

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1985-1986**

23 JANVIER 1986

Proposition de loi portant des mesures fiscales en faveur des handicapés

(Déposée par M. C. De Clercq)

DEVELOPPEMENTS

Les diverses déclarations gouvernementales n'ont jamais manqué de souligner que le Gouvernement continuerait à porter par priorité son intérêt aux plus défavorisés, et notamment aux handicapés et invalides, qui ont droit à un effort accru des pouvoirs publics.

En période de récession économique, il n'est certes pas toujours possible de mener une politique sociale permettant de répondre aux nécessités urgentes des handicapés, mais rien n'empêche d'envisager d'autres mesures qui ne requièrent pas directement une intervention financière supplémentaire de l'Etat. A cet égard, la fiscalité offre très souvent une technique adéquate à laquelle, du reste, on a déjà régulièrement recouru. C'est dans la même optique qu'a été conçue la présente proposition de loi.

Il n'est pas rare qu'en vue des soins et de la guidance à assurer aux invalides, des parents de handicapés — ou d'autres membres de la famille, voire des tiers — veuillent prendre certaines dispositions afin d'assurer l'avenir d'un enfant dans l'éventualité où ils ne seraient plus là pour s'en charger.

Ce souci peut se traduire par une acquisition, une donation ou un legs de biens mobiliers ou immobiliers en faveur d'invalides. Parfois hélas, il faudra bien constater par la suite que cette sollicitude n'a pas atteint son but en raison du décès de l'enfant, alors que l'on avait effectué une trans-

BELGISCHE SENAAAT**ZITTING 1985-1986**

23 JANUARI 1986

Voorstel van wet houdende fiscale maatregelen ten gunste van de minder-validen

(Ingediend door de heer C. De Clercq)

TOELICHTING

In de regeringsverklaringen werd geregeld verklaard dat de prioritaire belangstelling van de Regering verder zou gaan naar de minstbedeelden, o.m. de gehandicapten en minder-validen die aanspraak mogen maken op een voortschrijdende inspanning van de overheid.

Ook zo in een periode van economische recessie niet altijd een sociale politiek kan worden gevoerd die het mogelijk maakt aan dringende behoeften in de sector van de minder-validen te voldoen, dan nog kunnen andere maatregelen worden overwogen, die niet rechtstreeks een supplementaire financiële tussenkomst van de Staat vergen. Daarvoor is de fiscaliteit zeer dikwijls een adequate techniek, die overigens sinds korte tijd geregeld werd gehanteerd. In die geest werd ook het onderhavige voorstel geconcipieerd.

Het gebeurt niet zelden dat bij de zorg om en begeleiding van minder-validen, de ouders van een gehandicapte (ook familieleden of derden), voorzieningen willen treffen om de toekomst van hun kind veilig te stellen voor het geval zij er niet meer zouden zijn om hiervoor in te staan.

Deze zorg kan tot uitdrukking komen in een aankoop, een schenking of een legaat van roerende of onroerende goederen ten gunste van minder-validen. Soms kan deze zorg achteraf helaas nutteloos blijken, doordat het minder-valide kind vooroverlijdt, nadat men een eigendomsoverdracht te

mission de propriété à son profit, ce qui entraîne le retour des biens en question au patrimoine des ascendants, qui doivent de ce fait acquitter les droits prévus par la loi.

En pareil cas, il y a donc un double prélèvement fiscal, lors de la transmission du bien et à son retour, ce qui revient en quelque sorte à pénaliser ces parents qui, le plus souvent au prix de grands sacrifices financiers, ont eu la volonté et la possibilité de prendre des dispositions en faveur de leurs enfants handicapés.

C'est pourquoi notre proposition tend à instaurer des exonérations d'impôt dans une telle éventualité.

Elles auraient un caractère général, moyennant cette unique restriction que seuls les ascendants pourraient en bénéficier en cas de retour des biens au patrimoine du donateur.

Peut-être objectera-t-on que cela ne suffira pas à éviter certains abus. Il convient assurément d'y être attentif, encore que les abus soient sans doute moins fréquents en ce qui concerne les handicapés que dans d'autres secteurs.

Cependant, pour prévenir tout abus, notre proposition limite aux ascendants le bénéfice de l'exonération fiscale en cas de retour des biens en question.

L'on pourrait aller plus loin et envisager des sanctions spécifiques en cas de fraude à la loi; c'est ce que l'on a fait, par exemple, à l'époque où fut votée la loi sur la préemption (voir l'article 54 de la loi du 4 novembre 1969). En fait, de telles sanctions sont superflues, puisque l'administration pourra toujours invoquer la théorie générale de la simulation. L'application de cette théorie est même préférable à une limitation légale des exonérations, car celle-ci frappe souvent des personnes qui, de bonne foi, croient pouvoir bénéficier d'une exemption.

La proposition dont le texte suit reprend l'initiative de notre ancien collègue M. Storme (voir Doc. Sénat 133, S.E. 1977, n° 1, du 5 août 1977).

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

Dans le Code des droits de succession, il est inséré un article 55bis rédigé comme suit :

« Sont exempts des droits de succession et de mutation par décès : les biens recueillis par les héritiers, légataires ou donataires handicapés, c'est-à-dire ayant au moins 66 p.c. d'invalidité, ainsi que les biens recueillis par des ascendants dans la succession de leurs enfants ou petits-enfants handicapés prédécédés. »

zijnen gunste had gerealiseerd, hetgeen tot gevolg heeft dat de ascendenten het kwestieuze goed opnieuw in hun patrimonium krijgen en hierop de verschuldigde rechten dienen te betalen.

Een dubbele fiscale heffing resp. bij de overdracht van het goed en bij de terugkeer ervan is derhalve in een zekere zin een sanctie ten aanzien van die ouders die, meestal dank zij zware financiële offers, voorzieningen hebben willen en kunnen treffen ten gunste van hun minder-valide kinderen.

Daarom strekt het voorstel ertoe in dergelijke gevallen fiscale vrijstellingen in te voeren.

De vrijstelling is algemeen; enkel de vrijstelling bij terugkeer van de goederen in het patrimonium van de schenker wordt beperkt tot de ascendenten.

Men zou wellicht kunnen opwerpen dat misbruiken terzake niet uitgesloten zijn. Hoewel in de sector van de minder-validen dergelijke misbruiken wellicht minder dan elders voorkomen, moet hiermede wel rekening worden gehouden.

Om echter misbruiken te vermijden wordt in het voorstel de fiscale vrijstelling in geval van terugkeer van het kwestieuze goed beperkt tot de ascendenten.

Men zou verder kunnen gaan en specifieke sancties in geval van wetsontduiking overwegen; dit geschiedde b.v. destijds bij de wet op de voorkoop (zie art. 54, wet van 4 november 1969). Eigenlijk zijn ze overbodig, omdat de administratie zich steeds kan beroepen op de algemene simulatietheorie. De toepassing van deze theorie is zelfs te verkiezen boven een wettelijke beperking van de vrijstellingen, omdat een dergelijke beperking dikwijls personen treft die te goeder trouw van de vrijstelling gebruik willen maken.

Dit voorstel herneemt het initiatief van gewezen senator Storme (zie Doc. 133, B.Z. 1977, nr. 1, d.d. 5 augustus 1977).

C. DE CLERCQ.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Aan het Wetboek der successierechten wordt een artikel 55bis toegevoegd luidende :

« Worden van de rechten van successie en van overgang bij overlijden vrijgesteld : hetgeen verkregen wordt door erfgenamen, legatarissen of begiftigden die minder-valide zijn, dat wil zeggen met minstens 66 pct. invaliditeit, alsook hetgeen verkregen wordt door ascendenten die erven van hun vooroverleden minder-valide kinderen of kleinkinderen. »

ART. 2

L'article 161, alinéa premier, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe est complété par ce qui suit :

« 11° toutes les conventions translatives ou déclaratives portant sur des biens immobiliers et auxquelles est partie un handicapé domicilié en Belgique, c'est-à-dire une personne ayant au moins 66 p.c. d'invalidité;

12° les ventes publiques effectuées sur la requête de handicapés domiciliés en Belgique;

13° les ventes publiques dont le produit profite en droit et en fait à un handicapé domicilié en Belgique;

14° tous les contrats de louage concernant des biens immobiliers et auxquels est partie un handicapé domicilié en Belgique;

15° les constitutions d'hypothèque, les remises en nantissement d'un fonds de commerce, les constitutions ou cessions d'un privilège agricole par un handicapé domicilié en Belgique;

16° toute mainlevée d'inscriptions hypothécaires prises par un handicapé domicilié en Belgique;

17° les donations entre vifs au bénéfice d'un handicapé domicilié en Belgique;

18° les partages de tout ou partie d'immeubles et les cessions à titre onéreux, entre copropriétaires, de parts indivises d'immeubles, jusqu'à concurrence de ce qui revient à un handicapé domicilié en Belgique ou est cédé par lui. »

ART. 3

Le même Code est complété par un article 79bis rédigé comme suit :

« Est toutefois exclu de la base de perception le produit d'une vente publique, pour autant que l'acquéreur soit un handicapé domicilié en Belgique, c'est-à-dire une personne ayant au moins 66 p.c. d'invalidité. »

ART. 2

Artikel 161, eerste lid, van het Wetboek der registratie, hypotheek- en griffierechten wordt aangevuld als volgt :

« 11° alle overdragende of aanwijzende overeenkomsten betreffende onroerende goederen waarbij één der partijen een in België wonende minder-valide is, dat wil zeggen een persoon met minstens 66 pct. invaliditeit;

12° de openbare verkopen gedaan op verzoek van een in België wonende minder-valide;

13° de openbare verkopen waarvan de opbrengst in rechte en in feite ten goede komt aan een in België wonende minder-valide;

14° alle huurcontracten betreffende onroerende goederen waarbij één der partijen een in België wonende minder-valide is;

15° hypotheekvestigingen, inpandgevingen van een handelszaak, vestigingen van een landbouwvoorrecht of overdrachten ervan door een in België wonende minder-valide;

16° opheffingen van hypoteekinschrijvingen genomen door een in België wonende minder-valide;

17° schenkingen onder de levenden aan een in België wonende minder-valide;

18° de gedeeltelijke of gehele verdeling van onroerende goederen, en de afstanden onder bezwarende titel, tussen mede-eigenaars, van onverdeelde delen in onroerende goederen tot beloop van wat ten goede komt aan of afgestaan wordt door een in België wonende minder-valide. »

ART. 3

Aan hetzelfde Wetboek wordt toegevoegd een artikel 79bis luidende :

« Van de heffingsgrondslag wordt evenwel uitgesloten de opbrengst van de openbare verkoping die voortvloeit uit de verkoop aan een in België wonende minder-valide, dat wil zeggen een persoon met ten minste 66 pct. invaliditeit. »

C. DE CLERCQ.