

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1935-1936.

Proposition de Loi modifiant l'article 20 de la loi du 2 juillet 1930 en matière de droits de succession.

DÉVELOPPEMENTS

MADAME, MESSIEURS,

L'article 20 de la loi du 2 juillet 1930 a autorisé l'héritier ou légataire qui recueille un bien en nue propriété dans la succession d'un habitant du Royaume, à différer le paiement des droits dus de ce chef au Trésor jusqu'au jour de l'extinction de l'usufruit.

Mais s'il est fait usage de cette faculté, l'impôt est assis sur la valeur de la pleine propriété à la date du décès du *de cuius*. Dans l'état actuel de notre législation, le montant des droits ainsi fixé est intangible, quels que soient les événements ultérieurs.

Entre l'époque de la liquidation de l'impôt et celle de son exigibilité, s'écoule un délai plus ou moins long pendant lequel les circonstances économiques peuvent amener une diminution sensible de la valeur des biens recueillis en nue propriété. Le redevable voit ainsi se retourner contre lui le bénéfice de la faculté qui lui était impartie par la loi.

Ceci apparaît comme d'autant plus inéquitable que la loi du 2 juillet 1930, en permettant au nu propriétaire, de différer le paiement des droits

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1935-1936.

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 20 der wet van 2 Juli 1930 in zake successierechten.

TOELICHTING

MEVROUW, MIJNE HEEREN,

Artikel 20 der wet van 2 Juli 1930 heeft den erfgenaam of legataris die goederen in naakten eigendom verwerft in de erfenis van een bewoner van het Koninkrijk, gemachtigd de betaling van het wegens dezen naakten eigendom aan de Schatkist verschuldigd successierecht uit te stellen tot op het einde van het vruchtgebruik.

Doch zoo van dit recht gebruik wordt gemaakt, dan wordt de belasting berekend op de waarde van den vollen eigendom op den dag van het overlijden van den *de cuius*. In den huidige stand onzer wetgeving, is het bedrag der rechten aldus bepaald onaantastbaar, welke de latere gebeurtenissen ook wezen.

Tusschen het tijdstip van de verevening van de belasting en dit van haar opeischbaarheid, verstrijkt een min of meer lange termijn gedurende welke de economische omstandigheden een aanzienlijke vermindering kunnen bijbrengen van de waarde der goederen in naakten eigendom verworven. De belastingschuldige ziet aldus tegen hem het voordeel keeren van het recht hem door de wet toegestaan.

Dit lijkt des te minder billijk daar de wet van 2 Juli 1930, met den naakten eigenaar toe te laten de betaling der successierechten uit te stellen, in

de succession, a introduit dans le système légal une innovation dont le but était de favoriser le redevable.

L'Exposé des motifs de la loi (*Doc. parl.* Ch. 1929-1930, n° 15) porte, en effet, que, dans l'ancienne conception, « le nu propriétaire doit décaisser immédiatement des droits de succession à raison d'un émolument dont il ne jouit pas encore et dont il ne profitera même jamais s'il décède avant l'usufruitier. Le système est plus particulièrement rigoureux lorsque, les droits étant élevés et le nu propriétaire ne trouvant pas, dans son patrimoine, les fonds nécessaires au paiement des droits, il se trouve obligé, pour y faire face, de mobiliser une partie de l'avoir successoral recueilli. Or, on sait à quelles difficultés se heurte parfois celui qui veut faire argent d'une nue propriété. L'article 11 (20 de la loi) du projet remédie à cet état de choses... »

Mais le cas inverse est susceptible de se présenter également, cette fois au détriment du Trésor. Il se peut que le délai visé coïncide avec une période de prospérité économique, au cours de laquelle tous les biens augmenteront de valeur. Or, les droits de succession ayant été liquidés à une époque où les bases de calcul de l'impôt étaient moins favorables pour le fisc, l'on voit sans peine que celui-ci supporte en fin de compte une perte.

A raison des taux actuels des droits de succession, le Trésor se présente, dans bien des cas, non pas comme simple créancier d'un impôt, mais comme un véritable copartageant et un copartageant privilégié. D'après notre droit civil, les biens soumis au partage s'estiment d'après leur valeur à la date à laquelle il a lieu et non à celle de l'ouverture de la succession (voyez notamment l'art. 890 du Code civil).

La crise actuelle a démontré qu'il

het wettelijk stelsel eene nieuwigheid heeft ingevoerd welke voor doel had den belastingschuldige te begunstigen.

De Memorie van Toelichting van de wet (*Gedr. St.*, Kamer, 1929-1930, n° 15) inderdaad, zegt dat in de vroegere opvatting « de naakte eigenaar onmiddellijk successierechten moet storten hoofdens eene waarde waarvan hij nog niet geniet en waaruit hij zelfs nooit geen voordeel zal trekken indien hij vóór den vruchtgebruiker komt te sterven. Dit systeem is bijzonder streng wanneer de naakte eigenaar verplicht is een deel van de verkregen erfenis te gelde te maken om de rechten te kunnen betalen, om reden dat deze rechten aanzienlijk zijn en dat de ter betaling noodige gelden in zijnen erfboedel ontbreken. Welnu iedereen weet op welke moeilijkheden degene die een naakten eigendom te gelde maken wil, soms stuiten kan. Artikel 11 van het ontwerp, 20 der wet, verhelpt dezen toestand. »

Doch het tegenovergestelde geval kan zich ook voordoen, ditmaal ten nadeele van de Schatkist. Het kan gebeuren dat de bedoelde termijn samenvalt met een tijdperk van economische welvaart, tijdens hetwelk al de goederen in waarde stijgen. Daar evenwel de successierechten werden verevend op een tijdstip dat de grondslagen van berekening van de belasting voor den fiscus minder gunstig waren, zoo ziet men allicht in, dat deze laatste op stuk van zaken een verlies ondergaat.

Wegens den huidige voet der successierechten, meldt de Schatkist zich in vele gevallen aan, niet als een gewoon schuldeischer van een belasting doch als een echte bevoorrechte mededeelende erfgenaam. Volgens ons burgerlijk recht worden de te verdeelen goederen geraamd volgens hunne waarde op den datum van de verdeling en niet op dien van het openvallen der nalatenschap (zie o. m. art. 890 van het Burgerlijk Wetboek).

De huidige crisis heeft bewezen dat

convenait d'étendre cette notion au droit fiscal, afin d'empêcher que le redevable ne soit écrasé par la déduction d'un impôt assis sur une valeur devenue purement fictive.

Non seulement cette conséquence du système en vigueur est contraire à toute équité, mais en outre elle méconnaît la volonté du législateur. Les droits de succession, en effet, représentent une quotité des parts nettes recueillies par les héritiers ou légataires, et cette quotité est fixe; elle ne doit pas, en fait, être plus forte ou moindre que celle qui a été prévue par le tarif légal. C'est cependant ce qui se produit lorsqu'entre la date de la liquidation de l'impôt et celle de sa déduction, l'assiette du droit a diminué de valeur: la quotité réelle de celui-ci advient à être supérieure à celle qui est fixée par la loi. Elle y devient, au contraire, inférieure si, entre les deux époques considérées, les biens successoraux ont vu leur valeur s'accroître.

La proposition de loi ci-jointe répond à la préoccupation d'éviter ces conséquences. Elle prévoit que si, dans le cas visé par l'article 20 de la loi du 2 juillet 1930, les biens recueillis en nue propriété ont, par l'effet des circonstances économiques, varié effectivement de valeur dans une proportion notable, entre le moment de la liquidation et celui de l'exigibilité des droits de succession, chacune des parties intéressées a le droit par le dépôt d'une réclamation rectificative de provoquer la revision des bases de calcul de l'impôt suivant la valeur réelle des biens héréditaires au jour de l'extinction de l'usufruit. En d'autres termes, la taxation faite à l'époque de l'ouverture de la succession n'est que provisoire.

L. COENEN.

dit begrip tot het fiscaal recht diende te worden uitgebreid, om te beletten dat de belastingschuldige verpletterd worde onder den druk van een belasting berekend op een zuiver fictief geworden waarde.

Niet alleen is het gevolg van het geldende stelsel in strijd met elke billijkheid, doch bovendien miskent het de bedoeling van den wetgever. De successierechten inderdaad, vertegenwoordigen een bedrag van de netto aandeelen door de erfgenamen of legatarissen verworven, en dit bedrag is onveranderlijk; het moet feitelijk noch hooger noch lager zijn dan dit voorzien bij het wettelijk tarief. Dat doet zich evenwel voor wanneer, tusschen den datum van de vereffening der belasting en die van haar verschuldigd zijn, de grondslag van het recht aan waarde heeft verloren: het werkelijk bedrag van dit laatste wordt aldus hooger dan dit bij de wet bepaald. Het wordt daarentegen lager zoo, tusschen de twee overwogen tijdstippen, de erfgoederen aan waarde zijn toegenomen.

Bijgaand wetsvoorstel beoogt het vermijden dezer gevolgen. Het voorziet dat zoo, in het geval bedoeld bij artikel 20 der wet van 2 Juli 1930, de goederen in naakten eigendom verworven, wegens de economische omstandigheden, werkelijk in aanzienlijke verhouding van waarde zijn veranderd, tusschen het oogenblik van de vereffening en dit van de opeischbaarheid van de successierecht, elk der belanghebbende partijen het recht heeft, door het indienen van eene verbeterende aangifte, de herziening uit te lokken van de grondslagen van berekening van het recht volgens de werkelijke waarde der erfgoederen op den dag van het eindigen van het vruchtgebruik. Met andere woorden, de begroting gedaan op het tijdstip van het open vallen der nalatenschap is slechts voorloopig.

**Proposition de Loi
modifiant l'article 20 de la loi du
2 juillet 1930 en matière de droits
de succession.**

ARTICLE PREMIER.

L'article 20, paragraphe 1^{er}, de la loi du 2 juillet 1930 portant certaines réductions en matière de droits de timbre d'enregistrement et de succession, est complété par la disposition suivante qui formera l'alinéa 2 de cet article :

« Toutefois, lorsque, en raison des circonstances économiques la valeur réelle de la pleine propriété a varié dans une mesure de 10 p. c. au moins entre la date du décès du *de cujus* et celle de l'exigibilité du droit de succession, chacune des parties intéressées a le droit de provoquer par une déclaration de succession rectificative, la revision des bases de calcul de l'impôt suivant la valeur réelle des biens héréditaires au jour de l'extinction de l'usufruit. »

ART. 2.

L'article 20, alinéa 2 de la même loi, est modifié comme suit :

« Le redevable qui entend user de la faculté qui lui est accordée par le premier alinéa est tenu, à peine de déchéance... »

ART. 3.

Le même article, alinéa 5 actuel, est modifié comme suit :

« Les droits de succession dont le paiement a été suspendu et qui deviennent exigibles lors de l'extinction de l'usufruit doivent être acquittés dans le délai fixé par le susdit article 28, à moins que, dans les six mois à compter du jour où l'usufruit a

**Wetsvoorstel
tot wijziging van artikel 20 der
wet van 2 Juli 1930 in zake
successierechten.**

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 20, paragraaf 1, der wet van 2 Juli 1930 houdende enkele verminderingen inzake taxes gelijkgesteld met het zegel, alsmede inzake zegel-, registratie- en successierechten, wordt aangevuld met de volgende bepaling welke lid 2 van dit artikel uitmaakt :

« Evenwel, wanneer, wegens de economische omstandigheden, de werkelijke waarde van den vollen eigendom veranderd is in een verhouding van ten minste 10 t. h., tusschen den datum van het overlijden van den *de cujus* en dien van de opeischbaarheid van het successierecht, heeft elk der betrokken partijen het recht, door een verbeterde aangifte van nalatenschap, de herziening uit te lokken van de grondslagen van berekening van de belasting volgens de werkelijke waarde der erfgoederen op den dag waarop het vruchtgebruik eindigt. »

ART. 2.

Lid 2 van artikel 20 derzelfde wet wordt als volgt gewijzigd :

« De belastingschuldige die wil gebruik maken van het recht hem in het eerste lid verleend, is gehouden, op straf van rechtsverval... »

ART. 3.

Lid 5 van hetzelfde artikel wordt gewijzigd als volgt :

« De successierechten waarvan de betaling opgeschorst werd en die eischbaar worden bij het eindigen van het vruchtgebruik moeten worden betaald binnen den termijn bij bedoeld artikel 28 bepaald, tenzij, binnen zes maanden met ingang van den dag waarop het

pris fin, le redevable ne dépose une déclaration rectificative ou que l'administration n'en exige le dépôt dans les six mois de la date où elle a connu l'extinction de l'usufruit. Le cas échéant, l'article 53, troisième alinéa, de la loi du 30 août 1913 est applicable; toutefois le dépôt de la déclaration rectificative, dans le délai ci-dessus fixé, suspend, jusqu'à quinzaine après la liquidation définitive, le cours des intérêts. »

ART. 4.

Le même article, alinéa 6 actuel, est complété par la disposition suivante :

« Est applicable, le cas échéant, la disposition du second alinéa ci-dessus. »

ART. 5.

A titre transitoire, un délai de trois mois est accordé à partir de la mise en vigueur de la présente loi pour l'introduction de la demande en revision des droits de succession devenus exigibles par l'extinction de l'usufruit et non intégralement acquittés.

L. COENEN,
J. VAN CAUWENBERGH
E. MISSON.

vruchtgebruik een einde nam, de belastingschuldige een verbeterende aangifte indiene of dat het bestuur de indiening daarvan eische binnen zes maanden nadat het kennis kreeg van het einde van het vruchtgebruik. Bij voorkomend geval is artikel 53, lid 3, der wet van 30 Augustus 1913 van toepassing; evenwel stuit de indiening van de verbeterende aangifte, binnen den hooger bepaalden termijn, den loop der interesten, tot veertien dagen na de definitieve verevening. »

ART. 4.

Lid 6 van hetzelfde artikel wordt door de volgende bepaling aangevuld :

« Desgevallend is de bepaling van bovenstaand lid 2 van toepassing. »

ART. 5.

Als overgangsmaatregel wordt vanaf het van kracht worden dezer wet, een termijn van drie maanden toegestaan voor de bediening der aanvraag tot herziening van de successierechten opeischbaar geworden wegens einde van het vruchtgebruik en die niet volledig werden voldaan.