

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2008-2009

23 APRIL 2009

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 922 van het Burgerlijk Wetboek wat de berekening van de fictieve massa betreft

(Ingediend door mevrouw Marie-Hélène Crombé-Berton)

TOELICHTING

In het erfrecht moet, overeenkomstig artikel 922 van het Burgerlijk Wetboek, in aanwezigheid van minstens één legitimaris, de beschikbare berekeningsmassa worden vastgesteld. Door die massa, die « fictieve » massa wordt genoemd, te berekenen, stelt men het vermogen van de overledene opnieuw samen, alsof deze tijdens zijn leven geen enkele schenking heeft gedaan.

Uitgaande van het bedrag van die massa kan het beschikbaar deel worden bepaald, namelijk het deel van het vermogen waarover de overledene vrij kan beschikken.

De massa waarop het beschikbaar deel dus zal worden berekend, bestaat uit alle goederen die in het vermogen van de erflater aanwezig waren op het ogenblik van zijn overlijden, verminderd met de schulden, waaraan vervolgens de schenkingen onder levenden worden toegevoegd. Dat is een formule die door de rechtspraak en de rechtsleer gewoonlijk wordt aanvaard.

In een arrest van 8 november 1963 (1) heeft het Hof van Cassatie vastgesteld dat : « si les biens existants au décès du donateur sont absorbés par les dettes, ou sont insuffisants pour les payer, ces dettes ne peuvent être déduites des biens donnés entre vifs ».

(1) Cass. 8 nov. 1963, *JT*, 1964, blz. 380.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2008-2009

23 AVRIL 2009

Proposition de loi modifiant l'article 922 du Code civil en ce qui concerne le calcul de la masse fictive

(Déposée par Mme Marie-Hélène Crombé-Berton)

DÉVELOPPEMENTS

En droit des successions, en présence d'au moins un héritier réservataire, il faut établir conformément à l'article 922 du Code civil, la masse de calcul disponible. Le calcul de cette masse, qualifiée de masse « fictive » a pour but de reconstituer le patrimoine du défunt, comme si celui-ci n'avait consenti aucune libéralité de son vivant.

À partir du montant constitué par cette masse, on pourra déterminer la quotité disponible, fraction du patrimoine dont le défunt peut disposer librement.

La masse sur laquelle sera donc calculée la quotité disponible est constituée des biens existants dans le patrimoine du *de cuius* au moment de son décès déduction faite des dettes, auxquels on ajoute ensuite les donations entre vifs. Il s'agit d'une formule communément admise par la jurisprudence et par la doctrine.

Dans un arrêt du 8 novembre 1963 (1), la Cour de cassation a reconnu que « si les biens existants au décès du donateur sont absorbés par les dettes, ou sont insuffisants pour les payer, ces dettes ne peuvent être déduites des biens donnés entre vifs ».

(1) Cass. 8 nov. 1963, *JT*, 1964, p. 380.

Sedertdien bestaat er een vaste rechtspraak. Zo heeft de rechtbank van eerste aanleg te Luik in een vonnis van 4 oktober 1993 verklaard dat « la déduction du passif est la seconde opération car quand le passif héréditaire absorbe ou excède l'actif de la succession, le disponible et la réserve se calculent simplement sur les biens donnés entre vifs » (1).

Artikel 922 van het Burgerlijk Wetboek dat de formule voor de vaststelling van de beschikbare berekeningsmassa aangeeft, stemt evenwel niet overeen met de formule die in de rechtspraak wordt gebruikt. De tekst van artikel 922 lijkt de aftrek van de schulden in laatste instantie voor te schrijven. Het eerste lid bepaalt immers dat de schulden maar moeten worden afgetrokken nadat de schenkingen onder levenden aan de aanwezige goederen werden toegevoegd :

« Om de inkorting te bepalen, vormt men een massa uit alle goederen die bij het overlijden van de schenker of erflater aanwezig waren. De goederen waarover hij bij schenking onder de levenden heeft beschikt, worden fictief daarbij gevoegd volgens hun staat ten tijde van de schenkingen en hun waarde ten tijde van het overlijden van de schenker. Over al die goederen berekent men, na aftrek van de schulden, het gedeelte waarover hij heeft mogen beschikken, met inachtneming van de hoedanigheid van de door hem achtergelaten erfgenamen. »

Dit wetsvoorstel wenst dit lid dan ook te herschrijven om het in overeenstemming te brengen met de jurisprudentiële interpretatie van het Hof van Cassatie. Dat Hof vermeldt in zijn arrest van 1963, overeenkomstig het vonnis in beroep waarover het zich moest uitspreken, dat « l'article 922 du Code civil ne doit pas être littéralement appliqué ».

*
* *

La jurisprudence est constante depuis lors. Ainsi, le tribunal de première instance de Liège expliquait-il dans un jugement du 4 octobre 1993 que « la déduction du passif est la seconde opération car quand le passif héréditaire absorbe ou excède l'actif de la succession, le disponible et la réserve se calculent simplement sur les biens donnés entre vifs » (1).

Cependant, l'article 922 du Code civil qui énonce la formule pour déterminer la masse de calcul disponible ne correspond pas à la formule appliquée par la jurisprudence. Le texte de l'article 922 semble prescrire la déduction des dettes en dernier lieu. Son alinéa 1^{er} prévoit, en effet, qu'il ne faut déduire les dettes qu'après avoir ajouté les donations entre vifs aux biens existants :

« La réduction se détermine en formant une masse de tous les biens existants au décès du donateur ou testateur. On y réunit fictivement ceux dont il a été disposé par donations entre vifs, d'après leur état à l'époque des donations et leur valeur au temps du décès du donateur. On calcule sur tous ces biens, après en avoir déduit les dettes, quelle est, eu égard à la qualité des héritiers qu'il laisse, la quotité dont il a pu disposer ».

La présente proposition de loi préconise donc de réécrire cet alinéa afin de le faire correspondre à l'interprétation jurisprudentielle de la Cour de cassation. Cette dernière énonce dans son arrêt de 1963, conformément au jugement d'appel sur lequel elle était amenée à se prononcer, que « l'article 922 du Code civil ne doit pas être littéralement appliqué ».

Marie-Hélène CROMBÉ-BERTON.

*
* *

(1) Civ. Liège, 4 okt. 1993, RG. 92/4083, *JLMB*, 1994, blz. 1198.

(1) Civ. Liège, 4 oct. 1993, RG. 92/4083, *JLMB*, 1994, p. 1198.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 922, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek, worden de tweede en de derde zin als volgt vervangen :

«Na aftrek van de schulden worden de goederen waarover hij bij schenking onder de levenden heeft beschikt daar fictief bijgevoegd, volgens hun staat ten tijde van de schenkingen en hun waarde ten tijde van het overlijden van de schenker. Over al die goederen berekent men het gedeelte waarover hij heeft mogen beschikken, met inachtneming van de hoedanigheid van de door hem achtergelaten erfgenamen».

3 maart 2009.

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 922, alinéa 1^{er}, du Code civil, la deuxième et la troisième phrase sont remplacées comme suit :

«Après en avoir déduit les dettes, on y réunit fictivement les biens dont il a été disposé par donations entre vifs, d'après leur état à l'époque des donations et leur valeur au temps du décès du donateur. On calcule sur tous ces biens quelle est, eu égard à la qualité des héritiers qu'il laisse, la quotité dont il a pu disposer».

3 mars 2009.

Marie-Hélène CROMBÉ-BERTON.