

**BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT**

GEWONE ZITTING 2014-2015

17 JUNI 2015

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten teneinde de belasting op meerwaarde gelijk te stellen met successiebelasting voor in het buitenland gelegen onroerende goederen

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

Toelichting

Artikel 17 van het Wetboek der Successierechten biedt de mogelijkheid tot het voorkomen van dubbele belasting wanneer een successie een goed in het buitenland bevat. Een voorbeeld: wanneer een nicht een appartement in Marseille erft van haar in Brussel overleden tante, komen de in Frankrijk betaalde successierechten in mindering van de successierechten die in Brussel moeten worden betaald.

Het successierecht is invorderbaar, voor zover het onroerende goederen in het buitenland betreft, met aftrek van de belasting die werd geheven in het land waar het gelegen is.

De uitlegging van dat artikel biedt kennelijk niet de mogelijkheid de in sommige landen ingestelde heffing op de meerwaarde af te trekken van de in België invorderbare heffing.

De erfgenamen van een overleden inwoner van België die onroerende goederen in het buitenland bezat, zijn, op grond van artikel 21, I van het Wetboek der Successierechten, verplicht de onroerende goederen van de overledene aan te geven tegen de verkoopwaarde die blijkt uit de akten en bescheiden, waarbij de belastbare waarde niet lager mag zijn dan die welke gediend heeft als grondslag voor de inning van de belasting in het buitenland.

Sommige landen eisen echter de betaling van een belasting op de meerwaarde, waarbij het heffingspercentage soms tot 50% kan bedragen. Artikel 21, I van het Wetboek der Successierechten is bijzonder nadelig voor die erfgenamen, omdat het hun oplegt de brutowaarde aan te

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

SESSION ORDINAIRE 2014-2015

17 JUIN 2015

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à modifier le Code des droits de succession en vue d'assimiler l'impôt sur la plus-value à l'impôt successoral pour les biens immeubles sis à l'étranger

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

Développements

L'article 17 du Code des droits de succession permet d'éviter la double imposition lorsqu'une succession comprend un immeuble à l'étranger. Ainsi, si par exemple une nièce hérite d'un appartement situé à Marseille de sa tante décédée à Bruxelles, les droits de succession payés en France viendront en réduction des droits de succession à payer à Bruxelles.

Le droit de succession est exigible, dans la mesure où il frappe les biens immobiliers à l'étranger, réduit à concurrence de l'impôt prélevé par le pays de la situation.

L'interprétation de cet article ne permet pas, semble-t-il, de soustraire à l'impôt exigible en Belgique, la taxe sur la plus-value qui est mise en place dans certains pays.

Les héritiers d'un défunt résident belge qui possédait des biens immeubles à l'étranger sont contraints, en vertu de l'article 21, I, du Code des droits de succession de déclarer les immeubles du défunt à la valeur vénale qui résulte des actes et documents, sans pour autant que la valeur imposable ne puisse être inférieure à celle qui a servi de base pour la perception de l'impôt à l'étranger.

Or, certains pays exigent le paiement d'un impôt sur la plus-value, dont le taux de taxation peut parfois atteindre jusqu'à 50%. Aussi, le libellé de l'article 21, I, du Code des droits de succession est particulièrement pénalisant à l'égard de ces héritiers, en ce qu'il leur impose de déclarer la valeur

geven die als grondslag heeft gediend voor de heffing van de successierechten in het land waar het goed gelegen is, en niet de nettowaarde die overblijft na aftrek van de belasting op de meerwaarde.

Indien, in het gekozen voorbeeld, de heffing op de meerwaarde overeenkomt met 35 % van de waarde van het goed, plaatst het feit dat de belastbare grondslag niet daalt die niet in een weinig benijdenswaardige situatie: zij zal belastingen moeten betalen die hoger zijn dan de waarde van het goed, i.e. alles samen 105 %.

Nog erger wordt de situatie voor successies zonder nauwe familieband, waarvoor de schijf der successierechten in Brussel 80 % bedraagt.

Bovendien is de betaling van de belasting op de meerwaarde in vele landen, zoals in Spanje, automatisch invorderbaar, louter en alleen omdat de eigenaar van een onroerend goed overlijdt, zelfs indien de erfgenamen het betrokken goed behouden en niet binnen korte tijd verkopen. Logisch gezien, zou die belasting op de meerwaarde moeten beschouwd worden als een successiebelasting, aangezien zij slaat op het erven van een gebouw.

Om die reden, beoogt dit voorstel van ordonnantie het Wetboek der Successierechten zo te wijzigen dat, voor onroerende goederen die in het buitenland gelegen zijn, de belasting op de meerwaarde wordt gelijkgesteld met de successiebelasting.

Commentaar bij de artikelen

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen enkele bijzondere commentaar.

Artikel 2

Artikel 17 van het Wetboek der Successierechten stelt dat, wanneer de successie van de overledene in het buitenland gelegen onroerende goederen bevat die in het land waar het gelegen is aanleiding geven tot de heffing van een successiebelasting, het in België invorderbaar successierecht, voor zover het die goederen betreft, verminderd wordt ten belope van de belasting die geheven wordt door het land waar het gelegen is, omgezet in euro.

Voorgesteld wordt om de bij het overlijden invorderbare belasting op de meerwaarde gelijk te stellen met de successiebelasting die geheven wordt door het land waar het goed gelegen is, aangezien die belasting ook slaat op het erven van gebouwen.

brute qui a servi de base à la taxation des droits de succession dans le pays où le bien est situé et non la valeur nette en mains après déduction de l'impôt sur la plus-value.

Ainsi, dans l'exemple retenu, la taxe sur la plus-value correspond à 35 % de la valeur du bien, l'absence de réduction de la base imposable placera cette nièce devant la situation peu enviable de devoir supporter des impôts supérieurs à la valeur du bien, soit 105 % en tout.

La situation sera encore aggravée pour des successions sans lien familial proche dont la tranche marginale des droits de succession s'élève à 80 % à Bruxelles.

De plus, le paiement de l'impôt sur la plus-value est dans de nombreux pays, comme en Espagne, automatiquement exigible du seul fait du décès du propriétaire d'un bien immeuble, même si le bien en question est conservé par ses héritiers et qu'aucune vente n'intervient dans un délai rapproché. En toute logique, cet impôt sur la plus-value devrait être considéré comme un impôt successoral, étant donné qu'il frappe l'hérédité d'un immeuble.

C'est pourquoi la présente proposition d'ordonnance vise à modifier le Code des droits de succession, en vue d'assimiler l'impôt sur la plus-value à l'impôt successoral pour les biens immeubles sis à l'étranger.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Le présent article ne nécessite aucun commentaire particulier.

Article 2

L'article 17 du Code des droits de succession stipule que lorsque la succession du défunt comprend des immeubles sis à l'étranger qui donnent lieu à la perception, au pays de la situation, d'un impôt successoral, le droit de succession exigible en Belgique est, dans la mesure où il frappe ces biens, réduit à concurrence de l'impôt prélevé par le pays de la situation, converti en euro.

Il est proposé d'assimiler à l'impôt successoral perçu par le pays de la situation du bien immeuble, l'impôt sur la plus-value exigible au décès, étant donné que cet impôt frappe lui aussi l'hérédité des immeubles.

Voor latente meerwaarden, die niet invorderbaar zijn wegens het erven, maar wel bij de latere verkoop van het goed, voorziet het voorstel in een verlaging van de belastbare grondslag.

Artikel 3

Artikel 21, I van het Wetboek der Successierechten, dat de erfgenamen oplegt de in het buitenland gelegen gebouwen aan te geven tegen de verkoopwaarde die blijkt uit de akten en bescheiden, met de verduidelijking dat de belastbare waarde in geen geval lager mag zijn dan die welke gediend heeft voor het innen van de belasting, wordt gewijzigd teneinde de mogelijkheid te bieden het bedrag van de belastingen op de meerwaarde die niet werden aangerekend volgens artikel 17 af te trekken van dat belastingbedrag.

Op die manier, worden de erfgenamen van een overleden inwoner van België die eigenaar is van een onroerend goed in het buitenland verplicht de nettowaarde die overblijft na aftrek van de belasting op de meerwaarde aan te geven en niet langer de brutowaarde die gediend heeft als grondslag voor de heffing van successierechten in het land waar het goed gelegen is.

Artikel 4

Dit artikel behoeft geen bijzondere commentaar.

Pour les plus-values latentes, non exigibles du fait de l'héritité, mais lors de la vente ultérieure du bien, la proposition prévoit une réduction de la base imposable.

Article 3

Le libellé de l'article 21, I, du Code des droits de succession, qui impose aux héritiers de déclarer les immeubles sis à l'étranger à la valeur vénale qui résulte des actes et documents en précisant que la valeur imposable ne peut en aucun cas être inférieure à celle qui a servi de base pour la perception de l'impôt, est modifié en vue de permettre de soustraire à cette valeur les impôts sur la plus-value qui n'ont pas été imputés selon l'article 17.

De cette manière, les héritiers d'un défunt résident belge possédant un bien immeuble à l'étranger seront tenus de déclarer la valeur nette en mains après déduction de l'impôt sur la plus-value et non plus sur la valeur brute qui a servi de base à la taxation aux droits de succession dans le pays où le bien est situé.

Article 4

Le présent article ne nécessite aucun commentaire particulier.

Olivier de CLIPPELE (F)
Willem DRAPS (F)
Alain DESTEXHE (F)

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

tot wijziging van het Wetboek der Successierechten teneinde de belasting op meerwaarde gelijk te stellen met successiebelasting voor in het buitenland gelegen onroerende goederen

Artikel 1

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

Artikel 2

In artikel 17 van het Wetboek der Successierechten, wordt een nieuw tweede lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Voor de in het buitenland gelegen onroerende goederen, wordt de wegens het erven invorderbare belasting op de meerwaarde gelijkgesteld met de in het eerste lid bedoelde successiebelasting. ».

Artikel 3

Artikel 21, I van het Wetboek der Successierechten wordt als volgt gewijzigd :

« evenwel met aftrek van de belastingen op de meerwaarde die niet werden aangerekend volgens artikel 17. ».

Artikel 4

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

PROPOSITION D'ORDONNANCE

visant à modifier le Code des droits de succession en vue d'assimiler l'impôt sur la plus-value à l'impôt successoral pour les biens immeubles sis à l'étranger

Article 1^{er}

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

Article 2

A l'article 17 du Code des droits de succession, il est inséré un nouvel alinéa 2 rédigé comme suit :

« Pour les biens immeubles situés à l'étranger, est assimilé à l'impôt successoral, visé à l'alinéa premier, l'impôt sur la plus-value exigible du fait de l'hérédité. ».

Article 3

L'article 21, I, du Code des droits de succession est complété par les mots suivants :

« sous déduction toutefois des impôts sur la plus-value qui n'ont pas été imputés selon l'article 17. ».

Article 4

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

Olivier de CLIPPELE (F)
Willem DRAPS (F)
Alain DESTEXHE (F)