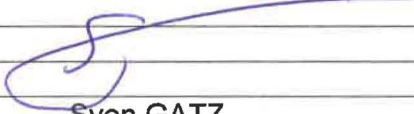


Voorontwerp van ordonnantie tot wijziging van de artikelen 8, 17, 37, 38, 40 en 42 van het Wetboek der successierechten	Avant-projet d'ordonnance modifiant les articles 8, 17, 37, 38, 40 en 42 du Code des droits de succession
De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,	Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,
Op de voordracht van de Minister van Financiën,	Sur la proposition du Ministre des Finances,
Na beraadslaging,	Après délibération,
BESLUIT :	ARRÊTE :
De minister van Financiën is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt :	Le Ministre des Finances est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :
Artikel 1. Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.	Article 1^{er}. La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.
Art. 2. In artikel 8 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht :	Art. 2. Dans l'article 8 du Code des droits de succession, modifié par la loi du 22 décembre 1989, les modifications suivantes sont apportées :
1° in het tweede lid worden de woorden "of die hij geroepen is kosteloos na dit overlijden te ontvangen," opgeheven;	1° dans l'alinéa 2, les mots «ou qu'elle est appelée à recevoir à titre gratuit à une date postérieure au décès,» sont abrogés;
2° tussen het tweede en het derde lid worden twee leden ingevoegd, luidende :	2° deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 2 et 3 :
"Als de erflater een contract had afgesloten op grond waarvan er pas een uitkering kan gebeuren na zijn overlijden, worden de sommen, renten of waarden geacht kosteloos te worden verkregen, en geacht als legaat te zijn verkregen, naar gelang van het geval:	«Si le défunt avait conclu un contrat en vertu duquel un versement peut uniquement être effectué après son décès, les sommes, rentes ou valeurs sont considérées comme recueillies à titre gratuit et à titre de legs, selon le cas :
1° door de persoon die het levensverzekeringscontract afkoopt na het overlijden van de erflater, op het tijdstip van de afkoop;	1° par la personne qui rachète le contrat d'assurance-vie après le décès du défunt, au moment du rachat ;

<p>2° door de persoon die de sommen, renten of waarden effectief verkrijgt na het overlijden van de erflater, op het tijdstip dat er een uitkering gebeurt.</p> <p>Wanneer een overledene gehuwd was onder een stelsel van gemeenschap, gelden de bepalingen van het eerste, het tweede en het derde lid ook voor de sommen, renten of waarden die kosteloos aan de langstlevende echtgenoot toekomen ingevolge een levensverzekeringscontract of een contract met vestiging van rente dat door die langstlevende echtgenoot is gesloten.”;</p> <p>3° het vroegere vijfde lid, dat het zevende lid wordt, wordt aangevuld met de volgende zin: “Dit tegenbewijs kan niet worden geleverd door aan te tonen dat het contract werd geschonken aan deze persoon”;</p> <p>4° tussen het vroegere vijfde en zesde lid, die respectievelijk het zevende en het negende lid worden, wordt een lid ingevoegd, luidende :</p> <p>“In het geval van een levensverzekeringscontract wordt de belastbare grondslag van de sommen, renten of waarden, die aan de begunstigde van het beding, kunnen toekomen, verminderd met het bedrag dat als belastbare grondslag heeft gediend voor de heffing van de schenkingsrechten indien het contract door de erflater aan die persoon werd geschonken.”.</p>	<p>2° par la personne qui reçoit réellement les sommes, rentes ou valeurs après le décès du défunt, au moment où un versement est effectué.</p> <p>Lorsque le défunt était marié sous un régime de communauté, les dispositions des alinéas 1^{er}, 2 et 3 s’appliquent également aux sommes, rentes ou valeurs que le conjoint survivant est appelé à recevoir à titre gratuit en vertu d’un contrat d’assurance-vie ou d’un contrat avec établissement d’une rente conclu par le conjoint survivant.»;</p> <p>3° l’alinéa 5 ancien, devenant l’alinéa 7, est complété par la phrase suivante : «Cette preuve contraire n’est pas fournie en démontrant qu’il a été fait donation du contrat à cette personne.»;</p> <p>4° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 5 et 6 anciens devenant respectivement les alinéas 7 et 9 :</p> <p>«Dans le cas d’un contrat d’assurance-vie, la base imposable des sommes, rentes, ou valeurs pouvant revenir au bénéficiaire de la stipulation est diminuée du montant ayant servi de base imposable pour la perception des droits de donation si le contrat a fait l’objet d’une donation à cette personne par le défunt.».</p>
<p>Art. 3. In de Nederlandse versie van artikel 17, eerste lid van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, wordt het woord “onroerende” opgeheven.</p>	<p>Art. 3. Dans la version néerlandaise de l’article 17, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l’arrêté royal du 13 juillet 2001, le mot «onroerende» est supprimé.</p>
<p>Art. 4. In de Franse versie van artikel 17, eerste lid van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 juli 2001, wordt het woord “immeubles” vervangen door het woord “biens”.</p>	<p>Art. 4. Dans la version française de l’article 17, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l’arrêté royal du 13 juillet 2001, le mot «immeubles» est remplacé par le mot «biens».</p>

<p>Art. 5. Artikel 37 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967, wordt aangevuld met de bepaling onder 7°, luidende:</p> <p>“7° wanneer, naar gelang van het geval, het in artikel 8, derde lid, bedoelde contract wordt afgekocht of er een uitkering gebeurt op grond van het contract.”.</p>	<p>Art. 5. L'article 37 du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967, est complété par un 7° rédigé comme suit :</p> <p>«7° lorsque, selon le cas, le contrat visé à l'article 8, alinéa 3, est racheté ou qu'un versement est effectué en vertu du contrat.».</p>
<p>Art. 6. Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 12 van 18 april 1967 en bij de wet van 26 januari 2021, wordt aangevuld met de bepaling onder 8°, luidende:</p> <p>“8° in het in artikel 37, 7°, bedoelde geval, naar gelang het geval, door de persoon die het contract afkoopt of door degene die de uitkering op grond van het contract ontvangt ten kantore waar de eerste aangifte werd ingediend.”.</p>	<p>Art. 6. L'article 38 du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 12 du 18 avril 1967 et par la loi du 26 janvier 2021, est complété par un 8° rédigé comme suit :</p> <p>«8° dans le cas prévu à l'article 37, 7°, selon le cas, par la personne qui rachète le contrat ou par la personne qui reçoit le versement effectué en vertu du contrat, au bureau où a été déposée la première déclaration.».</p>
<p>Art. 7. Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de programmawet van 22 juni 2012, wordt aangevuld met een lid luidende :</p> <p>“In geval van gebeurtenissen voorzien in artikel 37, 7°, loopt de termijn, naargelang het geval, te rekenen vanaf de dag van het afkopen of die waarop een uitkering gebeurt op grond van het contract.”.</p>	<p>Art. 7. L'article 40 du même Code, modifié par la loi-programme du 22 juin 2012, est complété par un alinéa rédigé comme suit :</p> <p>«En cas de survenance d'événements visés à l'article 37, 7°, le délai court, selon le cas, à compter du jour du rachat ou de celui où un versement est effectué en vertu du contrat.».</p>
<p>Art. 8. In artikel 42 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de ordonnantie van 30 januari 2014, wordt de bepaling onder VIII^{ter} ingevoegd, luidende :</p> <p>“VIII^{ter}. De aangifte vermeldt of, in de gevallen bedoeld in artikel 8, er contracten bestaan bevattende een beding voor derden die blijven lopen na het overlijden van de erflater.”.</p>	<p>Art. 8. Dans l'article 42 du même Code, modifié par l'ordonnance du 30 janvier 2014, il est inséré un point VIII^{ter} rédigé comme suit :</p> <p>« VIII^{ter}. La déclaration indique si, dans les cas visés à l'article 8, il existe des contrats renfermant une stipulation pour autrui qui continuent à courir après le décès du défunt.».</p>
<p>Art. 9. De artikelen 2, 5 tot en met 8 treden in werking op de tiende dag na die van de bekendmaking van deze ordonnantie in het Belgisch Staatsblad en zijn van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf die datum.</p>	<p>Art. 9. Les articles 2, 5 à 8 entrent en vigueur le dixième jour qui suit la publication de la présente ordonnance au Moniteur belge et sont applicables aux successions ouvertes à partir de cette date.</p>

De artikelen 3 en 4 treden in werking de dag waarop deze ordonnantie in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.	Les articles 3 et 4 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente ordonnance au Moniteur belge.
Brussel,	Bruxelles, le
De Minister-president van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,	Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,
Rudi VERVOORT	
De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en de Promotie van Meertaligheid,	Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et de la Promotion du Multilinguisme,
	
Sven GATZ	

Ontwerp van ordonnantie tot wijziging van de artikelen 8, 17, 37, 38, 40 en 42 van het Wetboek der successierechten	Projet d'ordonnance modifiant les articles 8, 17, 37, 38, 40 et 42 du Code des droits de succession
MEMORIE VAN TOELICHTING	EXPOSÉ DES MOTIFS
<p>Dit ontwerp van ordonnantie strekt ertoe de artikelen 8, 17, 37, 38, 40 en 42 van het Wetboek der successierechten te wijzigen.</p> <p>In toepassing van het samenwerkingsakkoord van 7 december 2001 werd het ontwerp van ordonnantie vóór de indiening ervan bij het Parlement meegedeeld aan de federale Minister van Financiën, die in zijn advies zijn opmerkingen over de technische uitvoerbaarheid van de voorgestelde wijzigingen heeft gedaan. Het ontwerp van ordonnantie werd met deze opmerkingen aangepast. Er werden eveneens twee artikelen ingevoegd die de artikelen 40 en 42 van het Wetboek der successierechten wijzigen om, binnen de bevoegdheidsgrenzen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, tegemoet te komen aan de opmerking over de mogelijkheden voor de Federale Overheidsdienst Financiën – die instaat voor de dienst van de belasting – om kennis te nemen van het bestaan van contracten bevattende een beding voor derden die blijven lopen na het overlijden en om te identificeren in welke gevallen er belasting wordt geheven na het overlijden en niet op het moment van het overlijden.</p> <p><i>Wijziging van de artikelen 8, 37, 38, 40 en 42 van het Wetboek der successierechten</i></p> <p>Artikel 8 van het Wetboek der successierechten stelt dat aan successierechten wordt onderworpen hetgeen een persoon ontvangt via een beding ten behoeve van een derde dat de erflater (of een derde) ten gunste van hem heeft gemaakt ten gevolge van zijn overlijden. Dit wordt een fictief legaat genoemd, omdat wat belast wordt, niet werkelijk wordt nagelaten omdat het geen deel uitmaakt van de nalatenschap. Het meest voorkomende geval is dat van een levensverzekeringscontract, waarbij een persoon van een derde (de</p>	<p>Le présent projet d'ordonnance a pour objet de modifier les articles 8, 17, 37, 38, 40 et 42 du Code des droits de succession.</p> <p>En application de l'accord de coopération du 7 décembre 2001, le projet d'ordonnance a été présenté au Ministre fédéral des Finances avant d'être déposé auprès de cette Assemblée, lequel a rendu dans son avis ses remarques sur l'applicabilité technique des modifications projetées. Le projet d'ordonnance a été adapté à ces remarques. Il a également été ajouté deux articles modifiant les articles 40 et 42 du Code des droits de succession afin de faire suite, dans les limites de la compétence de la Région de Bruxelles-Capitale, à la remarque concernant les possibilités pour le Service public fédéral Finances – qui est chargé du service de l'impôt – d'avoir connaissance qu'il existe des contrats renfermant une stipulation pour autrui continuant à courir après le décès et d'identifier dans quels cas il y aura taxation après le décès et non au moment du décès.</p> <p><i>Modification des articles 8, 37, 38, 40 et 42 du Code des droits de succession</i></p> <p>L'article 8 du Code des droits de succession a pour objet de soumettre au droit de succession ce qui est reçu par une personne en cas de stipulation pour autrui faite à son profit par le défunt (ou un tiers) en raison de son décès. Il s'agit de ce qu'on appelle un legs fictif, car ce qui est taxé n'est à proprement parler pas légué car absent du patrimoine du défunt. Le cas le plus courant est celui du contrat d'assurance-vie, par lequel une personne reçoit d'un tiers (la compagnie d'assurances) une prestation financière correspondant à un capital (constitué des</p>

<p>verzekeringsmaatschappij) een financiële prestatie ontvangt die overeenkomt met een kapitaal (bestaande uit de door de verzekeringnemer betaalde verzekeringspremies) als gevolg van het overlijden van de verzekerde persoon.</p> <p>In het klassieke geval wordt een levensverzekeringscontract onderschreven door een verzekeringnemer die bedingt dat er bij diens overlijden een verzekeringsprestatie wordt uitgekeerd aan een door hem aangewezen begunstigde (model AAB).</p> <p>De fiscale behandeling van levensverzekeringscontracten kan echter complex zijn in geval het verzekeringskapitaal wordt betaald met geld uit de huwelijksgemeenschap of wanneer er wordt afgeweken van het klassieke contract : (1) waarbij het beding, (lees: de levensverzekering) door meerdere verzekeringnemers en/of ten hoofde van meerdere verzekerden kan worden bedongen en kan worden afgekocht door de langstlevende partner bij overlijden van de eerststervende partner, (2) waarbij het beding via schenking wordt omgezet naar een beding ten behoeve van zichzelf.</p> <p>Hierdoor ontsnapten sommige verrichtingen bij levensverzekeringen aan de wettelijke fictiebepaling onder artikel 8, terwijl deze verrichtingen leidden tot soortgelijke economische resultaten.</p> <p>Het meest voor de hand liggende geval is dat, in een AAB-model, A (verzekeringnemer en verzekerde) het levensverzekeringscontract aan de begunstigde (B) schenkt tijdens het bestaan van de overeenkomst: op de dag van het overlijden van A, wordt het model BAB en is het dus niet langer een beding ten behoeve van derden omdat B, intussen de verzekeringnemer, voor zichzelf heeft bedongen dat de verzekeringsmaatschappij hem bij het overlijden van A een kapitaal zal uitbetalen.</p>	<p>primes d'assurances versées par le preneur d'assurance) en raison du décès de la tête assurée.</p> <p>Dans le cas classique, un contrat d'assurance-vie est souscrit par un preneur d'assurances qui stipule qu'en cas de son décès, une prestation sera versée à un bénéficiaire qu'il a désigné (modèle AAB).</p> <p>Toutefois, le traitement fiscal des contrats d'assurance-vie peut être complexe en cas de versement du capital d'assurance avec l'argent provenant de la communauté conjugale ou en cas de déviation du contrat classique : (1) où la stipulation (c'est-à-dire le contrat d'assurance-vie) peut être stipulée par plusieurs preneurs d'assurance et/ou pour le compte de plusieurs assurés et peut être rachetée par le conjoint survivant en cas de décès du premier conjoint, (2) où la stipulation est transformée en stipulation pour soi-même par le biais d'une donation.</p> <p>Certaines opérations d'assurance-vie échappaient ainsi à la fiction légale de l'article 8, alors que ces opérations aboutissent à des résultats économiques similaires.</p> <p>Le cas le plus flagrant est celui où, dans un modèle AAB, A (preneur d'assurance et assuré) fait don, au cours de l'existence du contrat, du contrat d'assurances au bénéficiaire (B): le modèle devient, au jour du décès de A, BAB, et n'est donc plus une stipulation pour autrui car B, devenu le preneur d'assurance, a stipulé pour lui-même qu'au décès de A, la compagnie d'assurances lui verserait un capital.</p>
---	---

Daarentegen werden andere verrichtingen waarbij geen afkoop of uitkering plaatsvond wel onderworpen aan de wettelijke fictiebepaling onder artikel 8. De verscheidene interpretaties die de voorbije decennia werden gegeven aan sommige bepalingen onder artikel 8, heeft tot gevolg dat er niet werd voldaan aan het rechtszekerheidsbeginsel.

Het Vlaams Gewest kwam hieraan tegemoet, middels het decreet van 23 december 2016 houdende diverse bepalingen, door het artikel 2.7.1.0.6 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF), dat het oud artikel 8 van het Wetboek der successierechten zoals van toepassing voor het Vlaams Gewest sinds 2015 grotendeels vervangt, te herschrijven om duidelijk te maken dat er slechts erfbelasting verschuldigd is op het ogenblik dat de betrokken persoon het levensverzekeringscontract afkoopt of er een effectieve uitkering gebeurt na het overlijden van de erflater.

Het Vlaams Gewest besloot tevens middels het bovengenoemd decreet een tweede paragraaf toe te voegen aan het artikel 2.7.3.2.8 VCF waarin de belastbare grondslag, waarop de schenkbelasting werd geheven (de afkoopwaarde van de polis), in mindering mag worden gebracht van de belastbare grondslag waarop de erfbelasting wordt geheven (de verzekeringsprestatie) bij toepassing van artikel 2.7.1.0.6 VCF om te voorkomen dat er een dubbele economische belasting ontstaat. Het Waals Gewest wijzigt momenteel zijn wetgeving in dezelfde zin.

De Regering wenst met dit ontwerp van ordonnantie de huidige Brusselse bepalingen in artikel 8 van het Wetboek der successierechten aan te passen aan de bovengenoemde wijzigingen van het Vlaams en Waals Gewest zodat ook de Brusselse belastingplichtigen van de beste rechtszekerheid kunnen genieten met betrekking tot de fiscale behandeling inzake het fictief legaat onder artikel 8 van het voornoemde Wetboek dat van toepassing is voor bedingen ten behoeve van derden en meer bepaald de levensverzekeringscontracten.

En revanche, d'autres opérations dans lesquelles aucun rachat ou versement n'a eu lieu ont été soumises à la fiction légale de l'article 8. Les diverses interprétations qui ont été données au cours des dernières décennies à certaines dispositions de l'article 8 signifient que le principe de sécurité juridique n'a pas été respecté.

La Région flamande y a répondu, par le décret du 23 décembre 2016 portant diverses dispositions, en réécrivant l'article 2.7.1.0.6 du Code flamand de la fiscalité (CFF), qui remplace en grande partie l'ancien article 8 du Code des droits de succession tel qu'applicable à la Région flamande depuis 2015, pour préciser que les droits de succession ne sont dus que lorsque la personne concernée rachète le contrat d'assurance-vie ou qu'une distribution effective est effectuée après le décès du défunt.

La Région flamande a également décidé, par le décret susmentionné, d'ajouter un deuxième paragraphe à l'article 2.7.3.2.8 CFF dans lequel la base imposable sur laquelle les droits de donation ont été imposés (la valeur de rachat de la police) peut être déduite de la base imposable sur laquelle les droits de succession sont imposés (la prestation d'assurance) lors de l'application de l'article 2.7.1.0.6 VCF afin d'éviter une double imposition économique. La Région wallonne est actuellement en train de modifier sa législation dans le même sens.

Le Gouvernement souhaite par ce projet d'ordonnance adapter les dispositions bruxelloises actuelles de l'article 8 du Code des droits de succession conformément aux modifications précitées des Régions flamande et wallonne afin que les contribuables bruxellois puissent également bénéficier de la meilleure sécurité juridique en ce qui concerne le traitement fiscal du legs fictif de l'article 8 du Code précité qui s'applique aux stipulations pour autrui, et plus particulièrement aux contrats d'assurance-vie.

Verder dienen de artikelen 37 en 38 van het Wetboek der successierechten te worden aangevuld zodat respectievelijk de verplichting tot aangifte van toepassing is bij afkoop van het contract of bij effectieve uitkering op grond van het contract en de persoon die deze sommen ontvangt, verplicht is tot het indienen van deze aangifte. Het artikel 40 wordt gewijzigd om het aanvangspunt van de aangiftetermijn te bepalen voor het inleveren van de aangifte. Het artikel 42 wordt gewijzigd om te voorzien dat in de initiële aangifte van nalatenschap moet worden vermeld of er een contract bestaat bevattende een beding voor oorzaak van dood die van kracht is op het tijdstip van overlijden.

Wijziging van artikel 17 van het Wetboek der successierechten

Dit ontwerp van ordonnantie heeft ook als doel om het artikel 17 van het Wetboek der successierechten in overeenstemming te brengen met het arrest nr. 80/2021 van het Grondwettelijk Hof van 3 juni 2021.

Artikel 17 van het Wetboek der successierechten voorziet in een regel ter voorkoming van dubbele belasting van in het buitenland gelegen onroerende goederen.

Volgens artikel 15 van hetzelfde wetboek is de successiebelasting die verschuldigd is bij het overlijden van een inwoner van het Koninkrijk, verschuldigd over zijn gehele vermogen, waar dit zich ook moge bevinden. Alle roerende of onroerende goederen van de overledene, zowel in België als in het buitenland gelegen, worden dus in aanmerking genomen voor de belastingheffing.

Om evenwel rekening te houden met de buitenlandse erfbelasting op in het buitenland gelegen onroerende goederen, maakt artikel 17 het mogelijk de buitenlandse belastingen in mindering te brengen van onze successierechten die op deze onroerende goederen

Enfin, il convient de compléter les articles 37 et 38 du Code des droits de succession afin que l'obligation de déclaration s'applique respectivement en cas de rachat du contrat ou en cas de versement effective en vertu du contrat et que la personne qui reçoit ces sommes soit tenue de déposer cette déclaration. L'article 40 est modifié pour déterminer le point de départ du délai pour déposer la déclaration. L'article 42 est modifié afin de prévoir que la déclaration de succession initiale doit mentionner s'il existe un contrat renfermant une stipulation pour cause de mort qui est en cours au moment du décès.

Modification de l'article 17 du Code des droits de succession

Le présent projet d'ordonnance a également pour objet de mettre en conformité l'article 17 du Code des droits de succession à l'arrêt n° 80/2021 rendu par la Cour Constitutionnelle le 3 juin 2021.

L'article 17 du Code des droits de succession prévoit une règle préventive de double imposition à l'endroit des immeubles situés à l'étranger.

En vertu de l'article 15 du même Code, le droit de succession dû en raison du décès d'un habitant du Royaume l'est sur l'intégralité de son patrimoine, où qu'il se trouve. Tous les biens du défunt, immeubles ou meubles, qu'ils soient localisés en Belgique ou à l'étranger, sont donc pris en compte pour la taxation.

Toutefois, afin de tenir compte de l'impôt successoral sur les immeubles situés à l'étranger qui est dû dans le pays de situation des immeubles, l'article 17 permet de déduire cet impôt étranger de nos droits de succession qui sont dus sur cet immeuble. Pratiquement, il s'agit (1)

<p>verschuldigd zijn. In de praktijk komt het erop neer dat (1) de buitenlandse belasting op het betrokken goed wordt vastgesteld, (2) wordt nagegaan welk gedeelte van de successierechten op dat goed verschuldigd is en (3) de genoemde successierechten worden verminderd met het bedrag van de buitenlandse erfbelastingen, zonder dat evenwel tot teruggaaf moet worden overgegaan als dat bedrag hoger is dan de eigen successierechten.</p> <p>Deze bepaling is niet van toepassing op roerende goederen, die dus in België worden belast zonder dat een dergelijke aftrek kan worden toegepast.</p> <p>Het Grondwettelijk Hof heeft in zijn arrest nr. 80/2021 van 3 juni 2021 bepaald dat artikel 17 van het Wetboek der successierechten zoals van toepassing in Vlaanderen (nu artikel 2.7.5.0.4 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit) het gelijkheidsbeginsel schendt omdat de regeling niet voorziet dat belastingplichtigen die uit de nalatenschap van een Rijksinwoner in het buitenland aangehouden roerende goederen verkrijgen, het in België opvorderbare successierecht dat die goederen treft, verminderd kunnen zien met het bedrag van de erfbelasting geheven in het land waar die goederen worden aangehouden. De conclusie van dit arrest geldt ook voor artikel 17 van het Brusselse Wetboek der successierechten dat identiek is aan de Vlaamse bepaling die ongeldig werd verklaard.</p>	<p>d'identifier la taxation intervenue à l'étranger relative à l'immeuble concerné, (2) d'identifier la portion de la taxation au droit de succession dû relativement à ce même bien et (3) de diminuer ledit droit de succession à concurrence de l'impôt successoral étranger, sans qu'il y ait toutefois lieu à opérer restitution si ce dernier venait à être supérieur à nos propres droits de succession.</p> <p>Cette disposition n'est pas applicable aux biens meubles, qui sont donc taxés en Belgique sans pouvoir opérer une telle déduction.</p> <p>La Cour Constitutionnelle a dit pour droit dans son arrêt n° 80/2021 du 3 juin 2021 que l'article 17 du Code des droits de succession tel qu'il était applicable en Flandre (disposition aujourd'hui visée à l'article 2.7.5.0.4 du Code flamand de la fiscalité) viole le principe d'égalité du fait que la règle ne prévoit pas que les contribuables qui recueillent, dans la succession d'un habitant du Royaume, des biens mobiliers détenus à l'étranger puissent voir le droit de succession exigible en Belgique, qui frappe ces biens, être réduit jusqu'à concurrence du montant de l'impôt de succession prélevé dans le pays où ces biens sont détenus. La conclusion de cet arrêt vaut également pour l'article 17 du Code des droits de succession bruxellois, car son contenu est identique à la disposition flamande invalidée.</p>
<u>COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN</u>	<u>COMMENTAIRE DES ARTICLES</u>
<i>Artikel 1</i>	<i>Article 1^{er}</i>
<p>Dit artikel preciseert de grondwettelijke rechtsgrond van het ontwerp van ordonnantie.</p> <p>Ofschoon de dienst van het successierecht en van het recht van overgang bij overlijden nog door de federale diensten wordt verzekerd is het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, krachtens artikel 4, § 1 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de</p>	<p>Cet article précise le fondement constitutionnel du projet d'ordonnance.</p> <p>Même si le service du droit de succession et du droit de mutation par décès est encore assuré par les services fédéraux, c'est bien la Région de Bruxelles-Capitale qui a la compétence pour modifier les articles 8, 17, 37, 38, 40 et 42 du Code des droits de succession, conformément à</p>

financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, bevoegd om de artikelen 8, 17, 37, 38, 40 en 42 van het Wetboek der successierechten te wijzigen.	l'article 4, § 1 ^{er} , de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions.
<i>Artikel 2</i>	<i>Article 2</i>
<p>Dit artikel wijzigt artikel 8 van het Wetboek der successierechten zodat een contract (1) slechts belastbaar wordt in de successierechten op het moment dat er een effectieve uitkering of afkoop plaatsvindt, (2) niet economisch dubbel belast wordt maar doch zeker volledig belast indien het contract voorafgaandelijk werd geschonken.</p> <p>De eerste wijziging schrapt de hypothese dat een persoon zou worden belast op het moment dat hij als begunstigde de sommen, renten of waarden <i>kan</i> verkrijgen na het overlijden van de erflater omdat het door de praktijk als zeer onbillijk wordt ervaren dat een persoon belast wordt op iets waarvan het allerminst zeker is dat die persoon het ooit zal verkrijgen. De schrapping heeft als bedoeling om de uitkeringen of daarmee gelijkgestelde verrichtingen correcter en billijker te behandelen door de belastingheffing te verschuiven naar het ogenblik van de werkelijke uitkering en ten laste van de werkelijke begunstigde.</p> <p>De tweede wijziging voegt twee nieuwe leden (3 en 4) in. Het nieuwe derde lid verduidelijkt de doelstelling van de eerste wijziging, met name dat de bedoelde sommen, renten of waarden belastbaar worden gesteld op het ogenblik dat ze effectief worden verkregen, naargelang het geval door de persoon:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die het levensverzekeringscontract na het overlijden afkoopt, gezien deze persoon na het overlijden van de erflater de rechten van verzekeringnemer bezit; - die de uitkering ontvangt, als het gaat om een polis die niet wordt afgekocht en tot uitkering komt, of als het om een andere structuur gaat (bijvoorbeeld <i>trust</i> of buitenlandse stichting of bijvoorbeeld spaarrekening ten gunste van een 	<p>Cet article modifie l'article 8 du Code des droits de succession afin qu'un contrat (1) ne soit imposable aux droits de succession qu'au moment où un versement effectif ou un rachat a lieu, (2) ne soit pas économiquement doublement imposé mais soit certainement entièrement imposé si le contrat a fait l'objet d'une donation antérieure.</p> <p>La première modification supprime l'hypothèse selon laquelle une personne serait imposée au moment où, en tant que bénéficiaire, elle <i>pourrait</i> obtenir les sommes, rentes ou valeurs après le décès du défunt, car il est considéré comme très injuste dans la pratique qu'une personne soit imposée sur quelque chose dont elle n'est nullement certaine qu'elle l'obtienne un jour. L'objectif de cette suppression est de traiter les versements ou les opérations similaires de manière plus correcte et plus équitable en déplaçant l'imposition au moment du versement effectif et ce, à charge du bénéficiaire effectif.</p> <p>La deuxième modification ajoute deux nouveaux alinéas (3 et 4). L'alinéa 3 nouveau précise l'objectif de la première modification, à savoir que les sommes, rentes ou valeurs visées sont imposables au moment où elles sont effectivement acquises, selon le cas, par la personne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - qui rachète le contrat d'assurance-vie après le décès, car cette personne détient les droits du preneur d'assurance après le décès du défunt; - qui bénéficie du versement, s'il s'agit d'une police qui n'est pas rachetée et qui donne lieu à un versement, ou s'il s'agit d'une structure différente (par exemple, un <i>trust</i> ou une fondation étrangère ou un compte d'épargne en faveur d'un enfant ou d'un petit-

<p>kind of een kleinkind) waarbij er pas uitkeringen na het overlijden zullen gebeuren.</p> <p>Het nieuwe vierde lid laat toe dat de doelstelling van de eerste en tweede wijziging, met name dat de bedoelde sommen, renten of waarden belastbaar worden gesteld op het ogenblik dat ze effectief worden verkregen, ook van toepassing is ingeval de overledene gehuwd was onder een stelsel van gemeenschap en deze sommen, renten of waarden aan de langstlevende echtgenoot kosteloos toekomen ingevolge een contract dat door de langstlevende echtgenoot is gesloten en er op het ogenblik van het overlijden van de overledene geen effectieve uitkering plaatsvindt. Het zesde lid (voorheen 4) onderwerpt ook de sommen die de overlevende echtgenoot <i>toevallen</i> ingevolge een contract dat hijzelf heeft gesloten, in functie van de herkomst van de bedragen waarmee de sommen, renten of waarden werden gefinancierd, die hij geroepen is kosteloos te ontvangen ten gevolge van het overlijden van de overledene (zijn echtgenoot). Bij gebreke van een dergelijke bepaling zou de tekst van het zesde lid (voorheen 4) ertoe leiden dat, in het geval dat de overeenkomst werd gesloten door de langstlevende echtgenoot van de overledene, de inning van het recht van successierechten zou hebben plaatsgevonden bij het overlijden van de overledene, zelfs zonder daadwerkelijke inning van de betrokken sommen, terwijl volgens het nieuwe derde lid, wanneer het contract door de overledene werd gesloten de belasting pas plaatsvindt op het moment van de ter beschikkingstelling van sommen, renten of waarden. Het nieuwe vierde lid heeft dus tot doel ervoor te zorgen dat het moment van de inning identiek is, ongeacht of het contract werd gesloten door de overledene of door zijn langstlevende echtgenoot.</p> <p>De derde wijziging vult het zevende lid [vroeger 5] aan met de bepaling dat het tegenbewijs niet kan worden geleverd door het bestaan van een schenking van een contract (lees:</p>	<p>enfant) où les versements ne seront versés qu'après le décès.</p> <p>L'alinéa 4 nouveau permet que l'objectif de la première et de la deuxième modification, à savoir que les sommes, rentes ou valeurs visées sont imposables au moment où elles sont effectivement acquises, soit également rencontré dans le cas où le défunt était marié sous un régime de communauté et que ces sommes, rentes ou valeurs reviennent au conjoint survivant à titre gratuit en vertu d'un contrat conclu par le conjoint survivant et qu'aucun paiement effectif n'est effectué au moment du décès du défunt. En effet, l'alinéa 6 (anciennement 4) soumet également à taxation les sommes que le conjoint survivant est <i>appelé</i> à recevoir en vertu d'un contrat qu'il a lui-même conclu, en fonction de la provenance des sommes qui ont financé les sommes, rentes ou valeur qu'il est appelé à percevoir en raison du décès du défunt (son conjoint) En l'absence d'une telle disposition, le texte de l'alinéa 6 (anciennement 4), conduirait à ce que, dans le cas où le contrat a été conclu par le conjoint survivant du défunt, la perception du droit de succession ait lieu dès le décès du défunt, même sans perception effective des sommes concernées, alors que, en application de l'alinéa 3 nouveau, lorsque le contrat a été conclu par le défunt, la taxation n'a lieu qu'au moment de la disponibilité de sommes, rentes ou valeurs. L'alinéa 4 nouveau vise ainsi à ce que le moment de la perception soit identique, peu importe que le contrat a été conclu par le défunt ou par son conjoint survivant.</p> <p>La troisième modification complète l'alinéa 7 [anciennement 5] en prévoyant que la preuve contraire ne peut pas être délivrée par l'existence d'une donation d'un contrat (lire : contrat d'assurance-</p>
---	--

levensverzekeringcontract). In geval van een schenking van het levensverzekeringscontract door de verzekeringnemer aan de begunstigde wordt de toepassing van artikel 8 verhinderd, omdat de bij het overlijden van de eerste verzekeringnemer bestaande wettelijke constructie niet langer een beding voor derden is, aangezien de nieuwe verzekeringnemer zelf de begunstigde is. Ook hier is het de bedoeling zo consequent mogelijk te zijn en overdrachten ten gevolge van overlijden, ongeacht de vorm ervan, te onderwerpen aan de natuurlijke belastingregeling, d.w.z. de successierechten. Ondanks het bestaan van een schenking van een levensverzekeringscontract, zal de begunstigde worden belast in de successierechten na ontvangst van de uitkering.

De vierde wijziging is bedoeld om de gevolgen van de derde wijziging te milderen door de economische dubbele belasting die daaruit zou voortvloeien, te voorkomen. De schenking van een levensverzekeringscontract kan immers op het ogenblik van de registratie ervan aan de schenkingsrechten onderworpen zijn geweest, overeenkomstig de Belgische federale bestaande wetgeving ter zake. Er is dus bepaald dat de belastbare grondslag voor de successierechten moet worden verminderd met de grondslag die reeds met de schenkingsrechten werd belast. De successierechten worden dus geheven over een bedrag dat overeenkomt met de vermogenswinst van het levensverzekeringscontract die is gestegen tussen het moment van de schenking van het levensverzekeringscontract en het overlijden van de "schenker-verzekerde". Het is aan de belastingplichtigen / aangevers om in de aangifte van nalatenschap de elementen aan te geven die nodig zijn om de vermindering van de belastinggrondslag te verkrijgen.

vie). En effet, en cas de donation du contrat d'assurance-vie par le preneur d'assurances au bénéficiaire d'assurance, l'application de l'article 8 est empêchée car la construction juridique existant au moment du décès du premier preneur d'assurance n'est plus une stipulation pour autrui, puisque le nouveau preneur d'assurance est lui-même le bénéficiaire. Là encore, l'objectif est d'être le plus cohérent possible et de soumettre les transferts dus au décès, quelle que soit leur forme, au régime fiscal naturel, c'est-à-dire aux droits de succession. Malgré l'existence d'une donation d'un contrat d'assurance-vie, le bénéficiaire sera taxé aux droits de succession à la réception du versement.

La quatrième modification a pour objet de tempérer les effets de la troisième en évitant la double imposition économique qui en résulterait. En effet, la donation du contrat d'assurance-vie peut avoir fait l'objet d'une taxation au droit de donation à l'occasion de son enregistrement, conformément à la législation belge fédérale existante en la matière. Ainsi, il est prévu que la base imposable pour les droits de succession doit être réduite de la base déjà imposée par les droits de donation. Ainsi, les droits de succession sont prélevés sur un montant correspondant à la plus-value du contrat d'assurance-vie qui s'est accumulée entre le moment de la donation du contrat d'assurance-vie et le décès du «donateur - tête assurée». Il revient aux contribuables / déclarants d'indiquer dans la déclaration de succession les éléments nécessaires à l'obtention de la diminution de la base d'imposition.

Artikelen 3 en 4

Articles 3 et 4

<p>Deze artikelen wijzigen de Nederlandse en de Franse versie van artikel 17 van het Wetboek der successierechten om haar toepassing op in het buitenland gelegen roerende goederen mogelijk te maken (zie toelichting hierboven).</p> <p>De verrekening van de buitenlandse successierechten verschuldigd op in het buitenland gesitueerde roerende goederen zal uiteraard onderworpen zijn aan dezelfde regels die gelden voor de onroerende goederen, namelijk het voorleggen van een gedateerde kwitantie van de betaling van de in het buitenland betaalde belasting alsook een door de bevoegde buitenlandse overheden gecertificeerde kopie van de aangifte die bij hen werd ingediend en van afrekening die zij hebben opgesteld.</p>	<p>Ces articles modifient la version en néerlandais et la version en français de l'article 17 du Code des droits de succession afin de permettre son application aux biens meubles situés à l'étranger (voy. développements ci-dessus).</p> <p>La prise en compte de l'impôt de succession étranger dû sur les biens meubles situés à l'étranger sera bien évidemment soumise aux mêmes règles que celles en vigueur à l'égard des immeubles, à savoir la production d'une quittance dûment datée de l'impôt payé à l'étranger ainsi que d'une copie, certifiée conforme par les autorités étrangères compétentes, de la déclaration qui leur a été remise et de la liquidation qu'elles ont établie.</p>
<i>Artikelen 5 tot 8</i>	<i>Articles 5 à 8</i>
<p>Deze artikelen wijzigen de artikelen 37, 38, 40 van het Wetboek der successierechten om de modaliteiten van de (nieuwe) aangifte van nalatenschap te regelen, voortvloeiend uit de wijzigingen aan artikel 8. Het artikel 42 wordt gewijzigd om te bepalen dat in de initiële aangifte van de nalatenschap moet worden vermeld of er sprake is van contract bevattende een beding voor oorzaak van dood die van kracht is op het moment van overlijden, hetgeen de FOD Financiën zal toelaten om er kennis van te nemen dat de belasting niet onmiddellijk moet gebeuren maar moet wachten totdat de sommen in kwestie daadwerkelijk zullen worden geïnd door de belastingplichtige.</p>	<p>Ces articles modifient les articles 37, 38, 40 du Code des droits de succession afin de régler les modalités de (nouvelle) déclaration de succession découlant des modifications apportées à l'article 8 L'article 42 est modifié afin de prévoir que la déclaration de succession initiale doit mentionner s'il existe un contrat renfermant une stipulation pour cause de mort qui est en cours au moment du décès, ce qui permettra au SPF Finances d'avoir connaissance que la taxation ne doit pas être opérée directement mais devra attendre que les sommes en question soient réellement perçues par le contribuable.</p>
<i>Artikel 9</i>	<i>Article 9</i>
<p>Dit artikel bepaalt de datum van inwerkingtreding van dit ontwerp van ordonnantie.</p> <p>Er wordt afgeweken van het gemene recht wat betreft de wijziging van artikel 17 van het Wetboek der successierechten, teneinde dit artikel onverwijld aan het arrest van het Grondwettelijk Hof aan te passen. In de praktijk dient de Federale</p>	<p>Cet article précise la date d'entrée en vigueur du présent projet d'ordonnance.</p> <p>Il est dérogé au droit commun s'agissant de la modification de l'article 17 du Code des droits de succession, afin d'adapter sans délai l'article à l'arrêt de la Cour constitutionnelle. En pratique, le Service public fédéral Finances, chargé du service</p>

Overheidsdienst Financiën, die de dienst van de belasting verzekert, reeds rekening te houden met de draagwijdte van dit arrest bij de behandeling van de bij hen ingeleverde aangiften van nalatenschap.	de l'impôt, doit déjà tenir compte de la portée de cet arrêt pour le traitement fiscal des déclarations de succession qui lui sont déposées.
De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en de Promotie van Meertaligheid,	Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et de la Promotion du Multilinguisme,
Sven GATZ	