ce processus prend toujours plusieurs mois quand il y a plusieurs héritiers.

De plus, les successions acceptées sous bénéfice d'inventaire, comme celles où interviennent des enfants mineurs, requièrent l'intervention d'un juge et prennent nécessairement plusieurs mois avant d'être partagées.

Par ailleurs, la Région connaît des taux de droits de succession parmi les plus élevés au monde : 65 % entre frères et sœurs, 70 % entre oncles et tantes et neveux et nièces et 80 % pour les autres situations en ligne indirecte.

Bij de eerste forse daling van de beurswaarden in 2008, was de situatie door de combinatie van de twee voornoemde fenomenen uiterst moeilijk geworden voor de erfgenamen, die hun successierechten niet altijd konden betalen, want de te gelde gemaakte activa van de nalatenschap waren minder waard dan de successierechten.

De Brusselse wetgever reageerde op de waardedaling van de beurseffecten met de ordonnantie van 19 maart 2009 tot wijziging van het Wetboek van Successierechten. Krachtens de nieuwe ordonnantie, werd de waarde van de op de financiële markten verhandelbare financiële activa bepaald, naar keuze van de erfgenamen, volgens een gemiddelde koerswaarde gedurende de maand van het overlijden en de vier daaropvolgende maanden.

Die waardebepalingsmethode wordt evenwel in Brussel niet meer gehanteerd voor de overlijdens na 31 december 2009.

Het Vlaams Parlement heeft de maatregel evenwel permanent gemaakt bij decreet van 8 juli 2011.

Na een “vrij rustige” periode op de markt, heerst er sinds juli 2011 opnieuw een grote volatiliteit op alle beurzen, met een sterk uitgesproken neerwaartse trend.

Op die situatie dient onverwijld te worden gereageerd met een waardebepalingsmethode die verenigbaar is met de reële afwikkeling van de nalatenschappen.

In een democratische samenleving mag het niet zijn dat de erfgenamen ertoe verplicht worden de geërfde goederen te verkopen. Daarom wordt een betrouwbare waardebepalingsmethode voorgesteld die haar nut in 2008 en 2009 heeft bewezen.

Tot slot wordt dit voorstel van kracht voor alle nalatenschappen die vanaf 1 juli 2011 openvallen, want het is gebruikelijk dat de erfgenamen de bij artikel 40 van het Wetboek vastgestelde termijn van 5 maanden respecteren alvorens over te gaan tot de verkoop van de activa. Artikel 77 van het Wetboek voorziet in een termijn van 7 maanden vanaf het overlijden voor het betalen van de successierechten. Bijgevolg wordt voorgesteld om de ordonnantie met terugwerkende kracht te laten ingaan vanaf 1 juli 2011.

Lors de la première chute brutale des valeurs boursières en 2008, le premier phénomène cumulé au second a fait que la situation était devenue difficilement tenable pour les héritiers, qui pouvaient se trouver dans l'incapacité de régler les droits de succession car l'actif de la succession tel que réalisé était inférieur aux droits de succession.

Par l'ordonnance adoptée le 19 mars 2009 amendant le Code des Droits de succession, le législateur bruxellois avait réagi face à la dépréciation des valeurs boursières. Par cette nouvelle ordonnance, les actifs financiers négociables sur les marchés financiers étaient évalués au choix des héritiers à un cours moyen du mois du décès et des quatre mois qui suivent celui du décès.

Toutefois, cette méthode d'évaluation a pris fin à Bruxelles pour les décès survenant après le 31 décembre 2009.

Le Parlement flamand a toutefois rendu cette mesure permanente par son décret du 8 juillet 2011.

Aujourd'hui, après une phase de « relative » accalmie sur les marchés, une volatilité importante se fait une nouvelle fois sentir depuis le mois de juillet 2011 sur toutes les places boursières et avec une tendance très nette à la baisse.

Il est impératif de réagir sans tarder à la situation en proposant une méthode d'évaluation qui soit compatible avec la réalité du traitement des successions.

Dans toute société démocratique, les héritiers ne sont pas obligés de vendre les biens. C'est pourquoi il est proposé une méthode d'évaluation fiable qui a fait ses preuves en 2008 et 2009.

Enfin, la présente proposition entrera en vigueur pour toutes les successions ouvertes à partir du 1er juillet 2011, car il est habituel que des héritiers attendent la période de 5 mois prévue à l'article 40 du Code avant de procéder à la vente des actifs, l'article 77 du Code prévoyant un délai de 7 mois à compter du décès pour payer les droits de succession. Il est donc proposé d'appliquer un effet rétroactif au 1er juillet 2011.

Olivier de CLIPPELE (F)
Alain DESTEXHE (F)

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

strekkende tot een betere waardering van de financiële activa in de nalatenschappen

Artikel 1

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

Artikel 2

Artikel 21, III, van het Wetboek van Successierechten wordt vervangen door de volgende tekst :

« 1° Voor financiële instrumenten toegelaten tot verhandeling op Belgische gereguleerde markten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 5°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en Belgische multilaterale handelsfaciliteiten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 4°, van dezelfde wet, volgens de prijscourant die op last van de regering wordt uitgegeven, voor zoveel de noteringen van de prijscourant beantwoorden aan een gemiddelde (slot)koers genoteerd gedurende de maand waarvoor deze opgemaakt wordt.

De te bezigen prijscourant is deze welke werd bekendgemaakt binnen de maand die volgt op de maand van het overlijden. Evenwel kunnen de belanghebbenden zich beroepen op een van de drie daaropvolgende prijscouranten, op voorwaarde hun keuze in hun aangifte aan te duiden.

Slechts één prijscourant mag gekozen worden. Deze is toepasselijk op al de nagelaten waarden.

2° Voor financiële instrumenten toegelaten tot verhandeling op buitenlandse gereguleerde markten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6°, van dezelfde wet, buitenlandse multilaterale handelsfaciliteiten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 4°, van dezelfde wet, en voor financiële instrumenten toegelaten tot verhandeling op Belgische gereguleerde markten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 5°, van dezelfde wet en Belgische multilaterale handelsfaciliteiten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 4°, van dezelfde wet welke niet zijn opgenomen in de prijscourant, volgens de gemiddelde (slot)koers gedurende de maand van het overlijden, zoals bepaald op basis van koersinformatie beschikbaar in de gespecialiseerde geschreven pers en/of middels gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen. De belastingplichtige kan worden gevraagd deze koersinformatie middels een tweede onafhankelijke bron te staven.

Evenwel kunnen de belanghebbenden zich beroepen op de gemiddelde (slot)koers van de betrokken effecten van een van de drie daaropvolgende maanden, op voorwaarde hun keuze in hun aangifte aan te duiden.

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à une meilleure évaluation des actifs financiers dans les successions

Article 1^{er}

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

Article 2

L'article 21, III, du Code des Droits de succession est remplacé par le texte suivant :

« 1° Pour les instruments financiers admis à la négociation sur les marchés réglementés belges visés à l'article 2, alinéa premier, 5°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers et les systèmes multilatéraux de négociation belges, visés à l'article 2, premier alinéa, 4° de la même loi, selon le prix courant émis à charge du gouvernement pour autant que les notations du prix courant correspondent à un cours (final) moyen noté durant le mois pour lequel il est établi.

Le prix courant à utiliser est celui publié dans le mois suivant le mois du décès. Cependant, les intéressés peuvent invoquer l'un des trois prix courants suivants, à condition d'indiquer leur choix dans leur déclaration.

Un seul prix courant peut être choisi. Celui-ci s'applique à toutes les valeurs laissées.

2° Pour les instruments financiers admis à la négociation sur les marchés réglementés étrangers visés à l'article 2, premier alinéa, 6° de la même loi, les systèmes multilatéraux de négociation étrangers visés à l'article 2, premier alinéa, 4° de la même loi, et pour les instruments financiers admis à la négociation sur les marchés réglementés belges visés à l'article 2, premier alinéa, 5° de la même loi et les systèmes multilatéraux de négociation belges visés à l'article 2, premier alinéa, 4° de la même loi qui ne sont pas repris dans le prix courant, selon le prix (final) moyen durant le mois du décès, comme établi sur la base de l'information des cours disponible dans la presse écrite spécialisée et/ou par le biais des sources numériques consultables spécialisées. Il peut être demandé au contribuable de justifier cette information de cours par le biais d'une deuxième source indépendante.

Cependant, les intéressés peuvent invoquer le cours (final) moyen des effets concernés d'un des trois mois suivants, à condition d'indiquer leur choix dans leur déclaration.

De belanghebbenden mogen slechts één van de voormelde maandperioden kiezen. Deze is toepasselijk op al de nagelaten waarden. ».

Artikel 3

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 juli 2011.

Les intéressés ne peuvent choisir qu'une seule des périodes mensuelles précitées. Celle-ci s'applique à toutes les valeurs laissées. ».

Article 3

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} juillet 2011.

Olivier de CLIPPELE (F)
Alain DESTEXHE (F)