

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1981-1982**

2 JUIN 1982

Proposition de loi modifiant le Code des droits de succession et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

(Déposée par MM. Vandenhoute, Lahaye et consorts)

DEVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi ne poursuit nullement des objectifs démagogiques. Elle entend uniquement préserver les patrimoines sérieusement menacés par l'avidité de l'Etat qui, pour satisfaire ses appétits financiers insatiables, s'en prend aux héritages par le biais des droits de succession, enlevant à son seul profit et sans aucune justification réelle, les biens délaissés par les défunts.

La loi budgétaire du 22 décembre 1977 a, dans son article 29, porté à son paroxysme les droits de succession qui doivent être payés lorsqu'il s'agit d'héritages entre frères et sœurs, entre oncles ou tantes et neveux ou nièces et entre toutes autres personnes et l'article 32 de la même loi a majoré pareillement les droits d'enregistrement frappant les donations entre vifs.

Au-delà de 7 000 000 de francs, en effet, le taux des droits atteint dans ces cas respectivement 65, 70 et 80 p.c., ce qui est proprement aberrant. Il s'agit là ni plus, ni moins d'une spoliation au profit de l'Etat, de biens et de propriétés privées qui sont très souvent le fruit du travail de générations. On peut dès lors parler, en l'occurrence, d'une véritable atteinte à la propriété privée.

BELGISCHE SENAAAT**ZITTING 1981-1982**

2 JUNI 1982

Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek der successierechten en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

(Ingediend door de heren Vandenhoute, Lahaye c.s.)

TOELICHTING

Het onderhavige wetsvoorstel heeft geenszins demagogische oogmerken. Het bedoelt alleen de door de gulzigheid van de Staat ernstig bedreigde patrimonien te beschermen. Om zijn onverzadigde financiële behoeften te dekken legt de Staat immers, via de successierechten, en dit tot zijn enig profijt en zonder enige werkelijke rechtvaardiging, beslag op de nagelaten goederen.

De ingevolge de wet van 22 december 1977, artikel 29, gewijzigde successierechten betekenen een ware aderlating voor de erfenissen, door de aanzienlijke verhoging van de percentages die moeten betaald worden wanneer het gaat om een erfenis tussen broers en zusters, tussen ooms of tantes en nichten en neven, en tussen alle andere personen, en artikel 32 van dezelfde wet heeft het registratierecht op schenkingen onder de levenden insgelijks verhoogd.

Boven een bedrag van 7 000 000 frank bereikt de aanslagvoet in die gevallen respectievelijk 65, 70 en 80 pct., hetgeen als een werkelijke aberratie kan worden bestempeld. Het gaat hier noch min noch meer om een beroving, ten gunste van de Staat, van particuliere goederen en eigendommen, die zeer vaak de vrucht zijn van arbeid, van de arbeid van generaties. Men kan hier bijgevolg spreken van een regelrechte aanslag op het particulier bezit.

L'importance des droits de succession et d'enregistrement dans les cas cités est telle qu'ils vont à l'encontre des règles élémentaires de l'équité, tout en incitant les propriétaires à se défaire de leurs biens et à recourir à des placements moins exposés. L'« écrémage » des héritages auquel se livre actuellement l'Etat est devenu totalement inacceptable.

En outre, un délai extrêmement court est accordé aux héritiers pour acquitter des droits de succession qui sont parfois très élevés. Ce délai est de deux mois, après l'expiration de celui prévu pour la déclaration à l'enregistrement. Il n'est pas suffisamment tenu compte des difficultés rencontrées pour réaliser les biens et propriétés reçues par voie d'héritage. Très souvent, les héritiers se voient alors contraints de céder ces biens en-dessous de leur valeur réelle, ce qui entraîne une perte substantielle et donc, en quelque sorte, une double pénalisation.

Ces droits fort élevés sont d'autant plus injustes que lors de l'acquisition des biens, des taxes et impôts importants ont déjà dû être acquittés, tels les droits d'hypothèque et d'enregistrement, la TVA et les taxes communales, auxquels il faut ajouter les impôts payés sur les revenus immobiliers des années durant.

Compte tenu des taux d'intérêt pratiqués actuellement et que l'on peut estimer entre 12 et 15 p.c., les charges supplémentaires qui viendront se greffer sur les droits de succession peuvent, dans le cas pas tellement exceptionnel d'un héritage de 7 000 000 de francs et si le lien de parenté dépasse le 4^e degré, aboutir à un prélèvement de 95 p.c. et même davantage. Cela nous semble sûrement une raison supplémentaire pour revoir les taux prévus à l'article 48, de même que les différentes tranches d'imposition.

Il ne fait d'ailleurs aucun doute que de tels droits de succession constituent un obstacle majeur aux acquisitions de biens immobiliers, pourtant susceptibles de stimuler les investissements. Plutôt que de promouvoir l'achat de tels biens en Belgique, ces droits poussent les particuliers à les acquérir à l'étranger, ou à se tourner vers les biens de consommation. Il est dès lors évident que des droits de succession aussi élevés continueront à freiner l'industrie de la construction.

L'objectif de la présente proposition de loi est double :

— d'une part, revoir les taux mentionnés dans les tableaux figurant à l'article 48 du Code des droits de succession et à l'article 131 du Code des droits d'enregistrement d'hypothèque et de greffe;

— d'autre part, proroger les délais pour le dépôt de la déclaration de succession, prévus à l'article 40, et pour le paiement des droits, prévus à l'article 77 du Code des droits de succession.

Pour le dépôt de la déclaration, le délai normal est de cinq mois; pour le paiement, il est de deux mois. Il importe de donner aux héritiers la possibilité de déclarer la valeur vénale des biens. Plus que jamais, dans les circonstances économiques actuelles, ils doivent disposer d'un délai suf-

De omvang van de registratie- en successierechten in de vermelde gevallen druist in tegen de elementaire regels van de billijkheid en spoort de eigenaars aan zich te ontdoen van de goederen en zich toe te leggen op minder blootgestelde beleggingen. Het afkomen van de erfenissen waartoe de Staat thans overgaat, is volkomen onaanvaardbaar.

Bovendien hebben de erfgenamen uiterst weinig tijd om de soms zeer aanzienlijke successierechten te betalen. Die termijn bedraagt twee maanden na de termijn gesteld voor het indienen van de aangiften bij de diensten van de registratie. Er wordt onvoldoende rekening gehouden met de moeilijkheden die rijzen om de goederen en bezittingen door erfenis verkregen te gelde te maken. Zeer vaak moeten de erfgenamen de goederen afstaan beneden hun reële waarde, hetgeen een substantieel verlies betekent en bijgevolg een soort dubbele penalisation.

Deze zeer hoge rechten zijn vooral onrechtvaardig omdat reeds bij de verwerving van deze goederen, aanzienlijke belastingen werden betaald, zoals hypotheek- en registratierechten, BTW, gemeentelijke belastingen, waarbij dienen gevoegd de gedurende jaren betaalde belastingen op de onroerende goederen.

Rekening houdend met de thans geldende rentevoeten, die kunnen geraamd worden tussen 12 en 15 pct., betekent dit een supplementaire last boven op de successierechten. In het niet zo uitzonderlijke geval van een erfenis van 7 000 000 frank met een verwantschap die verder reikt dan de 4^e graad, kan dit leiden tot een globale afhouding van 95 pct. en meer. Dit lijkt ons zeker een bijkomende reden om de percentages bepaald in artikel 48 en de verschillende belastingtranches te herzien.

Het lijkt trouwens geen twijfel dat dergelijke successierechten een voorname hinderpaal vormen voor de verwerving van onroerende goederen, wat toch de investeringen zou aanwakkeren. Particulieren worden, door deze rechten, aangezet over te gaan tot de aankoop van onroerende goederen in het buitenland, eerder dan in België, of tot het aanschaffen van verbruiksgoederen. Het is immers overduidelijk dat de verhoogde successierechten het bouwbedrijf verder zullen afremmen.

De bedoeling van het onderhavig wetsvoorstel is dubbel :

— enerzijds, de percentages vermeld in de tabellen bij artikel 48 van het Wetboek van de successierechten te herzien evenals artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten;

— anderzijds, de termijnen te verlengen voor het indienen van de aangifte van erfenis, bepaald bij artikel 40 en, voor de betaling van de successierechten, bepaald bij artikel 77 van het Wetboek der successierechten.

Voor het indienen van de erfenisaangifte is de normale termijn vijf maanden, voor de betaling twee maanden. Het komt erop aan de erfgenamen in de mogelijkheid te stellen de verkoopwaarde van de goederen in de erfenisaangifte aan te geven. Vooral in de huidige economische omstandig-

faisant pour pouvoir se rendre compte de cette valeur vénale, surtout lorsqu'ils sont dans l'obligation de vendre des biens pour acquitter les droits de succession dus. Il peut même arriver qu'ils soient contraints de contracter un emprunt pour ce faire.

J. VANDENHAUTE.
H. LAHAYE.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

Les tableaux figurant à l'article 48 du Code des droits de succession, modifié par la loi du 22 décembre 1977, sont modifiés de la manière suivante :

TABLEAU I

heden moeten zij over een voldoende termijn kunnen beschikken om die verkoopwaarde te kunnen opsporen, in het bijzonder wanneer zij verplicht zijn goederen te verkopen om de verschuldigde successierechten te betalen. Zij kunnen soms zelfs verplicht zijn hiervoor een lening aan te gaan.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

De in artikel 48 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij de wet van 22 december 1977, vermelde tabellen worden gewijzigd als volgt :

TABEL I

Tranche de part nette Gedeelte van het netto-aandeel	Ligne directe entre époux — Rechte lijn tussen echtgenoten	
	a ‰	b F
De 1 à 500 000 francs inclus. — Van 1 tot 500 000 frank inclus	1	—
De 500 000 à 1 million de francs inclus. — Van 500 000 frank tot 1 miljoen frank inclus	2	10 000
De 1 million à 2 millions de francs inclus. — Van 1 miljoen tot 2 miljoen frank inclus	3	15 000
De 2 millions à 4 millions de francs inclus. — Van 2 miljoen tot 4 miljoen frank inclus	5	40 000
De 4 millions à 6 millions de francs inclus. — Van 4 miljoen tot 6 miljoen frank inclus	7	120 000
De 6 millions à 8 millions de francs inclus. — Van 6 miljoen tot 8 miljoen frank inclus	10	250 000
De 8 millions à 10 millions de francs inclus. — Van 8 miljoen tot 10 miljoen frank inclus	13	400 000
De 10 millions à 20 millions de francs inclus. — Van 10 miljoen tot 20 miljoen frank inclus	16	700 000
Au-delà de 20 millions de francs. — Boven de 20 miljoen	20	2 500 000

TABLEAU II

TABEL II

Tranche de part nette Gedeelte van het netto-aandeel	Entre frères et sœurs Tussen broeders en zusters		Entre oncles ou tantes et neveux ou nièces Tussen ooms of tantes en nichten of neven		Entre toutes autres personnes Tussen alle andere personen	
	a	b	a	b	a	b
	‰	F	‰	F	‰	F
De 1 à 500 000 francs inclus. — Van - tot 500 000 frank inclus	10	—	15	—	20	—
De 500 000 francs à 1 million inclus. — Van 500 000 tot 1 miljoen inclus	15	50 000	20	75 000	25	100 000
De 1 million à 3 millions inclus. — Van 1 miljoen tot 3 miljoen inclus	22	75 000	28	100 000	32	125 000
De 3 millions à 7 millions inclus. — Van 3 miljoen tot 7 miljoen inclus	30	125 000	35	400 000	40	750 000
De 7 millions à 15 millions inclus. — Van 7 miljoen tot 15 miljoen inclus	40	1 000 000	45	1 500 000	50	2 250 000
Au-delà de 15 millions. — Boven de 15 miljoen	50	2 500 000	55	3 000 000	65	4 000 000

ART. 2

A l'article 40, premier alinéa, du même Code, le mot « cinq » est remplacé par « huit », le mot « six » par « neuf » et le mot « sept » par « dix ».

ART. 3

A l'article 77, premier alinéa, du même Code, le mot « deux » est remplacé par « quatre ».

ART. 4

Les tableaux figurant à l'article 131 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par la loi du 22 décembre 1977, sont modifiés de la manière suivante :

TABLEAU I

ART. 2

In artikel 40 van hetzelfde Wetboek in de eerste paragraaf, wordt het woord « vijf » vervangen door « acht », het woord « zes » door « negen » en het woord « zeven » door « tien ».

ART. 3

In artikel 77 van hetzelfde Wetboek, in het eerste lid, wordt het woord « twee » vervangen door « vier ».

ART. 4

De in artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten vermelde tabellen worden gewijzigd als volgt :

TABEL I

Tranche de la donation Gedeelte van de schenking	Ligne directe entre époux — Rechte lijn tussen echtgenoten	
	a ‰	b F
De 1 à 500 000 francs inclus. — Van 1 tot 500 000 frank inclus	1	—
De 500 000 à 1 million de francs inclus. — Van 500 000 frank tot 1 miljoen frank inclus	2	10 000
De 1 million à 2 millions de francs inclus. — Van 1 miljoen tot 2 miljoen frank inclus	3	15 000
De 2 millions à 4 millions de francs inclus. — Van 2 miljoen tot 4 miljoen frank inclus	5	40 000
De 4 millions à 6 millions de francs inclus. — Van 4 miljoen tot 6 miljoen frank inclus	7	120 000
De 6 millions à 8 millions de francs inclus. — Van 6 miljoen tot 8 miljoen frank inclus	10	250 000
De 8 millions à 10 millions de francs inclus. — Van 8 miljoen tot 10 miljoen frank inclus	13	400 000
De 10 millions à 20 millions de francs inclus. — Van 10 miljoen tot 20 miljoen frank inclus	16	700 000
Au-delà de 20 millions de francs. — Boven de 20 miljoen	20	2 500 000

TABLEAU II

TABEL II

Tranche de la donation Gedeelte van de schenking	Entre frères et sœurs Tussen broeders en zusters		Entre oncles ou tantes et neveux ou nièces Tussen ooms of tantes en nichten of neven		Entre toutes autres personnes Tussen alle andere personen	
	a ‰	b F	a ‰	b F	a ‰	b F
De 1 à 500 000 francs inclus. — Van 1 tot 500 000 frank inclus	10	—	15	—	20	—
De 500 000 francs à 1 million inclus. — Van 500 000 tot 1 miljoen inclus	15	50 000	20	75 000	25	100 000
De 1 million à 3 millions inclus. — Van 1 miljoen tot 3 miljoen inclus	22	75 000	28	100 000	32	125 000
De 3 millions à 7 millions inclus. — Van 3 miljoen tot 7 miljoen inclus	30	125 000	35	400 000	40	750 000
De 7 millions à 15 millions inclus. — Van 7 miljoen tot 15 miljoen inclus	40	1 000 000	45	1 500 000	50	2 250 000
Au-delà de 15 millions. — Boven de 15 miljoen	50	2 500 000	55	3 000 000	65	4 000 000

J. VANDENHAUTE.

H. LAHAYE.

J. GILLET.

R. CLOSE.