

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2001-2002

19 MAART 2002

Wetsontwerp tot wijziging van artikel 94 van het Wetboek der successierechten ingevolge het nieuwe lokalisatie-criterium voor het recht van successie zoals bepaald bij de bijzondere wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN VOOR
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DE CLIPPELE

Dit wetsontwerp is aangenomen door de Kamer van volksvertegenwoordigers op 7 februari 2002 (stuk. Kamer, nr. 50-1576/1 tot 3).

Het is overgezonden aan de Senaat op 8 februari 2002. De Senaat heeft het nog dezelfde dag verzonden naar de commissie voor de Financiën en voor de Economische Aangelegenheden.

Aan de werkzaamheden van de commissie hebben deelgenomen:

1. Vaste leden: de heren De Grauwe, voorzitter; Creyelman, D'Hooghe, mevrouw Kestelyn-Sierens, de heren Maertens, Moens, Poty, Ramoudt, Roelants du Vivier, Steverlynck, Siquet, Thissen en de Clippele, rapporteur.

2. Plaatsvervangers: de heren Dedecker en Hordies.

Zie:

Stukken van de Senaat:

2-1048 - 2001/2002:

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2001-2002

19 MARS 2002

Projet de loi modifiant l'article 94 du Code des droits de succession, suite au nouveau critère de localisation du droit de succession établi par la loi du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions

RAPPORT

FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET
DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES
PAR M. DE CLIPPELE

Ce projet de loi a été voté par la Chambre des représentants le 7 février 2002 (doc. Chambre, n^{os} 50-1576/1 à 3).

Il a été transmis au Sénat le 8 février 2002, qui l'a envoyé le même jour à la commission des Finances et des Affaires économiques.

Ont participé aux travaux de la commission:

1. Membres effectifs: MM. De Grauwe, président; Creyelman, D'Hooghe, Mme Kestelyn-Sierens, MM. Maertens, Moens, Poty, Ramoudt, Roelants du Vivier, Steverlynck, Siquet, Thissen et de Clippele, rapporteur.

2. Membres suppléants: MM. Dedecker et Hordies.

Voir:

Documents du Sénat:

2-1048 - 2001/2002:

N^o 1: Projet transmis par la Chambre des représentants.

De commissie heeft het wetsontwerp behandeld tijdens haar vergaderingen van 13 en 19 maart 2002.

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Het gaat hier om een logische voortzetting van de wet van 13 juli 2001 tot herfinanciering van de gemeenschappen en uitbreiding van de fiscale bevoegdheden van de gewesten. Voor de successierechten, die geregionaliseerd zijn, geldt een nieuw lokalisatiecriterium: voortaan is de successie gebonden aan de laatste fiscale en dus niet langer wettelijke woonplaats van de overledene en dit voor een in acht te nemen periode van vijf jaar vanaf het overlijden.

Het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek der successierechten en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ingevolge de nieuwe lokalisatiecriteria voor de gewestelijke belastingen zoals bepaald bij de bijzondere wet van 13 juli 2001, is reeds aangenomen. Het schept de mogelijkheid om de indiening van de aangifte en dus de toekenning van het beheer van de successie aan het bevoegde kantoor vanuit technisch oogpunt te organiseren, op basis van dit nieuwe criterium.

Er dient nog een bijkomende toestand te worden geregeld, namelijk welke rol de vrederechter is toebedeeld wanneer de successie een in het buitenland wonende erfgenaam of legataris telt, voor wie de ontvanger een persoonlijke of zakelijke borgstelling mag vragen.

Het huidige artikel 94, tweede lid, van het federale Wetboek der successierechten vermeldt steeds de vrederechter van de woonplaats van de overledene. Het is dus nuttig dit te wijzigen en de logica te volgen van de regionalisering in deze materie, waarbij deze bevoegdheid naar de vrederechter gaat van het rechtsgebied waar zich het kantoor bevindt dat de successie moet beheren.

Het voorliggende wetsontwerp is dus van technische aard, en strekt ertoe de behandeling van een successie en de verschillende mogelijke gevolgen ervan exhaustief aan te pakken.

II. ALGEMENE BESPREKING

De heer Maertens vraagt of het feit dat dit ontwerp retroactief in werking zal treden geen problemen zal opleveren.

De minister legt uit dat deze bepaling in werking is getreden op 1 januari 2002. Het is inderdaad zo dat de reële gevolgen hiervan slechts merkbaar zullen zijn voor overlijdens van na die datum. De termijn voor het indienen van de aangifte van successie bedraagt vijf maanden. Reken daarbij twee extra maanden

La commission a examiné le projet de loi lors de ses réunions des 13 et 19 mars 2002.

I. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Il s'agit ici de la continuation de la loi du 13 juillet 2001 portant refinancement des communautés et extension des compétences fiscales des régions. Pour les droits de succession, qui sont régionalisés, on a donné un nouveau critère de localisation: désormais le rattachement de la succession est fait par rapport au dernier domicile fiscal et non plus légal du défunt et ce dans une période à apprécier dans les cinq ans du décès.

Le projet de loi modifiant le Code des droits de succession et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, suite aux nouveaux critères de localisation des impôts régionaux établis par la loi spéciale du 13 juillet 2001, a déjà été adopté. Il permet d'organiser, de manière technique, le dépôt de la déclaration et donc l'attribution de la gestion de la succession au bureau compétent en fonction de ce nouveau critère.

Il y avait une situation supplémentaire à régler, à savoir le rôle imparti au juge de paix lorsque la succession comporte un héritier ou légataire qui habite à l'étranger, pour lequel le receveur est habilité à demander une caution personnelle ou réelle.

L'article 94, alinéa 2, actuel du Code des droits de succession fédéral faisant toujours mention du juge de paix du domicile du défunt, il est utile de le modifier et de respecter toute la logique de la régionalisation en cette matière en accordant la compétence au juge de paix dans le ressort duquel se trouve le bureau qui doit gérer la succession.

Le projet à l'étude est donc un projet à caractère technique qui vise à traiter de manière globale le traitement d'une succession et les différentes conséquences que cela peut entraîner.

II. DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Maertens demande si le fait que le projet entrera en vigueur rétroactivement ne donnera pas lieu à des difficultés.

Le ministre explique que la matière est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2002. Il est vrai que les conséquences réelles ne vont commencer que pour les décès à partir de cette date. Le délai du dépôt pour la déclaration en succession est de cinq mois. Suivent deux mois supplémentaires pour le paiement. Par consé-

voor de betaling. Voor het ogenblik bevinden wij ons dus in een volkomen neutrale periode ten opzichte van de belastingplichtige.

De heer de Clippele benadrukt dat de retroactiviteit in het voordeel van de belastingplichtige speelt, aangezien er momenteel rechtsonzekerheid heerst. Het ontwerp maakt hier een einde aan. Het is trouwens absoluut noodzakelijk dat de wet in werking treedt met terugwerkende kracht tot de dag waarop het nieuwe lokalisatiecriterium is ingevoerd, meer bepaald dus tot 1 januari 2002.

De heer Thissen betreurt toch dat de regering opnieuw de gewoonte invoert om wetsontwerpen met terugwerkende bepalingen in te dienen.

Het lid werpt op dat het begrip «fiscale woonplaats» gedefinieerd wordt in artikel 3 van het WIB 1992. Het staat niet in het Wetboek der successierechten, noch in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten. Om de rechtszekerheid te vergroten is het volgens hem beter in het Wetboek der successierechten een artikel in te voegen dat opnieuw de definitie van de fiscale woonplaats geeft. Het gebeurt zelfs dat hetzelfde begrip anders wordt ingevuld naargelang van de toepassing.

De minister merkt op dat dit punt ook in de Kamer is aangeroerd. Hij geeft twee elementen van een antwoord. In eerste instantie is het begrip «fiscale woonplaats» een bekend begrip, waarover een vaste jurisprudentie bestaat en dat een plaats in de rechtsleer heeft zonder dat dit problemen met zich meebrengt. Ten tweede zou de regering, indien ze wetten moet opstellen om definities in te voeren, opnieuw besprekingen over de akkoorden moeten aangaan met de gewesten.

De minister bevestigt dat het begrip «fiscale woonplaats» in artikel 94 van het Wetboek der successierechten, samenvalt met het begrip in artikel 3 van het WIB 1992.

De artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen. Er wordt geen enkel amendement ingediend.

III. STEMMINGEN

Artikelen 1 tot 3 alsook het wetsontwerp in zijn geheel worden eenparig aangenomen door de 9 aanwezige leden.

Dit verslag werd eenparig goedgekeurd door de 9 aanwezige leden.

De rapporteur,
Olivier de CLIPPELE.

De voorzitter,
Paul DE GRAUWE.

quent, à ce moment, nous sommes dans une période tout à fait neutre à l'égard du contribuable.

M. de Clippele souligne que la rétroactivité joue dans l'intérêt des contribuables puisque pour l'instant il y a une insécurité juridique. Celle-ci est comblée par le projet. Il est d'ailleurs absolument indispensable que la loi rétroagisse au jour où le nouveau critère de localisation du droit de succession est mis en place, à savoir le 1^{er} janvier 2002.

M. Thissen déplore toutefois que le gouvernement réinstalle l'habitude d'introduire des projets de loi ayant un effet rétroactif.

Le commissaire fait valoir que la notion de domicile fiscale est définie à l'article 3 du CIR 1992. Elle ne se trouve pas dans le Code des droits de succession ni dans le Code des droits d'enregistrement. À son avis, pour en arriver à une sécurité juridique plus grande, il vaudrait mieux réintroduire un article dans le Code des droits de succession qui reprendrait une définition de ce qu'est le domicile fiscal. Il arrive parfois que la même notion varie en fonction de l'application que l'on en fait.

Le ministre fait remarquer que ce point a également été soulevé à la Chambre. Il donne deux éléments de réponse. Premièrement, la notion de domicile fiscal est une notion connue qui fait l'objet d'une jurisprudence fixée et qui trouve sa place dans la doctrine sans causer de difficultés. Deuxièmement, si l'on devait légiférer pour introduire une définition, le gouvernement devrait recommencer des discussions d'accords avec les régions.

Le ministre confirme que la notion de domicile fiscal tel qu'utilisée à l'article 94 du Code des droits de succession correspond à celle reprise à l'article 3 du CIR 1992.

Les articles ne donnent pas lieu à d'autres commentaires. Aucun amendement n'a été introduit.

III. VOTES

Les articles 1^{er} à 3 ainsi que le projet de loi dans son ensemble sont adoptés à l'unanimité des 9 membres présents.

Ce rapport a été approuvé à l'unanimité des 9 membres présents.

Le rapporteur,
Olivier de CLIPPELE.

Le président,
Paul DE GRAUWE.

Voorbeeld:

— Wettelijke woonplaats van de overledene: ingeschreven in het gemeenteregister van Brussel.

— Fiscale woonplaats die in aanmerking komt, in de zin van de wet van 13 juli 2001: Knokke-Heist, aangezien de overledene de drie laatste jaren van zijn leven aan de kust heeft doorgebracht. Voortaan is dus het kantoor van Knokke bevoegd voor het behandelen van de successie en het toekennen van de rechten aan het Vlaams Gewest.

— Artikel 94 (voordien en nu): de vrederechter van Brussel is bevoegd.

— Artikel 94 (gewijzigd): de vrederechter van Brugge is bevoegd.

*
* *

**De door de commissie aangenomen tekst
is dezelfde als de tekst van het door
de Kamer van volksvertegenwoordigers
overgezonden ontwerp
(zie stuk Kamer, nr. 50-1576/3 — 2001/2002)**

Exemple:

— Domicile légal du défunt: inscription au registre communal de Bruxelles.

— Domicile fiscal retenu, au sens de la loi du 13 juillet 2001: Knokke-Heist étant donné que le défunt a vécu les trois dernières années de sa vie à la côte. C'est donc désormais le bureau de Knokke qui est compétent pour traiter la succession et attribuer les droits à la Région flamande.

— Article 94 ancien — actuel: le juge de paix compétent est celui de Bruxelles.

— Article 94 modifié: le juge de paix compétent est celui de Bruges.

*
* *

**Le texte adopté par la commission
est identique au texte
transmis par la Chambre des représentants
(voir le doc. Chambre, n° 50-1576/3 — 2001/2002)**