

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

SESSION ORDINAIRE 2012 - 2013

25 OCTOBRE 2012

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code des droits
de succession**

RAPPORT

fait au nom de la
commission des Finances, du Budget,
de la Fonction publique,
des Relations extérieures et
des Affaires générales

par M. Eric TOMAS (F)

Ont participé aux travaux de la commission :

Membres effectifs : Mmes Françoise Dupuis, Anne Sylvie Mouzon, MM. Eric Tomas, Yaron Pesztat, Mme Barbara Trachte, M. Olivier de Clippele, Mme Marion Lemesre, MM. Emmanuel De Bock, Didier Gosuin, Joël Riguelle, Jean-Luc Vanraes, Mmes Sophie Brouhon, Brigitte De Pauw.

Membres suppléants : Mmes Olivia P'tito, Marie Nagy, Julie De Groote.

Autres membres : MM. Alain Maron, Ahmed Mouhssin, Arnaud Pinxteren.

Voir :

Document du Parlement :
A-318/1 – 2011/2012 : Projet d'ordonnance.

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2012-2013

25 OKTOBER 2012

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek der
Successierechten**

VERSLAG

uitgebracht namens de
commissie voor de Financiën,
Begroting, Openbaar Ambt,
Externe Betrekkingen en
Algemene Zaken

door de heer Eric TOMAS (F)

Aan de werkzaamheden van de commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : mevr. Françoise Dupuis, mevr. Anne Sylvie Mouzon, de heren Eric Tomas, Yaron Pesztat, mevr. Barbara Trachte, de heer Olivier de Clippele, mevr. Marion Lemesre, de heren Emmanuel De Bock, Didier Gosuin, Joël Riguelle, Jean-Luc Vanraes, mevr. Sophie Brouhon, mevr. Brigitte De Pauw.

Plaatsvervangers : mevr. Olivia P'tito, mevr. Marie Nagy, mevr. Julie De Groote.

Andere leden : de heren Alain Maron, Ahmed Mouhssin, Arnaud Pinxteren.

Zie :

Stuk van het Parlement :
A-318/1 – 2011/2012 : Ontwerp van ordonnantie.

I. Exposé du ministre Guy Vanhengel

Le ministre a tenu devant les commissaires l'exposé suivant :

« Lors du calcul des droits de succession, les héritiers ont, en ce qui concerne les instruments financiers cotés en Belgique (tels que des actions et des obligations), le choix d'opter parmi les cours boursiers de plusieurs mois de référence. Dès lors que la valeur d'actions cotées en bourse peut changer de jour en jour, la valeur exacte au jour du décès n'intervient pas et l'on utilise le prix courant, à savoir le cours mensuel moyen. Le déclarant a ainsi le choix parmi plusieurs prix courants postérieurs à la date du décès.

Cette possibilité n'est pas offerte aux valeurs cotées sur un marché boursier autre que le marché belge. De tels effets sont actuellement estimés à la valeur du cours boursier du jour du décès. En effet, la Belgique ne peut pas étendre le système de centralisation des cotes, le prix courant, sur la généralité des bourses.

La Commission européenne a, le 26 avril 2012, émis un avis motivé où elle estime que nous ne respectons pas les obligations qui nous incombent en matière de la libre circulation du capital.

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale propose dès lors de rencontrer les remarques émises dans l'avis motivé précité, en introduisant une nouvelle règle pour l'estimation d'instruments financiers qui ne sont pas repris dans le prix courant.

Cette nouvelle règle porte sur les instruments financiers qui sont admis à la notation dans l'Espace économique européen et consiste à permettre aux intéressés d'invoquer le prix final moyen durant le mois du décès, soit le cours final moyen d'un des deux mois suivants. Les intéressés ne peuvent choisir qu'une seule période mensuelle, qui s'applique alors à toutes les valeurs délaissées.

Ensuite, le texte prévoit une actualisation de la terminologie dans le cadre de la règle existante pour l'estimation de valeurs cotées en Belgique. La notion «d'effet» est remplacée par la notion «d'instrument financier» et l'obligation «du caractère public des valeurs» est remplacée par «l'obligation d'être admis à la négociation sur les marchés belges ». En bref, sur le plan pratique rien ne change en ce qui concerne les valeurs qui sont reprises au prix courant.

La mesure proposée n'a pas d'incidences chiffrables, mais en principe son impact sera marginal par rapport à la recette annuelle en droits de succession (environ 330 millions d'euros par an).

I. Uiteenzetting van minister Guy Vanhengel

De minister heeft voor de commissieleden volgende uiteenzetting gehouden :

«Bij de berekening van de successierechten kunnen de erfgenamen, voor financiële instrumenten (zoals aandelen en obligaties) die in België staan genoteerd, kiezen uit verschillende beurskoersen. Beursgenoteerde effecten kunnen immers op korte tijd sterk in waarde schommelen en dus speelt de exacte waarde op het moment van het overlijden geen rol. In de plaats wordt er gebruikt gemaakt van de prijscourant (of gemiddelde maandkoers) waarbij de aangever de keuze heeft uit de prijscourant van verschillende referentiemaanden die volgen op het overlijden.

Waarden die niet op een Belgische beurs staan genoteerd, hebben deze keuzemogelijkheid niet en worden nu gewaardeerd volgens de waarde van de beurskoers op de dag van het overlijden. België kan immers het systeem van centralisatie van de noteringen, de prijscourant, niet tot alle beurzen uitbreiden.

In een met redenen omkleed advies van 26 april 2012 stelt de Europese Commissie dat we hierdoor onze Europese verplichtingen niet nakomen inzake het vrij kapitaalverkeer.

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering stelt dus voor om tegemoet te komen aan dit met redenen omkleed advies, via een speciale regeling voor de waardering van financiële instrumenten die niet zijn opgenomen in de prijscourant.

Deze nieuwe regeling bestaat erin dat voor de financiële instrumenten wier notering is aanvaard binnen de Europese Economische Ruimte, de belanghebbenden zich kunnen beroepen op de gemiddelde slotkoers van de maand van overlijden, of van de twee daaropvolgende maanden. De belanghebbenden mogen slechts één van de drie maandperioden kiezen, die dan toepasselijk is op al de nagelaten waarden.

Verder voorziet de tekst ook in een updating van de terminologie in het kader van de reeds bestaande waarderingsregel voor in België genoteerde effecten. Het begrip "effect" wordt vervangen door het begrip "financieel instrument" en de vereiste van het "openbaar karakter van de waarden" wordt vervangen door de vereiste van "toegelaten zijn tot verhandeling op de Belgische gereguleerde markten". Puur praktisch bekeken verandert er dus niets voor wat betreft de waarden die in de prijscourant staan vermeld.

De impact van de voorgestelde wijziging is niet te becijferen, maar in principe marginaal in het licht van de totale ontvangsten successierechten (330 miljoen euro op jaarbasis).

Le ministre fédéral des Finances a émis un avis favorable quant à l'applicabilité technique du texte. Le Conseil d'État également n'a pas formulé de remarques particulières. ».

II. Discussion générale

M. Olivier de Clippele salue ce projet d'ordonnance et renvoie aux propositions d'ordonnance analogues fin 2008 que son groupe avait déposées. Il était indispensable d'adapter la loi qui arrêtaient l'instant de l'évaluation au moment du décès. Les deux autres Régions ont adopté ce même type d'évaluation et un amendement (n° 1) s'aligne sur le délai des deux autres Régions. Il est de 3 mois en Flandre et de 4 mois en Wallonie. Pourquoi la Région de Bruxelles-Capitale se montre-t-elle à nouveau plus sévère? M. de Clippele évoque les problèmes avec les enfants mineurs dans une succession. Dans ce cas, on prévoit une acceptation sous bénéfice d'inventaire qui comporte un délai de 3 mois afin que les créanciers puissent se faire connaître. La déclaration doit par ailleurs être déposée dans les 4 mois.

M. Yaron Pesztat souligne que le texte proposé répond à une difficulté soulevée par l'instance européenne. L'impact de la mesure n'est pas chiffrable, mais il serait marginal. M. Pesztat souhaite savoir ce que représente au sein des biens mobiliers le volume des titres non-belges.

Le ministre répond qu'aucune statistique, qu'aucun inventaire encodé ne sont tenus à ce sujet. Les chiffres sont globaux. L'impact de la mesure ne saurait donc être calculé.

M. Didier Gosuin est d'avis que prendre des dispositions qui diffèrent de Région à Région rend la matière inutilement compliquée. Son groupe adoptera la mesure proposée puisqu'elle répond à un avis motivé de la Commission européenne. La Région n'ajoute pourtant pas à la clarté en adoptant cette mesure.

Le ministre s'étonne des critiques formulées par des régionalistes convaincus. La Flandre est intervenue bien plus tôt sur le sujet. Étendre la mesure à un mois supplémentaire ne semble pas approprié dès lors que la Loi programme du 22 juin 2012 a raccourci le délai pour le dépôt de la déclaration d'un mois. À partir du 1^{er} août 2012 ce délai est de 4 mois, alors que le déclarant disposait précédemment de 5 mois. Allonger les délais n'est pas souhaitable et permet de rentrer plus vite sa déclaration.

De federale Minister van Financiën gaf een gunstig advies over de technische uitvoerbaarheid van de tekst. Ook de Raad van State had geen bijzondere bemerkingen. ».

II. Algemene bespreking

De heer Olivier de Clippele keurt dit ontwerp van ordonnantie goed en verwijst naar de soortgelijke voorstellen van ordonnantie die zijn fractie eind 2008 ingediend heeft. Het was nodig om de wet aan te passen die het ogenblik van evaluatie bepaalde op het moment van overlijden. De twee andere Gewesten hebben eenzelfde soort evaluatie aangenomen en een amendement nr. 1 sluit aan bij de termijn in de twee andere Gewesten. De termijn bedraagt drie maanden in en vier maanden in Wallonië. Waarom Vlaanderen wil het Brussels Gewest opnieuw strenger zijn? De heer de Clippele wijst op de problemen met de minderjarige kinderen bij een erfenis. In dat geval wordt voorzien in een aanvaarding onder voorrecht van boedelbeschrijving met een termijn van drie maanden opdat de schuldeisers zich bekend zouden kunnen maken. De verklaring moet overigens binnen de vier maanden ingediend worden.

De heer Yaron Pesztat onderstreept dat de voorgestelde tekst tegemoet komt aan een probleem waarop Europa gewezen heeft. De impact van de maatregel kan niet in cijfers uitgedrukt worden, maar zou marginaal zijn. De heer Pesztat vraagt wat het volume van de niet-Belgische titels onder de roerende goederen is.

De minister antwoordt dat daarover geen enkele statistiek of inventaris bijgehouden wordt. De cijfers zijn algemeen. De impact van de maatregel zou dus niet berekend kunnen worden.

De heer Didier Gosuin meent dat maatregelen nemen die verschillen per Gewest de materie nodeloos ingewikkeld maakt. Zijn fractie zal de voorgestelde maatregel goedkeuren aangezien die voldoet aan een met redenen omkleed advies van de Europese Commissie. Het Gewest maakt de zaken echter niet veel duidelijker door deze maatregel aan te nemen.

De minister is verbaasd over de kritiek vanwege overtuigde regionalisten. Vlaanderen is veel vroeger in actie gekomen in deze aangelegenheid. De maatregel met een extra maand uitbreiden lijkt niet gepast omdat de programmawet van 22 juni 2012 de termijn voor de indiening van de verklaring met een maand heeft ingekort. Vanaf 1 augustus 2012 bedraagt die termijn vier maanden, terwijl de aflegger van de verklaring voorheen over vijf maanden beschikte. De termijnen verlengen is voor niets nodig en maakt het mogelijk zijn verklaring sneller in te dienen.

III. Discussion des articles et votes

Article 1^{er}

Cet article ne suscite aucun commentaire.

Vote

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

Article 2

Amendement n°1

M. Olivier de Clippele expose l'amendement n° 1.

Votes

L'amendement n° 1 est rejeté par 10 voix contre 5.

L'article 2 est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

IV. Vote sur l'ensemble

Le projet d'ordonnance, dans son ensemble, est adopté à l'unanimité des 15 membres présents.

– *Confiance est faite au rapporteur pour la rédaction du rapport.*

Le Rapporteur,

Eric TOMAS

La Présidente,

Françoise DUPUIS

III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen

Artikel 1

Dit artikel lokt geen commentaar uit.

Stemming

Artikel 1 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

Artikel 2

Amendement nr. 1

De heer Olivier de Clippele licht amendement nr. 1 toe.

Stemmingen

Amendement nr. 1 wordt verworpen met 10 stemmen tegen 5.

Artikel 2 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

IV. Stemming over het geheel

Het ontwerp van ordonnantie wordt in zijn geheel aangenomen bij eenparigheid van de 15 aanwezige leden.

– *Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van het verslag.*

De Rapporteur,

Eric TOMAS

De Voorzitter,

Françoise DUPUIS

V. ANNEXE**Amendement**

N° 1 (de M. Olivier de CLIPPELE et Mme Marion LEMESRE.)

Article 2

Remplacer l'avant-dernier alinéa de cet article par ce qui suit: « *Toutefois 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* ».

JUSTIFICATION

Le texte qui est proposé par le gouvernement est un copié collé de celui qui a été approuvé en Flandre, à la seule exception que le délai est de 3 mois en Flandre. En Région wallonne, le délai est encore plus long puisque l'article 21 du Code wallon des droits de succession permet de retenir soit le cours à la date du décès, soit le cours « à la date du dernier jour du deuxième, du troisième ou du quatrième mois qui suit celui du décès ». En adoptant le délai de deux mois suivant celui du mois du décès, la Région imposera le délai le plus court pour réaliser les voirs financiers dépendant d'une succession, raison pour laquelle il est proposé de retenir un délai de 3 mois.

V. BIJLAGE**Amendement**

Nr. 1 (van de heer Olivier de CLIPPELE en mevrouw Marion LEMESRE)

Artikel 2

Het voorlaatste lid van dit artikel te vervangen als volgt: « *Evenwel, kunnen de belanghebbenden zich beroepen op de gemiddelde (slot)koers van de betrokken effecten van een van de twee daaropvolgende maanden, op voorwaarde hun keuzen in hun aangifte aan te duiden* ».

VERANTWOORDING

De door de regering voorgestelde tekst is een kopie van de tekst die in Vlaanderen goedgekeurd is, met uitzondering van de termijn die in Vlaanderen drie maanden bedraagt. In het Waalse Gewest is de termijn nog langer aangezien artikel 21 van het Waalse Wetboek der Successierechten toestaat dat men zich beroept op de koers op de datum van overlijden of op de koers op de datum van de laatste dag van de tweede, derde of vierde maand volgend op de datum van overlijden. Door te kiezen voor de termijn van twee maanden die volgt op die van de maand van het overlijden, legt het Gewest de kortste termijn op om de financiële activa van een erfenis te realiseren. Daarom wordt een termijn van drie maanden voorgesteld.