Voorontwerp van ordonnantie tot wijziging van het Wetboek der successierechten en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten met het oog op het aanpassen van de Brusselse fiscale regelgeving aan de nieuwe gezinsstructuren en het bevorderen van de overdrachten tussen generaties

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Minister van Financiën is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1. Inleidende bepaling

Artikel 1. Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2. Wijziging van het Wetboek der successierechten

Art. 2. In artikel 8, negende lid, 3°, van het Wetboek der successierechten, vervangen bij het koninklijk besluit van 18 april 1967 en gewijzigd bij de wet van 30 december 1988, bij de wet van 22 december 1989 en bij de ordonnantie van 6 juli 2022, worden de woorden "echtgenoot van de overledene" vervangen door de woorden "partner van de overledene in de zin van artikel 48, zevende lid, a) of b),".

Art. 3. Artikel 42 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de bepaling onder XI, luidende:

"XI. in voorkomend geval, de aanvraag tot toepassing van artikel 60*quinquies*, met vermelding van de in artikel 60*quinquies*, tweede lid, bedoelde personen."

Art. 4. In artikel 48 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Avant-projet d'ordonnance modifiant le Code des droits de succession et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en vue d'adapter le droit fiscal bruxellois aux nouvelles structures familiales et de faciliter les transmissions entre générations

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances est chargé de soumettre au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

CHAPITRE 1ER. Disposition introductive

Article 1er. La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

CHAPITRE 2. Modification du Code des droits de succession

Art. 2. Dans l'article 8, alinéa 9, 3° du Code des droits de succession, remplacé par l'arrêté royal du 18 avril 1967 et modifié par la loi du 30 décembre 1988, par la loi du 22 décembre 1989 et par l'ordonnance du 6 juillet 2022, les mots « conjoint survivant du défunt » sont remplacés par les mots « partenaire survivant du défunt au sens de l'article 48, alinéa 7, a) ou b), ».

Art. 3. L'article 42 du même Code est complété par le point XI, rédigé comme suit :

« XI. le cas échéant, la demande d'application de l'article 60*quinquies*, en mentionnant les personnes visées à l'article 60*quinquies*, alinéa 2. »

Art. 4. À l'article 48 du même Code, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002, les modifications suivantes sont apportées :

1° in het zevende lid, vervangen bij de ordonnantie van 12 december 2016, worden de woorden "de persoon die op dag van het openvallen van de nalatenschap met de erflater gehuwd was; de persoon die zich op de dag van het openvallen van de nalatenschap in de toestand van wettelijke samenwoning met de erflater bevindt in de zin van titel V*bis* van boek III van het Burgerlijk Wetboek" vervangen door de woorden:
"a) de persoon die, op de dag van het openvallen van de nalatenschap, met de erflater gehuwd was;
b) de persoon die zich, op de dag van het openvallen van de nalatenschap, in de toestand van wettelijke samenwoning met de erflater bevond in de zin van titel V*bis* van boek III van het oud Burgerlijk Wetboek;
c) de persoon die, op de dag van het openvallen van de nalatenschap, op ononderbroken wijze samenwoonde met de erflater en met hem een gemeenschappelijke huishouding voerde ten minste één jaar of, voor de toepassing van de artikelen 60*bis* tot en met 60*bis*/3 en 60*ter*, drie jaar.";

2° er wordt een lid toegevoegd, luidende:

"Voor de toepassing van het zevende lid, c), houdt de inschrijving in het bevolkingsregister of in het vreemdelingenregister op hetzelfde adres van de erflater een weerlegbaar vermoeden in van het samenwonen en van het vormen van een gemeenschappelijke huishouding met de erflater. Deze voorwaarden worden geacht ook vervuld te zijn als het samenwonen en het vormen van een gemeenschappelijke huishouding met de erflater, aansluitend op de in het zevende lid, c), bedoelde periode tot op de dag van het overlijden onmogelijk is geworden, ingevolge overmacht.".

Art. 5. In artikel 50, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002 en gewijzigd bij de ordonnantie van 12 december 2016, worden de woorden "of de in artikel 48, zevende lid, c), bedoelde samenwoning" ingevoegd tussen de woorden "de wettelijke samenwoning" en de woorden "een einde heeft genomen".

Art. 6. In artikel 51 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het woord "echtgenoot" wordt vervangen door het woord "partner";

1° dans l'alinéa 7, remplacé par l'ordonnance du 12 décembre 2016, les mots « la personne qui, au jour de l'ouverture de la succession, était mariée avec le défunt; la personne qui, au jour de l'ouverture de la succession, se trouve en situation de cohabitation légale avec le défunt au sens du titre V*bis* du livre III du Code civil » sont remplacés par les mots:

« a) la personne qui, au jour de l'ouverture de la succession, était mariée avec le défunt ;

b) la personne qui, au jour de l'ouverture de la succession, se trouvait en situation de cohabitation légale avec le défunt au sens du titre V*bis* du livre III de l'ancien Code civil ;

c) la personne qui, au jour de l'ouverture de la succession, cohabitait avec le défunt de façon ininterrompue et formait avec lui un ménage commun depuis au moins un an ou, pour l'application des articles 60*bis* à 60*bis*/3 et 60*ter*, trois ans. » ;

2° il est ajouté un alinéa, rédigé comme suit :

« Pour l'application de l'alinéa 7, c), l'inscription dans le registre de la population ou dans le registre des étrangers à la même adresse que le défunt constitue une présomption réfragable de cohabitation et de formation d'un ménage commun avec le défunt. Ces conditions sont également réputées respectées si la cohabitation et la formation d'un ménage commun avec le défunt à l'issue de la période visée à l'alinéa 7, c), jusqu'au jour du décès est devenue impossible en raison d'un cas de force majeure. ».

Art. 5. Dans l'article 50, § 2, du même Code, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002 et modifié par l'ordonnance du 12 décembre 2016, les mots « ou la cohabitation visée à l'article 48, alinéa 7, c), » sont insérés entre les mots « la cohabitation légale » et les mots « a pris fin ».

Art. 6. À l'article 51 du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots « l'époux » sont remplacés par les mots « le partenaire » ;

2° de woorden "van zijn medeëchtgenoot" worden vervangen door de woorden "van de erflater";

2° les mots « de son conjoint » sont remplacés par les mots « du défunt » ;

3° het woord "echtgenoten" wordt vervangen door het woord "partners".

3° le mot « époux » est remplacé par le mot « partenaires ».

Art. 7. In artikel 52², tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 7. À l'article 52², alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1989, les modifications suivantes sont apportées :

1° in de bepaling onder 1°, gewijzigd bij de ordonnantie van 12 december 2016, wordt het woord "echtgenoot" vervangen door het woord "partner";

1° dans le 1°, modifié par l'ordonnance du 12 décembre 2016, le mot « conjoint » est remplacé par le mot « partenaire » ;

2° in de bepaling onder 3°, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002 en gewijzigd bij de ordonnantie van 12 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

2° dans le 3°, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002 et modifié par l'ordonnance du 12 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

a) het woord "drie" wordt vervangen door het woord "één";

a) les mots « trois années ininterrompues » sont remplacés par les mots « une année ininterrompue » ;

b) de woorden "echtgenoot samen, dan wel van de adoptant en de persoon met wie hij samenwoont" worden vervangen door het woord "partner".

b) les mots « conjoint ensemble ou encore de l'adoptant et de son cohabitant » sont remplacés par le mot « partenaire ».

Art. 8. In artikel 55*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de ordonnantie van 30 januari 2014 en gewijzigd bij de ordonnantie van 12 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 8. À l'article 55*bis* du même Code, inséré par l'ordonnance du 30 janvier 2014 et modifié par l'ordonnance du 12 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° in het eerste lid worden de woorden "in het artikel 48, zevende lid, a) en b), bedoelde" ingevoegd tussen de woorden "het netto-aandeel van de" en de woorden "rechtverkrijgende partner";

1° dans l'alinéa 1er, les mots « visé à l'article 48, alinéa 7, a) et b), » sont insérés entre les mots « ayant droit » et les mots « dans l'habitation » ;

2° in het tweede lid wordt de tweede zin opgeheven.

2° dans l'alinéa 2, la seconde phrase est abrogée.

Art. 9. In boek I van hetzelfde Wetboek worden hoofdstuk VII*bis* en zijn opschrift, ingevoegd bij de ordonnantie van 16 mei 2002, opgeheven als afdeling van boek I, zonder dat deze opheffing afbreuk doet aan de artikelen 60*ter* en 60*quater* die het bevat.

Art. 9. Dans le livre Ier du même Code, le chapitre VII*bis* et son intitulé, insérés par l'ordonnance du 16 mai 2002, sont abrogés en tant que division du livre Ier, sans que cette abrogation ne porte sur les articles 60*ter* et 60*quater* qu'il comporte.

Art. 10. In artikel 60*ter*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002 en gewijzigd bij de ordonnantie van 6 maart 2008 en bij de ordonnantie van 30 januari 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 10. À l'article 60*ter*, alinéa 1er, du même Code, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002 et modifié par l'ordonnance du 6 mars 2008 et par l'ordonnance du 30 janvier 2014, les modifications suivantes sont apportées :

1° de woorden "tenminste vijf jaar" worden opgeheven;

2° de woorden "erfgenaam in rechte lijn" worden vervangen door de woorden "verwant of een afstammeling van de erflater, een rechtverkrijgende die voor de toepassing van het tarief met een verwant of een afstammeling van de erflater wordt gelijkgesteld";

3° het woord « samenwonende » wordt vervangen door het woord "partner".

Art. 11. In hoofdstuk VII van boek I van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 60*quinquies* ingevoegd, luidende:

« Art. 60*quinquies*. In afwijking van artikel 48 wordt het tarief van het successierecht of van het recht van overgang bij overlijden dat verschuldigd is door natuurlijke personen wiens verkrijging wordt belast volgens de tarieven van tabellen II, III of IV van artikel 48, verlaagd tot drie procent, volgens de bij dit artikel bepaalde voorwaarden en modaliteiten.

Het in het eerste lid bedoelde verlaagde tarief wordt alleen toegekend aan de natuurlijke personen die de erflater in een niet-herroepen testament op ondubbelzinnige wijze heeft aangewezen als diegenen die van de toepassing van het in het eerste lid bedoelde verlaagde tarief kunnen genieten.

Het in het eerste lid bedoelde verlaagde tarief wordt toegepast op een totaalbedrag, voor de gehele nalatenschap, van 15.000 euro. Wanneer de erflater meerdere personen heeft aangewezen overeenkomstig het tweede lid, wordt het bedrag waarop het in het eerste lid bedoelde verlaagde tarief van toepassing is verdeeld tussen deze personen afhankelijk van hun aandeel in de belastbare waarde van de goederen die ze verkrijgen in de nalatenschap van de erflater of die in toepassing van de artikelen 4 tot en met 12 in hun hoofde worden belast aan het successierecht of aan het recht van overgang bij overlijden.

Wanneer het verkregen aandeel dat door de in het tweede lid bedoelde persoon of personen wordt verkregen het in het derde lid bedoelde bedrag overschrijdt wordt het in het eerste lid bedoelde verlaagde tarief toegepast op de eerste schijf of schijven van de tarieven van tabellen II, III of IV van artikel 48 die met dit bedrag overeenstemmen.".

1° les mots « depuis au moins cinq ans » sont abrogés ;

2° les mots « héritier en ligne directe » sont remplacés par les mots « ascendant ou un descendant du défunt, un ayant droit assimilé à un ascendant ou un descendant du défunt pour l'application du tarif » ;

3° le mot « cohabitant » est remplacé par le mot « partenaire ».

Art. 11. Dans le chapitre VII du livre I[er] du même Code, il est inséré un article 60*quinquies* rédigé comme suit :

« Art. 60*quinquies*. Par dérogation à l'article 48, le taux du droit de succession ou du droit de mutation par décès dû par les personnes physiques dont l'acquisition est imposée selon les tarifs des tableaux II, III ou IV de l'article 48 est réduit à trois pour cent, selon les conditions et modalités visées au présent article.

Le taux réduit visé à l'alinéa 1[er] n'est accordé qu'aux personnes physiques que le défunt a désignées sans équivoque dans un testament non révoqué comme étant celles qui peuvent bénéficier de l'application du taux réduit visé à l'alinéa 1[er].

Le taux réduit visé à l'alinéa 1[er] est appliqué sur un montant global, pour toute la succession, de 15.000 euros. Lorsque le défunt a désigné plusieurs personnes conformément à l'alinéa 2, le montant sur lequel est appliqué le taux réduit visé à l'alinéa 1[er] est réparti entre ces personnes en fonction de leurs parts dans la valeur imposable des biens qu'elles recueillent dans la succession du défunt ou qui sont imposés dans leur chef au droit de succession ou au droit de mutation par décès en application des articles 4 à 12.

Lorsque la part recueillie par la ou les personnes visées à l'alinéa 2 dépasse le montant visé à l'alinéa 3, le taux réduit visé à l'alinéa 1[er] est appliqué sur la première ou les premières tranches des tarifs des tableaux II, III ou IV de l'article 48 qui correspondent à ce montant. ».

Art. 12. Artikel 68 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 13. Artikel 69 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

HOOFDSTUK 3. Wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 14. In artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de eerste paragraaf, vervangen bij de ordonnantie van 18 december 2015 en gewijzigd bij de ordonnantie van 13 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het derde lid worden de woorden "samenwonende verstaan, de persoon die zich in de toestand van wettelijke samenwoning bevindt in de zin van titel V*bis* van boek III van het Burgerlijk Wetboek." vervangen door de woorden: "'partner' verstaan:
a) de persoon die, op de dag van de schenking, met de schenker gehuwd is;
b) de persoon die zich, op de dag van de schenking, in de toestand van wettelijke samenwoning met de schenker bevindt in de zin van titel V*bis* van boek III van het oud Burgerlijk Wetboek;
c) de persoon die, op de dag van de schenking, op ononderbroken wijze samenwoont met de schenker en met hem een gemeenschappelijke huishouding voert ten minste één jaar of, voor de toepassing van de artikelen 140/1 tot en met 140/3, drie jaar.";

b) er wordt een lid toegevoegd, luidende:

"Voor de toepassing van het derde lid, c), houdt de inschrijving in het bevolkingsregister of in het vreemdelingenregister op hetzelfde adres van de schenker een weerlegbaar vermoeden in van het samenwonen en van het vormen van een gemeenschappelijke huishouding met de schenker. Deze voorwaarden worden geacht ook vervuld te zijn als het samenwonen en het vormen van een gemeenschappelijke huishouding met de schenker, aansluitend op de in het derde lid, c), bedoelde periode tot op de dag van de schenking onmogelijk is geworden, ingevolge overmacht.";

Art. 12. L'article 68 du même Code est abrogé.

Art. 13. L'article 69 du même Code est abrogé.

CHAPITRE 3. Modification du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 14. À l'article 131 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1er, remplacé par l'ordonnance du 18 décembre 2015 et modifié par l'ordonnance du 13 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 3, les mots « par cohabitant, la personne qui se trouve en situation de cohabitation légale, au sens du titre V*bis* du livre III du Code civil. » sont remplacés par les mots : « par "partenaire" :

a) la personne qui, au jour de donation, est mariée avec le donateur ;
b) la personne qui, au jour de la donation, se trouve en situation de cohabitation légale avec le donateur au sens du titre V*bis* du livre III de l'ancien Code civil ;

c) la personne qui, au jour de la donation, cohabite avec le donateur de façon ininterrompue et forme avec lui un ménage commun depuis au moins un an ou, pour l'application des articles 140/1 à 140/3, trois ans. » ;

b) il est ajouté un alinéa, rédigé comme suit :

« Pour l'application de l'alinéa 3, c), l'inscription dans le registre de la population ou dans le registre des étrangers à la même adresse que le donateur constitue une présomption réfragable de cohabitation et de formation d'un ménage commun avec le donateur. Ces conditions sont également réputées respectées si la cohabitation et la formation d'un ménage commun avec le donateur à l'issue de la période visée à l'alinéa 3, c), jusqu'au jour de la donation est devenue impossible en raison d'un cas de force majeure. » ;

c) in het opschrift van tabel I worden de woorden ", tussen echtgenoten en tussen samenwonenden", vervangen door de woorden "en tussen partners";

2° in de tweede paragraaf, eerste lid, 1°, ingevoegd bij de ordonnantie van 24 februari 2005, worden de woorden ", tussen echtgenoten en tussen samenwonenden" vervangen door de woorden "en tussen partners".

Art. 15. In artikel 132², tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de ordonnantie van 20 december 2002, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1° wordt het woord "echtgenoot" vervangen door het woord "partner";

2° in de bepaling onder 3° worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de woorden "zes achtereenvolgende jaren" worden vervangen door de woorden "één ononderbroken jaar";

b) de woorden ", van de adoptant en diens echtgenoot samen of van de adoptant en de persoon met wie de adoptant heeft samengewoond," worden vervangen door de woorden "of van de adoptant en diens partner samen".

Art. 16. In artikel 135, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 18 april 1967 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000 en bij de ordonnantie van 20 december 2002, worden de woorden "begiftigde echtgenoot of de begiftigde samenwonende" vervangen door de woorden "begiftigde partner".

Art. 17. In artikel 140/1, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de ordonnantie van 12 december 2016, wordt de bepaling onder 5° opgeheven.

HOOFDSTUK 4. Inwerkingtreding

Art.18. Met uitzondering van artikel 13 treedt deze ordonnantie in werking op 1 januari 2024.

De artikelen 2 tot en met 12 zijn van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 januari 2024.

c) dans l'intitulé du tableau I, les mots « , entre époux et entre cohabitants » sont remplacés par les mots « et entre partenaires » ;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, 1°, inséré par l'ordonnance du 24 février 2005, les mots « , entre époux et entre cohabitants » sont remplacés par les mots « et entre partenaires ».

Art. 15. À l'article 132², alinéa 2, du même Code, remplacé par l'ordonnance du 20 décembre 2002, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le 1°, le mot « conjoint » est remplacé par le mot « partenaire » ;

2° dans le 3°, les modifications suivantes sont apportées :

a) les mots « six années ininterrompues » sont remplacés par les mots « une année ininterrompue » ;

b) les mots « , de l'adoptant et de son conjoint ensemble ou de l'adoptant et de la personne avec laquelle l'adoptant a été cohabitant, » sont remplacés par les mots « ou de l'adoptant et de son partenaire ensemble ».

Art. 16. Dans l'article 135, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 18 avril 1967 et modifié par la loi du 22 décembre 1989, par l'arrêté royal du 20 juillet 2000 et par l'ordonnance du 20 décembre 2002, les mots « conjoint donataire ou du cohabitant donataire » sont remplacés par les mots « partenaire donataire ».

Art. 17. Dans l'article 140/1, § 2, du même Code, remplacé par l'ordonnance du 12 décembre 2016, le 5° est abrogé.

CHAPITRE 4. Entrée en vigueur

Art. 18. À l'exception de l'article 13, la présente ordonnance entre en vigueur le 1er janvier 2024.

Les articles 2 à 12 sont applicables aux successions ouvertes à partir du 1er janvier 2024.

De artikelen 14 tot en met 17 zijn van toepassing op de schenkingen die worden afgesloten vanaf 1 januari 2024.

Les articles 14 à 17 sont applicables aux donations conclues à partir du 1er janvier 2024.

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 het Wetboek der successierechten en van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten met het oog op het aanpassen van het successierecht en het recht van overgang bij overlijden alsook het schenkingsrecht aan de nieuwe gezinsstructuren en het bevorderen van de overdrachten tussen generaties

MEMORIE VAN TOELICHTING

De Brusselse Algemene Beleidsverklaring 2019-2024 voorziet onder meer in de modernisering van de successierechten.

Dit ontwerp van ordonnantie beoogt, rekening houdend met de budgettaire beperkingen van het Gewest, uitvoering te geven aan dit engagement rekening houdend met:

1. de niet-verwante personen;
2. de feitelijk samenwonenden;
3. de stijging van de levensverwachting en dus van de leeftijd waarop men erft van zijn ouders,".

Concreet geeft dit ontwerp van ordonnantie voornamelijk uitvoering aan de volgende maatregelen:

A. Gelijkstelling van feitelijk samenwonenden met partners op het gebied van het successierecht en het recht van overgang bij overlijden en het registratierecht op schenkingen

Momenteel genieten van het tarief I (tarief tussen partners) in het successierecht of in het recht van overgang bij overlijden :

- de persoon die, op het moment van overlijden, getrouwd was met de erflater;
- de persoon die, op het moment van overlijden, wettelijk samenwoonde met de erflater.

Deze personen genieten vandaag, naast te worden belast aan het laagste tarief, eveneens van verschillende gunstmaatregelen, zoals een algemeen abattement van 15.000 euro of nog een vrijstelling van het successierecht op het aandeel dat zij verkrijgen in de gezinswoning die zij en de erflater samen bewonen.

De Regering stelt voor om het begrip van partner uit te breiden tot bepaalde feitelijk samenwonenden om de personen niet te benadelen die, aan het einde van hun leven, samenleven zonder enige officiële erkenning van hun verbondenheid te hebben gedaan.

Projet d'ordonnance modifiant le Code des droits de succession et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en vue d'adapter le droit de succession et le droit de mutation par décès ainsi que le droit de donation aux nouvelles structures familiales et de faciliter les transmissions entre générations

EXPOSÉ DES MOTIFS

La déclaration gouvernementale bruxelloise 2019-2024 prévoit notamment une modernisation des droits de succession.

Le présent projet d'ordonnance vise, en tenant compte des contraintes budgétaires de la Région, à mettre en œuvre cet engagement, au niveau :

1. des personnes non parentes ;
2. des cohabitants de fait ;
3. de l'augmentation de l'espérance de vie et donc de l'âge auquel on hérite de ses parents,».

Concrètement, le présent projet d'ordonnance met principalement en œuvre les mesures suivantes :

A. Assimilation des cohabitants de fait aux partenaires en matière de droit de succession et de droit de mutation par décès et de droit d'enregistrement sur les donations

Aujourd'hui, bénéficient du tarif I (tarif entre partenaires) au niveau du droit de succession ou du droit de mutation par décès :

- la personne qui, au moment du décès, était mariée avec le défunt ;
- la personne qui, au moment du décès, était cohabitante légale du défunt.

Outre d'être imposées au tarif le plus bas, ces personnes bénéficient aujourd'hui également de différentes mesures de faveur, telles qu'un abattement général de 15.000 euros ou encore une exonération du droit de succession de la part qu'elles recueillent dans le logement familial occupé par elles et le défunt ensemble.

Le Gouvernement propose d'étendre la notion de partenaire à certains cohabitants de fait, afin de ne pas pénaliser les personnes qui, au seuil de leur vie, vivent ensemble sans avoir opéré aucune reconnaissance officielle de leur union.

Aldus zal de persoon die op de dag van het overlijden van de erflater ten minste één jaar met de erflater samenwoonde en met hem een gemeenschappelijk huishouden voerde, voortaan genieten van het tarief dat geldt tussen partners. Een periode van samenwoning van drie jaar zal echter vereist zijn om te genieten van het verlaagde tarief op de hoofdverblijfplaats van de erflater, evenals voor de toepassing van het gunstregime in geval van overgang van familiale ondernemingen en vennootschappen.

Ainsi, bénéficiera dorénavant du tarif applicable entre partenaires la personne qui, au jour du décès du défunt, cohabitait avec le défunt depuis au moins un an et formait avec lui un ménage commun. Une durée de cohabitation de trois ans sera toutefois requise pour bénéficier du tarif réduit sur la résidence principale du défunt, ainsi que pour l'application du régime préférentiel en matière de transmission d'entreprises et sociétés familiales.

De artikelen van het Wetboek der successierechten die betrekking hebben op het begrip van partner worden, waar nodig, aangepast aan deze uitbreiding van het begrip van partner.

Les articles du Code des droits de succession où intervient la notion de partenaire sont, là où nécessaire, adaptés à cette extension de la notion de partenaire.

Hetzelfde geldt met betrekking tot het registratierecht op schenkingen, die, zowel met betrekking tot roerende als onroerende, verschillende tarieven kent, naargelang de graad van verwantschap tussen de schenker en de begiftigde: het tarief I is van toepassing op schenkingen in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen wettelijk samenwonenden, en het tarief II is van toepassing tussen alle andere personen.

Il en est de même en matière de droit d'enregistrement sur les donations, qui connaît, tant en matière mobilière qu'immobilière, des tarifs distincts selon le lien de parenté entre le donateur et le donataire : le tarif I est applicable aux donations en ligne directe, entre conjoints et entre cohabitants légaux, et le tarif II est applicable entre toutes autres personnes.

Onder dezelfde voorwaarden zoals voorzien in het Wetboek der successierechten, wordt het begrip van partner ingevoegd in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, om het toepassingsgebied van het tarief I uit te breiden tot bepaalde feitelijk samenwonenden. Ook daar worden de bepalingen, waarbij wordt voorzien in specifieke regels (verminderingen) ten behoeve van de echtgenoot/wettelijk samenwonende van de schenker, aangepast.

Dans les mêmes conditions que celles prévues dans le Code des droits de succession, la notion de partenaire est introduite dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe afin d'étendre le champ d'application du tarif I à certains cohabitants de fait. Là aussi, les dispositions prévoyant des règles spécifiques (réductions) au profit du conjoint/cohabitant légal du donateur sont adaptées.

B. Uitbreiding van het toepassingsgebied en versoepeling van de toepassingsvoorwaarden van sommige toepasselijke bepalingen op niet-verwante personen gelijkgesteld aan afstammelingen in rechte lijn van de erflater

B. Extension du champ d'application et assouplissement des conditions d'application de certaines dispositions applicables aux personnes non parentes assimilées à des descendants en ligne directe du défunt

De artikelen 50 en 52[2] van het Wetboek der successierechten stellen bepaalde personen gelijk aan de afstammelingen in rechte lijn van de erflater en genieten dus van het tarief in rechte lijn, waaronder:

- de kinderen van de (vooroverleden) partner van de erflater;
- de personen die geen afstammeling zijn van de erflater en die samenwoonde met de

Les articles 50 et 52[2] du Code des droits de succession assimilent à des descendants en ligne directe du défunt, bénéficiant dès lors du tarif en ligne directe, certaines personnes, parmi lesquelles :

- les enfants du partenaire (prédécédé) du défunt ;
- les personnes qui ne descendent pas du défunt et qui ont cohabité avec le défunt et

erflater en van de erflater (eventueel samen met zijn partner) de verzorging en de hulp heeft gekregen die kinderen normaal van hun ouders krijgen;
- de geadopteerde kinderen onder het stelsel van gewone adoptie, onder bepaalde voorwaarden.

Enerzijds wordt er voorzien in een afstemming van de door artikel 52[2] vereiste periode (3 jaar) gedurende dewelke de geadopteerde kinderen onder het stelsel van gewone adoptie de hulp en de verzorging heeft gekregen van de adoptant (en van zijn partner samen) op wat is voorzien in artikel 50 voor de personen die dezelfde hulp en verzorging hebben gekregen en samenwoonde met de erflater (1 jaar). Een soortgelijke wijziging wordt ook aangebracht in de gelijkstellingsregel bedoeld in artikel 132[2] van Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten voor de toepassing van het tarief in rechte lijn met betrekking tot schenkingen.

Anderzijds wordt het verlaagd tarief van het successierecht bedoeld in artikel 60*ter*, voor de verkrijging door vererving van de hoofdverblijfplaats van de erflater die (met name) van toepassing is op erfgenamen in rechte lijn, van toepassing verklaard op personen die worden gelijkgesteld aan verwanten of afstammelingen van de erflater.

C. Invoering van een verlaagd tarief van 3% voor de personen belast volgens de tarieven II, III en IV

Artikel 48 van het Wetboek der successierechten stelt de belastingtarieven vast volgens 4 progressieve tarieven per schijf, die afhangen van de graad van verwantschap of de afwezigheid van verwantschap tussen de erflater en de erfgenaam.

Het tarief tussen broers en zussen (tarief II) is het volgende:

reçu du défunt (éventuellement ensemble avec son partenaire) les soins et les secours que reçoivent normalement les enfants de leurs parents ;
- les enfants adoptés sous le régime de l'adoption simple, selon certaines conditions.

D'une part, il est prévu un alignement de la durée (3 ans) exigée par l'article 52[2] pendant laquelle les enfants adoptés sous le régime de l'adoption simple doivent avoir reçu les secours et les soins de l'adoptant (et de son partenaire ensemble) sur celle prévue par l'article 50 pour les personnes ayant reçu les mêmes soins et secours et ayant cohabité avec le défunt (1 an). Une modification similaire est également apportée à la règle d'assimilation équivalente visée à l'article 132[2] du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe pour l'application du tarif en ligne directe en matière de donation.

D'autre part, le taux réduit du droit de succession visé à l'article 60*ter* pour l'acquisition par succession de la résidence principale du défunt, qui est (notamment) applicable aux héritiers en ligne directe, est rendu applicable aux personnes qui sont assimilées aux ascendants ou descendants du défunt.

C. Instauration d'un taux réduit de 3% pour les personnes imposées selon les tarifs II, III et IV

L'article 48 du Code des droits de succession établit les taux d'imposition selon 4 tarifs progressifs par tranches, qui dépendent du lien de parenté ou de l'absence de lien de parenté entre le défunt et l'héritier.

Le tarif entre frères et sœurs (tarif II) est le suivant :

Belastingschijven / Tranches d'imposition (in / en EUR)	Per schijf toepasselijk heffingspercentage / Pourcentage d'imposition par tranche	Totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven / Montant total de l'impôt sur les tranches précédentes (in / en EUR)
0,01 - 12.500	20 %	-
12.500 - 25.000	25 %	2.500
25.000 - 50.000	30 %	5.625
50.000 - 100.000	40 %	13.125
100.000 - 175.000	55 %	33.125
175.000 - 250.000	60 %	74.375
Boven / au-delà de 250.000	65 %	119.375

Het tarief tussen ooms of tantes en neven en nichten (tarief III) is het volgende:

Le tarif entre oncles ou tantes et neveux ou nièces (tarif III) est le suivant :

Belastingschijven / Tranches d'imposition (in / en EUR)	Per schijf toepasselijk heffingspercentage / Pourcentage d'imposition par tranche	Totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven / Montant total de l'impôt sur les tranches précédentes (in / en EUR)
0,01 - 50.000	35 %	-
50.000 - 100.000	50 %	17.500
100.000 - 175.000	60 %	42.500
Boven / au-delà de 175.000	70 %	87.500

Het tarief tussen alle andere personen (tarief IV) is het volgende:

Le tarif entre toutes autres personnes (tarif IV) est le suivant :

Belastingschijven / Tranches d'imposition (in / en EUR)	Per schijf toepasselijk heffingspercentage / Pourcentage d'imposition par tranche	Totale bedrag van de belasting over de voorgaande schijven / Montant total de l'impôt sur les tranches précédentes (in / en EUR)
0,01 - 50.000	40 %	-
50.000 - 75.000	55 %	20.000
75.000 - 175.000	65 %	33.750
Boven / au-delà de 175.000	80 %	98.750

Tegenwoordig uiten de personen, of ze al dan niet een gezin (partner, kinderen) hebben, vaker de wens om per testament de personen te begunstigen die, hoewel geen verwant of verre verwant, hen bijvoorbeeld de hulp en de ondersteuning hebben geboden die nodig is vanwege de leeftijd en de gezondheidsproblemen en het verlies van autonomie die ermee gepaard gaan, of het nu gaat op het gebied van mobiliteit, onderhoud van de woning, huishoudelijke taken, administratieve procedures, enz.

Aujourd'hui, qu'elles aient une famille (partenaire, enfants) ou non, les personnes manifestent davantage le souhait de vouloir avantager, par testament, des personnes qui, bien que non apparentées ou apparentées à des degrés lointains, leur ont par exemple apporté l'aide et le soutien que nécessitent l'âge et les soucis de santé et pertes d'autonomie qu'il entraîne, que ce soit en matière de mobilité, d'entretien de la résidence, de tâches ménagères, de démarches administratives, etc.

De federale hervorming van het burgerlijk erfrecht plaatsgevonden op 1 september 2018[1], die de beschikkingsbevoegdheden van de erflater door het beschikbaar gedeelte waarover hij onder kosteloze titel kan beschikken (schenkingen, legaten) heeft uitgebreid tot ½, en dit ongeacht het aantal kinderen dat hij heeft, vertrekt van het idee dat tegenwoordig de overgang van het vermogen door overlijden niet meer beperkt is tot het strikte of uitgebreide kader van de kernfamilie, en dat een grotere kosteloze beschikkingsvrijheid voor particulieren moet worden erkend.

La réforme fédérale du droit civil successoral intervenue le 1er septembre 2018[2], qui a étendu les pouvoirs de disposition du défunt en portant la quotité disponible dont il peut disposer à titre gratuit (donations, legs) à ½, et ce peu importe le nombre d'enfants qu'il a, participe de cette idée que, aujourd'hui, la transmission du patrimoine pour cause de mort n'est plus limitée au cadre strict de la famille nucléaire ou élargie, et qu'une liberté accrue de disposer gratuitement doit être reconnue aux personnes.

In dit opzicht worden de voorziene tarieven voor het successierecht en het recht van overgang bij overlijden, die hoger zijn

À cet égard, les tarifs prévus pour le droit de succession et pour le droit de mutation par décès, qui sont plus élevés au plus l'héritier

[1] Wet van 31 juli 2017 tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake.
[2] Loi du 31 juillet 2018 modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière.

naarmate de erfgenaam een niet-verwante persoon is van de erflater, gezien als een belemmering.

Daarom stelt de Regering voor om in het Wetboek der successierechten een nieuw verlaagd tarief, van 3%, op de eerste schijf van 15.000 euro in te voegen, ten behoeve van de natuurlijke personen (belast volgens de tarieven II, III en IV) die de erflater in zijn testament aanwijst. Het bedrag van 15.000 euro betreft de gehele nalatenschap; het komt dan ook aan de erflater toe om te beslissen of het bedrag onderworpen aan de verminderde belasting wordt toegewezen aan één enkele persoon of aan meerdere personen die, in het laatste geval, het onder elkaar verdelen in verhouding tot wat zij in de nalatenschap van de erflater ontvangen. Het tarief van 3% is het toepasselijke tarief in rechte lijn op de eerste schijf.

Door deze maatregel hebben deze personen de mogelijkheid, volgens de wens van de erflater, om belast te worden als “directe afstammelingen in rechte lijn of zijn partner” op wat zij ontvangen, binnen de perken van een totaalbedrag van 15.000 euro.

Deze maatregel heeft een sterke symbolische dimensie die men niet mag verwaarlozen, en maakt een belastingbesparing mogelijk die 2.675 euro kan bereiken voor de broers en zussen, 4.800 euro voor de ooms, tantes, neven en nichten, en 5.550 euro voor alle andere personen.

D. Opheffing artikel 68

Het klassieke patroon van verkrijging door overlijden dat destijds de norm was, waarbij de kinderen erfden van hun ouders op een moment in hun leven waarop hun financiële behoeften het grootst waren is thans grotendeels achterhaald, in de mate waarbij het gangbaar is geworden om van zijn ouders te erven op een oudere leeftijd, wanneer men, over het algemeen, in een stabielere financiële situatie verkeert.

Sommige erfgenamen die op deze leeftijd erven willen liever hun eigen kinderen kunnen bevoordelen. De Regering stelt dan ook voor om het Wetboek der successierechten door artikel 68 van het Wetboek der successierechten op te heffen, dat door zijn mechanisme de erfgenaam ervan kan worden weerhouden om afstand te doen van de nalatenschap van de erflater.

est une personne non-apparentée au défunt, sont perçus comme un frein.

C’est pourquoi le Gouvernement propose d’insérer dans le Code des droits de succession un nouveau tarif réduit, de 3%, sur la première tranche de 15.000 euros, au bénéfice des personnes physiques (imposées d’après les tarifs II, III et IV) que le défunt désigne dans son testament. Le montant de 15.000 euros concerne l’ensemble de la succession ; il revient dès lors au défunt de décider si ce montant soumis à taxation réduite est alloué à une seule personne ou à plusieurs personnes, qui, dans ce dernier cas, se le répartissent entre elles en proportion de ce qu’elles reçoivent dans la succession du défunt. Le taux de 3% est le taux applicable en ligne directe sur la première tranche.

Par cette mesure, ces personnes ont l’opportunité, selon le souhait du défunt, d’être imposées « comme des héritiers en ligne directe ou son partenaire » sur ce qu’elles reçoivent, dans la limite d’un montant global de 15.000 euros.

Cette mesure a une dimension symbolique forte qu’il ne faut pas négliger, et permet une économie d’impôt qui peut atteindre 2.675 euros pour les frères et sœurs, 4.800 euros pour les oncles, tantes neveux et nièces, et 5.550 euros pour les autres personnes.

D. Abrogation de l’article 68

Le schéma classique d’acquisition pour cause de mort qui était la norme à l’époque, où les enfants héritaient de leurs parents à un moment de leur vie où leurs besoins financiers étaient les plus importants, est aujourd’hui largement dépassé, dans la mesure où il est devenu courant d’hériter de ses parents à un âge plus avancé, où l’on dispose, en général, d’une situation financière plus stable.

Héritant à cet âge, certains héritiers qui le peuvent souhaitent plutôt avantager leurs propres enfants. Le Gouvernement propose dès lors de modifier le Code des droits de succession en abrogeant l’article 68 du Code des droits de succession qui, par son mécanisme, peut avoir pour effet de dissuader l’héritier à renoncer à la succession du défunt.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1. Inleidende bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet wordt in artikel 1 bepaald dat het ontwerp van ordonnantie een aangelegenheid regelt als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet. Op grond van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten zijn het successierecht en het recht van overgang bij overlijden alsook het registratierecht op de schenkingen gewestelijke belastingen, waarover het Brussels Hoofdstedelijk Gewest bevoegd is om de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen te wijzigen. Dit ontwerp van ordonnantie brengt dergelijke wijzigingen aan.

HOOFDSTUK 2. Wijziging van het Wetboek der successierechten

Artikel 2

Dit artikel wijzigt artikel 8, negende lid, 3° van het Wetboek der successierechten om erin te voorzien dat, thans, uitgesloten zullen zijn van het toepassingsgebied ervan: de kapitalen en renten die door tussenkomst van de werkgever van de overledene werden gevestigd ten behoeve van de wettelijk samenwonende van de overledene, zoals gedefinieerd in artikel 48, zevende lid, b).

Ter herinnering, artikel 8 van het Wetboek der successierechten creëert een juridische fictie waarbij bepaalde prestaties als legaat worden belast die een beding voor derden bevatten. Daarmee worden hoofdzakelijk, maar niet uitsluitend, de levensverzekeringen bedoeld.

Zijn echter uitgesloten van het toepassingsgebied van deze fictiebepaling: de kapitalen en renten gevestigd door de werkgever van de overledene ten behoeve van zijn overlevende partner tot uitvoering, hetzij van een groepsverzekeringscontract onderschreven ingevolge een bindend reglement van de onderneming, hetzij van het bindend reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten behoeve van het personeel van de onderneming. Met andere woorden, alle renten en kapitalen gevestigd buiten dit strikte kader vallen onder het toepassingsgebied van artikel 8 en zijn dus belast.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1ER. Disposition introductive

Article 1er

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1er précise que le projet d'ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution. En vertu de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, le droit de succession et le droit de mutation par décès ainsi que le droit d'enregistrement sur les donations sont des impôts régionaux, pour lesquels la Région de Bruxelles-Capitale est compétente pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations. Le présent projet d'ordonnance porte de telles modifications.

CHAPITRE 2. Modification du Code des droits de succession

Article 2

Cet article modifie l'article 8, alinéa 9, 3° du Code des droits de succession afin d'y prévoir que, désormais, seront exclus de son champ d'application les capitaux et rentes constitués à l'intervention de l'employeur du défunt au profit du cohabitant légal du défunt, tel qu'il est défini à l'article 48, alinéa 7, b).

Pour rappel, l'article 8 du Code des droits de succession crée une fiction légale par laquelle sont imposés, à titre de legs, certaines prestations constitutives de stipulation pour autrui. Sont visées, principalement mais pas seulement, les assurances-vie.

Toutefois, sont exclus du champ d'application de cette fiction légale les capitaux et rentes constitués par l'employeur du défunt au profit de son conjoint survivant en exécution soit d'un contrat d'assurance de groupe souscrit en vertu d'un règlement obligatoire de l'entreprise, soit du règlement obligatoire d'un fonds de prévoyance institué au profit du personnel de l'entreprise. Autrement dit, toutes rentes et tous capitaux constitués en dehors de ce cadre strict tombent sous le champ d'application de l'article 8, et sont donc imposés.

Deze uitzondering was beperkt tot de overlevende echtgenoot van de overledene. Zij wordt hierbij uitgebreid naar de overlevende wettelijk samenwonende van de erflater.

Cette exception était limitée au conjoint survivant du défunt. Elle est aujourd'hui étendue au cohabitant légal survivant du défunt.

Deze uitbreiding komt niet ten goede aan de feitelijk samenwonende partner. Op burgerlijk gebied hebben de wettelijk samenwonenden bepaalde wederzijdse verplichtingen die vergelijkbaar zijn met deze die twee echtgenoten met elkaar verbinden, zoals :

- de wettelijke bescherming van de gezinswoning
- de verplichting om bij te dragen in de lasten van het samenleven naar evenredigheid van hun mogelijkheden;
- de hoofdelijkheid van schulden voor iedere schuld die door een van hen wordt aangegaan ten behoeve van het samenleven en van de kinderen die door hen opgevoed worden.

Cette extension ne bénéficie en revanche pas au partenaire cohabitant de fait. Sur la plan civil, les cohabitants légaux ont certains devoirs mutuels comparables à ceux liant deux époux l'un envers l'autre, notamment :

- la protection légale du logement familial;
- l'obligation de contribuer aux charges de la vie commune en proportion de leurs facultés;
- la solidarité de dettes pour toute dette contractée par l'un d'entre eux pour les besoins de la vie commune et des enfants qu'ils éduquent.

De overlevende feitelijk samenwonende is niet gebonden door dergelijke verplichtingen, aangezien hij en zijn partner gekozen hadden om juridisch niet gebonden te zijn aan elkaar. Daarom bevinden de wettelijk samenwonenden en de feitelijk samenwonenden zich niet in identieke situaties en kunnen, voor zover de fiscale wetgever dat wenst met betrekking tot het vooropgestelde doel, verschillend worden behandeld.

Le cohabitant de fait survivant n'est pas lié par de telles obligations, dans la mesure où lui et son partenaire avaient fait le choix de ne pas être juridiquement liés l'un à l'autre. Dès lors, les cohabitants légaux et les cohabitants de fait ne sont pas dans des situations identiques, et peuvent être, dans la mesure souhaitée par législateur fiscal au regard de l'objectif poursuivi, être traitées différemment.

Het Grondwettelijk Hof heeft dit reeds kunnen bevestigen met betrekking tot de huidige toepassing van artikel 8, negende lid, 3° op de overlevende echtgenoot, met uitzondering van de overlevende feitelijk samenwonende: *"[d]e wetgever kan inzake successierechten maatregelen nemen die in verband staan* met de in het burgerlijk recht tot uiting gebrachte doelstelling om een vorm van gezinsleven te bevorderen die de voormelde rechten en verplichtingen impliceert en die, naar zijn oordeel, betere kansen op stabiliteit biedt. *Door aan de overlevende feitelijk samenwonende niet het voordeel toe te kennen dat in de in het geding zijnde bepaling aan de overlevende echtgenoot wordt toegekend, heeft de wetgever een maatregel genomen die niet zonder redelijke verantwoording is […]"* (GwH, 7 maart 2007, arrest nr. 36/2007, overwegingen B.6.3 en B.6.4).

La Cour constitutionnelle a déjà pu le confirmer en ce qui concerne l'application actuelle de l'article 8, alinéa 9, 3°, au conjoint survivant à l'exception du cohabitant de fait survivant : *« [l]e législateur peut, en matière de droits de succession, prendre des mesures qui sont en rapport avec l'objectif, manifesté en droit civil, de favoriser une forme de vie familiale qui implique les droits et obligations précités et qui, à son estime, offre de meilleures chances de stabilité. En n'accordant pas au cohabitant de fait survivant l'avantage que la disposition en cause accorde au conjoint survivant, le législateur a pris une mesure qui n'est pas dépourvue de justification […] »* (C. const., 7 mars 2007, arrêt n° 36/2007, considérants B.6.3 et B.6.4).

Ten slotte is het ontbreken van de uitbreiding van de uitsluiting van het voordeel tot feitelijk samenwonende partners des te meer

Enfin, l'absence d'extension de l'exclusion au profit des partenaires cohabitants de fait est d'autant plus justifiée que, à l'inverse du

gerechtvaardigd omdat het fiscale begrip van feitelijk samenwonende, in tegenstelling tot het huwelijk en de wettelijke samenwoning die burgerrechtelijk beperkt zijn (één persoon kan slechts één echtgenoot of één wettelijk samenwonende hebben), de pluraliteit erkent (zie de commentaar van artikel 4).

Wetgevingstechnisch wordt er verwezen naar de definitie van de wettelijk samenwonende opgenomen in artikel 48, om het aantal definities in het Wetboek der successierechten niet te vermenigvuldigen.

Artikel 3

Dit artikel voegt in artikel 42 van het Wetboek der successierechten een nieuwe vermelding in die moet worden aangebracht in de aangifte van nalatenschap, verbonden aan de invoeging van het verlaagd tarief van het nieuw artikel 60*quinquies* van hetzelfde Wetboek. Er wordt verwezen naar de commentaar van het ontworpen artikel 11.

Artikel 4

Dit artikel wijzigt artikel 48 van het Wetboek der successierechten om erin het begrip van partner uit te breiden tot bepaalde feitelijk samenwonenden.

Principe en voorwaarden

Iedere feitelijk samenwonende wordt voor de toepassing van de betrokken bepalingen van het Wetboek der successierechten niet automatisch beschouwd als een partner van de erflater. Er wordt namelijk vereist dat zij, samen, een gemeenschappelijk leven voeren, vergelijkbaar met deze die twee echtgenoten of twee wettelijk samenwonenden zouden voeren.

Aldus zijn twee voorwaarden vereist, elk beoordeeld over een periode van minimaal één ononderbroken jaar voorafgaand aan het overlijden van de erflater: de effectieve samenwoning met de erflater en het aanhouden, met hem, van een gemeenschappelijke huishouding. Echter, voor de verlaagde tarieven bedoeld in artikelen 60*bis* en 60*ter*, moeten deze voorwaarden worden gerespecteerd gedurende een ononderbroken periode van ten minste drie jaar vóór het overlijden van de erflater.

1° Effectieve feitelijke samenwoning

mariage et de la cohabitation légale qui, civilement, sont exclusifs (une personne ne peut avoir qu'un seul époux ou un seul cohabitant légal), la notion fiscale de partenaire cohabitant de fait admet la pluralité (voyez le commentaire de l'article 4).

Au niveau légistique, il est renvoyé à la définition de cohabitant légal contenue dans l'article 48, afin de ne pas multiplier les définitions dans le Code des droits de succession.

Article 3

Cet article insère dans l'article 42 du Code des droits de succession une nouvelle mention à porter dans la déclaration de succession, liée à l'introduction du taux réduit de l'article 60*quinquies* nouveau du même Code. Il est renvoyé au commentaire de l'article 11 en projet.

Article 4

Cet article modifie l'article 48 du Code des droits de succession afin d'y insérer l'extension de la notion de partenaire à certains cohabitants de fait.

Principe et conditions

Tout cohabitant de fait n'est pas d'office considéré comme le partenaire du défunt pour l'application des dispositions concernées du Code des droits de succession. Il est en effet exigé qu'ils forment, ensemble, une communauté de vie, assimilable à celle que formeraient deux conjoints ou deux cohabitants légaux ensemble.

Ainsi, deux conditions sont exigées, chacune s'appréciant sur une période de minimum une année ininterrompue précédant le décès du défunt : la cohabitation effective avec le défunt et la tenue, avec lui, d'un ménage commun. Toutefois, pour l'application des tarifs réduits visés aux articles 60*bis* et 60*ter*, ces conditions doivent être respectées pendant une durée ininterrompue d'au moins trois ans avant le décès du défunt.

1° Cohabitation de fait effective

De erflater en zijn partner moeten hebben samengewoond, dit wil zeggen dat zij in dezelfde woning moeten hebben geleefd.

De inschrijving in het bevolkingsregister of in het vreemdelingenregister houdt een vermoeden in van het naleven van deze voorwaarde. Dit vermoeden is echter niet absoluut maar weerlegbaar:

- de erfopvolger van de erflater wordt toegelaten tot het aanbrengen van het bewijs dat, ondanks de inschrijving op hetzelfde adres van de erflater, hij samenwoonde met hem sinds ten minste één ononderbroken jaar vóór het overlijden van de erflater;

- de fiscale administratie wordt toegelaten tot het aanbrengen van het bewijs, ondanks de inschrijving van de erfopvolger op hetzelfde adres van de erflater, dat hij in realiteit niet samenwoonde met hem (bijvoorbeeld: situatie van domiciliefraude of nog een enkel adres bestaande uit twee onafhankelijke woongelegenheden van elkaar waar elk van de “samenwonenden” alleen leeft in volledige autonomie).

2° Aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding met de erflater

Het volstaat niet dat, voor twee personen, om op hetzelfde adres samen te wonen om te worden beschouwd als partners voor de toepassing van de betrokken bepalingen van het Wetboek der successierechten. Bovendien moeten zij, samen, een gemeenschappelijke huishouding voeren en aanhouden.

Het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding impliceert dat elk gezinslid zorg moet dragen voor de ander en bijdragen aan de taken verbonden aan een huishouden, ongeacht of zij al dan niet financieel zijn.

Het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding wordt, zoals de samenwoning, verondersteld in het geval van inschrijving in het bevolkingsregister of in het vreemdelingenregister, op hetzelfde adres als de erflater gedurende ten minste één ononderbroken jaar.

Bij gebrek aan inschrijving op hetzelfde adres als de erflater, zal de erfopvolger die zich beschouwd als partner van de erflater, naast het leveren van het bewijs van een effectieve

Le défunt et son partenaire doivent avoir cohabité ensemble, c’est-à-dire qu’ils doivent avoir vécu dans la même habitation.

L’inscription dans le registre de la population ou dans le registre des étrangers constitue une présomption de respect de cette condition. Cette présomption n’est cependant pas absolue mais réfragable :

- le successeur du défunt est admis à apporter la preuve que, malgré l’absence d’inscription à la même adresse que le défunt, il cohabitait avec lui depuis au moins une année ininterrompue avant le décès du défunt ;

- l’administration fiscale est admise à apporter la preuve que, malgré l’inscription du successeur à la même adresse que le défunt, il ne cohabitait en réalité pas avec lui (par exemple : situation de fausse domiciliation ou encore d’une adresse unique constituée de deux unités d’habitation indépendantes l’une de l’autre où chacun des « cohabitants » vit seul en toute autonomie).

2° Tenue d’un ménage commun avec le défunt

Il ne suffit pas, pour deux personnes, de cohabiter ensemble à la même adresse pour pouvoir être considérées comme partenaires pour l’application des dispositions concernées du Code des droits de succession. Il faut, en outre, qu’elles forment et tiennent, ensemble, un ménage commun.

La tenue d’un ménage commun implique que chaque membre du ménage doit prendre soin de l’autre et contribuer aux tâches liées à un ménage, qu’elles soient financières ou non.

Cette tenue d’un ménage commun est, comme la cohabitation, présumée en cas d’inscription, dans le registre de la population ou dans le registre des étrangers, à la même adresse que le défunt depuis au moins une année ininterrompue.

En l’absence d’inscription à la même adresse que le défunt, le successeur qui se considère comme partenaire du défunt devra, outre fournir la preuve d’une cohabitation effective

continue samenwoning in het jaar voorafgaand aan het overlijden van de erflater, het bewijs moeten aanleveren dat hij met de erflater een gemeenschappelijke huishouding voerde, dit wil zeggen dat hij effectief bijdroeg aan de al dan niet financiële lasten, hetgeen het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding veronderstelt. Dit bewijs is toegelaten met alle in het fiscaal recht algemeen aanvaarde rechtsmiddelen. Verschillende bewijselementen zouden dus, in functie van de omstandigheden van het geval, kunnen worden aangebracht; bewijselementen die zullen toekomen aan de fiscale administratie om in feite en in rechte te beoordelen, en onder toezicht van de rechter, of zij samen tot de conclusie leiden dat de voorwaarde voor het aanhouden van een gemeenschappelijk huishouden werd gerespecteerd. Bijvoorbeeld:

- het openen van een gemeenschappelijke bankrekening;
- het sluiten van een huurovereenkomst van hoofdverblijfplaats door de twee partners of de vermelding dat het verhuurde goed is bestemd tot de gemeenschappelijke hoofdverblijfplaats van de huurder en van zijn partner;
- het bestaan van een volmacht van de één op de bankrekening van de ander;
- het bewijs dat een partner zorg heeft gedragen voor de andere terwijl deze was gehospitaliseerd;
- de vermelding van de overlevende partner in de overlijdensberichten.

De omgekeerde situatie is ook mogelijk: ook al zou de persoon die zich zou identificeren als de partner van de erflater ingeschreven zijn op hetzelfde adres als de erflater in het bevolkingsregister of in het vreemdelingenregister, is het de fiscale administratie toegelaten om aan te tonen dat de voorwaarde van het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding in dat geval niet is voldaan. De bewijslast van het tegendeel rust uiteraard op de fiscale administratie.

Het begrip gemeenschappelijke huishouding impliceert niet dat twee personen die samenwonen en gezamenlijk een gemeenschappelijke huishouding voeren amoureus samenleven als een koppel, om identieke redenen als die welke hebben geleid tot het beschouwen van wettelijk samenwonenden als partners. Aldus, wanneer twee broers of twee vrienden samenwonen sinds ten minste één ononderbroken jaar vanaf het overlijden van één van hen en samen een gemeenschappelijke huishouding

continue dans l'année précédant le décès du défunt, apporter la preuve qu'il formait avec le défunt un ménage commun, c'est-à-dire qu'il participait effectivement aux charges, financières ou non, qu'implique la tenue d'un ménage commun. Cette preuve est admise par toutes voies de droit communément admises en droit fiscal. Différents éléments de preuve pourraient ainsi, en fonction des circonstances de l'espèce, être apportés ; éléments de preuve qu'il reviendra à l'administration fiscale d'apprécier, en fait et en droit, et sous le contrôle du juge, s'ils conduisent, ensemble, à considérer que la condition de tenue d'un ménage commun est respectée. Par exemple :

- l'ouverture d'un compte bancaire commun ;
- la conclusion du contrat de bail de résidence principale par les deux partenaires ou encore la mention que l'immeuble mis en location est affecté à la résidence principale commune du preneur et de son partenaire ;
- l'existence d'une procuration de l'un sur le compte bancaire de l'autre ;
- la preuve qu'un partenaire a pris soin de l'autre lorsque celui-ci a été hospitalisé ;
- la mention du partenaire survivant dans les avis nécrologiques.

La situation inverse est aussi possible : quand bien même la personne s'identifiant comme le partenaire du défunt est inscrite à la même adresse que le défunt au registre de la population ou au registre des étrangers, l'administration fiscale est admise à prouver que la condition de tenue d'un ménage commun n'est en l'espèce pas respectée. C'est bien sûr sur l'administration fiscale que repose la charge de la preuve contraire.

La notion de ménage commun n'implique pas que les deux personnes qui cohabitent et forment ensemble un ménage commun vivent amoureusement, en situation de couple, par identité de motifs à ceux ayant conduit à considérer comme partenaires les cohabitants légaux. Ainsi, lorsque deux frères ou deux amis cohabitent ensemble depuis au moins une année ininterrompue au décès de l'un d'entre eux et forment ensemble un ménage commun, le frère ou l'ami survivant sera

voeren, zal de overlevende broer of de vriend worden beschouwd als partner van de erflater voor de belasting.

De gelijkstelling met een partner van de erflater is niet beperkt tot één enkele persoon. Meerdere personen, voor zover zij samenwonen en met de erflater een ononderbroken gemeenschappelijke huishouding voeren sinds ten minste één jaar vóór het overlijden, kunnen dus ieder, partner zijn van de erflater. De maatregel houdt rekening met de nieuwe samenlevingsvormen in gemeenschap, zowel amoureus (polyamoureuze koppels) als niet amoureus (langdurig samenwonen). De kinderen (minderjarig of meerderjarig) van de erflater zijn technisch gezien inbegrepen in het begrip van partner. Dit zal echter niet leiden tot een aanzienlijke fiscale wijziging aangezien deze reeds werden belast volgens hetzelfde tarief als tussen partners (tarief I) en niet in aanmerking komen voor het voordeel van de vrijstelling van de gezinswoning bedoeld in artikel 55*bis*. De enige maatregel die de partner geniet zonder dat de erfgenaam in rechte lijn van de erflater daarvan geniet, is de verhoging van de vermindering, bedoeld in artikel 56 van het Wetboek der successierechten.

Uitzonderingen op het samenwonen op het moment van overlijden

Van het toepassingsgebied van de maatregel dienen niet te worden uitgesloten: de gevallen die, hoewel de betrokken personen de samenwoningsvoorwaarden en het voeren van een gemeenschappelijke huishouding hebben gerespecteerd gedurende een ononderbroken periode van minstens één jaar vóór het overlijden, niet meer samenwoonden op het moment van het overlijden van de erflater omwille van omstandigheden onafhankelijk van hun wil.

Derhalve wordt aangenomen dat de betrokken persoon wordt beschouwd als de partner van de erflater indien, op de dag van het overlijden, de samenwoningsvoorwaarden en het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding met de erflater niet meer werd gerespecteerd als gevolg van een geval van overmacht.

Het typische voorbeeld is de staat van zorgbehoevendheid die de erflater of zijn langstlevende partner in de onmogelijkheid plaatst, zelfs met hulp van zijn gezin of van een gezinshulporganisatie, in te staan voor zijn geestelijk of lichamelijk welzijn, om te

considéré comme le partenaire du défunt pour l'imposition.

L'assimilation à un partenaire du défunt n'est pas limitée à une seule personne. Plusieurs personnes, pour autant qu'elles cohabitent toutes et forment avec le défunt un ménage commun de manière ininterrompue depuis au moins un an avant le décès, peuvent donc être, chacune, partenaire du défunt. La mesure prend en compte les nouvelles formes de vie en communauté, tant amoureuses (couples polyamoureux) que non amoureuses (cohabitation durable). Les enfants (mineurs ou majeurs) du défunt sont techniquement inclus dans la notion de partenaire. Toutefois, cela n'emportera pas de modification notable de leur traitement fiscal, car ils sont déjà imposés selon le même tarif qu'entre partenaires (tarif I) et ne sont pas admis au bénéfice de l'exemption du logement familial visée à l'article 55*bis*. La seule mesure qui bénéficie au partenaire sans bénéficier à l'héritier en ligne directe du défunt à laquelle ils seront admis est la majoration de la réduction visée à l'article 56 du Code des droits de succession.

Exceptions à la cohabitation au moment du décès

Il y a lieu de ne pas exclure du champ d'application de la mesure les cas où, bien que les personnes concernées aient respecté les conditions de cohabitation et de formation d'un ménage commun pendant une durée ininterrompue d'au moins un an avant le décès, elles ne cohabitaient plus ensemble au moment du décès du défunt en raison de circonstances indépendantes de leur volonté.

Dès lors, il est admis que la personne concernée soit considérée comme le partenaire du défunt, si, au jour du décès, les conditions de cohabitation et de tenue d'un ménage commun avec le défunt ne sont plus respectées en raison d'un cas de force majeure.

L'exemple typique est l'état de besoin en soins qui place le défunt ou son partenaire survivant dans l'impossibilité, pour son bien-être moral ou physique, de continuer à satisfaire aux conditions de cohabitation et de formation d'un ménage commun, même avec l'aide de sa

blijven voldoen aan de voorwaarden van samenwoning en het voeren van een gemeenschappelijke huishouding. Dit geldt ook voor het plaatsen van de erflater of zijn partner in een rusthuis of in een instelling voor gespecialiseerde zorgen.

Gevolgen van de uitbreiding van het begrip van partner naar feitelijk samenwonenden

Artikel 48, zevende lid definieert het begrip van partner voor de toepassing van de hoofdstukken VI (tarief der rechten) en VII (vrijstellingen en verminderingen) van het Wetboek der successierechten. De bepalingen waarvan het toepassingsgebied zullen worden uitgebreid naar feitelijk samenwonenden zijn dus:

- artikel 48 zelf, dat het tarief tussen partners vaststelt (tarief I);
- artikel 50, § 1 dat de kinderen van zijn (vooroverleden) partner met een nakomeling in rechte lijn van de erflater gelijkstelt;
- artikel 50, § 2 dat toelaat dat het tarief tussen partners van toepassing blijft tussen de ex-partners wanneer deze kinderen of gemeenschappelijke nakomelingen hebben;
- artikel 52^2, dat toelaat, bij uitzondering, om rekening te houden met de verwantschapsband voortspruitend uit de gewone adoptie, door de erflater, van het kind van zijn partner;
- artikel 54, 1°, dat van het successierecht of van het recht van overgang bij overlijden vrijstelt de eerste schijf van 15.000 euro verkregen door de partner (in voorkomend geval vermeerderd met de helft van de abattementen welke de gemene kinderen van de erflater en de partner samen genieten [2.500 euro voor elk vol jaar dat nog moet verlopen tot zij de leeftijd van 21 jaar bereiken]);
- artikel 56, dat het verschuldigd successierecht of het recht van overgang bij overlijden door de erfgenaam die minstens drie kinderen in leven heeft van minder dan 21 jaar vermindert met 2% (met een maximum van 62 euro) per kind en dat deze vermindering verdubbelt wanneer de betrokken erfgenaam de overlevende partner van de erflater is;

famille ou d'une organisation d'aide familiale. Ainsi en est-il du placement en maison de repos, dans une résidence-services ou dans une institution de soins spécialisés.

Conséquences de l'extension de la notion de partenaire aux cohabitants de fait

L'article 48, alinéa 7, définit la notion de partenaire pour l'application des chapitres VI (tarifs des droits) et VII (exemptions et réductions) du Code des droits de succession. Ainsi, les dispositions qui verront leur champ d'application étendu aux cohabitants de fait sont :

- l'article 48 lui-même, qui fixe le tarif entre partenaires (tarif I) ;
- l'article 50, § 1^{er} , qui assimile notamment à des descendants en ligne directe du défunt les enfants de son partenaire (prédécédé) ;
- l'article 50, § 2, qui permet que le tarif entre partenaires continue à s'appliquer entre des ex-partenaires lorsque ceux-ci ont des enfants ou des descendants communs ;
- l'article 52^2, qui permet notamment, par exception, de tenir compte du lien de parenté résultant de l'adoption simple, par le défunt, de l'enfant de son partenaire ;
- l'article 54, 1°, qui exempte du droit de succession ou du droit de mutation par décès la première tranche de 15.000 euros recueillie par le partenaire (le cas échéant majoré de la moitié des abattements dont bénéficient ensemble les enfants communs du défunt et du partenaire [2.500 euros pour chaque année entière restant à courir jusqu'à ce qu'ils atteignent l'âge de 21 ans]) ;
- l'article 56, qui réduit le droit de succession ou le droit de mutation par décès dû par l'héritier qui a au moins trois enfants en vie de moins de 21 ans de 2% (avec un maximum de 62 euros) par enfant et qui double cette réduction lorsque l'héritier concerné est le partenaire survivant du défunt ;

- de artikelen 60*bis* tot en met 60*bis*/3, die het verlaagd tarief omkaderen van toepassing op de verkrijgingen van activa die door de erflater of zijn partner beroepsmatig zijn geïnvesteerd in een familiale onderneming of in een familiale vennootschap;

- artikel 60*ter*, dat voorziet in een verlaagd tarief op de verkrijging van aandelen van de erflater in zijn hoofdverblijfplaats op het moment van zijn overlijden ten gunste van, in het bijzonder, de partner die uitgesloten is van het toepassingsgebied van artikel 55*bis* (het gaat om de partner die een verwant in de rechte lijn van de erflater is of een rechtverkrijgende die voor de toepassing van het tarief met een verwant in de rechte lijn wordt gelijkgesteld, of een broer of zus, neef of nicht, oom of tante van de erflater is).

- les articles 60*bis* à 60*bis*/3, qui encadrent le tarif réduit applicable aux acquisitions d'actifs investis à titre professionnel par le défunt ou son partenaire dans une entreprise familiale ou dans une société familiale ;

- l'article 60*ter*, qui porte un tarif réduit sur l'acquisition des parts du défunt dans sa résidence principale au moment de son décès au profit, notamment, du partenaire qui est exclu du champ d'application de l'article 55*bis* (il s'agit du partenaire qui est un parent en ligne directe du défunt ou un ayant droit qui est assimilé à un parent en ligne directe pour l'application du tarif, ou un frère ou une sœur, ou un neveu ou une nièce, ou un oncle ou une tante du défunt).

Artikel 5

Dit artikel bevat een technische aanpassing van artikel 50, § 2 van het Wetboek der successierechten aan de nieuwe definitie van partner die artikel 48, zevende lid bevat, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 4. Opgemerkt dient te worden dat, wanneer de feitelijke samenwoning vóór het overlijden van de erflater eindigde, de ex-samenwonende die gemeenschappelijke kinderen heeft met de erflater slechts zal kunnen genieten van het tarief tussen partners krachtens artikel 50, § 2, voor zover dat de samenwoning en het aanhouden van een gemeenschappelijke huishouding vóór de scheiding ten minste één jaar, zonder onderbreking, heeft geduurd.

Article 5

Cet article contient une adaptation technique de l'article 50, § 2, du Code des droits de succession à la nouvelle définition de partenaire contenue dans l'article 48, alinéa 7, tel que modifié par l'article 4 en projet. À noter que, lorsque la cohabitation de fait a cessé avant le décès du défunt, l'ex-cohabitant ayant des enfants communs avec le défunt ne pourra bénéficier du tarif entre partenaires en vertu de l'article 50, § 2, que pour autant que la cohabitation et la tenue d'un ménage commun avaient duré pendant une année au moins, sans interruption, avant la séparation.

Artikel 6

Dit artikel bevat de technische aanpassingen van artikel 51 van het Wetboek der successierechten aan de nieuwe definitie van partner die artikel 48, zevende lid bevat, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 4.

Article 6

Cet article contient des adaptations techniques de l'article 51 du Code des droits de succession à la nouvelle définition de partenaire contenue dans l'article 48, alinéa 7, tel que modifié par l'article 4 en projet.

Artikel 7

Dit artikel bevat de technische aanpassingen van artikel 52^2 van het Wetboek der successierechten (1° en 2°, b)) aan de nieuwe definitie van partner die artikel 48, zevende lid bevat, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 4. Bovendien wordt de periode van drie jaar bedoeld in het tweede lid, 3°, verminderd naar één jaar (zie punt 2 van de algemene toelichting).

Article 7

Cet article contient des adaptations techniques de l'article 52^2 du Code des droits de succession (1° et 2°, b)) à la nouvelle définition de partenaire contenue dans l'article 48, alinéa 7, tel que modifié par l'article 4 en projet. En outre, il réduit la durée de trois ans visée à l'alinéa 2, 3°, à une année (voy. point 2 de l'exposé général).

Artikel 8

Dit artikel bevat de technische aanpassingen van artikel 55*bis* van het Wetboek der successierechten aan de nieuwe definitie van partner die artikel 48, zevende lid bevat, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 4.

De aanpassing van artikel 55*bis* aan de nieuwe definitie van feitelijk samenwonende partners heeft niet tot gevolg dat het huidige toepassingsgebied van de bepaling wordt uitgebreid. Alleen de overlevende echtgenoot of de (niet uitgesloten) wettelijk samenwonende komen in aanmerking van de vrijstelling. De feitelijk samenwonenden zullen daarentegen in aanmerking komen van het verlaagd tarief van artikel 60*ter*, aangezien deze bepaling van toepassing is op "*de partner van de erflater niet bedoeld in artikel 55*bis".

Artikel 9

Dit artikel heft het Hoofdstuk VII*bis* en zijn opschrift ("Tarief, vrijstellingen en verminderingen van het successierecht van toepassing op wettelijk samenwonenden") op, zonder evenwel de artikelen 60*ter* en 60*quater* op te heffen die daarin zijn opgenomen.

Deze onderverdeling in het Wetboek der successierechten, ingevoegd bij de ordonnantie van 16 mei 2002, bevatte destijds artikel 60*ter* die het begrip van de wettelijk samenwonenden definieerde en artikel 60*quater* die de wettelijk samenwonenden gelijkstelde met echtgenoten. Deze artikelen werden integraal vervangen door de ordonnantie van 20 december 2002, die de inhoud van de artikelen 60*ter* en 60*quater* heeft verplaatst naar artikel 48 en hen heeft vervangen door de huidige bepalingen die voorzien in het verlaagd tarief op de hoofdverblijfplaats van de erflater en de specifieke regel van de aanrekening van het passief waarvan het toepassingsgebied niet beperkt is tot alleen wettelijk samenwonenden. Het Hoofdstuk VII*bis* als onderafdeling van het Wetboek der successierechten wordt dan ook opgeheven, omwille van correctie en om geen ander hoofdstuk te hoeven creëren om de invoeging van artikel 60*quinquies* door het ontworpen artikel 11 mogelijk te maken.

Artikel 10

Dit artikel bevat een technische aanpassing (3°) van artikel 60*ter* van het Wetboek der successierechten aan de nieuwe definitie van

Article 8

Cet article contient des adaptations techniques de l'article 55*bis* du Code des droits de succession à la nouvelle définition de partenaire contenue dans l'article 48, alinéa 7, tel que modifié par l'article 4 en projet.

L'adaptation de l'article 55*bis* à la nouvelle définition des partenaires cohabitants de fait n'a pas pour effet d'étendre le champ d'application actuel de la disposition. Seuls le conjoint survivant ou le cohabitant légal (non exclu) bénéficient de l'exemption. Les partenaires cohabitants de fait seront en revanche admis au bénéfice du tarif réduit de l'article 60*ter*, car cette disposition s'applique *« au partenaire du défunt non visé à l'article 55*bis *»*.

Article 9

Cet article abroge le Chapitre VII*bis* et son intitulé («Tarif, exemptions et réductions du droit de succession applicables aux cohabitants légaux»), sans cependant abroger les articles 60*ter* et 60*quater* qui y sont contenus.

Cette subdivision du Code des droits de succession, introduite par l'ordonnance du 16 mai 2002, contenait à l'époque l'article 60*ter* qui définissait la notion de cohabitant légal et l'article 60*quater* qui portait assimilation des cohabitants légaux aux époux. Ces articles ont été intégralement remplacés par l'ordonnance du 20 décembre 2002, laquelle a déplacé le contenu des articles 60*ter* et 60*quater* dans l'article 48 et les a remplacés par les dispositions actuelles prévoyant le tarif réduit sur la résidence principale du défunt et la règle spécifique d'imputation du passif, dont le champ d'application n'est du reste pas limité aux seuls cohabitants légaux. Le Chapitre VII*bis* en tant que subdivision du Code des droits de succession est par conséquent abrogé, dans un souci de correction et afin de ne pas devoir créer un autre chapitre permettant de procéder à l'insertion de l'article 60*quinquies* par l'article 11 en projet.

Article 10

Cet article contient une adaptation technique (3°) de l'article 60*ter* du Code des droits de succession à la nouvelle définition de

partner die artikel 48, zevende lid bevat, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 4. Daarnaast worden twee inhoudelijke wijzigingen aangebracht.

De eerste inhoudelijke wijziging (1°) bestaat in de opheffing van de voorwaarde van vestiging van de hoofdverblijfplaats van de erflater in het goed sinds tenminste 5 jaar vóór zijn overlijden. Voortaan zal het volstaan dat het goed de hoofdverblijfplaats van de erflater was bij zijn overlijden opdat artikel 60*ter* wordt toegepast.

De opheffing van deze voorwaarde beoogt het materiële toepassingsgebied van artikel 60*ter* in overeenstemming te brengen met deze van artikel 55*bis*, welke geen enkele minimumperiode vereist van bestemming van het goed tot de hoofdverblijfplaats van de erflater en zijn partner (in 2002 was artikel 60*ter* van toepassing op echtgenoten en wettelijk samenwonenden en op erfgenamen in rechte lijn; sinds de invoeging van artikel 55*bis* in 2014 genieten de echtgenoten en bepaalde wettelijk samenwonenden van de vrijstelling van artikel 55*bis*, terwijl de wettelijk samenwonenden uitgesloten van de toepassing van artikel 55*bis* en de erfgenamen in rechte lijn genieten van het verlaagd tarief van artikel 60*ter*). De voorwaarde van 5 jaar dat artikel 60*ter* bevat kan inderdaad leiden tot een situatie waarbij dat een partner, die uitgesloten is van artikel 55*bis,* aangezien hij niet binnen zijn persoonlijke toepassingsgebied valt, evenmin kan genieten van het verlaagd tarief van artikel 60*ter,* aangezien het goed niet binnen het materiële toepassingsgebied van artikel 60*ter* valt, hoewel hij binnen het materiële toepassingsgebied van artikel 55*bis* valt.

De voorwaarde van 5 jaar van artikel 60*ter* was ten tijde van de invoering ervan verantwoord als volgt:

"De termijn van vijf jaar is gesteld om te vermijden dat men louter om fiscale redenen bij het naderen van het levenseinde naar het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zou verhuizen." (Ontwerp van ordonnantie tot wijziging van het Wetboek der successierechten, Commentaar bij de artikelen, *Parl.St.* Parl. B.H.G., zitting 2002-2003, nr. A-360/1, pagina 9.).

Deze bezorgdheid van een verhuis aan het einde van het leven is thans niet langer relevant, in de mate dat zowel het Waalse Gewest als het Vlaamse Gewest soortgelijke gunstregimes kennen. De verhuizing naar het

partenaire contenue dans l'article 48, alinéa 7, tel que modifié par l'article 4 en projet. En outre, il apporte deux modifications de fond.

La première modification de fond (1°) consiste à supprimer la condition d'établissement de la résidence principale du défunt dans l'immeuble depuis au moins 5 ans avant son décès. Dorénavant, il suffira que l'immeuble soit la résidence principale du défunt à son décès pour que l'article 60*ter* soit applicable.

La suppression de cette condition vise à aligner le champ d'application matériel de l'article 60*ter* sur celui de l'article 55*bis*, lequel ne pose aucune exigence de durée minimale d'affectation de l'immeuble à la résidence principale du défunt et de son partenaire (en 2002, l'article 60*ter* était applicable aux époux et cohabitants légaux et aux héritiers en ligne directe ; depuis l'insertion de l'article 55*bis* en 2014, les époux et certains cohabitants légaux bénéficient de l'exemption de l'article 55*bis*, tandis que les cohabitants légaux exclus de l'application de l'article 55*bis* et les héritiers en ligne directe bénéficient du tarif réduit de l'article 60*ter*). La condition de 5 ans que contient l'article 60*ter* peut en effet mener à la situation où un partenaire, qui est exclu de l'article 55*bis* car il n'entre pas dans son champ d'application personnel, ne puisse pas non plus bénéficier du tarif réduit de l'article 60*ter*, car l'immeuble n'entre pas dans le champ d'application matériel de l'article 60*ter*, alors qu'il entre dans le champ d'application matériel de l'article 55*bis*.

La condition de 5 ans de l'article 60*ter* était à l'époque de son introduction justifiée comme suit :

«Le délai de cinq ans est posé afin d'éviter qu'en fin de vie, l'on déménagerait vers la Région Bruxelles-Capitale uniquement pour des raisons fiscales » (Projet d'ordonnance modifiant le Code des droits de succession, Commentaire des articles, Parl. Rég. Brux.-Cap., *Doc.*, session 2002-2003, n° A-360/1, page 9).

Cette crainte d'un déménagement en fin de vie n'a aujourd'hui plus lieu d'être, dans la mesure où tant la Région wallonne que la Région flamande connaissent des régimes préférentiels similaires. Le déménagement en

Brussels Hoofdstedelijk Gewest is dus niet langer gemotiveerd door de enkele toepassing van artikel 60*ter*. Overigens, zodra de belasting gelokaliseerd is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, is het niet alleen het verlaagd tarief dat wordt toegepast: de volledige nalatenschap wordt belast en genereert inkomsten ten voordele van het Gewest.

Région de Bruxelles-Capitale n'est donc plus motivé par la seule application de l'article 60*ter*. D'ailleurs, dès lors que l'impôt est localisé en Région de Bruxelles-Capitale, ce n'est pas seulement le tarif réduit qui est appliqué : toute la succession est imposée et génère des recettes au profit de la Région.

Weliswaar zal de opheffing van de voorwaarde van 5 jaar gecombineerd met de lokalisatieregel van de belasting vastgesteld door de bijzondere financieringswet, in bepaalde gevallen, ertoe kunnen leiden dat artikel 60*ter* wordt toegepast op goederen gelegen in een ander Gewest. Maar ter herinnering, zodra de belasting gelokaliseerd is in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, is het niet alleen het verlaagd tarief dat dat wordt toegepast op de hoofdverblijfplaats: de volledige nalatenschap wordt belast en genereert inkomsten ten voordele van het Gewest. Het streven naar harmonisatie met artikel 55*bis*, waarvan de toepassing niet beperkt is tot goederen gelegen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, leidt ertoe dat voor artikel 60*ter* geen vestigingsvoorwaarde wordt opgelegd.

Certes, la suppression de la condition de 5 ans combinée avec la règle de localisation de l'impôt établie par la loi spéciale de financement pourra conduire, dans certains cas, à ce que l'article 60*ter* soit appliqué sur des immeubles situés dans une autre région. Mais rappelons que, dès lors que l'impôt est localisé en Région de Bruxelles-Capitale, ce n'est pas seulement le tarif réduit sur la résidence principale qui est appliqué : toute la succession est imposée et génère des recettes au profit de la Région. Le souci d'harmonisation avec l'article 55*bis*, dont l'application n'est pas limitée aux immeubles localisés en Région de Bruxelles-Capitale, conduit à ne pas imposer une condition de localisation pour l'article 60*ter*.

Daarnaast moet ook worden opgemerkt dat de opheffing van de voorwaarde van 5 jaar ten goede zal komen aan de Brusselaars die, binnen de periode van 5 jaar vóór hun overlijden, hun goed hebben verkocht om een ander te kopen en daarin hun hoofdverblijfplaats te vestigen: het aangekochte goed aan het einde van hun leven zal in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 60*ter*, daar waar het momenteel is uitgesloten. Dergelijke situaties zijn niet uitzonderlijk: we denken aan gevallen waarbij de toekomstige erflater, die ouder wordt, niet langer in staat is om zijn woning te onderhouden en het verkoopt om een nieuwe, meer geschikte en makkelijker te onderhouden woning aan te kopen.

En outre, il faut aussi remarquer que la suppression de la condition de 5 ans bénéficiera à des Bruxellois qui, dans la période de 5 ans précédant leur décès, revendent leur bien pour en acheter un autre et y établir leur résidence principale : l'immeuble acheté en fin de vie sera admis pour l'application de l'article 60*ter*, là où il en est pour l'instant exclu. De telles situations ne sont pas exceptionnelles : on pense aux cas où le futur défunt, prenant de l'âge, n'est plus en état d'entretenir son habitation et la revend pour acheter une habitation plus adaptée et plus facile à entretenir.

De tweede inhoudelijke wijziging (2°) bestaat erin om het persoonlijke toepassingsgebied van artikel 60*ter*, dat actueel het voordeel van het verlaagd tarief voorbehoudt, uit te breiden:

La deuxième modification de fond (2°) consiste à étendre le champ d'application personnel de l'article 60*ter*, lequel réserve actuellement le bénéfice du tarif réduit :

- naar de erfgenamen in rechte lijn van de erflater, dit wil zeggen de ascendenten en descendenten van de erflater, ongeacht de wijze waarop ze in de woning erfgerechtigd zijn (als wettige erfgenamen of als legatarissen – zie administratieve circulaire nr. 9/2003 van 3 juni 2003); en

- aux héritiers en ligne directe du défunt, c'est-à-dire les ascendants et descendants du défunt, peu importe la manière dont ils acquièrent leurs droits dans l'habitation (en tant qu'héritiers légaux ou légataires – voy. circulaire

administrative n° 9/2003 du 3 juin 2003) ; et

- naar de partner van de erflater.
- au partenaire du défunt.

De geadopteerde kinderen onder gewone adoptie bedoeld in artikel 52^2, zijnde erfgenamen van de erflater in burgerlijke zin, genieten reeds van het gunsttarief.

Les enfants adoptés sous adoption simple visés à l'article 52^2, étant des héritiers du défunt au sens civil, bénéficient déjà du tarif préférentiel.

De personen die worden gelijkgesteld aan verwanten of afstammelingen van de erflater in toepassing van artikel 50, § 1, en genieten van het tarief in rechte lijn, genieten niet van deze maatregel aangezien zij, in burgerlijke zin, geen erfgenamen in rechte lijn van de erflater zijn. Tot deze categorie behoren ook de kinderen van de partner van de erflater. Gelet op de maatschappelijke evoluties en de gezinsstructuren is het pertinent dat deze personen worden toegelaten tot het voordeel van artikel 60*ter* aangezien, bijvoorbeeld, de erflater geen eigen kinderen kan hebben en de kinderen van zijn (vooroverleden) partner kan beschouwen als zijn familie en hen de woning wil nalaten die hem als hoofverblijfplaats diende. De nagestreefde doelen op het moment van het aannemen van artikel 60*ter* zullen ook in dergelijke situaties worden bereikt (behoud van de middenklasse in het Gewest, behoud van de gezinssamenhang, toelaten aan erfgenamen om de woning te renoveren).

Les personnes qui sont assimilées à des ascendants ou descendants du défunt en vertu de l'article 50, § 1^{er}, et bénéficient du tarif en ligne directe ne bénéficient pas de la mesure, car ils ne sont pas, au sens civil, des héritiers en ligne directe du défunt. Or, relèvent de cette catégorie de personnes, notamment, les enfants du partenaire du défunt. Au vu des évolutions sociétales et des structures familiales, il est pertinent que ces personnes soient admises au bénéfice de l'article 60*ter*, car le défunt peut, par exemple, ne pas avoir d'enfants propres et considérer les enfants de son partenaire (prédécédé) comme sa famille, et vouloir leur léguer l'habitation qui lui servait de résidence principale. Les objectifs poursuivis à l'époque de l'adoption de l'article 60*ter* seront pareillement rencontrés dans de telles situations (maintien de la classe moyenne dans la Région, maintien de la cohésion familiale, permettre aux héritiers de rénover l'habitation).

Artikel 11

Article 11

Dit artikel voegt in het Wetboek der successierechten een nieuw artikel 60*quinquies* in.

Cet article insère dans le Code des droits de succession un nouvel article 60*quinquies*.

Zoals aangegeven in de algemene toelichting, is het doel van dit artikel om aan de erflater, in zijn testament, één of meerdere natuurlijke personen aan te wijzen die worden belast aan de tarieven II, III of IV, om hen toe te laten tot een bepaald bedrag dat voor de gehele nalatenschap van de erflater is begrensd tot 15.000 euro, te worden belast tegen het verlaagd tarief van 3%, dat overeenstemt met de eerste schijf van het tarief tussen partners en directe afstammelingen.

Comme indiqué dans l'exposé général, l'objet de cet article est de donner la possibilité au défunt de désigner, dans son testament, une ou plusieurs personnes physiques qui sont imposées aux tarifs II, III ou IV afin de leur permettre d'être imposées, à concurrence d'un certain montant plafonné à 15.000 euros pour toute la succession du défunt, au taux réduit de 3%, qui correspond au taux applicable à la première tranche du tarif entre partenaires et en ligne directe.

Begunstigden, voorwerp en toepassingsvoorwaarden

Bénéficiaires, objet et conditions d'application

De natuurlijke personen die worden belast aan de tarieven II, III en IV kunnen genieten van dit verlaagd tarief. De personen belast volgens het tarief I worden niet beoogd aangezien zij reeds tegen het tarief van 3% werden belast over het bedrag waarop het verlaagd tarief kan

Peuvent bénéficier de ce tarif réduit les personnes physiques qui sont imposées aux tarifs II, III et IV. Les personnes imposées selon le tarif I ne sont pas visées, car, étant déjà imposées au taux de 3 % sur le montant

worden toegepast, de bepaling zou voor wat hen betreft dan ook zonder voorwerp zijn.

Meerdere personen kunnen worden aangewezen door de erflater. De erflater kan immers een affectieve band hebben gehad met verschillende personen die worden belast onder deze tarieven en wensen dat zij fiscaal op dezelfde wijze worden behandeld en allemaal van het verlaagd tarief kunnen genieten. Het beperken van de aanwijzing tot één enkele persoon zou niet conform zijn met het doel van de maatregel, en zou de erflater ertoe brengen een moeilijke keuze te moeten maken, of zelfs af te zien van de mogelijkheid om deze personen te kunnen laten genieten van het verlaagd tarief, teneinde na zijn overlijden geen tweedracht te zaaien tussen deze personen.

Alleen natuurlijke personen worden beoogd door deze bepaling. Voor de erflater is het dan ook niet mogelijk rechtspersonen (vennootschappen, verenigingen zonder winstoogmerk, stichtingen, ziekenfondsen, beroepsverenigingen, stichtingen van openbaar of privaat nut, enz.) aan te wijzen als begunstigde van het verlaagd tarief.

Deze uitsluiting van rechtspersonen van het voordeel van de maatregel wordt gerechtvaardigd door het vooropgestelde doel van de maatregel, namelijk de erflater in staat te stellen personen te bevoordelen ten aanzien van wie hij een bijzondere affectatie voelt.

Een dergelijk onderscheid tussen twee categorieën van belastingplichtigen, de natuurlijke personen enerzijds en de rechtspersonen anderzijds, kan niet worden beschouwd als een verboden discriminatie in de zin van de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet in de mate waarbij (1) zij steunt op een objectief en relevant criterium dat toelaat om te beschouwen dat deze twee categorieën van belastingplichtigen zich niet in een identieke of zelfs gelijkwaardige situatie bevinden en (2) zij is evenredig ten aanzien van het te bereiken doel.

(1) Het criterium dat toelaat om onderscheid te maken tussen de natuurlijke personen belastingplichtigen en de rechtspersonen belastingplichtigen is de affectieve band tussen de erflater en de belastingplichtige (dit wil zeggen de persoon die erft van de erflater). Het bestaan van een affectieve band is alleen denkbaar met betrekking tot natuurlijke personen: alleen twee fysieke

sur lequel peut s'appliquer le tarif réduit, la disposition serait à leur égard sans objet.

Plusieurs personnes peuvent être désignées par le défunt. Le défunt peut en effet avoir eu un lien affectif avec plusieurs personnes imposées sous ces tarifs et souhaiter qu'elles soient fiscalement traitées de la même manière, en bénéficiant toutes du tarif réduit. Limiter la désignation à une seule personne ne serait pas conforme à l'objectif de la mesure, et conduirait le défunt à devoir opérer un choix cornélien, voire à renoncer à la possibilité de faire bénéficier ces personnes du tarif réduit, afin de ne pas semer la mésentente entre ces personnes après son décès.

Seules les personnes physiques sont visées par la disposition. Il n'est ainsi pas possible pour le défunt de désigner comme bénéficiaires du tarif réduit des personnes morales (sociétés, associations sans but lucratif, fondations, mutualités, unions professionnelles, fondations d'utilité publique ou privées, etc).

Cette exclusion des personnes morales du bénéfice de la mesure est justifiée en raison de l'objectif qui est poursuivi par la mesure, à savoir permettre au défunt de faire bénéficier des personnes envers lesquelles il ressent une affection particulière.

Une telle distinction entre deux catégories de contribuables, les personnes physiques d'une part et les personnes morales d'autre part, ne saurait être considérée comme une discrimination prohibée au sens des articles 10, 11 et 172 de la Constitution, dans la mesure où (1) elle repose sur un critère objectif et pertinent permettant de considérer que ces deux catégories de contribuables ne se trouvent pas dans une situation identique ni même équivalente et (2) elle est proportionnelle au regard de l'objectif qu'elle cherche à atteindre.

(1) Le critère de distinction permettant de différencier les contribuables personnes physiques et les contribuables personnes morales est le lien affectif entre le défunt et le contribuable (c'est-à-dire la personne qui hérite du défunt). L'existence d'un lien affectif ne se conçoit qu'à l'égard de personnes physiques : seules deux personnes physiques peuvent partager

personen kunnen samen een affectieve, liefdes-, of vriendschapsrelatie delen, een gehechtsband hebben met elkaar. Een dergelijke relatie is niet mogelijk tussen een natuurlijke persoon en een rechtspersoon; hoogstens deelt de natuurlijke persoon de ideeën die deze rechtspersoon verdedigt, het doel dat zij zich heeft gesteld en dit doel komt overeen met zijn eigen ideeën. Bijvoorbeeld in het kader van een vereniging zonder winstoogmerk die hulp verleent aan personen in moeilijkheden en diensten aanbiedt die ten goede komen aan de erflater, kan er alleen een affectieve band ontstaan tussen de erflater en de mensen die binnen de vereniging werken en die samen met hem een speciale band van genegenheid hebben, die verder gaat dan de beperkte reikwijdte van diensten die zij ten behoeve van hem verlenen.

ensemble un lien affectif, amoureux ou amical, un lien d'attachement l'une envers l'autre. Une telle relation n'est pas possible entre une personne physique et une personne morale ; tout au plus la personne physique partage-t-elle les idées défendues par cette personne morale, le but qu'elle s'est fixé, car ces idées et but rencontrent les siens propres. Par exemple, dans le cadre d'une association sans but lucratif d'aide aux personnes en difficultés offrant des services dont bénéficie le défunt, un lien affectif ne pourrait naître qu'entre le défunt et les personnes œuvrant au sein de l'association qui, le côtoyant, finissent par nouer avec le défunt un lien d'affection particulier, qui dépasse le cadre limité du service qu'elles prestent à son profit.

De affectieve band wordt in de rechtspraak reeds lang erkend als een objectief criterium op het gebied van het successierecht en het recht van overgang bij overlijden. Zo heeft het Grondwettelijk Hof geoordeeld dat de veronderstelde affectieve band op basis van de graad van verwantschap een objectief en relevant criterium is: *"Het vaststellen van een verschillend tarief voor onderscheiden groepen erfgenamen, naar gelang van het al of niet bestaan van een bepaalde graad van bloed- of aanverwantschap of naar gelang van het al of niet voeren van een gemeenschappelijk huishouden met de erflater, berust op een objectief en pertinent criterium. Het is inderdaad niet kennelijk onredelijk het bedrag van de belasting afhankelijk te maken van de band van affectiviteit die geacht mag worden bepaald te zijn door de graad van verwantschap tussen de erflater en de erfgerechtigden of door de gemeenschappelijke huishouding."* (Arbitragehof 15 juli 1999, arrest nr. 82/99, overweging B.5.3).

Le lien affectif est, de longue date, reconnu par la jurisprudence comme étant un critère objectif en matière de droit de succession et de droit de mutation par décès. Ainsi, la Cour constitutionnelle a-t-elle considéré que le lien affectif présumé sur base du degré de parenté est un critère objectif et pertinent : « *[é]tablir un tarif différent pour divers groupes d'héritiers, en fonction de l'existence ou non d'un certain degré de parenté ou d'alliance ou en fonction de l'existence ou non d'un ménage commun avec le défunt, repose sur un critère objectif et pertinent. Il n'est pas manifestement déraisonnable, en effet, de moduler le montant de l'imposition en fonction du lien affectif que permet de présumer le degré de parenté ou d'alliance du défunt et des héritiers ou l'existence d'un ménage commun.* » (C.A., 15 juillet 1999, arrêt n° 82/99, considérant B.5.3).

(2) De voorgestelde maatregel heeft geen onevenredige gevolgen voor rechtspersonen die zijn uitgesloten. Zij worden niet strenger behandeld dan alle andere personen die van de erflater erven en met wie hij geen affectieve band had. Bovendien genieten de verenigingen zonder winstoogmerk en andere rechtspersonen zonder winstoogmerk van een verlaagd tarief van 7% of 25%

(2) La mesure proposée n'a pas d'effets disproportionnés à l'égard des personnes morales qui en sont exclues. Elles ne sont en effet pas traitées plus durement que toutes les autres personnes héritant du défunt envers lesquelles il ne ressent pas de lien d'affection. En outre, les associations sans but lucratif et autres personnes morales sans but lucratif bénéficient d'un tarif réduit de 7 % ou

naargelang zij een federale erkenning hebben gekregen zoals bedoeld in artikel 145[33] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het geheel van wat zij ontvangen, en niet op een eerste schrijf van (maximaal) 15.000 euro.

De beperking van de toepassing van het gunsttarief aan alleen natuurlijke personen past binnen de logica van een uitzondering op een voorheen geldende algemene regel, waarvan het Grondwettelijk Hof de restrictieve toepassing erkent: *"Doordat de toekenning van het voordelige tarief aan stiefkinderen een uitzondering vormt op de voorheen geldende regeling waarbij slechts bepaalde categorieën van wettige erfgenamen dat tarief konden genieten, vermocht de decreetgever, in de uitoefening van zijn beoordelingsbevoegdheid, die uitzondering restrictief op te vatten door niet te voorzien in een even gunstige regeling voor stiefkleinkinderen wier moeder niet vooraf overleden is met als gevolg dat die regeling verschilt van die welke voor kleinkinderen geldt."* (GwH 18 februari 2010, arrest nr. 15/2010, overweging B.5.2)

25 % selon qu'elles ont reçu l'agrément fédéral visé à l'article 145[33] du Code des impôts sur les revenus 1992 sur l'intégralité de ce qu'elles reçoivent, et non sur une première tranche de (maximum) 15.000 euros.

La limitation de l'application du tarif préférentiel aux seules personnes physiques s'inscrit également dans la logique d'exception à une règle générale précédemment en vigueur, dont la Cour constitutionnelle admet l'application restrictive : « *[é]tant donné que le fait d'accorder le tarif avantageux aux "beaux-enfants" constitue une exception à la règle précédemment en vigueur, en vertu de laquelle seules certaines catégories d'héritiers légitimes pouvaient bénéficier de ce tarif, le législateur décrétal pouvait, dans l'exercice de son pouvoir d'appréciation, concevoir cette dérogation de manière restrictive, en ne prévoyant pas un régime aussi avantageux pour les "beaux-petits enfants" dont la mère n'est pas prédécédée, ce qui a pour conséquence que ce régime diffère de celui en vigueur pour les petits-enfants.* » (C. const., 18 février 2010, arrêt n° 15/2010, considérant B.5.2.).

Het verlaagd tarief heeft betrekking op een totaalbedrag, voor iedere nalatenschap, van maximum 15.000 euro die in voorkomend geval moet worden verdeeld onder de door de erflater aangewezen personen overeenkomstig hun respectievelijke aandelen in (het deel van) de nalatenschap die zij samen ontvangen. Het is niet mogelijk voor de erflater om voor het bedrag van 15.000 euro een andere verdeling vast te stellen, naar analogie met de regel vervat in artikel 70 van het Wetboek der successierechten betreffende de gehoudenheid voor de belastingschuld (*"De erfgenamen, legatarissen en begiftigden zijn tegenover de Staat aansprakelijk voor de rechten van successie of van overgang bij overlijden en voor de interesten, ieder voor het door hem verkregene.*"). Voor de verdeling van het bedrag van 15.000 euro wordt er rekening gehouden met de aandelen die deze personen in de nalatenschap ontvangen, ongeacht de wijze waarop deze zijn verkregen (wettelijke devolutie of testamentaire bepaling). Indien één van de personen aangewezen in het testament, naast een eventueel aan hem toegekend legaat, met toepassing van het stelsel van burgerlijke successie zou erven, zou zijn aandeel in het bedrag van 15.000 euro

Le tarif réduit porte sur un montant global, pour toute la succession, de maximum 15.000 euros, qui doit le cas échéant être réparti entre les personnes que le défunt a désignées, selon leurs quotes-parts respectives dans (la portion de) la succession qu'elles reçoivent ensemble. Il n'est pas possible pour le défunt de décider d'une clé de répartition du montant de 15.000 euros différente, par analogie avec la règle contenue à l'article 70 du Code des droits de succession en matière d'obligation à la dette d'impôt *(« Les héritiers, légataires et donataires sont tenus envers l'Etat des droits de succession ou de mutation par décès et des intérêts, chacun pour ce qu'il recueille. »*). Pour la répartition du montant de 15.000 euros, il est tenu compte des parts que ces personnes recueillent dans la succession, peu importe leur mode d'acquisition (dévolution légale ou disposition testamentaire). Ainsi, si une des personnes désignées dans le testament devait, outre l'éventuel legs qui lui est accordé, hériter en application du régime successoral civil, sa part dans le montant de 15.000 euros serait déterminée en fonction de l'intégralité de ce qu'elle reçoit dans la succession du défunt.

worden bepaald op basis van het geheel van wat hij in de nalatenschap van de erflater ontvangt.

Het bedrag, in voorkomend geval geïndividualiseerd voor elke begunstigde, waarop het verlaagd tarief wordt toegepast, wordt aangerekend op de eerste schijf van belasting (of eventueel de twee eerste schijven van belasting voor het tarief II). Alles wat dit bedrag overschrijdt wordt belast volgens het normale toepasselijke tarief bedoeld in artikel 48 van het Wetboek der successierechten. In voorkomend geval gebeurt de waardering van het bedrag waarop het verlaagd tarief van toepassing is op dezelfde manier als de beschreven waardering voor de toepassing van de normale tarieven bedoeld in artikel 48 van het Wetboek der successierechten. Opgemerkt moet worden dat alles wat de persoon ontvangt tegen betaling van een successierecht of een recht van overgang bij overlijden in aanmerking komt om te genieten van het voordeel van het verlaagd tarief voor zover dat het maximumbedrag niet wordt overschreden en dat de toepassingsvoorwaarden worden gerespecteerd. Zo kunnen de goederen die zouden worden belast in toepassing van de artikelen 4 tot en met 12 van het Wetboek der successierechten (wettelijke ficties) worden belast tegen het verlaagd tarief van 3%.

Le montant, le cas échéant individualisé pour chaque bénéficiaire, sur lequel est appliqué le taux réduit est imputé sur la première tranche d'imposition (ou possiblement les deux premières tranches d'imposition pour le tarif II). Tout ce qui excède ce montant est imposé selon le tarif normalement applicable visé à l'article 48 du Code des droits de succession. Le cas échéant, l'évaluation du montant sur lequel porte le tarif réduit est réalisée de la même manière que l'évaluation retenue pour l'application des tarifs ordinaires visés à l'article 48 du Code des droits de succession. À noter que tout ce que la personne recueille moyennant paiement d'un droit de succession ou d'un droit de mutation par décès est admis au bénéfice du tarif réduit pour autant que le montant maximal ne soit pas dépassé, et que les conditions d'application soient respectées. Ainsi, des biens qui seraient imposés en application des articles 4 à 12 du Code des droits de succession (fictions légales) peuvent être imposés au taux réduit de 3%.

De voorwaarden voor de toepassing van artikel 60*quinquies* zijn:

1° dat de erflater, met zekerheid, in een definitief onherroepelijk testament de personen heeft aangewezen die kunnen genieten van het verlaagd tarief, ongeacht of het om een holografisch, authentiek of internationaal testament gaat;

2° dat de aangifte van nalatenschap het uitdrukkelijke verzoek bevat om de toepassing van artikel 60*quinquies*, alsook de vermelding van de identiteit van de personen (volgens de vormen zoals bedoeld in artikel 42, I., van het Wetboek der successierechten).

Het is niet nodig dat de aangifte het bedrag vermeldt waarop het verlaagd tarief moet worden toegepast. Indien hetgeen wordt verworven door de aangewezen persoon of personen door de erflater een belastbare waarde heeft van gelijk aan 15.000 euro of minder, zal het verlaagd tarief worden toegepast op het geheel van hetgeen zij

Les conditions requises pour que l'article 60*quinquies* s'applique sont :

1° que le défunt a désigné, avec certitude, les personnes qui peuvent bénéficier du tarif réduit dans un testament définitif non révoqué, peu importe qu'il s'agisse d'un testament olographe, authentique ou international ;

2° que la déclaration de succession comporte la demande explicite d'application de l'article 60*quinquies* ainsi que l'indication de l'identité des personnes (selon les formes visées à l'article 42, I., du Code des droits de succession).

Il n'est pas nécessaire que la déclaration renseigne le montant sur lequel le tarif réduit devra être appliqué. Si ce qui est acquis par la ou les personnes désignées par le défunt a une valeur imposable égale ou inférieure à 15.000 euros, le tarif réduit sera appliqué sur l'intégralité de ce qu'elles reçoivent. Si les parts qu'elles recueillent ont une valeur

ontvangen. Indien de aandelen die zij ontvangen een hogere belastbare waarde hebben, zal het verlaagd tarief worden toegepast tot maximaal 15.000 euro, te verdelen in voorkomend geval onder de door de erflater aangewezen personen, zoals hierboven uitgelegd. De toepassing van artikel 60*quinquies* is in die zin gemaximaliseerd: het zal nooit mogelijk zijn (zelfs indien de erflater dit aangeeft in zijn testament) dat het verlaagd tarief van toepassing zal zijn op minder dan 15.000 euro als de aangewezen personen door de erflater samen 15.000 euro of meer ontvangen.

Praktische toepassingsmodaliteiten en berekening – voorbeelden

Artikel 60*quinquies* is een verlaagd tarief en geen vermindering die aan het einde van de berekening van het successierecht of het recht van overgang bij overlijden in mindering wordt gebracht.

Aangezien het bedrag waarop het verlaagd tarief van toepassing is, beperkt is tot 15.000 euro, ongeacht het aantal door de erflater aangewezen personen dient, in voorkomend geval, dit bedrag onder de aangewezen personen te worden verdeeld naar evenredigheid van wat zij in de nalatenschap van de erflater ontvangen.

Voorbeeld
X, Brussels fiscaal inwoner, overlijdt en laat een vermogen na van 150.000 €. Hij laat een enige zoon F1 achter. Hij stelt zijn 2 vrienden A1 en A2 aan als legatarissen, die hij aanwijst als begunstigden van het tarief van artikel 60*quinquies*. A1 geniet van een legaat van 20.000 € en A2 van een legaat van 30.000 €. Het bedrag van 15.000 € wordt verdeeld tussen A1 en A2 als volgt:
- A1 : 15.000 € x (20.000 / 50.000) = 6.000 €
- A2 : 15.000 € x (30.000 / 50.000) = 9.000 €

Het verschuldigd successierecht door A1 en A2 wordt dus als volgt berekend:
- A1 : 6.000 € x 3% + 14.000 € x 40% = 5.780 €
- A2 : 9.000 € x 3% + 21.000 € x 40% = 8.670 €

Bovendien moet voor de toepassing van het verlaagd tarief rekening worden gehouden met de bijzondere regels “van globalisatie” vervat in artikel 48, vierde en vijfde lid van het Wetboek der successierechten die bepalen dat de tarieven III en IV, elk, worden toegepast op de som van de aangehouden aandelen door de personen belast onder dit tarief in de belastbare waarde van de goederen. Als er concurrentie is tussen de rechthebbenden belast aan het tarief III en de rechthebbenden belast aan het tarief IV, vinden er twee

imposable supérieure, le tarif réduit sera appliqué sur un maximum de 15.000 euros, à répartir le cas échéant entre les personnes désignées par le défunt, comme expliqué ci-dessus. L’application de l’article 60*quinquies* est en ce sens maximalisée : il ne sera jamais possible (même si le défunt l’indique dans son testament) que le tarif réduit s’applique sur moins de 15.000 euros si les personnes désignées par le défunt reçoivent ensemble 15.000 euros et plus.

Modalités pratiques d’application et de calcul – exemples

L’article 60*quinquies* est un tarif réduit, et non une réduction qui viendrait en déduction à la fin du calcul du droit de succession ou du droit de mutation par décès.

Le montant sur lequel porte le tarif réduit étant plafonné à 15.000 euros, peu importe le nombre de personnes que le défunt a désignées, il y a, le cas échéant, lieu à répartir ce montant entre les personnes désignées en proportion de ce qu’elles recueillent dans la succession du défunt.

Exemple
X, résident fiscal bruxellois, décède en laissant un patrimoine de 150.000 €. Il laisse son fils unique F1. Il institue légataires ses 2 amis A1 et A2, qu’il désigne comme bénéficiaires de l’application de l’article 60*quinquies*. A1 bénéficie d’un legs de 20.000 € et A2 d’un legs de 30.000 €.
Le montant de 15.000 € est réparti entre A1 et A2 comme suit :
- A1 : 15.000 € x (20.000 / 50.000) = 6.000 €
- A2 : 15.000 € x (30.000 / 50.000) = 9.000 €

Le droit de succession dû par A1 et A2 est donc calculé comme suit :
- A1 : 6.000 € x 3 % + 14.000 € x 40 % = 5.780 €
- A2 : 9.000 € x 3 % + 21.000 € x 40 % = 8.670 €

En outre, l’application du tarif réduit doit tenir compte des règles particulières dites « de globalisation » contenues à l’article 48, alinéas 4 et 5, du Code des droits de succession, qui disposent que les tarifs III et IV sont, chacun, appliqués sur la somme des parts recueillies par les personnes imposées sous ce tarif dans la valeur imposable des biens. S’il y a concurrence d’ayants droits imposés au tarif III et d’ayants droits imposés au tarif IV, deux globalisations ont lieu : une pour ceux imposés au tarif III ensemble, et une pour ceux

samengestelde globalisaties plaats: een voor degenen die samen onder tarief III vallen en een voor degenen die samen onder tarief IV vallen. Zodra de globalisatie werd uitgevoerd wordt het bedrag van het berekend successierecht of het recht van overgang bij overlijden tussen de erfgenamen verdeeld, *pro rata* met hun respectieve aandelen (toepassing van artikel 70 van het Wetboek der successierechten).

Het gevolg van deze regel van globalisatie op de toepassing van artikel 60*quinquies* is dat het verlaagd tarief niet rechtstreeks in hoofde van elk van de rechthebbenden kan worden toegepast, omdat de aandelen die zij ontvangen eerst bij elkaar moeten worden opgeteld om de door hen samen verschuldigde successierechten te bepalen. Daarom moeten de volgende handelingen worden verricht voor het bepalen van de verdeling van het tarief van 3% tussen de personen in de berekening van de belasting:

- stap 1: men berekent de belasting met toepassing van de regels van globalisatie;
- stap 2: men identificeert, in hoofde van elke rechthebbende opgenomen in de globalisatie, het individueel verschuldigd bedrag van belasting;
- stap 3: men rekent op de individueel verschuldigde belasting voor elk het verschil aan tussen het bedrag dat overeenstemt met de belasting van (zijn aandeel in de) 15.000 € tegen het normaal geldende toepasselijke tarief en het bedrag dat overeenstemt met de belasting van (zijn aandeel in de) 15.000 € tegen het tarief van 3%.

Mathematisch kan de uit te voeren berekening in hoofde van elk van de personen die genieten van het verlaagd tarief waarvoor de globalisatie wordt toegepast aan de hand van de volgende formule worden voorgesteld:

$X_r = X – [(A \times t) – (A \times 3\ \%)]$, die als volgt kan worden vereenvoudigd: $X_r = X – A \times (t – 3\ \%)$, waarbij:

- X_r = de verschuldigde belasting na toepassing van artikel 60*quinquies*;
- X = de normaal verschuldigde belasting zonder toepassing van artikel 60*quinquies*;
- A = het bedrag waarop het verlaagd tarief moet worden toegepast;
- t = het tarief dat normaliter op dit bedrag van toepassing is.

Voorbeeld

imposés au tarif IV ensemble. Ensuite, une fois la globalisation effectuée, le montant du droit de succession ou du droit de mutation par décès calculé est réparti entre les héritiers, au prorata de leurs parts respectives (application de l'article 70 du Code des droits de succession).

La conséquence de cette règle de globalisation sur l'application de l'article 60*quinquies* est que le tarif réduit ne peut pas être appliqué directement dans le chef de chacun des ayants droits, car les parts qu'ils recueillent doivent au préalable être additionnées pour déterminer le droit de succession qu'ils doivent ensemble. Dès lors, il y a lieu de procéder aux opérations suivantes pour déterminer la répartition du tarif de 3 % entre ces personnes dans le calcul de l'impôt :

- étape 1 : on calcule l'impôt avec application de la règle de globalisation ;
- étape 2 : on identifie, dans le chef de chaque ayant droit repris dans la globalisation, le montant de l'impôt qu'il doit individuellement ;
- étape 3 : on impute sur l'impôt dû individuellement par chacun la différence entre le montant qui correspond à la taxation de (sa part dans les) 15.000 € au taux normalement applicable et le montant qui correspond à la taxation de (sa part dans les) 15.000 € au taux de 3 %.

Mathématiquement, le calcul à effectuer dans le chef de chacune des personnes bénéficiant du tarif réduit pour lesquelles la globalisation est appliquée peut être présenté au moyen de la formule suivante :

$X_r = X – [(A \times t) – (A \times 3\ \%)]$, qui peut être simplifiée comme suit : $X_r = X – A \times (t – 3\ \%)$, où :

- X_r = l'impôt dû après application de l'article 60*quinquies* ;
- X = l'impôt normalement dû sans application de l'article 60*quinquies* ;
- A = le montant sur lequel le tarif réduit doit être appliqué ;
- t = le tarif normalement applicable à ce montant.

Exemple

X, Brussels fiscaal inwoner, laat 15.000 € na aan zijn oom O1 en 5.000 € aan zijn oom O2, die hij alle twee aanwijst als personen die in aanmerking kunnen komen om te genieten voor de toepassing van artikel 60*quinquies*. Het bedrag van 15.000 € waarop artikel 60*quinquies* betrekking heeft wordt als volgt verdeeld tussen O1 en O2:

- O1 : 15.000 € x (15.000 / 20.000) = 11.250 €
- O2 : 15.000 € x (5.000 / 20.000) = 3.750 €

De verschuldigde belasting vóór de toepassing van artikel 60*quinquies* bedraagt 5.250 € voor O1 en 1.750 € voor O2.

De verschuldigde belasting na toepassing van artikel 60*quinquies* zal als volgt worden berekend:

- O1 : ***T***5.250 € – [(***A***11.250 € x ***t***35 %) – (***A***11.250 € x 3 %)] = 1.650 €
- O2 : ***T***1.750 € – [(***A***3.750 € x ***t***35 %) - (***A***3.750 € x 3 %)] = 550 €

In bijlage aan deze memorie van toelichting worden de verschillende toepassingsgevallen van de globalisatieregel uiteengezet, naargelang de aangewezen personen al dan niet identieke aandelen ontvangen van één of meerdere globalisaties.

Artikel 12

Dit artikel heft artikel 68 van het Wetboek der successierechten op.

Met de opheffing van artikel 68 wensen we de overdrachten tussen generaties te bevorderen. Deze bepaling, die zeer oud is en dateert van vóór de bepalingen tot invoering van gunstregimes, is bedoeld als antimisbruikbepaling: zij heeft tot gevolg dat, wanneer de persoon die normaal van de erflater zou erven afstand doet van de nalatenschap, van een uiterste wilsbeschikking of van een contractuele erfstelling, het verschuldigd successierecht of het recht van overgang bij overlijden door de personen die als gevolg van deze afstand erven, niet lager kunnen zijn dan de belasting die zou zijn geheven in geval van afwezigheid van verwerping.

Deze bepaling, die ingewikkeld is in zijn toepassing (omdat ze vereist dat er twee verschillende belastingen moeten worden uitgevoerd en vergeleken, telkens rekening houdend met alle gunstregimes waarvan de erfgenaam afstand doet en de erfgenaam of erfgenamen die als gevolg van de afstand in de nalatenschap komen), kan dus een belemmering vormen op het verwerpen van de nalatenschap.

Bijvoorbeeld indien X overlijdt en een zoon F nalaat en twee kleinkinderen A1 en A2, en F verwerpt de nalatenschap van zijn vader, leidt

X, résident fiscal bruxellois, lègue 15.000 € à son oncle O1 et 5.000 € à son oncle O2, qu'il désigne tous deux comme personnes pouvant bénéficier de l'application de l'article 60*quinquies*. Le montant de 15.000 € sur lequel porte l'article 60*quinquies* est réparti comme suit entre O1 et O2 :

- O1 : 15.000 € x (15.000 / 20.000) = 11.250 €
- O2 : 15.000 € x (5.000 / 20.000) = 3.750 €

L'impôt dû avant l'application de l'article 60*quinquies* est de 5.250 € pour O1 et de 1.750 € pour O2.

L'impôt dû après l'application de l'article 60*quinquies* sera calculé comme suit :

- O1: ***T***5.250 € – [(***A***11.250 € x ***t***35 %) – (***A***11.250 € x 3 %)] = 1.650 €
- O2: ***T***1.750 € – [(***A***3.750 € x ***t***35 %) - (***A***3.750 € x 3 %)] = 550 €

En annexe à cet exposé des motifs sont présentés les différents cas d'application de la règle de globalisation, selon que les personnes désignées reçoivent des parts identiques ou non et appartiennent à une seule ou plusieurs globalisations.

Article 12

Cet article abroge l'article 68 du Code des droits de succession.

L'abrogation de l'article 68 vise à faciliter les transmissions à la génération suivante. Cette disposition, très ancienne et antérieure aux dispositions instaurant des régimes de faveur, est pensée comme une disposition anti-abus : elle a pour effet que, lorsque la personne devant normalement hériter du défunt renonce à la succession, à une disposition testamentaire ou à une institution contractuelle, le droit de succession ou le droit de mutation par décès dû par les personnes qui, du fait de cette renonciation, héritent ne peut pas être inférieur à l'impôt qui aurait été perçu en l'absence de renonciation.

Cette disposition, qui est complexe dans son application (car elle nécessite de réaliser et comparer deux impositions différentes, chacune tenant compte de toutes les dispositions préférentielles dont bénéficient individuellement l'héritier renonçant et le ou les héritiers qui viennent à la succession du fait de la renonciation), peut constituer un frein à des renonciations à succession.

Par exemple, si X décède en laissant un fils F et deux petits-enfants A1 et A2 et que F renonce à la succession de son père, l'article

artikel 68 ertoe dat de verschuldigde belasting door A1 en A2 samen niet lager kan zijn dan deze die F zou hebben betaald. Aangezien het tarief in rechte lijn van toepassing is op het aandeel dat elk ontvangt en dat de tarieven progressief zijn per schijf, kan de som van de verschuldigde successierechten door A1 en A2 in bepaalde gevallen (afhankelijk van het bedrag van de nalatenschap en de ”sprongen van belastingschijven” die ze meebrengt), lager zijn dan de successierechten die verschuldigd zouden zijn door F. In dat geval zal een successierecht geheven worden overeenstemmend met het verschil.

In eerste instantie werd dit door het Arbitragehof niet problematisch geacht (Arbitragehof 9 juni 1999, arrest nr. 60/99), deze bepaling is onlangs wel bekritiseerd door het Grondwettelijk Hof voor wat betreft de Vlaamse equivalent van artikel 68, wanneer zij tot gevolg heeft, in bepaalde specifieke omstandigheden, dat de overlevende echtgenoot de belastingbesparing verliest die voortvloeit uit de vrijstelling van de gezinswoning (GwH 21 april 2022, arrest nr. 59/2022).

De leer van dit arrest leidt tot een verhoogde ingewikkeldheid van de toepassing van artikel 68 omdat er voortaan, na de vergelijking van de verschuldigde belasting bij afwezigheid en in aanwezigheid van de verwerping, zal moeten worden nagegaan of het verschil van belasting ten nadele van de Staat zijn oorsprong vindt in de toepassing van een fiscale gunstmaatregel.

De Regering stelt daarom voor, niet alleen omwille van de vereenvoudiging maar ook omwille van fiscale logica, om de regel vervat in artikel 68 van het Wetboek der successierechten op te heffen. Voortaan zal, in geval van verwerping, de belasting plaatsvinden rekening houden met de burgerlijke situatie zoals ze zich voordoet aan de belastingadministratie, zonder dat het nodig is te onderzoeken of de burgerlijke afstand van de nalatenschap, uit een fiscaal oogpunt, een belastingvermindering met zich meebrengt. Deze opheffing maakt ook deel uit van een moderniseringsaanpak, namelijk de fiscaliteit aanpassen aan de realiteit van vandaag, waarbij men steeds vaker later erft.

Artikel 13

Dit artikel heft artikel 69 van het Wetboek der successierechten op.

68 conduit à ce que l’impôt dû par A1 et A2 ensemble ne puisse pas être inférieur à celui qu’aurait acquitté F. Or, dans la mesure où le tarif en ligne directe s’applique sur la part que chacun reçoit et que les taux sont progressifs par tranche, la somme des droits de succession dus par A1 et par A2 pourra, dans certains cas (dépendamment de la somme de la succession et des « sauts de tranche d’imposition » qu’elle emporte), être inférieure au droit de succession qui aurait été dû par F. En pareil cas, un droit de succession correspondant à la différence sera prélevé.

Dans un premier temps jugée non problématique par la Cour d’arbitrage (C.A., 9 juin 1999, arrêt n° 60/99), cette disposition a fait l’objet de critiques récentes par la Cour constitutionnelle sur l’équivalent flamand de l’article 68, lorsqu’elle a pour effet, en raison de circonstances particulières, de faire perdre au conjoint survivant l’économie fiscale qu’entraîne l’exemption du logement familial (C. const., 21 avril 2022, arrêt n° 59/2022).

L’enseignement de cet arrêt conduit à une complexification accrue de l’application de l’article 68, car il devra dorénavant être vérifié, après la comparaison de l’impôt dû en l’absence et en présence de la renonciation, si la différence d’impôt en défaveur de l’État trouve son origine dans l’application d’une disposition de faveur fiscale.

Le Gouvernement propose donc, non seulement dans un but de simplification mais aussi de logique fiscale, d’abroger la règle contenue à l’article 68 du Code des droits de succession. Dorénavant, en cas de renonciation, l’imposition aura lieu en tenant compte de la situation civile telle qu’elle se présente à l’administration fiscale, sans qu’il soit nécessaire de rechercher si, d’un point de vue fiscal, la renonciation civile à la succession emporte une diminution d’impôt. Cette abrogation s’inscrit ainsi dans une démarche de modernisation, à savoir adapter la fiscalité aux réalités d’aujourd’hui, où l’on hérite de plus en plus tard.

Article 13

Cet article abroge l’article 69 du Code des droits de succession.

De opheffing van dit artikel is een legistieke opschoning. Ook deze voorziet in een bepaling vergelijkbaar met artikel 68, maar in de specifieke gevallen van verwerping van de gemeenschap door de erfgenamen van een vrouw getrouwd in gemeenschap onder het rechtsstelsel vóór de hervorming vervat in de wet van 14 juli 1976 betreffende de wederzijdse rechten en verplichtingen van echtgenoten en de huwelijksvermogensstelsels. Deze bepaling, die achterhaald is, is niet meer van toepassing voor de overlijdens van getrouwde vrouwen vanaf 29 september 1976.

L'abrogation de cet article est un nettoyage légistique. Lui aussi prévoit une disposition analogue à l'article 68, mais dans les cas spécifiques de renonciation à la communauté par les héritiers d'une femme mariée en communauté sous le régime juridique précédant la réforme du droit matrimonial contenue dans la loi du 14 juillet 1976 relative aux droits et devoirs respectifs des époux et aux régimes matrimoniaux. Cette disposition, désuète, n'est plus susceptible d'application pour les décès de femmes mariées survenus à partir du 29 septembre 1976.

HOOFDSTUK 3. Wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

CHAPITRE 3. Modification du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Artikel 14

Article 14

Dit artikel past artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ("W. Reg."), dat het belastingtarief van toepassing op geregistreerde schenkingen vaststelt, aan de invoeging van het begrip "partner" aan zoals het bestaat in het Wetboek der successierechten naar aanleiding van zijn wijziging door het ontworpen artikel 4. Het tarief I, van toepassing in rechte lijn tussen echtgenoten en tussen wettelijk samenwonenden zal eveneens van toepassing zijn tussen feitelijk samenwonenden (die beantwoorden aan de samenwoningsvoorwaarden en het voeren van een gemeenschappelijke huishouding).

Cet article adapte l'article 131 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (« C. enr. »), qui fixe le taux d'imposition applicable aux donations enregistrées, à la création de la notion de « partenaire » telle qu'elle existe dans le Code des droits de succession à la suite de sa modification par l'article 4 en projet. Le tarif I, applicable en ligne directe, entre conjoints et entre cohabitants légaux sera également applicable entre partenaires cohabitants de fait (qui répondent aux conditions de cohabitation et de formation d'un ménage commun).

Artikel 15

Article 15

Dit artikel bevat de technische aanpassingen van artikel 132^2 van het W.Reg. aan de nieuwe definitie van partner die aanwezig is in artikel 131, derde lid, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 14. Bovendien wordt de periode van zes jaar, bedoeld in het tweede lid, 3°, verminderd naar één jaar (zie punt 2 van de algemene toelichting).

Cet article contient des adaptations techniques à l'article 132^2 du C. enr. à la nouvelle définition de partenaire contenue dans 131, alinéa 3, tel que modifié par l'article 14 en projet. En outre, il réduit la durée de six ans visée à l'alinéa 2, 3°, à une année (voy. point 2 de l'exposé général).

Artikel 16

Article 16

Dit artikel bevat de technische aanpassingen van artikel 135 van het W.Reg. aan de nieuwe definitie van partner die aanwezig is in artikel 131, derde lid, zoals gewijzigd door het ontworpen artikel 14.

Cet article contient des adaptations techniques à l'article 135 du C. enr. à la nouvelle définition de partenaire contenue dans 131, alinéa 3, tel que modifié par l'article 14 en projet.

Artikel 17

Article 17

Dit artikel heft de definitie van partner op die aanwezig is in artikel 140/1, § 2, W.Reg.,

Cet article supprime la définition de partenaire contenue dans l'article 140/1, § 2, du C. enr.,

omdat dit begrip voortaan in artikel 131 wordt gedefinieerd.

HOOFDSTUK 4. Inwerkingtreding

Artikel 18

Dit artikel bepaalt de inwerkingtredingsdatum van deze ordonnantie.

De artikelen in verband met het successierecht en het recht van overgang bij overlijden (artikelen 2 tot en met 12) zullen van toepassing zijn op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 januari 2024.

De artikelen in verband met het registratierecht (artikelen 14 tot en met 17) op de schenkingen zullen van toepassing zijn op de schenkingen afgesloten vanaf 1 januari 2024.

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en de Promotie van Meertaligheid,

car cette notion est dorénavant définie dans l'article 131.

CHAPITRE 4. Entrée en vigueur

Article 18

Cet article détermine la date d'entrée en vigueur de la présente ordonnance.

Les dispositions en matière de droit de succession et de droit de mutation par décès (articles 2 à 12) seront applicables aux successions ouvertes à partir du 1er janvier 2024.

Les dispositions en matière de droit d'enregistrement (articles 14 à 17) sur les donations seront applicables aux donations conclues à partir du 1er janvier 2024.

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