
**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

17 NOVEMBER 1997

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 131 van het
Wetboek der registratie-, hypotheek-
en griffierechten**

(Ingediend door de heer Ignace Van Belle)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Een persoon kan op verschillende wijzen ten kosteloze titel over zijn vermogen beschikken; namelijk, bij testament, door contractuele erfstelling of door schenking onder levenden van tegenwoordige goederen.

De overdrachten ingevolge de beschikkingen bij testament of contractuele erfstelling vallen buiten het toepassingsgebied van de registratierechten, maar bij overlijden van de beschikker zal op deze overdrachten het successierecht geheven worden.

Het schenkingsrecht is van toepassing op alle schenkingen van tegenwoordige goederen, zowel roerende als onroerende, zowel lichamelijke als onlichamelijke, met uitzondering evenwel van de onroerende goederen die in het buitenland gelegen zijn.

In de regel kan het registratierecht op schenkingen slechts gevorderd worden wanneer de verrichting naar de regels van het burgerlijk recht een schen-

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

17 NOVEMBRE 1997

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 131 du
Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe**

(Déposée par M. Ignace Van Belle)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Chacun peut disposer de plusieurs manières de son patrimoine à titre gratuit, à savoir par testament, par institution contractuelle ou par donation entre vifs de biens présents.

Les transmissions de biens résultant de dispositions testamentaires ou prises par institution contractuelle ne sont pas assujetties au droit d'enregistrement, mais sont soumises au droit de succession en cas de décès du disposant.

Le droit de donation s'applique à toutes les donations de biens présents, tant meubles qu'immeubles, tant corporels qu'incorporels, à l'exception toutefois des biens immeubles sis à l'étranger.

En règle générale, le droit d'enregistrement sur les donations ne peut être réclamé que si l'opération constitue une donation au regard du droit civil; cela

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

king is; dit wil zeggen, een notariële akte waarbij de schenker goederen onder kosteloze titel dadelijk en onherroepelijk overmaakt aan de begiftigde die de schenking aanvaardt.

Aldus moet de schenking tegenwoordige goederen omvatten en onder levenden plaatsvinden, kosteloos zijn, een vermogensoverdracht inhouden en vervat zijn in een akte die geldt als titel.

Een contractuele erfstelling of een schenking van toekomstige goederen daarentegen is de beschikking waarbij de erfsteller het geheel of een deel van zijn goederen die hij bij zijn overlijden zal nalaten, schenkt aan een ander persoon, de erfgenaam genoemd. Contractuele erfstellingen zijn volgens het burgerlijk recht principieel verboden, behalve tussen (aanstaande) echtgenoten, hetzij bij huwelijkscontract, hetzij tijdens het huwelijk.

Naar de vorm is de contractuele erfstelling een schenking, maar zij zal pas uitwerking hebben op het ogenblik van het overlijden van de erfsteller. Bijgevolg is niet het schenkingsrecht verschuldigd maar wel het successierecht.

Verder is het van belang erop te wijzen dat artikel 7 van het Wetboek der successierechten bepaalt dat, wanneer het bestuur het bewijs levert dat de erflater een schenking van roerende goederen heeft gedaan binnen drie jaar voor zijn overlijden, het bedrag van de schenking geacht wordt nog in zijn nalatenschap aanwezig te zijn wanneer op die schenking geen schenkingsrechten werden betaald, en dat bijgevolg successierechten verschuldigd zijn. Voor bepaalde roerende goederen bestaat immers de mogelijkheid van handgiften, zonder toepassing van het schenkingsrecht, tenzij een geschrift ter registratie wordt aangeboden.

De bedoeling van de wetgever is steeds geweest de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen. Schenkingen en nalatenschappen zijn in beginsel dan ook onderworpen aan hetzelfde tarief. Bij tariefverschillen zouden immers geen schenkingen meer bestaan indien het schenkingsrecht meer zou bedragen dan het successierecht of zouden de belastingplichtigen hun hele vermogen tijdens hun leven overdragen indien het successierecht hoger zou zijn dan het schenkingsrecht.

Met ingang van 1 januari 1997 gelden voor het Vlaamse Gewest op het vlak van het successierecht echter nieuwe bepalingen die afwijken van de algemene regels. Het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997 heeft immers een verlaging en vereenvoudiging voor gevolg van de tarieven van het successierecht

signifie qu'elle doit faire l'objet d'un acte notarié par lequel le donateur transmet immédiatement et irrévocablement des biens à titre gratuit au donataire, qui accepte la donation.

La donation doit dès lors porter sur des biens présents, s'opérer entre vifs, être gratuite, impliquer une transmission de patrimoine et être portée dans un acte qui vaut titre.

Une institution contractuelle ou une donation portant sur des biens futurs est par contre une disposition par laquelle l'instituant donne à une autre personne, appelée héritier, l'universalité ou une partie des biens qu'il laissera à sa mort. En vertu du droit civil, les institutions contractuelles sont en principe interdites, sauf entre (futurs) époux, soit par contrat de mariage, soit au cours du mariage.

Si, par sa forme, l'institution contractuelle est une donation, elle ne sortira toutefois ses effets que lors du décès de l'instituant. Par conséquent, l'institution contractuelle n'est pas assujettie au droit de donation, mais au droit de succession.

Il y a également lieu d'observer que l'article 7 du Code des droits de succession dispose que s'il est établi par l'administration que le légataire a fait donation de biens meubles dans les trois années précédant son décès, le montant de la donation est considéré comme faisant partie de sa succession si la libéralité n'a pas été assujettie au droit de donation et que, dès lors, les droits de succession sont dus. En ce qui concerne certains biens meubles, il existe en effet la possibilité d'effectuer un don manuel, non assujetti au droit de donation, à condition qu'il soit présenté à l'enregistrement.

Le but du législateur a toujours été de réserver un traitement fiscal identique aux mutations par décès et aux transmissions entre vifs à titre gratuit. En principe, les donations et les successions sont dès lors soumises au même taux. En cas de disparité des taux, il n'y aurait en effet plus de donations, si le droit auquel est assujettie la donation était supérieur au droit de succession, ou les contribuables transmettraient la totalité de leur patrimoine de leur vivant, si le droit de succession était supérieur au droit de donation.

De nouvelles dispositions, dérogeant aux règles générales, sont toutefois entrées en vigueur en Région flamande le 1er janvier 1997. Le décret du 20 décembre 1996 contenant diverses mesures d'accompagnement du budget 1997 opère en effet une réduction et une simplification du tarif des droits de succession applicables aux héritiers en ligne directe et

die van toepassing zijn op erfgenamen in rechte lijn en echtgenoten; het heeft tevens een verlaagd tarief ingevoerd voor familiale ondernemingen en familiale vennootschappen.

Deze nieuwe bepalingen zijn van toepassing op nalatenschappen die vanaf 1 januari 1997 openvallen in het Vlaamse Gewest, wat betekent dat de overledene zijn laatste woonplaats in het Vlaamse Gewest moet gehad hebben om onder toepassing van de nieuwe bepalingen te vallen. Deze nieuwe regels zijn van toepassing op al de bezittingen van de overledene, ongeacht waar ze gelegen zijn.

Daarnaast heeft het decreet van 15 april 1997 houdende wijziging van de artikelen 48 en 56 van het Wetboek der successierechten een verlaging en vereenvoudiging vanaf 1 mei 1997 voor gevolg van de tarieven van het successierecht die van toepassing zijn op andere personen dan erfgenamen in rechte lijn en echtgenoten.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest hebben nog geen hervorming van de successierechten doorgevoerd, zodat nalatenschappen die in deze gewesten openvallen onder toepassing van de algemene regels vallen.

De schenkingsrechten, die, zoals hiervoor uiteengezet, registratierechten zijn, behoren tot de exclusieve bevoegdheid van de federale wetgever. Enkel het registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen is een gewestelijke belasting. De bedoeling van het voorstel is dan ook de tarieven van het schenkingsrecht gelijk te schakelen met de nieuwe tarieven van het successierecht zoals ze momenteel van toepassing zijn in het Vlaamse Gewest, de bedoeling van de wetgever inachtig om de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen.

Dit neemt niet weg dat het schenkingsrecht en het successierecht onderscheiden belastingen blijven die een aantal verschillen vertonen:

— terwijl het successierecht de overdracht van een geheel vermogen treft, belast het schenkingsrecht de kosteloze verkrijging ten bijzondere titel door de giftigde;

— terwijl het successierecht wordt geheven op het netto-actief – dit wil zeggen, op de waarde van de nalatenschapsgoederen, na aftrek van de nalatenschapsschulden – wordt het schenkingsrecht geheven op het bruto-aandeel dat elke begiftigde verkrijgt, namelijk, op de verkoopwaarde van de geschonken goederen, zonder aftrek van lasten;

aux époux; il a également prévu un taux réduit pour les entreprises familiales et les sociétés familiales.

Les nouvelles dispositions s'appliquent aux successions qui se sont ouvertes depuis le 1er janvier 1997 en Région flamande, ce qui signifie que pour relever du champ d'application des nouvelles dispositions, le défunt doit avoir eu son dernier domicile dans la Région flamande. Ces nouvelles règles sont applicables à tous les biens et avoirs du défunt, où qu'ils se trouvent.

Le décret du 15 avril 1997 portant modification des articles 48 et 56 du Code des droits de succession prévoit par ailleurs une réduction et une simplification, à partir du 1er mai 1997, des taux du droit de succession applicables à d'autres personnes que les héritiers en ligne directe et les époux.

La Région de Bruxelles-Capitale et la Région wallonne n'ont pas encore réformé les droits de succession, de sorte que toutes les successions s'ouvrant dans ces régions relèvent du champ d'application des règles générales.

Les droits de donation, qui, ainsi que nous l'avons expliqué ci-devant, sont des droits d'enregistrement, relèvent de la compétence exclusive du législateur fédéral. Seul le droit d'enregistrement frappant les transmissions d'immeubles à titre onéreux est un impôt régional. La présente proposition tend par conséquent à aligner les taux du droit de donation sur les nouveaux taux du droit de succession qui sont actuellement d'application dans la Région flamande, compte tenu de la préoccupation du législateur d'harmoniser le traitement fiscal des mutations par décès et des transmissions entre vifs à titre gratuit.

Cela n'empêche pas que le droit de donation et le droit de succession demeurent des impôts distincts qui présentent un certain nombre de différences:

— alors que le droit de succession porte sur la transmission de l'universalité d'un patrimoine, le droit de donation s'applique, quant à lui, à l'acquisition, à titre exceptionnel, de biens à titre gratuit par le donataire;

— alors que le droit de succession est perçu sur l'actif net – c'est-à-dire sur la valeur des biens successoraux, après déduction des dettes successorales –, le droit de donation est prélevé sur la part nette attribuée à chaque donataire, c'est-à-dire sur la valeur vénale des biens faisant l'objet de la donation, sans déduction des charges;

— het successierecht kent aftrekken die niet voorkomen bij het schenkingsrecht.

Het voorstel komt duidelijk tegemoet aan de bekommernis die mede aan de grondslag lag van de hervorming van de successierechten in het Vlaamse Gewest, namelijk, dat ons land binnen de Europese Gemeenschap koploper is inzake de hoogte van de successie- en registratierechten. Dit fenomeen wordt mede verklaard door het feit dat de tarieven van deze belastingen nooit werden geïndexeerd en bijgevolg een totale wanverhouding vertonen in vergelijking met de evolutie van de inflatie. Het hoeft geen betoog dat de hoge schenkingsrechten vaak een aanzienlijke hinderpaal vormen voor de overdracht van vooral onroerende goederen, wat de vastgoedsector, die reeds in een diepe crisis verkeert, in geen geval ten goede komt.

Zoals hiervoor uiteengezet, is de hoofdbekommernis van het wetsvoorstel, de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen door de tarieven van de schenkingsrechten gelijk te schakelen met deze van de successierechten, zij het in een eerste fase alleen voor het Vlaams Gewest. Het voorstel heeft eveneens de bedoeling een aanzet te zijn voor een verlaging van de successierechten in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest.

Door dit voorstel zal de belastingneutraliteit tussen de federale overheid en het Vlaamse Gewest eveneens hersteld worden en kan een belangrijke fiscale hinderpaal voor de ontwikkeling van de vastgoedsector uit de weg geruimd worden.

I. VAN BELLE

— Le droit de succession comporte des déductions qui n'existent pas dans le régime du droit de donation.

La présente proposition de loi prend clairement en compte la constatation qui a également été à l'origine de la réforme des droits de succession en Région flamande, à savoir que c'est, au sein de l'Union européenne, dans notre pays que les droits de succession et d'enregistrement sont les plus élevés. Cette situation s'explique notamment par le fait que les taux de ces droits n'ont jamais été indexés et que, par conséquent, ils sont tout à fait disproportionnés par rapport à l'évolution de l'inflation. Inutile de préciser que l'importance des droits de donation constitue fréquemment une entrave considérable à la transmission de biens, essentiellement immeubles, ce qui n'est en tout cas pas bénéfique pour le secteur immobilier, qui traverse déjà une crise grave.

Comme cela a été explicité par ailleurs, l'objectif essentiel de la présente proposition de loi est de mettre sur un pied d'égalité, au regard de la fiscalité, les transmissions à cause de mort et les transmissions entre vifs à titre gratuit en alignant les taux des droits de donation sur ceux des droits de succession, fût-ce, dans un premier temps, pour la seule Région flamande. Notre proposition entend également inciter la Région de Bruxelles-Capitale et la Région wallonne à abaisser les droits de succession qui y ont cours.

La présente proposition de loi rétablira en outre la neutralité fiscale entre l'autorité fédérale et la Région flamande, et permettra de lever une entrave fiscale importante au développement du secteur immobilier.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

De tabellen die voorkomen in artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij de wttten van 22 december 1977 en 8 augustus 1980, worden vervangen door de volgende tabellen:

TABEL I

Gedeelte van de schenking van F - tot F	Rechte lijn tussen echtgenoten	
	a	b
1 - 2 miljoen	3%	
2 miljoen - 10 miljoen	9%	60.000 F
boven 10 miljoen	27%	780.000 F

TABEL II

Gedeelte van de schenking van F - tot F	Tussen broers en zussen		Tussen anderen	
	a	b	a	b
1 - 3 miljoen	30%		45%	
3 miljoen - 5 miljoen	55%	900.000 F	55%	1.350.000 F
boven 5 miljoen	65%	2.000.000 F	65%	2.450.000 F

Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1998.

24 juli 1997

I. VAN BELLE
P. CHEVALIER
H. DECROO
P. DEWAEL

PROPOSITION DE LOI**Article 1er**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Les tableaux figurant à l'article 131 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifiés par les lois du 22 décembre 1977 et du 8 août 1980, sont remplacés par les tableaux suivants:

TABLEAU I

Tranche de la donation	Ligne directe entre époux	
	a	b
de 1 million à 2 millions	3%	
de 2 millions à 10 millions	9%	60.000 F
au delà de 10 millions	27%	780.000 F

TABLEAU II

Tranche de la donation	Entre frères et soeurs		Entre toutes autres personnes	
	a	b	a	b
de 1 à 3 millions	30%		45%	
de 3 millions à 5 millions	55%	900.000 F	55%	1.350.000 F
au delà de 5 millions	65%	2.000.000 F	65%	2.450.000 F

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 1998.

24 juillet 1997