

**BRUSSELS  
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2013-2014

18 FEBRUARI 2014

**VOORSTEL VAN ORDONNANTIE**

**tot wijziging van artikel 21, III, van het  
Wetboek der Successierechten van het  
Brussels Hoofdstedelijk Gewest**

(ingediend door de heer René COPPENS (N))

**Toelichting**

Artikel 21, III van het Wetboek der successierechten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bepaalt de wijze waarop de waarde van effecten wordt berekend bij een nalatenschap. De activa van de nalatenschap moeten normaal gezien gewaardeerd worden op basis van de verkoopwaarde op de dag van overlijden (artikel 19 van het Wetboek der successierechten).

Voor de openbare effecten is in een speciale regeling voorzien : de belastbare waarde wordt vastgesteld volgens de prijscourant (artikel 21, III van het Wetboek der successierechten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest).

De in aanmerking te nemen prijscourant is deze welke bekendgemaakt wordt binnen de maand die volgt op de maand van het overlijden. Maar indien deze gunstiger is, kan men zich ook beroepen op een van de twee daaropvolgende prijscouranten, op voorwaarde dat deze keuze in de aangifte aangeduid wordt. Er mag slechts een prijscourant gekozen worden. Die is dan toepasselijk op al de nagelaten waarden.

Bij ordonnantie van 22 november 2012 tot wijziging van het Wetboek der successierechten (*Belgisch Staatsblad 4 december 2012*) heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, naar aanleiding van een ingebrekestelling door de Europese Commissie van 28 januari 2010, een gelijkaardig waarderingssysteem ingevoerd voor openbare effecten die niet opgenomen zijn in de prijscourant als voor deze die daar wel in werden opgenomen.

Enkel effecten genoteerd op de Belgische effectenmarkten werden opgenomen in de prijscourant en maandelijks in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd. Er bestond dus een discriminatie in de berekening van successierechten tussen effecten genoteerd op de Belgische effectenmarkten en effecten die genoteerd zijn op effectenmarkten in een andere lidstaat van de EU of een

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

SESSION ORDINAIRE 2013-2014

18 FÉVRIER 2014

**PROPOSITION D'ORDONNANCE**

**modifiant l'article 21, III, du Code des droits de  
succession en Région de Bruxelles-Capitale**

(déposée par M. René COPPENS (N))

**Développements**

L'article 21, III, du Code des droits de succession en Région de Bruxelles-Capitale définit le mode de calcul de la valeur des effets lors d'une succession. L'actif de toute succession doit normalement être évalué sur la base de la valeur vénale au jour du décès (article 19 du Code des droits de succession).

Pour les effets publics, un régime spécial est prévu : la valeur imposable est déterminée selon le prix courant (article 21, III, du Code des droits de succession en Région de Bruxelles-Capitale).

Le prix courant à prendre en considération est celui qui est publié dans le mois qui suit celui du décès. On peut toutefois également se baser sur un des deux prix courants suivants, s'il est plus avantageux, à condition d'indiquer ce choix dans la déclaration. On ne peut choisir qu'un seul prix courant. Il s'applique alors à toutes les valeurs délaissées.

Suite à une mise en demeure de la Commission européenne du 28 janvier 2010, la Région de Bruxelles-Capitale a introduit, par l'ordonnance du 22 novembre 2012 modifiant le Code des droits de succession (*Moniteur belge du 4 décembre 2012*), un système d'évaluation analogue tant pour les effets publics qui ne sont pas repris dans le prix courant que pour ceux qui y sont repris.

Seuls les effets cotés sur les marchés boursiers belges étaient repris dans le prix courant et publiés chaque mois au *Moniteur belge*. Il existait donc une discrimination dans le calcul des droits de succession entre les effets cotés sur les marchés boursiers belges et ceux cotés sur les marchés boursiers d'un autre État membre de l'UE ou d'un autre pays de l'Espace économique européen (sans être également cotés

ander land van de Europese Economische Ruimte (zonder dat ze ook genoteerd zijn op een Belgische effectenmarkt die opgenomen is in de prijscourantberekening).

Nu worden ook deze buitenlandse effecten gewaardeerd op basis van de gemiddelde (slot)koers van de maand van overlijden of een van de twee daaropvolgende maanden. De gekozen maand is van toepassing op al de nagelaten waarden. Deze waardering dient te gebeuren op basis van de gespecialiseerde geschreven pers en/of middels gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen.

Het blijkt echter praktisch niet mogelijk om voor alle mogelijke buitenlandse openbare effecten een gelijkaardig instrument als de prijscourant te creëren.

Uit de praktijk is gebleken dat deze koersinformatie niet altijd vrij toegankelijk is voor belastingplichtigen en het vaak tijdrovend is om voor al de aan te geven effecten de gemiddelde slotkoersen voor drie verschillende maanden te berekenen en te vergelijken.

Gelet op het voorgaande beoogt dit voorstel van ordonnantie de aanpassing van artikel 21, III, van het Wetboek der successierechten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Er wordt aan de belastingplichtige de keuze gelaten om te opteren voor de waardering op basis van de beurswaarde op dag van het overlijden, dan wel op basis van de beurswaarde op datum van een maand na het overlijden of de beurswaarde op datum van twee maanden na het overlijden. De berekening van de termijn van een maand gebeurt overeenkomstig de algemene regels bepaald in het Gerechtelijk Wetboek. Voormelde regels worden overigens ook elders gehanteerd in het Wetboek der successierechten, meer bepaald bij het bepalen van de termijn voor indiening van de aangifte inzake successierechten. Wanneer een van deze data zou vallen op een dag waarop er geen notering is, zodat de beurswaarde niet kan worden bepaald, geldt de beurswaarde op de eerstvolgende dag waarop er opnieuw een notering wordt vastgesteld. Dit is tevens het geval wanneer er voor bepaalde aandelen op de gekozen datum geen notering is. Ook in dat geval dienen de aangevers voor deze aandelen de beurswaarde te nemen op de eerstvolgende dag waarop er opnieuw een notering is.

Concreet betekent dit dat wanneer de erflater overlijdt op 4 februari, gekozen kan worden voor de beurswaarde op deze datum, dan wel voor de beurswaarde op 4 maart (datum een maand na het overlijden) of 4 april (datum twee maanden na het overlijden). Als de erflater zou overleden zijn op 31 januari, mag rekening gehouden worden met de beurswaarde op die datum, op 28 februari (of 29 februari in een schrikkeljaar) of op 31 maart.

Vermits voortaan nog enkel de keuze bestaat tussen drie precieze data, dienen er geen gemiddelden meer te worden berekend.

sur un marché boursier belge repris dans le calcul du prix courant).

Actuellement, ces effets étrangers sont également évalués sur la base du cours (de clôture) moyen durant le mois du décès ou l'un des deux mois suivants. Le mois choisi s'applique à toutes les valeurs délaissées. Cette évaluation doit se faire sur la base de la presse écrite spécialisée et/ou par le biais des sources numériques consultables spécialisées.

En pratique, il s'avère toutefois impossible de créer un instrument analogue au prix courant pour tous les effets publics étrangers possibles.

Il ressort de la pratique que cette information des cours n'est pas toujours librement accessible aux contribuables et que calculer et comparer le cours de clôture moyen de tous les effets à déclarer pour trois mois différents prend souvent beaucoup de temps.

Eu égard à ce qui précède, la présente proposition d'ordonnance vise à modifier l'article 21, III, du Code des droits de succession en Région de Bruxelles-Capitale. On laisse au contribuable la liberté d'opter pour une évaluation sur la base de la valeur boursière au jour du décès, sur la base de la valeur boursière un mois après le décès ou sur la base de la valeur boursière deux mois après le décès. Le délai d'un mois est calculé conformément aux règles générales énoncées au Code judiciaire. Du reste, les règles précitées sont également appliquées ailleurs dans le Code des droits de succession, notamment pour l'établissement du délai pour le dépôt de la déclaration en matière de droits de succession. Si l'une de ces dates tombe un jour où il n'y a pas de cotation, et que la valeur boursière ne peut dès lors pas être établie, c'est la valeur boursière du prochain jour où une cotation est à nouveau établie qui vaut. C'est également le cas si, à la date choisie, il n'y a pas de cotation pour certaines valeurs. Dans ce cas aussi, les déclarants doivent prendre la valeur boursière du prochain jour où une cotation est à nouveau établie pour ces valeurs.

Concrètement, cela signifie que si le *de cuius* décède le 4 février, on peut opter pour la valeur boursière à cette date, pour la valeur boursière à la date du 4 mars (soit un mois après le décès) ou pour la valeur boursière à la date du 4 avril (soit deux mois après le décès). Si le *de cuius* décède le 31 janvier, on peut tenir compte de la valeur boursière à cette date, à la date du 28 février (ou du 29, les années bissextiles) ou à la date du 31 mars.

Dès lors qu'on ne peut désormais plus choisir qu'entre ces trois dates précises, il n'y a plus lieu d'établir des moyennes.

Dit voorstel van ordonnantie bepaalt expliciet dat onder beurswaarde de slotkoers wordt verstaan zoals bepaald op basis van de koersinformatie beschikbaar in de gespecialiseerde pers en/of middels gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen. De aangevers dienen expliciet in de aangifte te vermelden op welke bron zij zich hebben gebaseerd om de beurswaarde te bepalen. Indien de bron niet vermeld werd in de aangifte, dienen de aangevers deze aan de ontvanger over te maken op diens verzoek.

Gelet op de Europese verplichtingen geldt deze wijze van waardering zowel voor de openbare effecten opgenomen in de prijscourant als de andere.

Het Vlaams Gewest paste bij decreet van 21 december 2012, net als het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, zijn wetboek successierechten aan als antwoord op de Europese aanbeveling. Bij decreet van 26 juni 2013 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2013 (Vlaams Parlement, stuk 2022 (2012-2013) – nr. 15), paste ze het Wetboek der successierechten andermaal aan, gelet op de praktische bezwaren inzake de toepassing van de berekeningswijze op maandelijks gemiddelden voor buitenlandse effecten, in de zin van de wijziging die ook dit voorstel van ordonnantie beoogt.

Ook het Waals Wetboek der successierechten werd in dezelfde zin aangepast (stuk 835 (2012-2013) – n° 5 – ontwerp van decreet houdende diverse fiscale bepalingen).

## Commentaar bij de artikelen

### *Artikel 1*

Dit artikel behoeft geen commentaar.

### *Artikel 2*

Deze bepaling wijzigt vooreerst de wijze de waarop de waarde van openbare effecten wordt berekend bij een nalatenschap. Dit gebeurt op basis van de beurswaarde, waarbij de keuze wordt gelaten aan de belastingplichtige voor de beurswaarde op de dag van het overlijden, dan wel op basis van de beurswaarde op datum van een maand na het overlijden of de beurswaarde op datum van twee maanden na het overlijden. Verder voorziet deze bepaling in een alternatieve datum voor het geval een notering op een van de voorgaande data niet mogelijk is ; in dit geval geldt de beurswaarde op de eerstvolgende dag waarop er opnieuw een notering wordt vastgesteld. Ook geeft deze bepaling een definitie van het in dit artikel gebruikte begrip 'beurswaarde'. Tot slot stelt deze bepaling de wijze waarop de keuze door de belastingplichtige wordt aangegeven vast.

La présente proposition d'ordonnance dispose explicitement que, par valeur boursière, il faut entendre le cours de clôture tel qu'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. Les déclarants sont tenus d'indiquer expressément dans leur déclaration la source sur laquelle ils se sont basés pour établir la valeur boursière. S'ils n'ont pas mentionné cette source dans leur déclaration, les déclarants doivent la transmettre au receveur sur demande.

Eu égard aux obligations européennes, ce mode d'évaluation vaut aussi bien pour les effets publics repris dans le prix courant que pour les autres.

En réponse à la recommandation européenne, la Région flamande, a, à l'instar de la Région de Bruxelles-Capitale, modifié son Code des droits de succession par décret du 21 décembre 2012. Par décret du 26 juin 2013 contenant diverses mesures d'accompagnement du budget 2013 (Parlement flamand, document 2022 (2012-2013) – n° 15), elle a de nouveau modifié le Code des droits de succession vu les objections pratiques concernant l'application du mode de calcul des moyennes mensuelles pour les effets étrangers, dans le sens de la modification également visée par la présente proposition d'ordonnance.

Le Code wallon des droits de succession a également été modifié en ce sens (document 835 (2012-2013) – n° 5, Projet de décret portant des dispositions fiscales diverses).

## Commentaire des articles

### *Article 1<sup>er</sup>*

Cet article n'appelle pas de commentaire.

### *Article 2*

Cette disposition modifie tout d'abord le mode de calcul de la valeur des effets publics lors d'une succession. On se base pour cela sur la valeur boursière, en laissant au contribuable la liberté d'opter pour la valeur boursière au jour du décès, pour la valeur boursière à la même date un mois après le décès ou pour la valeur boursière à la même date deux mois après le décès. Ensuite, cette disposition prévoit une date alternative dans l'hypothèse où une cotation n'est pas possible à l'une des dates précitées ; dans ce cas, c'est la valeur boursière du prochain jour où une cotation est à nouveau établie qui vaut. Cette disposition définit également la notion de « valeur boursière » utilisée dans cet article. Enfin, elle définit la manière dont le contribuable doit déclarer son choix.

*Artikel 3*

Doordat het toepassingsgebied van het voormelde artikel 21, III verruimd wordt naar de financiële instrumenten toegelaten tot verhandeling op buitenlandse gereglementeerde markten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 6° van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en de buitenlandse multilaterale handelsfaciliteiten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, 4° van dezelfde wet, kan het bestaande artikel 21, III<sup>ter</sup>, opgeheven worden.

*Artikel 4*

Deze bepaling legt de inwerkingtreding van deze ordonnantie vast.

René COPPENS (N)

*Article 3*

Dès lors que le champ d'application de l'article 21, III, précité est élargi aux instruments financiers admis à la négociation sur les marchés réglementés étrangers visés à l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, ainsi qu'aux systèmes multilatéraux de négociation étrangers visés à l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, de la même loi, l'article 21, III<sup>ter</sup> existant peut être abrogé.

*Article 4*

Cette disposition fixe la date d'entrée en vigueur de la présente ordonnance.

**VOORSTEL VAN ORDONNANTIE****tot wijziging van artikel 21, III van het  
Wetboek der Successierechten van het  
Brussels Hoofdstedelijk Gewest***Artikel 1*

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

*Artikel 2*

In artikel 21 van het Wetboek der Successierechten, gewijzigd bij ordonnantie van 22 november 2012, wordt punt III vervangen door wat volgt :

« III. Voor financiële instrumenten die toegelaten zijn tot verhandeling op Belgische of buitenlandse gereguleerde markten als vermeld in artikel 2, eerste lid, 5° en 6°, van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten en voor Belgische of buitenlandse multilaterale handelsfaciliteiten als vermeld in artikel 2, eerste lid, 4°, van de voormelde wet, volgens de beurswaarden ervan.

Onder beurswaarde wordt de slotkoers verstaan zoals bepaald op basis van de koersinformatie beschikbaar in de gespecialiseerde pers en/of middels gespecialiseerde elektronisch raadpleegbare bronnen.

De aangevers kunnen kiezen uit de beurswaarde op datum van overlijden, de beurswaarde op datum van een maand na het overlijden of de beurswaarde op datum van twee maanden na het overlijden.

Wanneer er op een van die data geen notering is, geldt de beurswaarde op de eerstvolgende dag waarop er opnieuw een notering wordt vastgesteld. Indien er op de gekozen datum voor bepaalde van de aan te geven waarden wel en voor andere geen notering is, moeten laatstbedoelde waarden worden aangegeven volgens de beurswaarden op de eerstvolgende dag waarop er wel een notering is.

De aangevers mogen slechts een van de voormelde data kiezen, die zal gelden voor al de nagelaten waarden. De aangevers geven hun keuze aan in de aangifte, waarin zij tevens de door hen geraadpleegde bron voor de opgegeven beurswaarden vermelden. ».

**PROPOSITION D'ORDONNANCE****modifiant l'article 21, III, du Code des droits de  
succession en Région de Bruxelles-Capitale***Article 1<sup>er</sup>*

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

*Article 2*

Dans l'article 21 du Code des droits de succession, modifié par ordonnance du 22 novembre 2012, le point III est remplacé par ce qui suit :

« III. Pour les instruments financiers admis à la négociation sur les marchés réglementés belges ou étrangers visés à l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 5° et 6°, 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 ou étrangers visés à l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, de la même loi, selon leurs valeurs boursières.

Par valeur boursière, on entend le cours de clôture tel qu'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.

Les déclarants peuvent choisir entre la valeur boursière à la date du décès, la valeur boursière à la même date un mois après le décès ou la valeur boursière à la même date deux mois après le décès.

Lorsqu'il n'y a pas de cotation à une de ces dates, c'est la valeur boursière du prochain jour où une cotation est à nouveau établie qui vaut. Si, à la date choisie, il y a une cotation pour certaines des valeurs à déclarer et pas pour d'autres, ces dernières valeurs doivent être déclarées selon les valeurs boursières du prochain jour où il y a une cotation.

Les déclarants ne peuvent choisir qu'une des dates précitées, qui vaudra pour toutes les valeurs délaissées. Les déclarants indiquent leur choix dans la déclaration, et y mentionnent également la source qu'ils ont consultée pour les valeurs boursières indiquées. ».

*Artikel 3*

In artikel 21 van het Wetboek der Successierechten, gewijzigd bij ordonnantie van 22 november 2012, wordt punt III<sup>ter</sup> opgeheven.

*Artikel 4*

Deze ordonnantie treedt in werking voor overlijdens die plaatsvinden vanaf de eerste dag van de maand die volgt op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

René COPPENS (N)

*Article 3*

Dans l'article 21 du Code des droits de succession, modifié par ordonnance du 22 novembre 2012, le point III<sup>ter</sup> est abrogé.

*Article 4*

La présente ordonnance entre en vigueur pour les décès qui surviennent à partir du premier jour du mois qui suit sa publication au *Moniteur belge*.