CONSEIL D'ETAT - RAAD VAN STATE
LEGISLATION - WETGEVING
L
31-01-1990
Transmis à M.
Vanderelst

LV. L. 19.624/1.

KONINKRIJK BELGIE.

ROYAUME DE BELGIQUE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, eerste kamer, op 29 januari 1990 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van amendement "bij het wetsontwerp houdende vermindering van de roerende voorheffing", heeft op 30 januari 1990 het volgend advies gegeven :

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 29 janvier 1990, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'amendement "au projet de loi portant réduction du précompte mobilier", a donné le 30 janvier 1990 l'avis suivant :

Uit de samenlezing van artikel 3, eerste lid, 4°, en artikel 4, §§ 2 en 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten blijkt dat, ter zake van het successierecht en het recht van overgang bij overlijden, de Gewesten exclusief bevoegd zijn om de aanslagvoet en de vrijstellingen van die belastingen te wijzigen, doch dat de nationale overheid haar bevoegdheid behouden heeft om, met het akkoord van de Gewestexecutieven, de heffingsgrondslag vast te stellen.

Volgens de parlementaire voorbereiding van het ontwerp dat de bijzondere wet van 16 januari 1989 is geworden, hebben de Gewesten - steeds ter zake van de successierechten - "geen bevoegdheid inzake de belastbare materie noch inzake de heffingsgrondslag" (Gedr. St., Kamer v. Volksv., 1988-1989, nr. 635/1, blz. 8).

In zijn advies van 23-24 november 1988 heeft de Raad van State erop gewezen dat "heffingsgrondslag" en "belastbare materie" (1) geen synoniemen zijn, derhalve dat de termen aan verduidelijking toe waren, te meer daar in de bijzondere wet enkel van heffingsgrondslag sprake is (Gedr. St., Kamer v. Volksv., 1988-1989, nr. 635/1, blz. 60). Met die opmerking is geen rekening gehouden (zie Gedr. St., Kamer v. Volksv., 1988-1989, nr. 635/18, blz. 270).

.../...

---

(1) Uit de meergenoemde parlementaire voorbereiding mag worden afgeleid dat het successierecht op zich als een belastbare materie is gewild waarvan het bestaan - met name dat een eigendomsovergang ten gevolge van overlijden tot belasting aanleiding geeft - onder de hoede van de bijzondere wetgever is gesteld (Gedr. St., Senaat, 1988-1989, nr. 562/2, blz. 10-11).

Indien men moet aannemen dat met "heffingsgrondslag" is bedoeld, de basis waarop de belasting wordt berekend, moet daaruit volgen dat de afwijking van artikel 15 van het Wetboek der successierechten, bedoeld in artikel 3, § 2, van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, zoals de bepaling van dat artikel 15, een zaak is van vaststelling van de basis waarop het successierecht wordt geheven en niet van "vrijstelling" zoals in die bijzondere-machtenbepaling is aangegeven, waaruit men mag concluderen dat het amendement, onder de voorwaarden bepaald in artikel 4, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989, tot de bevoegdheid van de nationale overheid behoort.

Aan de Raad van State is schriftelijk meegedeeld dat de Gewestexecutieven met de voorgelegde wetswijziging hun instemming hebben betuigd.

La combinaison de l'article 3, alinéa 1er, 4°, et de l'article 4, §§ 2 et 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions fait apparaître qu'en matière de droits de succession et de mutation par décès, les Régions sont exclusivement compétentes pour modifier le taux d'imposition et les exonérations de ces impôts, mais que cependant l'autorité nationale a conservé ses compétences relatives à la fixation de la base d'imposition, avec l'assentiment des Exécutifs régionaux.

Selon les travaux parlementaires relatifs au projet qui est devenu la loi spéciale du 16 janvier 1989, les Régions - toujours en matière de droits de succession - n'ont "aucune compétence sur la matière imposable ni sur la base d'imposition" (Doc., Ch. des Représ., 1988-1989, n° 635/1, p. 8).

Dans son avis des 23-24 novembre 1988, le Conseil d'Etat a souligné que les termes "base d'imposition" et "matière imposable" (1) ne sont pas synonymes, qu'il y avait dès lors lieu de les préciser, d'autant que, dans la loi spéciale, il n'est question que de la base d'imposition (Doc., Ch. des Représ., 1988-1989, n° 635/1, p. 60). Il n'a pas été tenu compte de cette observation (voir Doc., Ch. des Représ., 1988-1989, n° 635/18, p. 270).

.../...

---

(1) Il peut être inféré des travaux préparatoires précités que les droits de succession on été conçus, en soi, comme une matière imposable dont l'existence - à savoir le fait qu'un transfert de propriété à la suite d'un décès donne matière à imposition - a été mise sous la protection du législateur spécial (Doc., Sénat, 1988-1989, n° 562/2, pp. 10-11).

S'il faut entendre par "base d'imposition", la base sur laquelle l'impôt est calculé, il en résulte que la dérogation à l'article 15 du Code des droits de succession, visée à l'article 3, § 2, de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, concerne, tout comme la disposition dudit article 15, la fixation de la base sur laquelle les droits de succession sont perçus et non pas une "exonération", comme il est indiqué dans ladite disposition de pouvoirs spéciaux. Il est permis d'en conclure, dès lors que, sous réserve de l'accomplissement des conditions définies à l'article 4, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989, l'amendement relève de la compétence de l'autorité nationale.

Il a été communiqué par écrit au Conseil d'Etat que les Exécutifs régionaux ont marqué leur accord sur la modification de loi proposée.

De kamer was samengesteld uit

de Heer : H. COREMANS,
Monsieur :

de Heer : J. VERMEIRE,
Monsieur :
Mevrouw : S. VANDERHAEGEN,
Madame :

Mevrouw : F. LIEVENS,
Madame :

kamervoorzitter,
président de chambre,

staatsraden,
conseillers d'Etat,

griffier,
greffier.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. H. COREMANS.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. BAERT, adjunct-auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. H. COREMANS.

Le rapport a été présenté par M. J. BAERT, auditeur adjoint.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

F. LIEVENS.

DE VOORZITTER - LE PRESIDENT,

H. COREMANS.