

BELGISCHE SENAAT

—————
 BUITENGEWONE ZITTING 2007
 —————

31 JULI 2007
 —————

Wetsvoorstel tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek teneinde plaatsvervulling van de verwerpende erfgenaam toe te laten

(Ingediend door mevrouw Martine Taelman)

TOELICHTING

België kampt met een snel verouderende bevolking. Door deze vergrijzing wordt de gemiddelde leeftijd waarop men erft steeds hoger. De levensverwachting voor mannen is 76 jaar, die van vrouwen zelfs 82 jaar. (1) De ouderen van nu kregen hun kinderen meestal tussen 20- en 30-jarige leeftijd. Dit heeft tot gevolg dat veel mensen erven, terwijl ze al tegen het einde van hun loopbaan aankijken.

Toch doen we de grootste investeringen in ons leven (een huis kopen/bouwen, kinderen krijgen, ...) wanneer we nog jong zijn. Veel jonge gezinnen gaan dan ook aanzienlijke leningen aan om dit te financieren.

Indien de ouders hun erfenis echter willen doen toekomen aan hun kinderen, wordt het fiscaal oninteressant. Bovenop de successierechten die zij reeds betaald hebben, zouden zij dan nog eens schenkingsrechten moeten betalen. (2)

—————
 (1) Cijfers Nationaal Instituut voor de Statistiek.

(2) Dit geldt evenwel vooral voor onroerende goederen. Via handgift kan men onder bepaalde voorwaarden roerende goederen en waarden schenken, zonder dat hierop registratierechten verschuldigd zijn. Ook heeft de Vlaamse Gemeenschap al inspanningen geleverd om de registratierechten op schenkingen in rechte lijn – dus tussen ascendenten en descendenten – van onroerende en roerende goederen sterk te verlagen (art. 131 W.Reg.R., zoals gewijzigd door Decr. Vl. Gem. 19 december 2003; Decr. Vl. Gem. 24 december 2004). Tijdelijk werd ook een extra inspanning geleverd om de schenking van bouwgrond aantrekkelijker te maken (art. 141nonies W.Reg.R., zoals gewijzigd door Decr. Vl. Gem. 21 december 2002; Decr. Vl. Gem. 24 december 2002).

SÉNAT DE BELGIQUE

—————
 SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2007
 —————

31 JUILLET 2007
 —————

Proposition de loi modifiant le Code civil en vue d'autoriser la représentation de l'héritier renonçant

(Déposée par Mme Martine Taelman)

DÉVELOPPEMENTS

Notre pays est confronté au vieillissement rapide de sa population. En conséquence, les Belges héritent en moyenne de plus en plus tard. L'espérance de vie est de 76 ans pour les hommes et même de 82 ans pour les femmes. La plupart des personnes âgées d'aujourd'hui ont eu leurs enfants entre 20 et 30 ans. (1) Il s'ensuit que beaucoup de personnes héritent alors qu'elles sont pratiquement à la fin de leur carrière.

Pourtant, c'est au début de notre vie que nous réalisons les investissements les plus lourds (acheter/construire une maison, mettre des enfants au monde, ...). Beaucoup de jeunes ménages empruntent des sommes considérables pour financer ces investissements.

Si les parents désirent toutefois transmettre leur héritage à leurs enfants, l'opération n'est plus intéressante au point de vue fiscal. Outre les droits de succession déjà payés, ils doivent encore s'acquitter de droits de donation. (2)

—————
 (1) Chiffres de l'Institut National de Statistique.

(2) Cela vaut surtout pour les biens immobiliers. Sous certaines conditions, des biens mobiliers et des valeurs sont transmissibles par don sans être soumis à des droits d'enregistrement. La Communauté flamande s'est d'ailleurs déjà efforcée de réduire sensiblement les droits d'enregistrement sur les donations en ligne directe – c'est-à-dire entre ascendants et descendants – de biens immobiliers et mobiliers (art. 131 de la loi sur les droits d'enregistrement, modifié par le décret de la Communauté flamande du 19 décembre 2003; décret de la Communauté flamande du 24 décembre 2004). Un effort supplémentaire provisoire a également été consenti afin d'augmenter l'attrait de la donation de terrains à bâtir (art. 141nonies de la loi sur les droits d'enregistrement, modifié par le décret de la Communauté flamande du 21 décembre 2002; décret de la Communauté flamande du 24 décembre 2002).

Dit probleem kan verholpen worden, indien men toelaat de plaats te vervullen van een verwerpende erfgenaam. Stel dat de grootouders overlijden en de ouders de erfenis verwerpen, dan kunnen de kleinkinderen via plaatsvervulling van hun grootouders erven. Op deze erfenis zou slechts één keer successie-rechten verschuldigd zijn.

Deze regeling komt overeen met een «vrijwillige erfenissprong», waarover een aantal jaar geleden ook al sprake was.

De onmogelijkheid om de plaats te vervullen van een verwerpende erfgenaam, werd destijds al door De Page bekritiseerd: (1)

«L'on ne vient jamais par représentation d'un héritier qui a renoncé (Code civil art. 787).

Cette règle se justifie assez mal.

La doctrine enseigne qu'en renonçant, le successible épuise son droit; le représentant ne trouve donc plus aucun droit à exercer à la place du représenté. L'explication repose, à notre avis, sur une confusion entre la représentation successorale et la représentation conventionnelle.

(...)

Mais on peut répondre que la renonciation est un acte subjectif et non familial, et que la renonciation d'un successible ne lie que celui qui l'a faite.

(...)

Le problème gît en droit, et nous persistons à ne pas voir pourquoi les descendants ne peuvent occuper la place d'un renonçant, qui est censé n'avoir jamais été héritier (Code civil art. 785)

Cette règle conduit d'ailleurs à des résultats choquants.»

Deze kritiek weerklinkt in de huidige rechtsleer nog steeds. (2)

In Nederland is in het nieuwe Burgerlijk Wetboek de plaatsvervulling van de verwerpende erfgenaam toegelaten. (3)

Ik zie dus geen reden meer om aan deze achterhaalde regel uit het B.W. vast te houden.

(1) De Page, H., Dekkers, R., «Traité élémentaire de droit civil belge», Tome IX Les successions, Bruylant 1974, p.138.

(2) Puelinckx-Coene, M., «Erfrecht», Kluwer 1996, randnr. 151.

(3) Art. 4.12 Burgerlijk Wetboek Nederland, Wet 18 april 2002.

Il peut être remédié à cette situation en autorisant la représentation d'un héritier renonçant. Imaginons que les grands-parents décèdent et que les parents renoncent à l'héritage, les petits-enfants peuvent, dans ce cas, hériter de leurs grands-parents par le biais de la représentation. Les droits de succession ne seraient dès lors dus qu'une seule fois sur cet héritage.

Ce régime correspond au «saut de génération volontaire» déjà évoqué il y a quelques années.

De Page avait déjà critiqué, en son temps, l'impossibilité d'occuper la place d'un héritier renonçant: (1)

«L'on ne vient jamais par représentation d'un héritier qui a renoncé» (Code civil art. 787).

Cette règle se justifie assez mal.

La doctrine enseigne qu'en renonçant, le successible épuise son droit; le représentant ne trouve donc plus aucun droit à exercer à la place du représenté. L'explication repose, à notre avis, sur une confusion entre la représentation successorale et la représentation conventionnelle.

(...)

Mais on peut répondre que la renonciation est un acte subjectif et non familial, et que la renonciation d'un successible ne lie que celui qui l'a faite.

(...)

Le problème gît en droit, et nous persistons à ne pas voir pourquoi les descendants ne peuvent occuper la place d'un renonçant, qui est censé n'avoir jamais été héritier (Code civil art. 785)

Cette règle conduit d'ailleurs à des résultats choquants.»

Cette critique résonne toujours dans la doctrine actuelle. (2)

Aux Pays-Bas, le nouveau Code civil autorise la représentation de l'héritier renonçant. (3)

Nous ne voyons dès lors aucune raison de conserver cette règle surannée du Code civil.

(1) De Page, H., Dekkers, R., «Traité élémentaire de droit civil belge», Tome IX Les successions, Bruylant 1974, p.138.

(2) Puelinckx-Coene, M., «Erfrecht», Kluwer 1996, randnr. 151.

(3) Art. 4.12 du Code civil néerlandais, loi du 18 avril 2002.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2 (artikel 739 B.W.)

Plaatsvervulling houdt momenteel in dat men in de rechten en plichten treedt van degene wiens plaats men vervult. Dit betekent dat men volledig in diens rechtspositie treedt. Dit betekent dat als een erfgenaam de erfenis verwerpt, al zijn plaatsvervullers automatisch ook geacht worden de nalatenschap te hebben verworpen, aangezien zij in zijn rechtspositie treden.

Art. 739 van het Burgerlijk Wetboek moet dus worden aangepast zodat de plaatsvervuller toch meer rechten kan laten gelden dan diegene wiens plaats hij inneemt.

Artikelen 3 en 4 (artikelen 744 en 787 B.W.)

Art. 744, eerste lid, B.W., stelt dat plaatsvervulling enkel mogelijk is voor overleden personen. Wij voegen er aan toe dat dit ook mogelijk is voor levende personen die hun nalatenschap verworpen hebben.

Als men art.744, lid 2, B.W. té snel leest, zal men verkeerdelijk de indruk krijgen dat plaatsvervulling van een verwerpende erfgenaam al mogelijk is. Niets is minder waar. Het tweede lid regelt een specifiek geval van plaatsvervulling. Een voorbeeld maakt dit al snel duidelijk :

Joris heeft een vader Jan, een oom Jochen en een grootvader Jos. Vader Jan sterft als eerste. Joris is de wettige erfgenaam van zijn vader. Joris besluit echter om persoonlijke redenen de erfenis van zijn vader te verwerpen. Enkele jaren later sterft ook grootvader Jos. Doordat diens zoon Jan al vooroverleden is, komt oom Jochen uit eigen hoofde, en kleinzoon Joris via plaatsvervulling in de plaats van Jan. Joris kan toch erven van zijn grootvader Jos, ondanks het feit dat hij destijds Jan's erfenis verworpen heeft (art.744, tweede lid, B.W.).

Het tweede lid is overbodig. Zoals blijkt uit het voorbeeld, gaat het hier om de plaatsvervulling van een overleden persoon. Dit lid werd ingeschreven om duidelijk te maken dat het om een uitzondering op art. 787 van het Burgerlijk Wetboek gaat, dat stelt dat plaatsvervulling nooit mogelijk is voor verwerpende erfgenamen. Art. 787 van het Burgerlijk Wetboek zal echter worden opgeheven.

Martine Taelman.

*
* *

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2 (article 739 du Code civil)

La représentation implique actuellement que l'on entre dans les droits et devoirs de celui que l'on représente. Autrement dit, on reprend pleinement sa situation juridique. Cela signifie que si un héritier renonce à l'héritage, tous ses représentants seront aussi automatiquement réputés avoir renoncé à la succession, dès lors qu'ils prennent sa place.

L'article 739 du Code civil doit dès lors être adapté de sorte que le représentant puisse malgré tout faire valoir plus de droits que celui dont il prend la place.

Articles 3 et 4 (articles 744 et 787 du Code civil)

L'article 744, alinéa 1^{er}, du Code civil dispose que l'on représente seulement les personnes qui sont mortes. Nous ajoutons qu'il est également possible de représenter des personnes vivantes qui ont renoncé à leur succession.

Une lecture trop rapide de l'article 744, alinéa 2, du Code civil peut donner la fausse impression que la représentation d'un héritier renonçant est déjà possible. Il n'en est rien. L'alinéa 2 règle un cas spécifique de représentation, ainsi qu'il ressort clairement de l'exemple suivant :

Yves a un père, Jean, un oncle Louis et un grand-père Joseph. Jean, son père, est le premier à décéder. Yves est l'héritier légal de son père. Il décide toutefois, pour des raisons personnelles, de renoncer à l'héritage de son père. Quelques années plus tard, c'est au tour de Joseph, son grand-père, de décéder. Du fait que son fils Jean est prédécédé, ce sont l'oncle Louis, de son propre chef, et son petit-fils Yves qui représentent Jean. Yves peut hériter de son grand-père Joseph, en dépit du fait qu'il a renoncé à l'époque à l'héritage de Jean (article 744, alinéa 2, du Code civil).

L'alinéa 2 est superflu. Ainsi qu'il ressort de l'exemple, il s'agit ici de la représentation d'une personne décédée. Cet alinéa a été inséré pour indiquer clairement qu'il s'agit d'une exception à l'article 787 du Code civil, qui dispose que l'on ne vient jamais par représentation d'un héritier qui a renoncé. L'article 787 du Code civil sera toutefois abrogé.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 739 van het Burgerlijk Wetboek wordt vervangen als volgt:

«Art. 739.— Plaatsvervulling houdt in dat een persoon geacht wordt tot de nalatenschap te komen in de graad van diegenen wiens plaats men vervult.»

Art. 3

Artikel 744 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 september 1977, wordt vervangen als volgt:

«Art. 744.— Men kan bij plaatsvervulling opkomen voor personen die overleden zijn en voor levende personen die de nalatenschap verworpen hebben.

Plaatsvervulling geschiedt bij gelijktijdig overlijden zoals bij vooroverlijden.»

Art. 4

Artikel 787 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

25 juli 2007.

Martine Taelman.

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 739 du Code civil est remplacé par la disposition suivante:

«Art. 739.— La représentation implique qu'une personne est réputée venir à la succession dans le degré de la personne dont elle prend la place.»

Art. 3

L'article 744 du même Code, modifié par la loi du 19 septembre 1977, est remplacé par la disposition suivante:

«Art. 744.— On peut représenter des personnes décédées ainsi que des personnes vivantes qui ont renoncé à la succession.

La représentation a lieu en cas de décès simultané comme en cas de prédécès.»

Art. 4

L'article 787 du même Code est abrogé.

25 juillet 2007.