

**SENAT DE BELGIQUE****BELGISCHE SENAAT**

---

**SESSION DE 1981-1982**

---

---

**ZITTING 1981-1982**

---

---

9 JUIN 1982

---

---

9 JUNI 1982

---

**Proposition de loi modifiant le Code des droits de succession en ce qui concerne les intérêts moratoires**

(Déposée par M. de Clippele)

**Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek der successierechten voor zover betreft de moratoire interest**

(Ingediend door de heer de Clippele)

---

**DEVELOPPEMENTS**

---

---

**TOELICHTING**

---

L'article 81 du Code des droits de succession dispose que « Si l'impôt n'est pas payé dans le délai prévu au premier alinéa de l'article 77 (soit à l'expiration du septième mois qui suit le décès survenu en Belgique) l'intérêt légal, au taux fixé en matière civile, est exigible de plein droit à compter de l'expiration de ce délai... »

Le taux de cet intérêt légal est passé de 8 à 12 p.c. depuis le 1<sup>er</sup> août 1981 en vertu de l'arrêté royal du 28 juillet 1981.

La charge des droits de succession afférents à un immeuble peut être extrêmement lourde pour le « bénéficiaire » d'une part de succession ou d'un legs qui ne dispose pas de la trésorerie suffisante pour payer « cash » cette première imposition du capital que le défunt a voulu lui attribuer.

Il est évident que le marasme actuel du marché immobilier rendra d'autant plus difficile la réalisation du bien immobilier acquis par voie de succession. En conséquence, les intérêts au taux de 12 p.c. seront d'autant plus lourds à supporter.

Artikel 81 van het Wetboek van successierechten bepaalt dat « Wanneer het recht niet betaald is binnen de termijn gesteld in artikel 77, eerste lid (d.i. bij het verstrijken van de zevende maand na het overlijden in België), de wettelijke interest, op de voet bepaald in burgerlijke zaken, van rechtswege verschuldigd is te rekenen van het verstrijken van die termijn... »

Het koninklijk besluit van 28 juli 1981 heeft die wettelijke interest van 8 op 12 pct. gebracht met ingang van 1 augustus 1981.

Successierechten op een onroerend goed kunnen bijzonder zwaar aankomen voor een erfgenaam of legataris die niet voldoende bij kas is om deze eerste belasting op het vermogen dat de overledene hem heeft willen toedelen, in gereed geld neer te tellen.

Bovendien maakt de slappe vastgoedmarkt het tegenwoordig nog veel moeilijker om het geërfde goed te gelde te maken. Bijgevolg zal het des te moeilijker vallen om een rente van 12 pct. op te brengen.

Prenons un exemple : un neveu hérite de son parrain des terrains à bâtir. Les droits de succession s'élèvent à 50 p.c. de la valeur normale. Le neveu doit dès lors réaliser les terrains pour apurer ces droits. Or, ceux-ci sont quasi invendables dans l'état actuel du marché immobilier. Il devra dès lors emprunter ces droits à des taux d'intérêt qui varient actuellement entre 15 à 20 p.c. Entretemps ces terrains ne rapportent qu'un fermage dérisoire. S'il n'est pas parvenu à vendre les terrains dans les trois ans, il se retrouvera dans une situation inextricable.

D'autre part, la Cour de Cassation par un arrêt du 5 janvier 1978, en cause Rousseaux contre Etat belge (publié au *Journal de Droit fiscal*, 1978, p. 15 et s.) a décidé que les intérêts moratoires visés à l'article 81 du Code des droits de succession étaient également déductibles sur base de l'article 71, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus, de l'ensemble des revenus nets.

Les intérêts calculés au taux légal de 12 p.c. en matière de droits de succession peuvent être déduits des revenus produits par les biens frappés des droits de succession à la condition que l'héritier ou légataire ait introduit une demande auprès du directeur général de l'Enregistrement et des Domaines pour obtenir des délais de paiement. L'article 77, alinéa 2, du Code des droits de succession énonce que :

« Le directeur général de l'Enregistrement et des Domaines peut si les biens successoraux ne sont pas susceptibles d'une réalisation immédiate sans un préjudice sensible pour les débiteurs de l'impôt, autoriser ceux-ci, moyennant garantie, à se libérer par paiement partiel dans un délai qui ne peut dépasser cinq ans à partir de la date du décès ou de l'événement donnant ouverture à l'impôt. »

Cet article empêche une éventuelle spéculation malsaine.

Le taux proposé de 6 p.c. tient compte de la rentabilité annuelle et actuelle des immeubles, soit :

- 0 p.c. pour les terrains à bâtir;
- 1 p.c. pour les terrains agricoles;
- négative pour les bâtiments agricoles;
- 3 p.c. pour les appartements récents;
- 5 p.c. pour les immeubles neufs de rapport;
- 3 p.c. pour les vieux bâtiments de rapport, villas, appartements, soit brut 8 p.c. moins 5 p.c. de frais de réparations et d'entretien.

J.P. de CLIPPELE.

\*\*

Een voorbeeld : een neef erft van zijn peter bouwgrond. De successierechten bedragen 50 pct. van de normale waarde; de neef moet dus grond verkopen om die rechten te kunnen voldoen. Maar bouwgrond is in de huidige stand van de vastgoedmarkt zo goed als onverkoopbaar. Hij zal het bedrag van die rechten derhalve moeten lenen tegen een rentevoet van 15 tot 20 pct. Ondertussen brengt die grond nauwelijks iets aan pacht op. Slaagt hij er niet in het goed binnen drie jaar te verkopen, dan komt hij in een onontwarbaar kluwen terecht.

Anderzijds heeft het Hof van Cassatie, in een arrest van 5 januari 1978 Rousseaux tegen de Belgische Staat (Verzameling arresten Hof van Cassatie, 1978, blz. 539 v.v.), beslist dat de moratoire interesten bedoeld in artikel 81 van het Wetboek van successierechten, ingevolge artikel 71, § 1, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek van inkomstenbelastingen, eveneens aftrekbaar zijn van het totale netto-inkomen.

De interest berekend tegen de wettelijke rentevoet van 12 pct. inzake successierechten, mag worden afgetrokken van de inkomsten uit de goederen waarop de successierechten betaald moeten worden, mits de erfgenaam of de legataris bij de directeur-generaal der Registratie en Domeinen een verzoek heeft ingediend om de betaling in termijnen te voldoen. Artikel 77, tweede lid, van het Wetboek van successierechten bepaalt :

« De directeur-generaal der Registratie en Domeinen kan, indien de erfgoederen (...) niet voor een onmiddellijke tegel-demaking vatbaar zijn zonder aan de belastingplichtigen een aanzienlijk nadeel te berokkenen, deze, tegen waarborg, toelaten hun schuld bij gedeeltelijke betalingen te voldoen binnen een tijdsbestek dat vijf jaren, te rekenen van de datum van het overlijden of van de tot belasting aanleiding gevende gebeurtenis, niet mag overschrijden. »

Dit artikel verhindert een ongezone speculatie.

Bij de voorgestelde rentevoet van 6 pct. wordt de huidige jaaropbrengst van onroerende goederen in aanmerking genomen nl. :

- 0 pct. voor bouwgrond;
- 1 pct. voor landbouwgrond;
- negatief voor landbouwbedrijfsgebouwen;
- 3 pct. voor vrij nieuwe appartementen;
- 5 pct. voor nieuwe huurhuizen;
- 3 pct. voor oude huurhuizen, villa's, appartementen, d.w.z. 8 pct. bruto min 5 pct. voor herstellings- en onderhoudskosten.

\*\*

**PROPOSITION DE LOI**

---

**ARTICLE UNIQUE**

A l'article 81 du Code des droits de succession, le premier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« Si l'impôt n'est pas payé dans le délai prévu au premier alinéa de l'article 77, l'intérêt légal, au taux fixé en matière civile pour les successions et legs mobiliers ou la partie mobilière de ceux-ci, et au taux de 6 p.c. pour les successions et legs immobiliers ou la partie immobilière de ceux-ci, est exigible de plein droit à compter de l'expiration de ce délai. »

J.P. de CLIPPELE.

**VOORSTEL VAN WET**

---

**ENIG ARTIKEL**

Artikel 81, eerste lid, van het Wetboek van successierechten wordt vervangen als volgt :

« Indien het recht niet betaald is binnen de termijn gesteld in artikel 77, eerste lid, is, te rekenen van het verstrijken van die termijn van rechtswege de wettelijke interest verschuldigd, tegen de rentevoet bepaald in burgerlijke zaken, voor erfenissen en legaten van roerende goederen of van het roerend gedeelte daarvan en, tegen een rentevoet van 6 pct., voor erfenissen en legaten van onroerende goederen of van het onroerend gedeelte daarvan. »