

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1949-1950.

VERGADERING VAN 21 DECEMBER 1949.

Wetsvoorstel tot aanvulling van artikel 50
van het Wetboek der successierechten.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het Wetboek van de successierechten past het tarief van de erfenissen in rechte linie toe op de erfenissen tussen echtgenoten met gemene kinderen of afstammelingen.

De reden waarom de laagste percentages worden toegepast in dat geval, zoals bij rechtstreekse overgang van de goederen van de afgestorvene op zijn nakomelingen, ligt voor de hand: hetgeen door de langstlevende echtgenoot verkregen wordt is normaal bestemd om later geërfd te worden door de gemene kinderen of afstammelingen. Het gaat dus werkelijk om een erfdeel van de bloedverwanten van de neerdalende rechte linie dat, zolang de echtgenoot van de erflater leeft, bij hem in eigendom zal berusten.

Artikel 50 van het Wetboek bepaalt dat het percentage van het recht tussen echtgenoten niet van toepassing is wanneer de echtgenoten uit de echt of van tafel en bed gescheiden zijn. Naar luid van een beslissing van het bestuur van Registratie en Domeinen, n^o 51.632, dd. 30 April 1938, mag, voor de toepassing van artikel 50, geen onderscheid gemaakt worden naar gelang er al dan niet kinderen geboren zijn uit het huwelijk. Twee recente uitspraken, een van de burgerlijke rechtbank te Gent, dd. 11 Februari 1948 (*Tijdschrift voor Notarissen*, Mei 1948, bl. 89) en een van de burgerlijke rechtbank te Charleroi, dd. 26 November 1948 (*Recueil général de l'Enregistrement*, n^o 18774), hebben deze interpretatie van artikel 50 goedgekeurd, steunende op de algemene bewoordingen van de tekst.

Van familiaal standpunt uit beschouwd, valt dit ten zeerste te betreuren. De uit de echt of van tafel en bed gescheiden echtgenoten zijn wel vreemdelingen tegenover elkaar geworden, en het is dan ook redelijk dat, indien een van hen tot de erfenis van de andere geroepen wordt, het hoogste tarief van de successierechten (van 16 % tot 60 %) zou worden toegepast.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1949-1950.

SÉANCE DU 21 DÉCEMBRE 1949.

Proposition de loi complétant l'article 50 du
Code des droits de succession.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Code des droits de succession applique le tarif des droits de succession en ligne directe aux successions entre époux ayant des enfants ou descendants communs.

La raison pour laquelle le tarif le plus bas est appliqué dans ce cas, comme pour le transfert direct des biens du défunt à ses descendants, tombe sous le sens: les biens acquis par l'époux survivant sont normalement destinés à devenir plus tard le patrimoine des enfants ou descendants communs. Il s'agit donc réellement d'une part d'héritage revenant aux descendants en ligne directe, dont la propriété repose à titre viager dans le chef du conjoint du défunt.

L'article 50 du Code des droits de succession dispose que le taux du droit entre époux n'est pas applicable, lorsque les conjoints sont divorcés ou séparés de corps. En vertu d'une décision de l'administration de l'Enregistrement et des Domaines, n^o 51.632 en date du 30 avril 1938, il ne peut être fait de distinction, dans l'application de l'article 50, selon qu'il y a ou non des enfants issus du mariage. Deux jugements récents, l'un du Tribunal civil de Gand, en date du 11 février 1948 (*Tijdschrift voor Notarissen*, Mei 1948, bl. 89), l'autre du Tribunal civil de Charleroi, en date du 26 novembre 1948 (*Recueil général de l'Enregistrement*, n^o 18774), ont approuvé cette interprétation de l'article 50 en se basant sur les termes généraux du texte.

Du point de vue familial, cette interprétation est particulièrement fâcheuse. Les conjoints divorcés ou séparés de corps sont, certes, devenus des étrangers l'un pour l'autre. Et il est, dès lors, raisonnable que si l'un d'eux vient à la succession de l'autre, le tarif le plus élevé des droits de succession (de 16 % à 60 %) lui soit appliqué.

Maar dat de kinderen van uit de echt of van tafel en bed gescheiden echtgenoten een fiscale penaliteit zouden oplopen als gevolg van de tweedracht tussen hun ouders is, onzes inziens, een onrechtvaardigheid.

Uit het volgend voorbeeld zal blijken hoe noodlottig de huidige interpretatie van artikel 50 van het Wetboek der Successierechten voor de kinderen is.

Verondersteld dat de echtgenoten zich wederzijds gifte hebben gedaan, bij huwelijkscontract, van het grootste gedeelte waarover artikel 1094 van het Burgerlijk Wetboek hun toelaat te beschikken. Kinderen zijn uit het huwelijk geboren. Bij de dood van de eerststervende echtgenoot zal de langstlevende successierechten betalen volgens het tarief in rechte linie (1,25 tot 14 %). Datzelfde tarief zal weerom toegepast worden bij overgang, ten dage van het afsterven van de langstlevende, van het erfdeel van de overlevende op de kinderen of afstammelingen. Aldus is de overgang van het familiaal vermogen van een generatie op de volgende ten hoogste tweemaal belast met het tarief 1,25 % tot 14 %.

Indien nu de ouders uit de echt of van tafel en bed gescheiden waren, dan zou, volgens de huidige interpretatie van artikel 50, het successierecht als volgt dienen toegepast : bij de dood van de eerststervende (indien de echtscheiding of de scheiding van tafel en bed tegen hem was toegestaan geworden), mag de langstlevende zich op artikel 1094 van het Burgerlijk Wetboek beroepen, maar moet nu op hetgeen hij uit de nalatenschap van de eerststervende verkrijgt 16 % tot 60 % betalen. Wanneer hij zelf komt te sterven, zullen de kinderen op diezelfde goederen successierechten betalen volgens het tarief in rechte linie, zodat de overgang van het familiaal vermogen van een generatie op de volgende aanleiding geeft tot het betalen van 16 % tot 60 % + 1,25 % tot 14 %.

Men merke t.a. wel op dat de afstand, door de langstlevende der uit de echt of van tafel en bed gescheiden echtgenoten, van zijn rechten in de nalatenschap van de eerststervende, de fiscale positie van de kinderen niet verbetert. Artikel 68 van het Wetboek der Successierechten bepaalt immers dat « in geval van verwerping... van een contractuele erfstelling, het recht, verschuldigd door de personen die daarvan het voordeel genieten, niet lager mag zijn dan het recht, dat de verwerper had moeten betalen. »

Voor de kinderen is het gescheiden leven van de ouders reeds een zo groot ongeluk, dat men werkelijk de noodzakelijkheid niet inziet het nog groter te maken door een aanzienlijk, in zekere gevallen zeer zwaar, patrimonieel verlies.

Zoals de Hoge Raad voor het gezin reeds voorgesteld had in een resolutie dd. 15 Juni 1948, past het bijgevolg de tekst van artikel 50 van het Wetboek van de Successierechten te wijzigen, zodat het niet toepasselijk wordt ingeval de uit de echt of van tafel en bed gescheiden echtgenoten gemene kinderen of afstammelingen hebben.

Mais nous considérons comme une injustice que les enfants, issus de conjoints divorcés ou séparés de corps, puissent encourir une pénalité fiscale en raison de la discorde entre leurs parents.

L'exemple ci-après fait ressortir combien est funeste, pour les enfants, l'interprétation actuelle de l'article 50 du Code des droits de succession.

Supposons que les conjoints se soient fait mutuellement donation, par contrat de mariage, du maximum dont l'article 1094 du Code civil leur permet de disposer. Des enfants sont nés du mariage. Au décès du conjoint prémourant, l'époux survivant paiera les droits de succession d'après le tarif de la ligne directe (1.25 à 14 %). Le même tarif sera appliqué de nouveau au décès de l'époux survivant lors du transfert du patrimoine du défunt à ses enfants ou descendants. Ainsi donc, la transmission de l'avoir familial, d'une génération à la suivante, est taxée, au maximum, deux fois selon le tarif 1.25 % à 14 %.

Si les parents étaient divorcés ou séparés de corps, le droit de succession devrait être appliqué comme suit, en vertu de l'interprétation actuelle de l'article 50. Au décès du prémourant (si le divorce ou la séparation de corps ont été prononcés contre lui) le conjoint survivant peut invoquer l'article 1094 du Code civil, mais doit payer 16 % à 60 % sur ce que lui laissera la succession du prémourant. Lorsqu'il vient à mourir lui-même, les enfants paieront, sur ces mêmes biens, des droits de succession suivant le tarif en ligne directe, de sorte que la transmission du patrimoine familial d'une génération à la suivante donne lieu au paiement de 16 % à 60 % + 1,25 % à 14 %.

Il importe de signaler, d'autre part, que la renonciation par le survivant des époux divorcés ou séparés de corps, à ses droits à la succession du prémourant, n'améliore nullement la position fiscale des enfants. L'article 68 du Code des droits de succession dispose en effet qu'« En cas de répudiation..... d'une institution contractuelle, le droit dû par les personnes qui en profitent ne peut être inférieur à celui qu'aurait dû acquitter le renonçant. »

La séparation des parents constitue déjà pour les enfants un si grand malheur, que l'on ne voit réellement pas la nécessité de l'aggraver encore par une perte patrimoniale sensible et, parfois même, très lourde.

Il serait, par conséquent, souhaitable de modifier l'article 50 du Code des droits de succession, comme l'a proposé le Conseil supérieur de la famille, le 15 juin 1948, de sorte que ce texte ne soit pas applicable lorsque les conjoints divorcés ou séparés de corps ont des enfants ou descendants communs.

**Wetsvoorstel tot aanvulling van artikel 50
van het Wetboek der successierechten.****Proposition de loi complétant l'article 50 du
Code des droits de succession.****ENIG ARTIKEL.**

Artikel 50 van het Wetboek der Successierechten (Besluitwet van 31 Maart 1936, n^r 308) wordt als volgt aangevuld :

« en geen gemene kinderen of afstammelingen hebben ».

G. VAN HOUTTE,
L. VAN LAEYS,
E. RONSE,
M. BAERS,
G. CISELET,
P. VERMEYLEN.

ARTICLE UNIQUE.

L'article 50 du Code des droits de succession (arrêté-loi du 31 mars 1936, n^o 308) est complété comme suit :

« et n'ont pas d'enfants ou de descendants communs. »