

ROYAUME DE BELGIQUE

-----

AVIS 47.784/2  
DU 1<sup>ER</sup> MARS 2010

DE LA SECTION DE LÉGISLATION  
DU CONSEIL D'ÉTAT

-----

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget et des Relations extérieures, le 1<sup>er</sup> février 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance "modifiant le Code des droits de succession", a donné l'avis suivant :

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1/, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique du projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, le projet appelle les observations ci-après.

### Examen du projet

#### Dispositif

#### Article 4

Mieux vaudrait écrire "si le défunt ou l'absent était un habitant de" plutôt que "si le défunt est un habitant de".

#### Article 5

Le texte proposé limite les dettes déductibles aux seules dettes spécifiquement encourues afin d'acquérir ou de conserver les immeubles soumis à l'impôt.

Cette limite aux dettes déductibles dans le cadre du droit de mutation par décès est apparemment plus restreinte que la limite des dettes déductibles relatives aux immeubles prévue dans le cadre des droits de succession <sup>(1)</sup>.

---

<sup>(1)</sup> En ce sens, voir la lettre du 12 novembre 2009 adressée par le Ministre fédéral des Finances dans le cadre de la concertation portant sur l'applicabilité technique des modifications en projet en exécution de l'accord de coopération du 7 décembre 2001 entre l'État fédéral et les Régions relatif à l'échange d'information dans le cadre de l'exercice de leurs compétences fiscales et aux procédures de concertation concernant l'applicabilité technique des modifications aux impôts régionaux projetées par les Régions et l'applicabilité technique de l'instauration par les Régions de réductions ou d'augmentations générales de l'impôt des personnes physiques dû.

Au regard des mises en demeure de la Commission européenne des 1<sup>er</sup> décembre 2008 et 29 janvier 2010 qui figurent au dossier de demande d'avis, la section de législation n'aperçoit pas comment une entrave de cette nature pourrait être justifiée par rapport aux principes de la libre circulation des capitaux, d'une part, et de la libre circulation des personnes, d'autre part.

Il appartient à l'auteur du projet d'apporter la justification requise. À défaut, les conditions mises à la déductibilité des dettes dans le cadre du droit de mutation par décès devront être les mêmes que celles qui s'appliquent à la déductibilité des dettes ayant le même objet en matière de droit de succession pour les habitants du Royaume.

-----

La chambre était composée de

|           |                |                                         |
|-----------|----------------|-----------------------------------------|
| Messieurs | Y. KREINS,     | président de chambre,                   |
|           | P. VANDERNOOT, | conseillers d'État,                     |
| Mesdames  | M. BAGUET,     |                                         |
|           | A. WEYEMBERGH, | assesseur de la section de législation, |
|           | B. VIGNERON,   | greffier.                               |

Le rapport a été présenté par M. P. RONVAUX, auditeur.

LE GREFFIER

LE PRÉSIDENT

B. VIGNERON

Y. KREINS

KONINKRIJK BELGIË

-----

ADVIES 47.784/2  
VAN 1 MAART 2010

VAN DE AFDELING WETGEVING  
VAN DE RAAD VAN STATE

-----

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, tweede kamer, op 1 februari 2010 door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting en Externe Betrekkingen verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van ordonnantie "tot wijziging van het Wetboek der Successierechten", heeft het volgende advies gegeven :

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1/, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

#### Onderzoek van het ontwerp

##### Dispositief

##### Artikel 4

Het zou beter zijn de woorden "indien de overledene een inwoner van de Europese Economische Ruimte is" te vervangen door de woorden "indien de overledene of de afwezige een inwoner van de Europese Economische Ruimte was".

##### Artikel 5

De voorgestelde tekst beperkt de aftrekbare schulden uitsluitend tot die welke specifiek zijn aangegaan om de onroerende goederen waarop de belasting van toepassing is, te verwerven of te behouden.

Deze beperking ter zake van de aftrekbare schulden in het kader van het recht van overgang bij overlijden blijkt verregaander te zijn dan de beperking ter zake

van de aftrekbare schulden betreffende onroerende goederen die wordt voorgeschreven in het kader van de successierechten <sup>(1)</sup>.

In het licht van de ingebrekestellingen d.d. 1 december 2008 en 29 januari 2010 van de Europese Commissie die in het dossier van de adviesaanvraag besloten liggen, is het de afdeling Wetgeving niet duidelijk hoe een zodanige inbreuk kan worden verantwoord ten aanzien van de beginselen van enerzijds het vrije verkeer van kapitaal, en anderzijds het vrije verkeer van personen.

Het staat aan de steller van het ontwerp om de vereiste verantwoording te verstrekken. Indien hij dit verzuimt, moeten de voorwaarden gesteld met betrekking tot de aftrekbaarheid van schulden in het kader van het recht van overgang bij overlijden dezelfde zijn als die welke gelden met betrekking tot de aftrekbaarheid van schulden met eenzelfde voorwerp in het kader van de successierechten voor de inwoners van het Rijk.

-----

---

<sup>(1)</sup> Zie in die zin de brief d.d. 12 november 2009 van de federale minister van Financiën in het kader van het overleg inzake de technische toepasbaarheid van de ontworpen wijzigingen ter uitvoering van het samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat en de gewesten van 7 december 2001 betreffende de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden en betreffende de overlegprocedures inzake technische uitvoerbaarheid van door de gewesten voorgenomen wijzigingen aan de gewestelijke belastingen en inzake de technische uitvoerbaarheid van de invoering door de gewesten van algemene belastingverminderingen of -vermeerderingen van de verschuldigde personenbelasting.

De kamer was samengesteld uit

|          |                |                                     |
|----------|----------------|-------------------------------------|
| de Heren | Y. KREINS,     | kamervoorzitter,                    |
|          | P. VANDERNOOT, | staatsraden,                        |
| de Dames | M. BAGUET,     |                                     |
|          | A. WEYEMBERGH, | assessor van de afdeling Wetgeving, |
|          | B. VIGNERON,   | griffier.                           |

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. RONVAUX, auditeur.

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

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

B. VIGNERON

Y. KREINS