

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1990-1991

19 JUIN 1991

**Proposition de loi organisant certaines
mesures fiscales en faveur de la pro-
duction forestière à long terme**

RAPPORT

**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. DEPREZ**

SOMMAIRE

	Pages
I. Exposé introductif de l'auteur de la proposition	2
II. Problèmes institutionnels	3
III. Discussion générale	6
IV. Discussion des articles	8
a) Dépôt des différents amendements	8
b) Discussion de l'amendement du Gouvernement	39
V. Votes	53
VI. Texte adopté par la Commission	54

Ont participé aux travaux de la Commission :

1. Membres effectifs : MM. Cooreman, président; Aerts, Mme Blomme, MM. Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, de Wasseige, Didden, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Pouillet, Mme Truffaut, MM. Van Hooland, Van Thillo, Weyts, Wintgens et Deprez, rapporteur.

2. Membres suppléants : M. Boël, Mme Cahay-André, MM. de Seny, Henrion, Hotyat, Paque, Petitjean, Taminiaux et Verhaegen.

3. Autres sénateurs : M. Cardoen, Mme Dardenne, MM. Gijs et Seeuws.

R. A 14146*Voir :***Document du Sénat :**

40-1 (S.E. 1988) : Proposition de loi.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1990-1991

19 JUNI 1991

**Voorstel van wet tot invoering van
bepaalde fiscale maatregelen ten
voordele van de bosbouwproductie
op lange termijn**

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DEPREZ**

INHOUD

	Blz.
I. Inleidende uiteenzetting door de auteur van het voorstel	2
II. Institutionele problemen	3
III. Algemene bespreking	6
IV. Artikelsgewijze bespreking	8
a) Indiening van de verschillende amendementen	8
b) Bespreking van het Regeringsamendement	39
IV. Stemmingen	53
VI. Tekst aangenomen door de Commissie	54

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heren Cooreman, voorzitter; Aerts, mevr. Blomme, de heren Buchmann, De Bremaeker, de Clippele, de Wasseige, Didden, Garcia, Hatry, Hofman, Kenzeler, Marchal, Moens, Pouillet, mevr. Truffaut, de heren Van Hooland, Van Thillo, Weyts, Wintgens en Deprez, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : de heer Boël, mevr. Cahay-André, de heren de Seny, Henrion, Hotyat, Paque, Petitjean, Taminiaux en Verhaegen.

3. Andere senatoren : de heer Cardoen, mevr. Dardenne, de heren Gijs en Seeuws.

R. A 14146*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

40-1 (B.Z. 1988) : Voorstel van wet.

I. EXPOSE INTRODUCTIF DE L'AUTEUR DE LA PROPOSITION

L'auteur de la proposition renvoie aux développements circonstanciés de la proposition de loi. Il attire l'attention sur les principaux objectifs de celle-ci.

1. *La conservation du patrimoine culturel*

Il va de soi qu'en raison de l'abattage prématuré, de l'absence d'une bonne gestion forestière et, surtout, de l'hésitation à reboiser, l'on assistera à terme à une réduction du nombre des forêts et, du même coup, à la perte irréparable d'un important patrimoine culturel.

L'expérience a montré qu'en raison de l'amenuisement, d'année en année, des possibilités financières des pouvoirs publics, la politique de subvention directe en faveur du patrimoine culturel n'a pas connu de grands succès.

Si la politique agricole conduisait à l'accroissement du nombre des terres inemployées, le problème du reboisement se poserait avec encore plus d'acuité.

L'on a d'ailleurs constaté, à la suite des récentes tempêtes, que l'on hésite fort à réaliser des investissements sur lesquels sont perçus des droits de succession élevés.

2. *Préservation de la nature*

Il va de soi que les mesures de conservation des forêts jouent un rôle important dans la conservation de la nature. La disparition des forêts porterait sérieusement atteinte à celle-ci.

Les Régions en sont fort conscientes, si bien qu'elles ont pris une série d'initiatives en la matière.

C'est ainsi que le Conseil flamand a voté un décret relatif aux forêts (paru au *Moniteur belge* en septembre 1990) et que l'on a déposé, récemment, au Conseil régional wallon, un projet de décret demandant que l'on consacre une attention particulière à la sylviculture. La présente proposition ne vise pas à imposer une gestion forestière spécifique; cela ne relève plus de la compétence du Parlement national. Elle vise à promouvoir la politique régionale dans ce domaine. C'est pourquoi il conviendrait de n'accorder le bénéfice des avantages fiscaux prévus que pour les forêts entretenues conformément aux normes de bonne gestion définies par les décrets et les ordonnances.

I. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE INDIENER VAN HET VOORSTEL

De indiener van het voorstel verwijst naar de uitvoerige toelichting bij het wetsvoorstel. Hij onderlijnt de belangrijkste doelstellingen van dit voorstel.

1. *Behoud van cultureel erfgoed*

Het leidt geen twijfel dat de voortijdige kapping, het gebrek aan efficient bosbeheer en vooral de aarzeling om nog tot herbebossing over te gaan, op termijn tot een onherstelbaar verlies zal leiden van het aantal bossen en meteen van een belangrijk cultureel erfgoed.

Het verleden heeft uitgewezen dat de rechtstreekse subsidiëring van het cultureel patrimonium geen groot succes heeft gekend omdat de financiële mogelijkheden van de overheid van jaar tot jaar verminderten.

Wanneer het landbouwbeleid zou leiden tot een groeiend aantal braakliggende goederen zal het probleem van herbebossing nog groter worden.

De recente storm heeft trouwens bewezen dat er een grote aarzeling bestaat investeringen te doen, die het voorwerp zijn van belangrijke successierechten.

2. *Natuurbehoud*

Het spreekt vanzelf dat maatregelen, die leiden tot het behoud van de bossen een belangrijke rol spelen in het natuurbehoud. Het verdwijnen van deze bossen zou een ernstige inbreuk betekenen op het natuurbehoud.

Dat werd door de Gewesten sterk gevoeld. Vandaar een aantal gewestelijke initiatieven.

In de Vlaamse Raad werd het bosdecreet goedgekeurd (verschenen in het *Belgisch Staatsblad* van september 1990) en in de Waalse Gewestraad werd recent een voorstel van decreet ingediend om een speciale aandacht te vragen voor de bosbouw. Het is niet de bedoeling van dit voorstel om een specifiek bosbeheer op te leggen; dat behoort immers niet meer tot de bevoegdheid van het nationaal Parlement. Dit voorstel wil een aanmoediging zijn van het gewestelijk beleid. Om die reden zou het aangewezen zijn om de fiscale maatregelen alleen toe te kennen aan bossen, die beantwoorden aan de normen voor goed bosbeheer zoals bepaald in de decreten en ordonnances.

3. Aspects économiques

La présente proposition a également pour objet d'encourager les investissements dans la sylviculture et de prévenir les abattages prématurés et antiéconomiques. Actuellement, l'on procède à des abattages prématurés pour ne pas devoir payer de droits de succession.

Le problème des abattages prématurés touche aux forêts publiques comme aux forêts privées, mais il se pose, bien entendu, avec le plus d'acuité en ce qui concerne ces dernières. 53 p.c. du patrimoine forestier belge appartiennent aujourd'hui à des particuliers.

Les droits de succession et d'enregistrement constituent actuellement une part importante des recettes des Régions.

Il est normal, dès lors, que l'on pose des questions à propos d'une éventuelle diminution de ces recettes pour les Régions à la suite de l'application des pourcentages réduits prévus par la proposition. La Région wallonne pourrait effectivement voir ses recettes baisser de 100 millions.

L'auteur de la proposition fait toutefois valoir que les bénéfices économiques feront plus que compenser cette perte. En effet :

- l'amélioration de la sylviculture favorise l'emploi dans l'industrie de transformation du bois;
- lorsque la qualité de la sylviculture est améliorée, le montant des droits d'enregistrement que l'on perçoit en cas de vente d'une forêt augmente automatiquement; actuellement, les droits d'enregistrement perçus sont parfois limités, en raison de la moindre qualité du bois due à des abattages prématurés;
- la conservation des forêts constitue également un facteur important de promotion du tourisme.

II. PROBLEMES INSTITUTIONNELS

Le Secrétaire d'Etat aux Finances renvoie à la loi spéciale du 8 août 1980. Aux termes de cette loi, la production forestière relève de la compétence exclusive des Régions.

La loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions prévoit en outre une régionalisation partielle des droits de succession et d'enregistrement.

L'article 3, 4°, de ladite loi dispose que les droits de succession et de mutation par décès sont des impôts régionaux, l'article 4, § 4, précisant, quant à lui, que le législateur national reste compétent pour fixer la base d'imposition de ces impôts. Toute modification de celle-ci ne peut toutefois être effectuée que moyennant l'accord des exécutifs régionaux.

3. Economische aspecten

Dit voorstel wil ook de investeringen in de bosbouw aanmoedigen en vroegtijdige en oneconomische kappingen vermijden. Nu gaat men tot vroegtijdige kappingen over om successierechten te vermijden.

Het probleem van vroegtijdige kappingen stelt zich zowel in de private als in de openbare bossen maar stelt zich uiteraard het scherpst in de private bossen. Op dit ogenblik is 53 p.c. van het Belgisch bosbestand eigendom van particulieren.

De successie- en registratierechten betekenen thans een belangrijke bron van inkomsten voor de Gewesten.

Het is dus begrijpelijk dat vragen worden gesteld over een eventuele vermindering van deze inkomsten voor deze Gewesten door de toepassing van de verlaagde percentages, die in dit voorstel zijn voorzien. Dit zou een effectieve vermindering kunnen geven voor het Waalse Gewest van 100 miljoen.

De indiener van het voorstel wijst echter op de grotere economische voordelen die dit verlies ruimschoots zullen compenseren :

- de verbetering van de bosbouw bevordert de tewerkstelling in de houtverwerkende nijverheid;
- wanneer de kwaliteit van de bosbouw verhoogt, zal automatisch ook het registratierecht bij een verkoop van een bos verhogen; nu worden er soms beperkte registratierechten geïnd omdat de bossen te vroeg worden gekapt en daardoor van minderwaardige kwaliteit zijn;
- het behoud van de bossen betekent eveneens een belangrijke factor voor de bevordering van het toerisme.

II. INSTITUTIONELE PROBLEMEN

De Staatssecretaris voor Financiën wijst op de bijzondere wet van 8 augustus 1980. Ingevolge deze wet behoort bosbouw tot de uitsluitende bevoegdheid van de Gewesten.

De wet van 16 januari 1989 op de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten voorziet daarenboven dat de successie- en de registratierechten gedeeltelijk geregionaliseerd zijn.

Artikel 3, 4°, van bedoelde wet bepaalt dat het successierecht en het recht van overgang bij overlijden gewestelijke belastingen zijn maar artikel 4, § 4, bepaalt dat de nationale wetgever bevoegd blijft voor het vaststellen van de heffingsgrondslag van deze belasting. Een wijziging van deze heffingsgrondslag kan evenwel slechts doorgevoerd worden met akkoord van de Gewestexecutieven.

Les droits de succession sont donc des impôts régionaux, ce qui signifie que les Régions peuvent en modifier le taux d'imposition ainsi que les exonérations. La base d'imposition par contre, relève de la compétence nationale, mais ne peut être modifiée que moyennant l'accord des Exécutifs régionaux.

Il conviendrait dès lors de procéder à une concertation préalable avec les exécutifs régionaux afin de connaître leur conception de la gestion du patrimoine forestier, d'autant plus que cette proposition a des conséquences financières pour les Régions, du moins en ce qui concerne les droits de succession.

Un membre pose ensuite une question sur le statut des droits de donation. Ces derniers demeurent-ils une matière nationale ?

Le Secrétaire d'Etat confirme que les lois relatives aux droits de donation relèvent entièrement de la compétence nationale et que l'accord des Exécutifs régionaux n'est donc pas nécessaire pour traiter l'article 2 de la proposition. Il pourrait donc y avoir une différence entre les droits de donation et les droits de succession.

Jusqu'à présent, les droits de donation et les droits de succession étaient traités de la même manière. Un problème de cohérence va donc se poser, les droits de donation continuant à relever de la compétence entière et exclusive de l'Etat central.

Si cette proposition était adoptée, les droits de succession pourraient faire l'objet d'un traitement différent en Flandre et en Wallonie.

Une fois la proposition votée au Sénat, il faudra demander l'accord (et donc pas l'avis) des Régions pour ce qui est des droits de succession.

Un membre demande si une législation nationale peut prévoir des taux différenciés selon la Région. Un commissaire estime la chose possible et renvoie à cet égard à la loi de financement, qui consacre de manière explicite le principe de la différence entre les taux. Au cas où ceux-ci présenteraient un écart trop grand, les pouvoirs publics pourraient intervenir, au terme d'une procédure spéciale dont les modalités ont été fixées par la loi de financement.

Il explique que le Conseil d'Etat a donné un avis sur une proposition de décret déposée au Conseil régional wallon et intitulée « Proposition de décret organisant certaines mesures fiscales en faveur de la production forestière à long terme ». (Avis du 20 février 1991 M.L. 20.086/9.) Elle proposait de ramener à 25 p.c. l'assiette des droits de succession.

Le Conseil d'Etat a décidé qu'il n'appartenait pas au Conseil régional de se prononcer en cette matière, mais bien au législateur national, du moins quant au fond.

De successierechten zijn dus een gewestelijke belasting wat impliceert dat de Gewesten de aanslagvoeten en de vrijstellingen kunnen wijzigen. De heffingsgrondslag daarentegen is een nationale bevoegdheid maar kan slechts gewijzigd worden met akkoord van de Gewestexecutieven.

Bijgevolg zou er eerst overleg moeten worden gepleegd worden met de Executieven van de Gewesten om hun visie te vernemen over het beheer van het bospatrimonium, vooral omdat dit voorstel ook financiële gevolgen heeft voor de Gewesten, tenminste wat de successierechten aangaat.

Een lid heeft nog een vraag omtrent het statuut van de schenkingsrechten. Blijven deze een nationale aangelegenheid ?

De Staatssecretaris bevestigt dat de wetten van de schenkingsrechten volledig tot de nationale bevoegdheid behoren en dat artikel 2 van het voorstel derhalve zou kunnen behandeld worden zonder het akkoord van de Gewestexecutieven. Op die manier kan er een verschil ontstaan tussen de schenkings- en successierechten.

De schenkings- en successierechten werden tot hertoe op dezelfde manier behandeld. Er zal zich dan ook een probleem van coherentie stellen omdat de schenkingsrechten een volledige exclusieve bevoegdheid blijven van de centrale Staat.

Door dit voorstel wordt een verschillende behandeling in Vlaanderen en Wallonië mogelijk inzake de successierechten.

Wat de successierechten betreft, moet, na de stemming in de Senaat, het akkoord (en dus géén advies) gevraagd worden aan de Gewesten.

Een lid vraagt of het mogelijk is dat een nationale wetgeving gedifferentieerde tarieven voorziet per Gewest. Een commissielid meent dat dit mogelijk is en verwijst naar de financieringswet waar uitdrukkelijk het principe van een verschil in tarieven is voorzien. Wanneer de tarieven sterk uiteen zouden lopen, dan kan de overheid ingrijpen na een speciale procedure voorzien in de financieringswet.

Hij legt uit dat de Raad van State een advies heeft gegeven over een voorstel van decreet dat is neergelegd in de Waalse Gewestraad met als titel: « Proposition de décret organisant certaines mesures fiscales en faveur de la production forestière à long terme ». (Advies van 20 februari 1991 M.L. 20.086/9.) Er werd voorgesteld om de heffingsgrondslag van de successierechten tot 25 pct. te verminderen.

De Raad van State heeft beslist dat niet de Gewestraad zich over deze materie moet uitspreken doch wel de nationale wetgever, tenminste wat de grond van de zaak betreft.

Un membre repose la question du moment où l'accord des régions doit être demandé pour la disposition relative aux droits de succession.

Le Secrétaire d'Etat répond que l'accord doit être demandé immédiatement après le vote en séance publique du Sénat.

Un membre conteste ce point de vue et estime qu'il est quasi impossible d'organiser une discussion entre les trois Régions. La proposition de loi a simplement pour but d'énoncer un principe simple, que les Régions pourront ensuite concrétiser sans intervenir dans des matières qui ne sont pas de leur compétence.

En ce qui concerne l'accent qui pourrait être mis différemment en Flandre et en Wallonie, l'intervenant déclare que le principe de l'évolution financière propre des deux Communautés a été admis. Tout dépend du point de savoir si cela cadre avec l'union économique et monétaire que nous avons concrétisée également dans la loi de financement.

Le Ministre des Finances estime que la proposition de loi à l'examen ne constitue pas la meilleure manière d'aborder la question. Il considère que nombre de problèmes peuvent être évités si on laisse aux Régions la possibilité d'adapter éventuellement les taux. En effet, la Région a le pouvoir d'accorder une réduction pour certains biens d'une succession.

Le Ministre fait ensuite référence à la discussion au Conseil régional wallon, où l'on opte actuellement pour la réduction du taux des droits d'enregistrement. La proposition de loi à l'examen vise au contraire à diminuer l'assiette imposable. La Région wallonne devra à tout le moins faire un choix entre les deux possibilités. Sans quoi, les contribuables pourront cumuler les deux avantages.

Un membre fait remarquer que le dépôt de la proposition au Conseil régional wallon poursuivait un double objectif. D'une part, elle démontrait de manière incontestable que la Région wallonne n'est pas opposée, elle non plus, à des mesures en faveur d'une politique forestière dynamique et tournée vers l'avenir. D'autre part, la proposition a fait apparaître clairement que les discussions ne pouvaient être poursuivies au niveau de la région avant que la présente proposition de loi n'ait trouvé son aboutissement au Parlement national. L'intervenant conclut que, si cette proposition est adoptée, l'examen de la proposition de décret ne sera vraisemblablement pas poursuivi au Conseil régional wallon.

Selon un membre, il y a quand même de grandes différences entre les deux propositions. Un habitant de la Région bruxelloise, par exemple, n'a aucun intérêt à ce que les taux des droits de succession soient diminués en Région wallonne.

Een lid herneemt de vraag naar het tijdstip waarop het akkoord van de regio's moet worden gevraagd voor de bepaling in verband met de successierechten.

De Staatssecretaris antwoordt dat onmiddellijk na de stemming in de openbare vergadering van de Senaat het akkoord moet gevraagd worden.

Een lid betwist deze opvatting en meent dat het bijna onmogelijk is om een discussie tussen de drie Gewesten te organiseren. Het wetsvoorstel is alleen bedoeld om een eenvoudig principe te bepalen dat nadien door de Gewesten verder kan worden ingevuld zonder bemoeienis met materies die niet tot hun bevoegdheid behoren.

Wat betreft de verschillende accenten die zouden kunnen gelegd worden in Vlaanderen en Wallonië, stelt spreker dat het principe van de eigen financiële evolutie van de twee Gemeenschappen werd aanvaard. Alles hangt af of dit kadert in de monetaire economische unie die wij ook in de financieringswet hebben opgebouwd.

De Minister van Financiën meent dat het voorliggende voorstel van wet niet de beste benaderingswijze van het probleem is. Hij is van oordeel dat tal van problemen kunnen vermeden worden indien het aan de Gewesten wordt overgelaten om de tarieven desgevallend aan te passen. Het Gewest heeft immers de bevoegdheid om een vermindering voor bepaalde goederen in een nalatenschap toe te kennen.

De Minister verwijst vervolgens naar de bespreking in de Waalse Gewestraad waar nu wordt geopteerd om het tarief van de registratierechten te verminderen. Het voorliggende voorstel van wet beoogt daarentegen een vermindering van de belastbare grondslag. Het Waalse Gewest zal op z'n minst een keuze tussen beide mogelijkheden moeten maken. Indien dit niet gebeurt, dan kunnen de belastingplichtigen beide voordelen cumuleren.

Een lid merkt op dat de neerlegging van het voorstel in de Waalse Gewestraad een dubbele bedoeling had. Enerzijds werd hiermee op ondubbelzinnige wijze aangetoond dat ook het Waalse Gewest niet gekant is tegen maatregelen voor een dynamisch en toekomstgericht bosbouwbeleid. Anderzijds werd ook duidelijk gemaakt dat de besprekingen in het Gewest niet kunnen verdergezet worden vooraleer het voorliggende wetsvoorstel is afgehandeld in het nationaal Parlement. Spreker besluit door te stellen dat, indien dit voorstel wordt aangenomen het voorstel van decreet waarschijnlijk niet verder zal onderzocht worden in de Waalse Gewestraad.

Volgens een lid zijn er toch wel grote verschillen tussen beide voorstellen. Een inwoner van het Brussels Gewest heeft er, bijvoorbeeld, helemaal geen belang bij indien de tarieven van de successierechten in het Waalse Gewest worden verminderd.

Un commissaire souligne le grand avantage de la proposition à l'examen: elle établit une base uniforme pour l'ensemble du pays, quel que soit l'endroit où la succession est ouverte.

Un membre constate que les propositions qui sont actuellement discutées ou ont déjà été adoptées au niveau des Régions, n'empêchent pas en fait la Commission de prendre une décision qui servira de base.

Ce faisant, le législateur national ne se substitue pas aux Régions. Il doit prendre la décision de base, mais celle-ci ne peut prendre effet qu'après avoir reçu l'avis favorable des Régions.

III. DISCUSSION GENERALE

Plusieurs commissaires approuvent cette proposition, qui est très axée sur l'avenir.

Un membre établit une comparaison avec le décret forestier qui a été voté au Conseil flamand. Celui-ci part de l'idée que le droit de propriété, tel que nous le connaissons, est dépassé. En ce qui concerne la terre et tous les produits de celle-ci, le droit de propriété doit évoluer d'une relation individuelle vers une relation communautaire. La terre reçoit une certaine destination. Le même raisonnement s'applique à la forêt: celle-ci n'est plus la « propriété » d'un individu, avec une fonction uniquement économique, mais elle a également une fonction récréative, éducative, biologique et écologique. Ces fonctions donnent à la forêt une destination « sociale ».

La philosophie sous-jacente au décret forestier est que la fonction écologique doit primer toutes les autres. Un plan général sera établi pour l'ensemble de la Région flamande, avec un plan de gestion pour chaque parcelle de forêt qui sera plantée. En fonction de ce plan de gestion, la forêt va évoluer. En conséquence, elle ne se verra attribuer une valeur qu'au moment où sera délivré le permis d'abattre les arbres. Il est dès lors inéquitable d'imposer les héritages intermédiaires, étant donné qu'au moment de leur réalisation la forêt n'a aucune valeur.

Un autre membre estime que la proposition à l'examen a de grands mérites. Il y a effectivement un problème, et c'est un problème à long terme. La situation actuelle en matière de droits de succession ne stimulant absolument pas la plantation d'arbres variés — alors que cette diversité est nécessaire —, c'est la qualité même de nos forêts qui est en jeu.

En Wallonie, l'on s'inquiète également de l'évolution du patrimoine forestier à long terme.

Un membre aimerait connaître l'incidence budgétaire de la proposition.

Een commissielid wijst op het grote voordeel van voorliggend voorstel: hier wordt een uniforme basis gegeven voor het hele land, ongeacht waar de nalatenschap openvalt.

Een lid stelt dat de voorstellen die nu in de Gewesten worden besproken of reeds zijn gestemd, in feite geen hinderpaal vormen om in deze commissie een basisbeslissing te nemen.

De nationale wetgever treedt hiermee niet in de plaats van de Gewesten. De nationale wetgever moet de basisbeslissing nemen, doch deze kan maar effect hebben na een gunstig advies van de Gewesten.

III. ALGEMENE BESPREKING

Meerdere commissieleden spreken hun goedkeuring uit over dit voorstel dat zeer toekomstgericht is.

Een lid maakt een vergelijking met het bosdecreet dat in de Vlaamse Raad is gestemd. Daar wordt uitgegaan van de redenering dat het eigendomsrecht, zoals we dat tot nu toe kennen, voorbijgestreefd is. Wat grond en alle produkten die de grond kan voortbrengen betreft, moet het eigendomsrecht evolueren van een individuele relatie naar een gemeenschapsrelatie toe. Aan de grond wordt een bepaalde bestemming toebedeeld. Deze redenering geldt ook voor het bos: het bos is niet meer « eigendom » van een individu, met slechts een economische functie doch tevens heeft het een recreatieve, educatieve, natuurkundige en een ecologische functie. Die functies geven het bos een bestemming naar de maatschappij toe.

De onderliggende idee van het bosdecreet is dat de ecologische functie moet primeren op al de andere. Voor heel het Vlaamse land zal er een algemeen plan worden opgesteld met een beheersplan voor elk perceel bos dat wordt aangeplant. In functie van dat beheersplan zal het bos evolueren. Dit heeft als gevolg dat aan het bos pas een waarde zal worden toegekend op het ogenblik dat een rooivergunning wordt verleend. Het is derhalve onbillijk om de tussenerfenissen te belasten omdat het bos op dat ogenblik geen enkele waarde heeft.

Een ander lid meent dat het voorliggende voorstel grote verdiensten heeft. Op langere termijn stelt zich echter een probleem. De kwaliteit van onze bossen staat op 't spel aangezien de huidige situatie i.v.m. de erfenisrechten de aanplanting van een noodzakelijke variëteit van bomen absoluut niet stimuleert.

In Wallonië is men ook bezorgd over de evolutie van het bosbestand op langere termijn.

Een lid peilt naar de budgettaire weerslag van dit voorstel.

Le Secrétaire d'Etat émet quelques réserves au sujet de cette proposition. Elle entraînerait une diminution des recettes fiscales de l'ordre de 100 à 300 millions de francs par an selon les estimations. Comment compensera-t-on cette perte?

L'on notera d'ailleurs que 50 p.c. du patrimoine forestier appartiennent à l'Etat. Quelque 100 000 propriétaires privés se partagent les 50 p.c. restants, mais la mesure proposée ne pourrait profiter, en particulier, qu'à 1 à 2 p.c. de ceux-ci.

Un commissaire déclare que cette proposition peut être interprétée de deux manières, à savoir dans une perspective statique, auquel cas seuls les chiffres ont de l'importance, et dans une perspective d'avenir. La présente proposition s'inscrit dans une perspective d'avenir en ce qui concerne tant les aspects économiques de la sylviculture que les recettes que les pouvoirs publics pourraient tirer de cette activité. S'il ne reste plus aucune forêt en l'an 2050, ou s'il ne subsiste que des forêts ayant perdu prématurément leur valeur productive, la perte dépassera largement en importance celle d'une diminution temporaire des recettes provenant des droits de donation ou de succession.

L'intervenant renvoie également à un décret qui est discuté actuellement au « Vlaamse Raad ». Ce dernier a admis, pratiquement à l'unanimité, qu'il est impossible d'élaborer un programme de reboisement des terres en friche en appliquant les dispositions financières, économiques et successorales actuelles.

Un sénateur souligne que l'on se trouve devant un problème de gestion du patrimoine. Ne prendre aucune mesure, c'est favoriser la culture des peupliers et d'autres essences à croissance rapide, ce qui n'est pas sans conséquences écologiques affectant les réserves d'eau et favorisant l'érosion du sol. Il faut également tenir compte du coût qui en résulte. Par conséquent, nous sommes forcés de choisir entre une politique à court terme et une politique à long terme.

Un commissaire estime, lui aussi, que le Gouvernement doit situer la proposition dans une perspective à long terme. En Belgique, les droits de succession sont très élevés. Il relève, à titre d'exemple, que les droits successoraux dus pour un chêne qui vient d'être planté dépassent déjà la valeur qu'il aura un siècle et demi plus tard. La Belgique ne sera-t-elle plus boisée bientôt, dans ces conditions, que de pins, ceux-ci présentant l'avantage d'une croissance plus rapide? Le problème écologique de la diversification se pose donc également, en l'espèce.

L'intervenant estime qu'en réduisant les droits dont sont passibles les donations, l'on incitera les gens à en faire davantage, ce qui augmentera les recettes du Trésor.

De Staatssecretaris heeft enige bedenkingen bij dit ontwerp. De fiscale minderopbrengst wordt op 100 tot 300 miljoen frank per jaar geraamd. Hoe zal dit verlies worden gecompenseerd?

Er weze trouwens opgemerkt dat 50 pct. van het bospatrimonium eigendom is van de Staat. De overige 50 pct. is verdeeld tussen een 100 000-tal privé-eigenaars waarvan slechts 1 à 2 pct. in het bijzonder van deze maatregel kunnen genieten.

Een commissielid werpt op dat dit voorstel op twee wijzen kan worden benaderd: ofwel statisch en dan hebben alleen de cijfers belang; ofwel naar de toekomst gericht. Zowel voor de economische aspecten van de bosbouw als voor de inkomsten van de overheid die daaruit kunnen voortvloeien, is dit voorstel op de toekomst gericht. Als er in 2 050 geen bossen meer zijn, of alleen bossen die vroegtijdig hun produktiewaarde hebben verloren, is dit een veel groter verlies dan het tijdelijke verlies van schenkings- of successierechten.

Hij verwijst ook naar een decreet dat nu in de Vlaamse Raad wordt besproken. Daar wordt praktisch unaniem aanvaard dat men geen herbebossingsprogramma voor de braakliggende gronden kan uitbouwen aan de financiële, economische en erfenisrechtelijke voorwaarden die op dit ogenblik gelden.

Een senator beklemtoont dat het een kwestie is van beheer van het patrimonium. Door geen maatregelen te nemen, wordt de cultuur van populieren en andere snelgroeïende bomen bevorderd, hetgeen op ecologisch vlak gevolgen heeft voor de waterreserves en de erosie van de grond. De kostprijs van deze gevolgen moet ook in overweging worden genomen. Wij moeten dus een keuze maken tussen een politiek op lange of op korte termijn.

Een commissielid meent eveneens dat de Regering het voorstel op langere termijn moet bekijken. De successierechten in België zijn zeer hoog. Hij geeft als voorbeeld dat er voor een eik die wordt geplant méér successierechten moeten betaald worden dan dat anderhalve eeuw later de verkoopprijs zal zijn. Zal België niet vol dennenbossen worden geplant aangezien een den sneller groeit? Hier stelt zich dus ook het ecologische probleem van diversifikatie.

Aangaande de schenkingsrechten is spreker van oordeel dat wanneer deze worden verminderd, de mensen geneigd zullen zijn om eerder schenkingen te doen en bijgevolg zullen er ook eerder inkomsten voor de schatkist zijn.

L'intervenant souligne enfin qu'il serait anormal, dans le cadre de l'harmonisation européenne, que la Belgique continue, seule, à appliquer des droits de succession élevés, alors que l'on accorderait des réductions importantes à l'étranger.

En ce qui concerne la perte budgétaire de l'ordre de 100 à 300 millions de francs, l'intervenant doute que toutes les successions en question s'ouvriront la même année. Dans le secteur agricole et forestier, on évolue d'ailleurs également dans le sens de la constitution de sociétés, ce qui pourrait entraîner une diminution des droits de succession à la suite de la mise en œuvre de la loi proposée.

Le Secrétaire d'Etat admet que la situation est sans doute effectivement moins favorable en Belgique qu'ailleurs dans le secteur de l'exploitation forestière. Si on a vu se développer les sociétés ces dernières années, cela ne signifie pas pour autant que les actions ne doivent pas être déclarées au décès du propriétaire.

Un autre membre estime que, si l'on parle beaucoup de l'harmonisation prochaine de la fiscalité au niveau communautaire européen, il n'en apparaît pas moins, à la lumière d'une comparaison entre plusieurs pays (cf. pp. 2 et 3 des développements de la proposition), que la Belgique est seule à percevoir des droits de succession calculés sur la valeur vénale totale des forêts.

IV. DISCUSSION DES ARTICLES

a) Dépôt des différents amendements:

Il est déposé un amendement libellé comme suit:

« Remplacer l'article 1^{er} par ce qui suit:

« Article 1^{er}. — A l'article 21 de l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 établissant le Code des droits de succession, il est ajouté un point IX, rédigé comme suit:

« IX. Pour les parcelles qui depuis quinze ans et aux trois quarts de leur superficie au moins, sont boisées d'essences feuillues, autres que les populecultures, par 25 p.c. de la valeur vénale.

Le décret et, dans la Région de Bruxelles-Capitale, l'ordonnance peuvent subordonner l'octroi du bénéfice de l'alinéa précédent à certaines conditions à remplir par les ayants droit, conditions qui ont en vue une exploitation judicieuse de la forêt dans le respect optimal de la nature. A défaut de règles plus strictes prises par ou en vertu du décret ou de l'ordonnance, la parcelle devra rester pendant trente ans boisée d'essences feuillues aux trois quarts de sa superficie. En cas de non-respect de ces conditions, le Ministre des Finances peut exiger rétroactivement et pour une durée de trente ans maximum à partir du non-respect des conditions prescrites, le paiement complémentaire de droits, et des intérêts sur ceux-ci en cas de dol. Ces

Spreker wijst ten slotte op het feit dat het niet opgaat dat, in het kader van de harmonisatie op E.G.-niveau, België het enige land zou blijven met hoge successierechten terwijl elders aanzienlijke verminderingen worden toegestaan.

Wat betreft het budgettair verlies van 100 à 300 miljoen, betwijfelt spreker sterk of op één jaar tijd alle erfenissen openvallen. Trouwens ook in land- en bosbouw evolueren we naar vennootschapsvorming hetgeen, in het kader van het wetsvoorstel, kan leiden tot verminderde successierechten.

De Staatssecretaris antwoordt dat de situatie in België voor de bosbouw misschien ongunstiger is dan in andere landen. De ontplooiing van de vennootschappen de laatste jaren betekent daarom nog niet dat de aandelen bij het overlijden van de eigenaar ervan niet moeten aangegeven worden.

Volgens een lid wordt er zeer veel gesproken over de komende harmonisering van de fiscaliteit op E.G.-niveau, doch spreker verwijst naar een vergelijking tussen verschillende landen (cfr. blz. 2 en 3 van het voorstel), waaruit blijkt dat, wat de successierechten betreft, wij het enige land zijn waar de successierechten integraal worden gebaseerd op de totaliteit van de verkoopwaarde van de bossen.

IV. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

a) Indiening van de verschillende amendementen:

Het volgende amendement wordt ingediend:

« Artikel 1 te vervangen als volgt:

« Artikel 1. — Aan artikel 21 van het koninklijk besluit nr. 308 van 31 maart 1936 tot vaststelling van het Wetboek der successierechten wordt een punt IX toegevoegd, luidende als volgt:

« IX. Voor percelen die sinds vijftien jaar en voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte beplant zijn met loofbomen — populieren uitgezonderd —, op 25 pct. van de verkoopwaarde.

Bij decreet en, in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bij ordonnantie kan de toekenning van het in vorige lid bepaalde voordeel afhankelijk worden gemaakt van de vervulling door de rechtverkrijgende van een aantal voorwaarden die worden opgelegd met het oog op een oordeelkundige bosexploitatie en een zo groot mogelijke eerbied voor de natuur. Bij ontstentenis van bij of krachtens een decreet of bij ordonnantie uitgevaardigde strengere regels moet het perceel gedurende dertig jaar voor drie vierde van zijn oppervlakte met loofbomen beplant blijven. Wordt aan die voorwaarde niet voldaan, dan kan de Minister van Financiën met terugwerkende kracht en voor ten hoogste dertig jaar, te rekenen van het ogenblik

sommes reviennent au Ministère des Finances par l'application des règles normales d'évaluation de l'actif imposable.

Les alinéas précédents ne sont pas applicables dans le cadre de l'article 59.

La Région a deux mois à partir de la demande des héritiers, légataires ou donataires pour leur notifier par recommandé les conditions qui s'imposent à la gestion de la parcelle boisée transmise à cause de mort. A défaut de réponse dans ce délai, aucune condition complémentaire de gestion autre que celle de l'obligation pour la parcelle de rester boisée pendant trente ans d'essences feuillues aux trois quarts de sa superficie, ne pourra être imposée.

L'héritier, légataire ou donataire peut refuser l'application des dispositions précédentes dans le délai prévu à l'article 40, dans la déclaration de succession ou tout acte complémentaire. En cas d'indivision, il est tenu compte de la volonté de la majorité des indivisaires, chaque indivisaire ayant une puissance de vote égale à sa quote-part dans l'indivision. Le receveur convoque au besoin une réunion des indivisaires et il acte la volonté des héritiers, légataires ou donataires de se soumettre ou non au mode particulier d'évaluation de l'actif imposable : leur silence ou leur absence, bien qu'ils aient été dûment convoqués par recommandé avec accusé de réception, fait présumer irréfragablement de leur acceptation de ce mode particulier.

Les conditions imposées par la Région ainsi que l'acceptation des héritiers, légataires ou donataires, ou de la majorité de ceux-ci, actée par le receveur de l'enregistrement, sont transcrites sans frais, à la requête du receveur, à la conservation des hypothèques, au titre de servitude d'utilité publique.

Le receveur radie cette servitude en cas de restitution effective des droits conformément au § 2 découlant du non-respect de ces conditions.

Article 2. — Supprimer cet article. »

Justification

1. a) Nous définissons ce qu'est une parcelle boisée. Il y a en effet des parcelles de bois qui contiennent des enclaves et portions non boisées (friches, landes, clairières, ...). Il faut donc trois quarts de bois au moins.

waarop aan de opgelegde voorwaarden niet is voldaan, de betaling van bijkomende rechten vorderen en, in geval van bedrog, van de daarop verschuldigde rente. Die bedragen komen het Ministerie van Financiën toe, met toepassing van de normale regels inzake waardering van de belastbare activa.

Bovenstaande leden zijn niet van toepassing in het kader van artikel 59.

Te rekenen van het verzoek van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden beschikt het Gewest over een termijn van twee maanden om hen per aangetekende brief in kennis te stellen van de voorwaarden voor het beheer van het beboste perceel dat hen ter zake des doods is overgedragen. Bij gebreke van antwoord binnen die termijn, kan geen enkele andere beheersvoorwaarde worden opgelegd, buiten de verplichting dat het perceel gedurende dertig jaar voor drie vierde van zijn oppervlakte met loofbomen beplant moet blijven.

Binnen de bij artikel 40 bepaalde termijn kan de erfgenaam, legataris of begiftigde in de aangifte van nalatenschap of in elke andere aanvullende akte de toepassing van bovenstaande bepalingen weigeren. In geval van onverdeeldheid wordt rekening gehouden met de wil van de meerderheid van de deelgenoten, waarbij aan elke deelgenoot een aantal stemmen wordt toegekend dat overeenstemt met zijn aandeel in de onverdeeldheid. De ontvanger roept desnoods een vergadering van deelgenoten bijeen, en stelt vast of de erfgenamen, legatarissen of begiftigden zich al dan niet aan de bijzondere waarderingswijze van hun belastbare activa willen onderwerpen. Indien zij bij aangetekende brief met bericht van ontvangst behoorlijk zijn opgeroepen, wordt uit hun stilzwijgen of afwezigheid een onweerlegbaar vermoeden van aanvaarding van die bijzondere waarderingswijze afgeleid.

De door het Gewest opgelegde voorwaarden, alsmede de door de ontvanger van de registratie opgetekende aanvaarding door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden of door een meerderheid onder hen, worden op verzoek van de ontvanger kosteloos overgeschreven door de hypotheekbewaarder, als erfdiensbaarheid van openbaar nut.

De ontvanger schrapt die erfdiensbaarheid in geval van werkelijke teruggave van de rechten overeenkomstig § 2 die voortvloeit uit het niet-naleven van die voorwaarden.

Artikel 2. — Dit artikel te doen vervallen. »

Verantwoording

1. a) Hier wordt een bepaling gegeven van een bebost perceel. Er bestaan immers bospercelen waarin niet-beboste enclaves en gedeelten liggen (braakland, heide, open plekken ...). Ten minste drie vierde van de oppervlakte moet dus bos zijn.

b) Il faut que ces bois existent depuis 15 ans au moins en tant que bois, même s'il y a eu coupe à blanc il y a moins de 15 ans. Cela fera présumer qu'il s'agit bien de la destination normale du bien et non d'une destination de circonstance résultant d'une plantation récente et qui pourrait être le germe d'une fraude ultérieure.

c) Comme le disent bien les auteurs de la proposition dans le commentaire de leur article 1^{er}, il faut « favoriser le maintien sur pied des peuplements, spécialement feuillus, au-delà du terme de vie du ou des propriétaires successifs ». La raison en est que les bois de feuillus, à l'exception des plantations de peupliers, ont une croissance deux à trois fois moins rapide que celle des résineux ordinaires (épicéas, sapins, mélèzes ...).

La ratio legis ainsi explicitée, il convient de n'appliquer un régime de faveur qu'aux essences feuillues. Parmi celles-ci, rien n'empêche l'autorité régionale de faire des distinctions en ne favorisant que la haute futaie d'essences nobles. Mais il s'agit là d'une politique forestière spécifique qui ressortit aux compétences exclusives des Régions. S'il appartient encore au législateur national d'édicter des règles fiscales justes (c'est le but de cette proposition), il ne lui appartient pas par des incitants fiscaux précis de s'immiscer dans la politique qui est de la compétence d'une Région.

De plus, sur le plan écologique, il ne s'indique pas de favoriser encore l'enrésinement du pays, qui est déjà excessif et constitue une menace notamment pour nos réserves d'eau.

2. a) Nous pensons qu'il appartient aux autorités régionales de déterminer, éventuellement au cas par cas, si telle personne qui souhaite le dégrèvement fiscal, doit maintenir une couverture d'essences feuillues pendant 10, 30 ou 70 ans encore. Tout cela est fonction de l'âge de la forêt à la date de la mutation immobilière et des essences plantées, du terrain. Ce serait une véritable gageure que de se vouloir abstrait et général en la matière.

b) La sanction du maintien obligé du boisement pendant 30 ans n'est pas précisée dans la proposition initiale, de même que les conséquences d'une mutation ultérieure du bien en ce qui concerne l'obligation trentenaire restaient dans le flou.

3. Les sanctions, en cas de non-respect des conditions conclues, seront le paiement rétroactif des droits éludés, et, en cas de manœuvre frauduleuse, des intérêts. De plus, par la transcription, ces conditions seront opposables aux acquéreurs ultérieurs. Son caractère d'utilité publique rendra cette servitude imprescriptible.

b) Die bossen moeten sinds ten minste 15 jaar als bos bestaan, zelfs indien er minder dan 15 jaar voordien kaalslag is geweest. Daaruit moet blijken dat het wel degelijk gaat om de normale bestemming van het goed, en niet om een toevallige bestemming die voortvloeit uit een recente aanplanting welke later aanleiding kan geven tot fraude.

c) Zoals de auteurs van het voorstel in hun commentaar op artikel 1 terecht stellen, moet men « ertoe bijdragen dat de bestanden, in het bijzonder van loofhout, ook na het overlijden van de eigenaar of diens opvolgers, op stam blijven ». De reden daartoe is dat loofbomen, met uitzondering van populieren, twee- tot driemaal trager groeien dan gewone naaldbomen (sparren, dennen, lorken ...).

Gelet op de aldus verduidelijkte ratio legis mag alleen voor loofbomen een gunstregeling worden toegepast. Niets belet de gewestelijke overheid ter zake een onderscheid te maken en alleen edele hoogstammen te bevoordelen. Maar dat is een specifiek bosbeleid, dat uitsluitend tot de bevoegdheid van de Gewesten behoort. Het komt de nationale wetgever weliswaar nog toe billijke belastingregels vast te stellen (dat is het doel van het voorstel), maar hij mag zich niet middels precieze belastingstimulansen mengen in een beleid dat tot de bevoegdheid van een Gewest behoort.

Bovendien is het uit een ecologisch oogpunt niet aangewezen de aanplanting van naaldbomen in het land nog te bevorderen, omdat er reeds teveel staan en zij met name voor onze watervoorraden een bedreiging vormen.

2. a) Wij menen dat de gewestelijke overheid moet uitmaken, eventueel geval per geval, of degene die om een belastingvermindering verzoekt, nog gedurende tien, dertig of zeventig jaar lang loofbomen op zijn grond moet behouden. Alles hangt af van de oorsprong van het bos op het ogenblik van de overgang van het goed, van de aangeplante soorten, van de grond. Het is uitgesloten in dezen een abstract beleid te willen voeren en te veralgemenen.

b) In het oorspronkelijk voorstel wordt niet gepreciseerd welke straf geldt wanneer de verplichting om het bos gedurende dertig jaar in stand te houden niet wordt in acht genomen. Ook de gevolgen van een latere overgang van het goed voor die dertigjarige verplichting blijven in het vage.

3. Niet-naleving van de voorwaarden wordt gestraft met retroactieve heffing van de ontdoken rechten en, in geval van bedrog, van de daarop verschuldigde rente. Bovendien kunnen die voorwaarden dank zij de overschrijving worden tegengeworpen aan latere kopers. Die erfdiensbaarheid is van openbaar nut en kan dus niet verjaren.

4. *La ratio legis, qui veut protéger la forêt privée se transmettant essentiellement par voie familiale, fait obstacle à ce que les legs en faveur d'établissements publics, a.s.b.l., etc., qui ne sont soumis qu'à des droits de succession réduit en leur faveur et qui ne décident pas eux-mêmes, tombent sous le coup de la nouvelle disposition.*

5. *La proposition laisse le choix au bénéficiaire de l'héritage ou de la succession entre le régime de droit commun et l'acceptation du taux réduit au regard de conditions précises de gestion dont il évaluera sa capacité à les assumer.*

6. *Les donations pouvant faire l'objet plus facilement de contre-lettres et de fraudes (ventes déguisées), il n'a pas semblé opportun de les assimiler à un régime fiscal plus favorable. D'autant que le but de la proposition est avant tout de pallier les effets pervers de la transmission forcée (à cause de mort) des biens forestiers et non de faciliter leur mutabilité volontaire.*

Une première remarque des commissaires concerne les restrictions prévues dans l'amendement: il doit s'agir d'essences feuillues autres que des peupliers.

Un membre estime qu'il ne convient pas d'inscrire de telles dispositions dans la loi, mais qu'il faut régler la question par décret, étant donné qu'il appartiendra à la Région concernée de déterminer quels sont les arbres appropriés.

Un sénateur ne partage pas cet avis: il faut que ce soient des essences feuillues, étant donné que les peupliers sont déjà adultes au bout de quelque 10 ans. La rotation des plants de chênes et de hêtres est beaucoup moins rapide.

Un autre membre souligne qu'il peut y avoir des différences d'une région à l'autre. Il s'agit donc d'une politique spécifique qui doit être définie par les Régions (conservation de la nature, production propre, variétés expérimentales, ...).

Un sénateur souligne que l'on précise, dans l'amendement, de quels arbres il doit s'agir, ce qui n'est pas mentionné dans l'amendement gouvernemental. Les conifères peuvent poser des problèmes: dégradation du sol, acidification de l'eau, ...

Les conifères consomment beaucoup d'eau et ces plantations sont très vulnérables du fait de leur faible enracinement. Les tempêtes récentes l'ont suffisamment démontré.

Le Ministre répond que cela relève de la compétence des Régions: à la question de savoir de quels arbres il doit s'agir, il y a diverses réponses scientifiques, qui sont parfois contradictoires.

4. *De ratio legis van deze bepaling is de bescherming van de particuliere bossen die binnen eenzelfde familie van de ene hoofdzakelijk op de andere overgaan. Derhalve is het uitgesloten dat legaten ten gunste van openbare instellingen, vzw's enz., die slechts verminderde successierechten hoeven te betalen en zelf geen beslissingsrecht hebben, onder de nieuwe bepaling vallen.*

5. *Het amendement laat de erfgenaam of de legataris de keuze tussen de gemeenrechtelijke regeling en de aanvaarding van de gunstregeling, voor zover hij ook de precieze voorwaarden inzake beheer aanvaardt als hij meent dat hij in staat is ze na te leven.*

6. *Aangezien schenkingen vrij gemakkelijk het voorwerp kunnen uitmaken van tegenbrieven en bedrog (vermomde verkoop), lijkt het niet opportuun er een gunstiger belastingregeling op toe te passen. Vooral omdat het voorstel in de eerste plaats de ongunstige gevolgen van een gedwongen overgang (« ter zake des doods ») van beboste eigendommen wil voorkomen en niet de vrijwillige overdracht ervan wil vergemakkelijken.*

Een eerste opmerking van de commissieleden betreft de restricties die in dit amendement zijn opgenomen: het moet gaan om loofbomen met uitzondering van populieren.

Een lid meent dat dergelijke bepalingen niet in de wet moeten worden opgenomen, maar wel geregeld bij decreet omdat het van de streek kan afhangen welke bomen geschikt zijn.

Een senator is het hier niet mee eens: het is noodzakelijk dat het om loofbomen moet gaan omdat populieren reeds na ongeveer 10 jaar volwassen zijn. Eiken en beuken hebben een veel grotere rotatie.

Een ander lid wijst op mogelijke verschillen van streek tot streek. Het gaat dus om een specifiek beleid dat door de Gewesten moet worden bepaald (natuurbehoud, zuivere productie, variëteiten waar men proeven mee doet, ...).

Een senator onderlijnt dat in het amendement wordt bepaald over welke bomen het moet gaan, hetgeen dus niet wordt vermeld in het regeringsamendement. Naaldbomen kunnen problemen meebrengen in verband met de degradatie van de grond, verzuring van het water, ...

Naaldbomen hebben veel water nodig, en dergelijke bossen zijn zeer kwetsbaar door het ondiepe wortelgestel. Dit is voldoende aangetoond tijdens de laatste stormen.

De Minister antwoordt dat dit een bevoegdheid van de Gewesten is: om te bepalen over welke bomen het moet gaan, zijn er verschillende wetenschappelijke antwoorden die soms tegenstrijdig zijn.

Le Ministre présente un deuxième amendement :

« Article 1^{er}. — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 1^{er}. — Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des droits de succession :

« Article 21bis. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 19, la valeur imposable des terrains affectés à la production forestière située dans le royaume qui, depuis quinze ans et aux trois quarts de leur superficie au moins, sont boisés, est réduite à 25 p.c. de leur valeur vénale, pour autant que ces biens soient exploités conformément aux conditions fixées par la Région dans laquelle ils sont situés.

§ 2. La réduction est subordonnée à la demande écrite, datée et signée par tous les héritiers, légataires ou donataires des biens visés au paragraphe premier, contenant :

1^o l'affirmation que ces biens répondent aux conditions fixées par le paragraphe premier;

2^o leur engagement que ces biens resteront affectés pendant trente ans à la production forestière aux trois quarts de leur superficie au moins.

§ 3. En outre, les héritiers, légataires ou donataires bénéficiant de la réduction constituent à leurs frais, une garantie pour le recouvrement des sommes pouvant devenir exigibles par application du § 5.

En cas de constitution d'hypothèque, l'acte est reçu par le comité d'acquisition.

Le receveur donne mainlevée de l'inscription, dans la forme administrative, sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques de fournir la justification du paiement des sommes dues.

§ 4. La réduction ne peut en aucun cas avoir pour effet de réduire l'actif imposable dans le chef d'héritiers, légataires ou donataires ne recueillant pas de biens visés au § 1^{er}.

§ 5. En cas d'affirmation inexacte ou de non-respect de l'engagement ou des conditions d'exploitation, il est dû, outre les droits complémentaires calculés sur la base de la valeur vénale établie conformément à l'article 19, l'amende prévue à l'article 129bis ainsi que l'intérêt moratoire calculé conformément à l'article 81.

Lorsque les droits complémentaires sont dus en raison du non-respect de l'engagement ou des conditions d'exploitation, ils sont réduits proportionnellement au nombre entier d'années échues du délai prévu au § 2, 2^o.

De Minister dient een tweede amendement in :

« Artikel 1. — Dit artikel vervangen als volgt :

« Artikel 1. — Een artikel 21bis, luidend als volgt, wordt in het Wetboek der successierechten ingevoegd :

« Artikel 21bis. — § 1. In afwijking van artikel 19 wordt de belastbare waarde van in het Rijk gelegen gronden die bestemd zijn voor de bosbouw en die reeds vijftien jaar en voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte bebost zijn, verminderd tot 25 pct. van hun verkoopwaarde, voor zover deze goederen uitgebaat worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest waar zij gelegen zijn.

§ 2. De vermindering is afhankelijk van een schriftelijk verzoek, dat door al de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de in de eerste paragraaf bedoelde goederen, gedagtekend en ondertekend is en dat tevens bevat :

1^o de bevestiging dat deze goederen voldoen aan de in de eerste paragraaf gestelde vereisten;

2^o hun verbintenis dat deze goederen gedurende dertig jaren tot bosbouw bestemd zullen blijven voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte.

§ 3. De erfgenamen, legatarissen of begiftigden die de vermindering genieten, stellen daarenboven op hun kosten een zekerheid voor de inning van de sommen die opeisbaar kunnen worden bij toepassing van § 5.

Ingeval van hypotheekvestiging wordt de akte door het aankoopcomité verleden.

De ontvanger verleent opheffing van de inschrijving, in de administratieve vorm, zonder de betaling van de verschuldigde sommen tegenover de hypotheekbewaarder te moeten verantwoorden.

§ 4. De vermindering mag in geen geval tot gevolg hebben dat het belastbaar actief van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden die geen van de in § 1 bedoelde goederen ontvangen, wordt verminderd.

§ 5. Ingeval van onjuiste bevestiging, van niet-naleving van de verbintenis of van niet-naleving van de uitbatingsvoorwaarden zijn, naast de aanvullende rechten berekend op basis van de overeenkomstig artikel 19 vastgestelde verkoopwaarde, tevens de boete bepaald bij artikel 129bis en de moratoire interest berekend overeenkomstig artikel 81 verschuldigd.

Wanneer de aanvullende rechten verschuldigd zijn wegens niet-naleving van de verbintenis of van de uitbatingsvoorwaarden, worden zij evenredig verminderd rekening houdende met het aantal verlopen volle jaren van de in § 2, 2^o, gestelde termijn.

En cas de transmissions successives par décès de biens visés au § 1^{er}, la réduction est définitivement acquise pour la première transmission lorsque les ayants droit de la transmission suivante s'engagent conformément au § 2, 2^o.

§ 6. Les modalités de contrôle de l'exécution des conditions de la réduction sont arrêtées de commun accord avec les Régions.

§ 7. Le Roi peut fixer des conditions et des modalités d'application complémentaires pour le présent article.»

« Article 2. — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 2. — Un article 129bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 129bis. — Il est encouru une amende égale aux droits complémentaires par celui qui a fait une affirmation inexacte relativement aux biens visés à l'article 21bis ou qui n'a pas respecté l'engagement prévu par cet article ou les conditions d'exploitation des biens qui y sont visés. »

Article 3. — A l'article 137 du même Code, modifié par l'arrêté-loi du 4 mai 1940 et par la loi du 1^{er} août 1985, il est inséré un 4^o bis, rédigé comme suit :

« 4^obis des droits complémentaires, intérêts et amendes dus en cas d'infraction à l'article 21bis, après cinq ans à compter du jour du constat de l'infraction; ».

Article 4. — Le Roi fixe l'entrée en vigueur de la présente loi. »

Justification

A. Remarque préalable

L'article 21 du Code des droits de succession définit une valeur imposable forfaitaire dans certains cas bien déterminés. Par contre, la mesure proposée accorde une réduction de valeur imposable. Il a dès lors paru préférable d'introduire un article 21bis nouveau dans le Code précité.

B. Exposé technique

Le principe de l'organisation de certaines mesures fiscales en faveur des productions forestières est acquis. Le présent amendement a pour but de permettre, dans la pratique, l'application d'une réduction de la valeur imposable des bois et forêts tout en sauvegardant les intérêts du Trésor au cas où l'héritier, le légataire ou le donataire ne remplirait pas les conditions auxquelles la réduction est (était) subordonnée.

Ingeval van achtereenvolgende overgangen bij overlijden van goederen bedoeld in § 1, is de voor de eerste overgang toegekende vermindering definitief verworven, indien de rechthebbenden van de volgende overgang zich overeenkomstig § 2, 2^o, verbinden.

§ 6. De controlemodaliteiten op de naleving van de voorwaarden van de vermindering worden in gemeen overleg met de Gewesten vastgesteld.

§ 7. De Koning mag voor de toepassing van dit artikel aanvullende voorwaarden en toepassingsmodaliteiten vaststellen. »

« Artikel 2. — Dit artikel vervangen als volgt :

« Artikel 2. — Een artikel 129bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 129bis. — Wie een onjuiste bevestiging doet betreffende de in artikel 21bis bedoelde goederen, de verbintenis bedoeld in dit artikel niet naleeft of de uitbatingsvoorwaarden van de desbetreffende goederen niet naleeft, verbeurt een boete gelijk aan de aanvullende rechten. »

Artikel 3. — In artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de besluitwet van 4 mei 1940 en bij de wet van 1 augustus 1985, wordt een 4^obis ingevoegd, luidend als volgt :

« 4^obis van de aanvullende rechten, interesten en boeten verschuldigd ingeval van overtreding van artikel 21bis, na vijf jaar te rekenen van de dag van de vaststelling van de overtreding; »

Artikel 4. — De Koning bepaalt de datum waarop deze wet in werking treedt. »

Verantwoording

A. Voorafgaande opmerking

Artikel 21 van het Wetboek der successierechten bepaalt een forfaitaire belastbare waarde voor welbepaalde gevallen. De voorgestelde maatregel verleent daarentegen een vermindering van de belastbare waarde. Bijgevolg leek het verkieslijker om een nieuw artikel 12bis in bovengenoemd Wetboek in te voegen.

B. Technische toelichting

De instelling van bepaalde fiscale maatregelen ten gunste van de bosbouw is principieel aanvaard. Dit amendement heeft tot doel om in de praktijk de toepassing van de vermindering van de belastbare waarde voor bossen en wouden mogelijk te maken. Tevens beoogt het de belangen van de Schatkist te vrijwaren ingeval de erfgenaam, de legataris of de begiftigde de voorwaarden, waaraan de vermindering is onderworpen, niet vervult.

Le nouvel article 21bis du Code des droits de succession prévoit :

— *des conditions de fond qui doivent être remplies au moment de l'ouverture de la succession (§ 1^{er});*

— *des conditions de fond et de forme auxquelles les ayants droit doivent se soumettre (§§ 2 et 3);*

— *une règle particulière à la liquidation des droits (§ 4);*

— *le recouvrement des droits, intérêts et amendes au cas où les ayants droit ne respecteraient plus ou ne seraient plus en mesure de respecter leurs engagements (§ 5);*

— *les modalités de contrôle (§ 6);*

— *les possibilités de prendre les mesures d'exécution nécessaires par arrêté royal (§ 7).*

1. Conditions relatives à la nature des biens

Les biens pour lesquels la valeur imposable est limitée à 25 p.c. de la valeur vénale sont définis au § 1^{er}.

D'autre part, il faut qu'il s'agisse de terrains affectés à la production forestière, ce qui répond au vœu de l'auteur de la proposition amendée et que la production forestière soit l'affectation normale du bien. C'est pourquoi l'affectation doit exister depuis quinze ans.

Il est évident que la réduction s'applique également aux friches, aux coupes à blanc destinées au reboisement, aux coupe-feu et aux chemins forestiers. Les landes en bénéficient aussi dans la mesure où elles exercent une fonction écologique pour la vie des bois.

La réduction ne s'applique pas aux vergers, jardins, aux pépinières, aux plantations d'ornement, aux plantations d'arbres de Noël et aux constructions se trouvant à l'intérieur des propriétés boisées.

D'autre part, il faut que les trois quarts de la surface soient affectés à la production forestière.

Cette disposition ne pose aucun problème pour les parties momentanément défrichées ou pour les landes se trouvant à l'intérieur d'une zone boisée avec laquelle elles forment manifestement un ensemble.

La situation est différente lorsqu'il s'agit de landes situées en lisière ou à proximité des bois. Dans ce cas, la réduction ne peut être appliquée que si ces landes ne prennent pas plus que le quart de la superficie du terrain concerné.

Le critère des trois quarts de superficie doit être appliqué par propriétaire et par peuplement.

Het nieuwe artikel 21bis van het Wetboek der successierechten voorziet :

— *grondvoorwaarden waaraan moet voldaan worden bij het openvallen van de nalatenschap (§ 1);*

— *grond- en vormvoorwaarden die de erfge-richtigden moeten vervullen (§§ 2 en 3);*

— *een bijzondere regel voor de vereffening der rechten (§ 4);*

— *de invordering van de rechten, interesten en boeten ingeval de erfgerechtigden hun verbintenissen niet meer naleven of niet meer in staat zijn om ze na te leven (§ 5);*

— *controlemodaliteiten (§ 6);*

— *de mogelijkheid om de noodzakelijke uitvoeringsmaatregelen bij koninklijk besluit te nemen (§ 7).*

1. Voorwaarden betreffende de aard der goederen

De goederen waarvoor de belastbare waarde beperkt wordt tot 25 pct. van de verkoopwaarde zijn in § 1 bepaald.

Het moet eensdeels gaan om gronden die bestemd zijn voor bosbouw, hetgeen met de wens van de indier van het geamendeerde voorstel overeenstemt en het goed moet normaal bestemd zijn voor bosbouw. Daarom moet deze bestemming reeds vijftien jaar vaststaan.

Het is overduidelijk dat de bestemming ook toepasselijk is op de rooiingen, de kaalvlakten die bestemd zijn om terug bebost te worden, de brandwegen en de boswegen. De heiden worden eveneens beoogd in de mate waarin zij een ecologische functie vervullen in het voortbestaan der bossen.

De vermindering is niet toepasselijk op de fruitboomgaarden, tuinen, de kwekerijen, de sierbeplantingen, de aanplantingen met kerstbomen en op de gebouwen die zich in beboste eigendommen bevinden.

Andersdeels moet drie vierde van de oppervlakte bestemd zijn voor bosbouw.

Deze bepaling houdt geen probleem in voor de gerooide delen of voor de heiden die zich bevinden in een beboste zone waarmee zij duidelijk een geheel vormen.

De toestand is anders wanneer het heiden betreft, die zich aan de rand van of nabij bossen bevinden. De vermindering mag in dat geval slechts toegepast worden indien de heide niet meer dan één vierde van de oppervlakte van het betrokken terrein uitmaakt.

Het criterium « drie vierde van de oppervlakte » moet toegepast worden per eigenaar en per bosaanplanting.

Exemple : A possède un terrain de 10 ha affecté à la production forestière pour un cinquième (premier peuplement), le surplus étant des pâtures. A une distance de 5 km, il possède un bois de 30 ha (deuxième peuplement). La réduction de la base imposable ne peut s'appliquer que pour le deuxième peuplement bien que l'ensemble des bois ($30 + 2 = 32$ ha) comprend 80 p.c. de la superficie totale.

En ce qui concerne les terrains, terres de culture, pâtures, prés et terrains à bâtir, l'affectation des trois quarts de la superficie du terrain à l'exploitation forestière est appréciée par parcelle cadastrale, c'est-à-dire une terre de culture ou un pré au milieu ou en lisière du bois portant son propre numéro cadastral est exclu de la réduction de la base imposable.

2. Conditions d'exploitation

La politique de gestion forestière étant une compétence qui appartient exclusivement aux Régions, il n'a pas paru opportun de déterminer dans la loi les conditions d'exploitation auxquelles seront soumis les biens pour lesquels le bénéfice de la réduction est demandée.

Les conditions destinées à garantir la bonne gestion des forêts seront déterminées par la Région (comp. décret forestier flamand du 13 juin 1990). La Région compétente est celle de la situation du bien sans avoir égard au lieu d'ouverture de la succession. Lorsque la Région n'a pas fixé de conditions d'exploitation, les biens ne doivent répondre qu'aux conditions relatives à leur nature.

3. Conditions relatives à la demande de réduction

Il est prévu que la réduction doit être demandée par tous les ayants droit qui recueillent les bois. Il est inadmissible que certains des indivisaires optent pour la réduction et d'autres pas. D'abord, le désaccord entre les ayants droit compliquerait inutilement la perception.

Ensuite, par l'effet du partage, on pourrait attribuer les bois à un héritier ou légataire qui n'a pris aucun engagement. Enfin, quand les Régions auront fixé leurs conditions d'exploitation, les conditions relatives à la demande de réduction ne seront plus que le complément ou même l'accessoire des engagements et obligations du défunt.

Le paragraphe 2 du nouvel article énonce le principe général que la demande doit émaner de tous les héritiers, légataires et donataires qui recueillent les bois. Cette règle s'applique sans problème lorsque le

Voorbeeld : A bezit een terrein van 10 ha voor één vijfde bestemd is voor de bosbouw (eerste bosaanplanting); de rest zijn weiden. vijf km verder bezit hij een perceel van 30 ha dat volledig bebost is (tweede bosaanplanting). De vermindering van de belastbare grondslag kan slechts voor de tweede bosaanplanting worden toegepast alhoewel het geheel der bossen ($30 + 2 = 32$) 80 pct. van de totale oppervlakte uitmaakt.

Wat de terreinen, de bouwlanden, de weiden en de bouwgronden betreft, wordt om uit te maken of drie vierde van de oppervlakte van het terrein tot de bosbouw bestemd is, per kadastraal perceel gewerkt; m.a.w. een bouwland of een wei gelegen midden in of aan de rand van het bos, dat een eigen kadastraal nummer heeft, kan de vermindering van de belastbare grondslag niet genieten.

2. Uitbatingsvoorwaarden

Het bosbeheer valt volledig onder de bevoegdheid van de Gewesten. Om die reden heeft men het niet nuttig geacht de uitbatingsvoorwaarden van de goederen voor dewelke de vermindering gevraagd wordt, bij deze wet te bepalen.

De voorwaarden, die tot doel hebben een goed bosbeheer te verzekeren, zullen door het Gewest bepaald worden (vgl. het Vlaams bosdecreet van 13 juni 1990). Het bevoegde Gewest is datgene waar het goed gelegen is. De plaats waar de erfenis openviel is hierbij van geen tel. Als het Gewest geen uitbatingsvoorwaarden heeft vastgesteld, moeten de goederen slechts aan de voorwaarden eigen aan hun aard voldoen.

3. Voorwaarden betreffende de aanvraag van de vermindering

Voorzien wordt dat de vermindering aangevraagd moet worden door al de erfgerechtigden die bossen ontvangen. Het is onaanvaardbaar dat bepaalde medeëigenaars voor de vermindering opteren en anderen niet. De onenigheid tussen de erfgerechtigden zou in de eerste plaats de heffing onnodig ingewikkelder maken.

Vervolgens zou, door het effect van de verdeling, de bossen aan een erfgenaam of legataris kunnen worden toegekend, die geen enkele verbintenis op zich heeft genomen. Wanneer de Gewesten de uitbatingsvoorwaarden vastgesteld zullen hebben, zullen ten slotte de voorwaarden betreffende de aanvraag van de vermindering nog slechts een aanvulling of zelfs een bijzaak van de verbintenissen van de overledene vormen.

Paragraaf 2 van het nieuwe artikel formuleert het algemeen principe dat het verzoek moet uitgaan van al de erfgenamen, legatarissen en begiftigden die bossen ontvangen. Deze regel kan zonder probleem toe-

bois se trouve en pleine propriété dans la succession et est attribué par parts indivises à chacun des ayants droit ou en usufruit à l'un et en nue-propriété à l'autre (à d'autres).

La situation est un peu différente lorsque le bois ne se trouve qu'en usufruit ou en nue-propriété dans la succession. Il sera sans doute nécessaire d'établir des règles complémentaires par arrêté royal pour rencontrer la particularité de ces cas.

Il est évident que les dispositions prévoyant le délai dans lequel la réduction doit être demandée et celles prévoyant le contenu de la demande, sont arrêtées par le Roi.

4. Les garanties

Les héritiers, légataires ou donataires bénéficiant de la réduction doivent constituer une garantie à leurs frais. Cette garantie peut consister en une caution réelle ou personnelle (hypothèque sur immeuble, cautionnement en numéraire ou en valeurs mobilières, garantie bancaire, cautionnement par une compagnie d'assurance autorisée à faire les opérations de cautionnement). Pour l'application du § 3, on peut utilement renvoyer à l'article 63 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoyant l'obligation de constituer une garantie en matière de marchands d'immeubles.

Les modalités du cautionnement (autorité compétente pour fixer le montant du cautionnement, montant minimal, etc.) peuvent être réglées par arrêté royal.

Afin que l'opération ne devienne pas trop onéreuse en cas de constitution d'hypothèque, il est prévu que les commissaires des comités d'acquisition peuvent rédiger les actes en question. La mainlevée de l'inscription est donnée par le receveur dans la forme administrative.

5. Calcul de la réduction

La réduction de l'impôt pourrait s'opérer d'après trois techniques différentes.

Première technique : les bois sont déclarés à 25 p.c. de la valeur vénale. La réduction porte sur la (ou les) tranche(s) d'imposition la (les) plus haute(s). Par cette voie, chaque bien composant la succession profite de la réduction de la base imposable.

Exemple :

Le défunt laisse un frère. L'actif net s'élève à 10 000 000 de francs dont 2 millions de bois.

gepast worden wanneer het bos zich in volle eigendom in de nalatenschap bevindt en bij onverdeelde parten aan elk van de erfgeëchtigden of in vruchtgebruik aan de ene en in blote eigendom aan de andere (aan anderen) wordt toegekend.

Wanneer het bos slechts in vruchtgebruik of in blote eigendom in de nalatenschap voorhanden is, is de toestand enigszins verschillend. Om aan de bijzonderheden van deze gevallen tegemoet te komen zullen ongetwijfeld aanvullende maatregelen bij koninklijk besluit moeten vastgesteld worden.

Het is duidelijk dat de Koning de bepalingen die de termijn waarbinnen de vermindering moet aangevraagd worden en die de inhoud van het verzoek bepalen, vaststelt.

4. De zekerheden

De erfgenamen, legatarissen of begiftigden, die het voordeel van de vermindering genieten moeten op hun kosten een zekerheid stellen. Deze zekerheid mag bestaan uit een zakelijke of persoonlijke borg (hypothek op een onroerend goed, zekerheidstelling in geld of in roerende waarden, bankwaarborg, borgstelling door een verzekeringsmaatschappij die borgtochten mag verlenen). Voor de toepassing van § 3 wordt verwezen naar artikel 63 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, dat de handelaars in onroerende goederen verplicht om een zekerheid te stellen.

De modaliteiten van de zekerheid (bevoegde overheid om het bedrag van de zekerheid te bepalen, minimumbedrag, enz.) mogen bij koninklijk besluit vastgesteld worden.

Opdat deze verrichting niet te duur zou uitvallen in geval van hypotheekstelling, wordt er voorzien dat de commissarissen van de aankoopcomités bedoelde akten mogen verlijden. De opheffing van de inschrijving wordt door de ontvanger in de administratieve vorm verleend.

5. Berekening van de vermindering

De vermindering van de belasting zou volgens drie verschillende technieken kunnen gebeuren.

Eerste techniek : de bossen worden aangegeven voor 25 pct. van hun verkoopwaarde. De vermindering ent zich op de hoogste heffingstranche(s). Elk goed dat deel uitmaakt van de nalatenschap geniet dus van het voordeel van de vermindering van de belastbare grondslag.

Voorbeeld :

De overledene laat een broer na. Het netto-actief bedraagt 10 000 000 frank, waaronder bossen ter waarde van 2 000 000 frank.

Perception sans réduction : 4 875 000 francs.

Perception après réduction de la base imposable (25 p.c.) : 3 900 000 francs.

La réduction serait de : 975 000 francs.

Deuxième technique : les bois sont déclarés à 100 p.c. mais les droits afférents à ces bois sont réduits à 75 p.c.

Même exemple :

$$\begin{array}{r} 10\,000\,000 \\ 4\,875\,000 \end{array} = \begin{array}{r} 2\,000\,000 \text{ (valeur des bois)} \\ 975\,000 \end{array}$$

La réduction serait de 731 250 francs (trois quarts de 975 000 francs). Dans ce cas, la réduction atténuerait la progressivité de l'impôt.

Troisième technique : les bois sont déclarés à 100 p.c., mais la réduction s'applique comme les abattements sur les tranches les plus basses.

Même exemple : droits dus avant réduction : 4 875 000 francs.

La réduction porterait sur 75 p.c. de la valeur des bois (1 500 000 francs) = une réduction de 400 000 francs. Dans ce cas, la réduction n'exerce aucune influence sur la progressivité des tarifs.

En ce qui concerne les trois techniques précitées, c'est la troisième qui est la plus juste fiscalement. C'est la seule qui donne le même avantage fiscal à des contribuables de même catégorie recueillant des propriétés boisées de même valeur.

Exemple :

Deux successions en ligne directe, un seul enfant. Actif net respectivement 4 000 000 de francs et 7 000 000 de francs dont 2 000 000 de bois.

— 1^{re} technique : l'avantage fiscal est respectivement de 105 000 francs et 190 000 francs ;

— 3^e technique : l'avantage fiscal est dans les deux cas de 70 000 francs.

Dans la philosophie du Code des droits de succession, tous les biens dévolus à la même personne forment un ensemble où aucune des composantes n'occupe une place déterminée. Il s'ensuit que pour l'application des articles 17 (immeubles à l'étranger) et 57 (double transmission dans l'année), les réductions d'impôt sont calculées, d'après une jurisprudence et doctrine constante, d'après la deuxième technique sans qu'il y ait une précision particulière dans les textes. La réduction en matière de bois et forêts s'appliquerait plus logiquement, selon cette technique, sous forme de réduction d'impôt.

Heffing zonder vermindering : 4 875 000 frank.

Heffing na de vermindering van de belastbare grondslag (25 pct.) : 3 900 000 frank.

De vermindering bedraagt : 975 000 frank.

Tweede techniek : de bossen worden aangegeven aan 100 pct. maar de rechten die op deze bossen rusten worden met 75 pct. verminderd.

Zelfde voorbeeld :

$$\begin{array}{r} 10\,000\,000 \\ 4\,875\,000 \end{array} = \begin{array}{r} 2\,000\,000 \text{ (waarde van de bossen)} \\ 975\,000 \end{array}$$

De vermindering bedraagt 731 250 frank (die derden van 975 000 frank). In dit geval verzacht de vermindering de progressiviteit van de belasting.

Derde techniek : de bossen worden aangegeven aan 100 pct. maar de vermindering wordt, zoals de abattements, op de laagste tranche toegepast.

Zelfde voorbeeld : verschuldigde rechten vóór de vermindering : 4 875 000 frank.

De vermindering zou op 75 pct. van de waarde van de bossen rusten (1 500 000 frank) = een vermindering van 400 000 frank. In dit geval heeft de vermindering geen invloed op de progressiviteit van de tarieven.

Van deze drie technieken is de derde de juiste op fiscaal gebied. Alleen deze techniek verleent hetzelfde fiscale voordeel aan belastingplichtigen, die beboste eigendommen van dezelfde waarde ontvangen en die in gelijkaardige situaties verkeren.

Voorbeeld :

Twee nalatenschappen in rechte lijn, met één kind. Netto-actief respectievelijk 4 000 000 frank en 7 000 000 frank waarvan 2 miljoen bossen.

— 1^e techniek : het fiscaal voordeel bedraagt respectievelijk 105 000 frank en 190 000 frank ;

— 3^e techniek : het fiscaal voordeel bedraagt in beide gevallen 70 000 frank.

In de geest van het Wetboek der successierechten vormen al de goederen die aan een zelfde persoon toekomen een geheel. Elk samenstellend deel neemt er geen welbepaalde plaats in. Hieruit volgt dat voor de toepassing van de artikelen 17 (onroerende goederen in het buitenland) en 57 (dubbele overgang tijdens het jaar), de belastingverminderingen, krachtens een constante rechtspraak en rechtsleer, berekend worden volgens de tweede techniek ondanks het feit dat in de wetteksten geen bijzondere aanwijzing te vinden is. De vermindering inzake de bossen en wouden zou volgens deze techniek het meest logisch onder de vorm van een belastingvermindering toepassing vinden.

Compte tenu toutefois des pouvoirs attribués aux Régions, la réduction selon la première technique serait la seule rentrant dans la compétence du législateur national. Dans ce cas, elle est manifestement la plus onéreuse.

6. Répartition du passif

Le § 4 a pour but d'éviter certains problèmes qui pourraient se poser en matière de répartition du passif si aucune mesure particulière n'était prise.

En effet, dans la philosophie du Code des droits de succession, l'ensemble des biens composant la succession forme un tout qui supporte l'ensemble du passif. Il n'est fait aucune distinction selon la nature des biens. Dès lors, en cas de pluralité d'héritiers ou de légataires universels ou à titre universel, chacun supporte le passif et les legs particuliers en proportion de sa part dans l'actif (répartition selon les règles du droit civil). De plus, lorsque l'actif net est insuffisant pour payer les legs particuliers, ceux-ci ne sont imposés qu'à concurrence de l'actif restant (règle du « restant net »). Par application de ces règles générales, tous les ayants droit à la succession pourraient profiter de la réduction.

Exemples :

1) A et B sont héritiers de X, qui possédait :

— des biens meubles : 4 000 000 de francs ;
— des biens immeubles (bois) : 4 000 000 de francs.

Le passif successoral s'élève à 4 000 000 de francs et X a fait des legs particuliers de sommes d'argent pour un montant de 3 000 000 de francs.

* Répartition du point de vue civil :

Actif	F	8 000 000
Passif		— 4 000 000
Actif net	F	4 000 000
Legs particuliers	F	— 3 000 000
Reste	F	1 000 000

que se partagent A et B.

* Répartition du point de vue fiscal, avec application de la réduction :

Actif	F	5 000 000
Passif		— 4 000 000
Actif net	F	1 000 000
Legs particuliers	F	— 3 000 000
		— 2 000 000

Rekening houdende met de bevoegdheden die aan de Gewesten zijn toegekend zou de vermindering eerder volgens de eerste techniek moeten gebeuren. Dit is echter de duurste oplossing.

6. Omslag van het passief

Paragraaf 4 heeft tot doel bepaalde problemen te vermijden die zich zouden kunnen voordoen inzake de omslag van het passief indien geen enkele bijzondere maatregel getroffen wordt.

Inderdaad, in de geest van het Wetboek der successierechten, vormt het geheel van de goederen die deel uitmaken van de nalatenschap, een geheel dat instaat voor het globale passief. Er wordt geen onderscheid gemaakt volgens de natuur der goederen. In geval meerdere erfgenamen of algemene legatarissen of legatarissen ten algemene titel geroepen zijn, draagt iedereen bij in het passief en in de bijzondere legaten naar evenredigheid van zijn deel in het actief (omslag volgens de regels van het burgerlijk recht). Bovendien is het zo dat wanneer het netto-actief onvoldoende is om de bijzondere legaten te betalen, deze belast worden ten belope van het actief dat overblijft (regel van het « netto-overschot »). De toepassing van deze algemene regelen heeft tot gevolg dat al de erfgerechtigden zouden kunnen genieten van de vermindering.

Voorbeelden :

1) A en B zijn erfgenamen van X. Deze bezat :

— roerende goederen : 4 000 000 frank ;
— onroerende goederen (bossen) : 4 000 000 frank.

Het passief van de nalatenschap bedraagt 4 000 000 frank en X heeft bijzondere legaten van geldsommen gedaan ten bedrage van 3 000 000 frank.

* Omslag volgens het burgerlijk recht :

Actief	F	8 000 000
Passief		— 4 000 000
Netto-actief	F	4 000 000
Bijzondere legaten	F	— 3 000 000
Overschot	F	1 000 000

die A en B onder elkaar verdelen.

* Omslag volgens het fiscaal recht, met toepassing van de vermindering :

Actief	F	5 000 000
Passief		— 4 000 000
Netto-actief	F	1 000 000
Bijzondere legaten	F	— 3 000 000
		— 2 000 000

Par application de la règle du « restant net », les légataires particuliers ne pourraient être imposés que sur 1 000 000 de francs alors que l'actif réel est suffisant pour payer entièrement les legs particuliers et le passif. Les légataires particuliers bénéficieraient donc sans raison de la réduction.

2) A et B sont héritiers de X, qui possédait :

- des biens meubles : 4 000 000 de francs;
- des biens immeubles (bois) : 4 000 000 de francs.

Le passif successoral s'élève à 2 000 000 de francs. X a pris les dispositions testamentaires suivantes :

- legs de tous les meubles à A;
- legs de tous les immeubles (bois) à B;
- legs de somme de 2 000 000 de francs à C.

* Répartition du point de vue civil :

A recueille les biens meubles, soit . F	4 000 000
A charge de supporter 1/2 passif . .	— 1 000 000
A charge de supporter 1/2 legs de somme	— 1 000 000
Net F	2 000 000
B recueille les immeubles, soit . . F	4 000 000
A charge de supporter 1/2 passif . .	— 1 000 000
A charge de supporter 1/2 legs de somme	— 1 000 000
Net F	2 000 000
C recueille le legs de somme, soit net F	2 000 000

* Répartition du point de vue fiscal, avec application de la réduction :

Actif imposable (en francs) :
 4 000 000 (valeur mobilière);
 1 000 000 (bois);
 —————
 5 000 000.

De toepassing van de regel van het netto-overschot heeft tot gevolg dat de bijzondere legatarissen slechts ten belope van 1 000 000 frank belast zouden mogen worden, terwijl het werkelijk actief voldoende is om de bijzondere legaten en het passief volledig te betalen. De bijzondere legatarissen zouden bijgevolg zonder enige reden van het voordeel van de vermindering genieten.

2) A en B zijn erfgenamen van X. Deze bezat :

- roerende goederen : 4 000 000 frank;
- onerende goederen (bossen) : 4 000 000 frank.

Het passief van de nalatenschap bedraagt 2 000 000 frank. X heeft de volgende testamentaire beschikkingen getroffen :

- legaat van al de roerende goederen aan A;
- legaat van al de onroerende goederen (bossen) aan B;
- legaat van een geldsom van 2 000 000 frank aan C.

* Omslag volgens het burgerlijk recht :

A ontvangt de roerende goederen, te weten F	4 000 000
Op last de 1/2 van het passief te dragen	— 1 000 000
Op last de 1/2 van het legaat van de geldsom te dragen	— 1 000 000
Netto F	2 000 000
B ontvangt de roerende goederen, te weten F	4 000 000
Op last de 1/2 van het passief te dragen	— 1 000 000
Op last de 1/2 van het legaat van de geldsom te dragen	— 1 000 000
Netto F	2 000 000
C ontvangt het legaat van de geldsom, te weten netto F	2 000 000

* Omslag volgens het fiscaal recht met toepassing van de vermindering :

Belastbaar actief (in franken) :
 4 000 000 (roerende waarden);
 1 000 000 (bossen);
 —————
 5 000 000.

Répartition du passif: 4/5 pour A et 1/5 pour B.
 Répartition du legs de somme: 4/5 pour A et 1/5 pour B.

A recueille (en francs):

4 000 000;
 — 1 600 000;
 — 1 600 000;

800 000.

B recueille (en francs):

1 000 000;
 — 400 000;
 — 400 000;

200 000.

C recueille: 2 000 000 de francs.

Dans cet exemple, A, qui recueille 2 000 000 de francs, ne serait imposé que sur 800 000 francs, alors qu'il ne recueille pas de bois, et B serait imposé sur 200 000 francs.

La règle prévue au § 4 a pour but de limiter les effets de la réduction de la valeur imposable strictement à l'héritier ou légataire qui recueille les bois, étant donné que la réduction est inhérente à la nature même des biens visés.

Il s'ensuit que le receveur fera une première répartition de la succession en écartant la réduction de la valeur imposable. Ainsi, il fixe la part de tout héritier, légataire ou donataire qui ne recueille pas les bois.

Ensuite, il reprendra la part successorale de l'ayant droit qui recueille des bois. Dans cette part, il tiendra compte de la réduction de la valeur imposable de 25 p.c.

Ainsi, dans l'exemple n° 1, les légataires particuliers paieront les droits sur 3 000 000 de francs et A et B ne paieront pas de droits. Dans l'exemple n° 2, A et C paieront les droits sur 2 000 000 de francs chacun et B ne paiera pas de droits.

En ce qui concerne le calcul de la part de l'ayant droit des bois, la réduction de la valeur imposable joue pleinement (à 100 p.c.) bien que la base imposable des bois ne représente qu'un certain pourcentage de leur valeur vénale, pourcentage déterminé en fonction des charges qui grèvent la succession et les bois en particulier.

Exemple: A recueille la succession de X.

Cette succession comprend:

— des valeurs mobilières: 4 000 000 de francs;
 — des bois: 4 000 000 de francs;
 — passif: 4 000 000 de francs.

Omslag van het passief: 4/5 voor A en 1/5 voor B.
 Omslag van het legaat van de geldsom: 4/5 voor A en 1/5 voor B.

A ontvangt (in franken):

4 000 000;
 — 1 600 000;
 — 1 600 000;

800 000.

B ontvangt (in franken):

1 000 000;
 — 400 000;
 — 400 000;

200 000.

C ontvangt: 2 000 000 frank.

In dit voorbeeld zou A, die 2 000 000 frank ontvangt, belast worden op 800 000 frank alhoewel hij geen bossen ontvangt en B zou belast worden op 200 000 frank.

De regel voorzien in § 4 heeft tot doel om de vermindering van de belastbare waarde te beperken tot de erfgenaam of legataris die de bossen ontvangt aangezien de vermindering inherent is aan de aard zelf der betrokken goederen.

Hieruit volgt dat de ontvanger (theoretisch) een eerste verdeling van de nalatenschap zal doen zonder rekening te houden met de vermindering van de belastbare waarde. Op deze wijze stelt hij het deel vast van elke erfgenaam, legataris of begiftigde die geen bossen ontvangt.

Daarna zal hij het erfdeel van de erfgeëchtigde die bossen ontvangt terug in beschouwing nemen. Hierbij zal hij rekening houden met de vermindering van de belastbare waarde tot 25 pct.

Alzo zullen de bijzondere legatarissen in het eerste voorbeeld rechten betalen op 3 000 000 frank en A en B zullen geen rechten betalen. In het tweede voorbeeld zullen A en C elkeen rechten betalen op 2 000 000 frank en zal B geen rechten betalen.

Wat betreft de berekening van het deel van de erfgeëchtigde die de bossen ontvangt, zal de vermindering van de belastbare grondslag volledige uitwerking krijgen (100 pct.) alhoewel de belastbare waarde van de bossen enkel een percentage van hun verkoopwaarde vertegenwoordigt. Dat percentage hangt af van de lasten die op de nalatenschap en in het bijzonder op de bossen rusten.

Voorbeeld: A erft de nalatenschap van X.

Deze nalatenschap bevat:

— roerende waarden: 4 000 000 frank;
 — bossen: 4 000 000 frank;
 — passief: 4 000 000 frank.

L'imposition se fera comme suit :

4 000 000 de francs (valeurs mobilières + 1 000 000 de francs (25 p.c. des bois) — 4 000 000 de francs (passif) = 1 000 000 de francs.

En ce qui concerne les bois, il y a une réduction de la base imposable de 3 000 000 de francs alors que, sans cette réduction, les bois n'auraient été imposés que sur 2 000 000 de francs.

7. Recouvrement des droits

Il y a recouvrement des droits complémentaires dans les deux situations suivantes :

— *les ayants droit ont fait une déclaration inexacte afin d'obtenir la réduction des droits (par exemple quant à la superficie boisée);*

— *ils n'ont pas respecté les engagements pris (notamment continuer l'exploitation forestière pendant 30 ans au moins). Le recouvrement s'opère également à leur charge au cas où ils auraient vendu les biens et que l'acquéreur ne respecterait pas le plan de gestion.*

Toute contravention aux dispositions de l'article 21bis et aux réglementations arrêtées par les Régions peut être constatée par les agents des administrations forestières régionales. Le procès-verbal de constat, transmis au receveur de l'enregistrement, sert de titre de perception pour le recouvrement des droits complémentaires.

En cas d'application du § 5, une amende fiscale et un intérêt moratoire sont dus en même temps que les droits supplémentaires.

Pour que le recouvrement des droits complémentaires, amendes et intérêts, en cas de non-respect des dispositions fiscales et régionales, ne prenne pas de proportions hors du commun (400 à 500 p.c. des droits dans les cas limites), il est prévu que les droits complémentaires — et les intérêts et les amendes également — diminuent d'année en année en fonction du nombre d'années entières écoulées entre l'ouverture de la succession et le montant des faits qui justifient la perte de la faveur fiscale.

Exemple :

Si, pour une succession ouverte le 1^{er} avril 1992, les héritiers réalisent une coupe à blanc, non autorisée par le plan de gestion, le 5 juin 1997, ils deviennent débiteurs de 25/30 des droits complémentaires ainsi que des intérêts calculés depuis le 2 novembre 1992 (en principe) et de l'amende fiscale calculée sur ces droits complémentaires.

De heffing zal als volgt gebeuren :

4 000 000 frank (roerende waarden) + 1 000 000 frank (25 pct. van de bossen) — 4 000 000 frank (passief) = 1 000 000 frank.

Wat de bossen betreft is er een vermindering van de belastbare grondslag ten bedrage van 3 000 000 frank, terwijl, zonder deze vermindering, de bossen slechts ten bedrage van 2 000 000 frank zouden worden belast.

7. Invordering van de rechten

De invordering van de aanvullende rechten gebeurt in de twee volgende gevallen :

— *de rechthebbenden hebben een onjuiste verklaring gedaan ten einde de vermindering van de rechten te bekomen (bijvoorbeeld met betrekking tot de beboste oppervlakte);*

— *zij hebben hun verbintenissen niet nageleefd (onder andere de verbintenis de bosbouw gedurende ten minste 30 jaar voort te zetten). De invordering gebeurt eveneens te hunnen laste indien de verkrijgers aan wie de goederen werden verkocht, het beheersplan niet zouden naleven.*

Elke overtreding van de bepalingen van artikel 21bis en van de reglementeringen, die door de Gewesten zijn vastgesteld, kan door de ambtenaren van het bosbeheer worden vastgesteld. Het proces-verbaal van vaststelling, dat aan de ontvanger van de registratie wordt overgemaakt, strekt tot titel voor de invordering van de aanvullende rechten.

Krachtens § 5 zijn naast de aanvullende rechten tevens een fiscale boete en moratoire intresten verschuldigd.

Opdat de invordering van de aanvullende rechten, boeten en intresten, ingeval van niet-naleving van de fiscale bepalingen en de bepalingen, gesteld door de Gewesten, geen buitengewone proporties (in extreme gevallen 400 tot 500 pct. van de rechten) zouden aannemen, bepaalt het amendement dat de aanvullende rechten — en ook de intresten en boeten — vermindert worden in verhouding tot het aantal verlopen jaren tussen het openvallen van de nalatenschap en de feitelijke omstandigheden die het verlies van het fiscaal voordeel meebrengen.

Voorbeeld :

Indien de erfgenamen van een nalatenschap, die openviel op 1 april 1992, op 5 juni 1997 een kaalslag uitvoeren, die niet door het beheersplan is goedgekeurd, zijn zij 25/30sten der aanvullende rechten verschuldigd evenals intresten vanaf 2 november 1992 (in principe) en de fiscale boete, die berekend wordt op de aanvullende rechten.

Le dernier alinéa du § 5 a pour but de clarifier la situation fiscale en cas de transmissions successives de bois par décès et d'éviter que les engagements pris par un ayant droit décédé se transmettent sur ses successeurs pendant un délai de 30 ans.

Ainsi, lorsque les successeurs d'un ayant droit prennent personnellement l'engagement de continuer l'exploitation forestière pendant 30 ans, ils bénéficieront non seulement de la réduction dans leur chef mais il clôturent en même temps la situation fiscale de la transmission immédiatement antérieure, du moins en ce qui concerne leur auteur.

Par contre, s'ils ne prennent pas cet engagement, ils ne bénéficieront pas de la réduction de la valeur imposable pour la dernière transmission. Toutefois, rien n'empêche qu'ils respectent l'engagement pris par leur auteur auquel cas les droits complémentaires ne deviennent pas exigibles pour la transmission antérieure.

8. Contrôle

Il est évident que le receveur de l'enregistrement ne peut pas assumer tout seul le contrôle de l'exécution des conditions d'application de la faveur fiscale. Il est indispensable de recourir à l'assistance de l'administration forestière régionale.

Les modalités de contrôle seront arrêtées, de commun accord avec les Régions, par le Roi.

9. Sanctions et prescriptions

Les articles 129bis et 137, 4^obis, du Code des droits de succession forment le complément technique inévitable de l'article 21bis nouveau.

10. Entrée en vigueur

Le Roi fixe l'entrée en vigueur de la loi.

*
* *

Compte tenu des deux amendements précédents, l'auteur de la proposition de loi dépose un troisième amendement, qui adapte sa proposition comme suit :

« Article 2. — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Le décret et l'ordonnance peuvent subordonner l'octroi du bénéfice de l'article précédent à certaines conditions à remplir par les ayants droit, conditions qui ont en vue une exploitation judicieuse et le respect de la nature. »

Het laatste lid van § 5 heeft tot doel de fiscale toestand in geval van achtereenvolgende overgangen bij overlijden van bossen te vereenvoudigen. Het beoogt tevens te verhinderen dat de verbintenissen van een overleden rechthebbende gedurende een termijn van dertig jaar op zijn erfgenamen zouden overgaan.

Wanneer de erfgenamen van een rechthebbende zich persoonlijk verbinden om het bosbedrijf verder uit te baten gedurende dertig jaar, genieten zij niet alleen in hun eigen hoofde van het voordeel van de vermindering, maar regelen zij tevens definitief, wat hun rechtsvoorganger betreft, de fiscale toestand van de vorige overgang.

Indien zij zich daarentegen niet verbinden, genieten zij niet van het voordeel van de vermindering van de belastbare waarde voor de laatste overgang. Niets belet hen echter om de verbintenis van hun rechtsvoorganger na te leven. In dit geval zijn de aanvullende rechten voor de vorige overgang niet opeisbaar.

8. Controle

Het is duidelijk dat de ontvanger van de registratie de controle op de naleving van de toepassingsvoorwaarden van het fiscaal voordeel niet alleen op zich kan nemen. De hulp van de gewestelijke administraties, belast met het bosbeheer, is noodzakelijk.

De controlemodaliteiten worden in gemeen overleg met de Gewesten door de Koning vastgesteld.

9. Sancties en verjaringen

De artikelen 129bis en 137, 4^obis, van het Wetboek der successierechten zijn de onvermijdelijke technische aanvulling van het nieuw artikel 21bis.

10. Inwerkingtreding

De Koning bepaalt de datum van inwerkingtreding van de wet.

*
* *

Gelet op beide voorgaande amendementen, dient de auteur van het voorstel van wet een derde amendement in dat zijn voorstel als volgt aangepast :

« Artikel 2. — Dit artikel te vervangen als volgt :

« Bij decreet of ordonnantie kan de toekenning van het in vorige artikel bepaalde voordeel afhankelijk worden gemaakt van de vervulling door de rechtverkrijgende van een aantal voorwaarden, die worden opgelegd met het oog op een oordeelkundige exploitatie en een bescherming van de natuur. »

Art. 3 (nouveau)

Ajouter un article 3 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 3. — En cas de non-respect des conditions imposées, le Ministre des Finances peut exiger le paiement complémentaire de droits, et des intérêts sur ceux-ci s'il y a dol. »

Art. 4 (nouveau)

Ajouter un article 4 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 4. — Dans le délai fixé à l'article 40 de l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 établissant le Code des droits de succession, l'héritier, légataire ou donataire peut refuser l'application de l'article 2 dans la déclaration de succession ou tout autre acte complémentaire.

En cas d'indivision, il est tenu compte de la volonté de la majorité des indivisaires, chaque indivisaire ayant une puissance de vote égale à sa quote-part dans l'indivision.

Le receveur convoque au besoin une réunion des indivisaires et il acte la volonté des héritiers, légataires ou donataires de se soumettre ou non au mode particulier d'évaluation de leur actif imposable.

Leur silence ou leur absence, bien qu'ils aient été dûment convoqués par recommandé avec accusé de réception, fait présumer irréfragablement leur acceptation de ce mode particulier d'évaluation.

Les conditions imposées par le décret ou l'ordonnance ainsi que l'acceptation des héritiers, légataires ou donataires, ou de la majorité de ceux-ci, actée par le receveur de l'enregistrement, sont transcrites sans frais, à la requête du receveur, par le conservateur des hypothèques, au titre de servitude d'utilité publique. »

Art. 5 (nouveau)

Ajouter un article 5 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 5. — Le receveur radie cette servitude en cas de restitution effective des droits conformément à l'article 4, découlant du non-respect de ces conditions. »

Art. 3 (nieuw)

Een artikel 3 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 3. — Indien aan de opgelegde voorwaarden niet is voldaan, kan de Minister van Financiën de betaling van bijkomende rechten vorderen en, in geval van bedrog, van de daarop verschuldigde intresten. »

Art. 4 (nieuw)

Een artikel 4 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 4. — Binnen de bij artikel 40 van het koninklijk besluit nr. 308 van 31 maart 1936 tot vaststelling van het Wetboek der successierechten bepaalde termijn kan de erfgenaam, legataris of begiftigde in de aangifte van nalatenschap of elke andere aanvullende akte de toepassing van artikel 2 weigeren.

In geval van onverdeelldheid wordt rekening gehouden met de wil van de meerderheid van de deelgenoten, waarbij aan elke deelgenoot een aantal stemmen wordt toegekend dat overeenstemt met zijn aandeel in de onverdeelldheid.

De ontvanger roept desnoods een vergadering van deelgenoten bijeen, en stelt vast of de erfgenamen, legatarissen of begiftigden zich al dan niet aan de bijzondere waarderingswijze van hun belastbare activa willen onderwerpen.

Indien zij bij aangetekende brief met bericht van ontvangst behoorlijk zijn opgeroepen, wordt uit hun stilzwijgen of afwezigheid een onweerlegbaar vermoeden van aanvaarding van die bijzondere waarderingswijze afgeleid.

De door het decreet of ordonnantie opgelegde voorwaarden, alsmede de door de ontvanger van de registratie opgetekende aanvaarding door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden of door een meerderheid onder hen, worden op verzoek van de ontvanger, kosteloos overgeschreven door de hypotheekbewaarder, als erfdiensbaarheid van openbaar nut. »

Art. 5 (nieuw)

Een artikel 5 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 5. — De ontvanger schrapt die erfdiensbaarheid in geval van werkelijke teruggave van de rechten die overeenkomstig artikel 4 voortvloeit uit het niet-naleven van die voorwaarden. »

Art. 6 (nouveau)

Ajouter un article 6 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 6. — L'article 133 de l'arrêté royal n° 64 du 30 novembre 1939 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est complété par l'alinéa suivant :

« Si la donation a pour objet des parcelles qui, depuis quinze ans au moins, sont boisées aux trois quarts au moins de leur superficie, la base imposable est fixée à 25 p.c. de la valeur vénale. »

Art. 7 (nouveau)

Ajouter un article 7 (nouveau), rédigé comme suit :

« Article 7. — Le décret et l'ordonnance peuvent subordonner l'octroi du bénéfice de l'article précédent à certaines conditions à remplir par les ayants droit, conditions qui ont en vue une exploitation judicieuse et le respect de la nature. »

Art. 8 (nouveau)

Ajouter un article 8 (nouveau), libellé comme suit :

« Article 8. — En cas de non-respect des conditions imposées, le Ministre des Finances peut exiger le paiement complémentaire de droits, et des intérêts sur ceux-ci s'il y a dol. »

Ce troisième amendement fait l'objet du sous-amendement suivant :

« Article 3. — A cet article, après les mots « des conditions imposées », insérer les mots « par la faute du propriétaire. »

« Article 4. — Apporter à cet article les modifications suivantes :

« A) Compléter le deuxième alinéa par la phrase suivante :

« La parité de vote entraîne l'application de l'article 2. »

« B) Compléter le cinquième alinéa par la phrase suivante :

« Passé le délai de trente ans, ladite transcription devient sans effet de plein droit. »

Justification

A défaut de le prévoir, le bien sera grevé à titre définitif et sans plus aucune raison.

Art. 6 (nieuw)

Een artikel 6 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 6. — Artikel 133 van het koninklijk besluit nr. 64 van 30 november 1939 tot vaststelling van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Indien de schenking percelen betreft, die ten minste voor 3/4 van de oppervlakte en sinds ten minste 15 jaar uit bos bestaan, wordt de belastbare grondslag vastgesteld op 25 pct. van de verkoopwaarde. »

Art. 7 (nieuw)

Een artikel 7 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 7. — Bij decreet of ordonnantie kan de toekenning van het in vorig artikel bepaalde voordeel afhankelijk worden gemaakt van de vervulling door de rechtverkrijgende van een aantal voorwaarden die worden opgelegd met het oog op een oordeelkundige exploitatie en een bescherming van de natuur. »

Art. 8 (nieuw)

Een artikel 8 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« Artikel 8. — Indien aan de opgelegde voorwaarden niet is voldaan, kan de Minister van Financiën de betaling van bijkomende rechten vorderen en, in geval van bedrog, van de daarop verschuldigde rechten. »

Op dit derde amendement wordt het volgende sub-amendement ingediend :

« Artikel 3. — In dit artikel, tussen het woord « indien » en de woorden « aan de opgelegde voorwaarden » in te voegen de woorden « door de schuld van de eigenaar. »

« Artikel 4. — In dit artikel de volgende wijzigingen aan te brengen :

« A) Aan het tweede lid de volgende volzin toe te voegen :

« Bij staking van stemmen vindt artikel 2 toepassing. »

« B) Aan het vijfde lid de volgende volzin toe te voegen :

« Na verloop van dertig jaar vervalt deze overschrijving van rechtswege. »

Verantwoording

Zonder deze bepaling zou het goed zonder enige reden definitief met die erfdiensbaarheid worden bezwaard.

L'amendement du Gouvernement (deuxième amendement) donne lieu au dépôt des sous-amendements suivants :

— Premier sous-amendement :

« Article 1^{er}. — A l'article 21bis proposé, apporter les modifications suivantes :

« A. Au § 5 de cet article, après les mots « ou des conditions d'exploitation », ajouter les mots « sauf cas de force majeure, ».

« B. In fine de ce même § 5, ajouter les mots suivants :

« le tout diminué de 1/30 par année entière durant laquelle le redevable a satisfait aux conditions de la réduction. »

« C. Supprimer le § 3. »

Justification

L'article 4, dernier alinéa, de l'amendement de l'auteur de la proposition prévoit une transcription automatique au bureau des hypothèques.

En outre, pour le recouvrement du droit complémentaire éventuel, le receveur conserve le droit comme tous créanciers de prendre une inscription hypothécaire.

Art. 2. In fine de l'article 129bis proposé, ajouter les mots suivants : « le tout diminué de 1/30 par année entière durant laquelle le redevable a satisfait aux conditions de la réduction. »

— Deuxième sous-amendement :

« Art. 2. — A l'article 129bis proposé, après les mots « Il est encouru une amende égale aux ... », ajouter les mots « dixième des ... »

Justification

En matière de contrat bilatéral, l'Etat doit montrer l'exemple de la modération quant aux clauses pénales prévues en cas de manquement.

— Troisième sous-amendement :

« Article 1^{er}. — A. Remplacer le texte du § 3 de l'article 21bis proposé, par ce qui suit :

Het Regeringsamendement (tweede amendement) geeft aanleiding tot de indiening van de volgende subamendementen :

— Eerste subamendement :

« Artikel 1. — In het voorgestelde artikel 21bis de volgende wijzigingen aan te brengen :

« A. De aanhef van § 5 te doen luiden als volgt : « Behoudens overmacht zijn, in geval van onjuiste bevestiging, van niet-naleving van de verbintenis of van niet-naleving van de exploitatievoorwaarden, naast de aanvullende rechten... ».

« B. Dezelfde § 5 aan te vullen met de woorden :

« een en ander verminderd met 1/30 per vol jaar waarin de belastingplichtige heeft voldaan aan de voorwaarden waaronder de vermindering wordt toegestaan. »

« C. Paragraaf 3 te doen vervallen. »

Verantwoording

Artikel 4, laatste lid, van het amendement van de indiener van het voorstel voorziet in een automatische overschrijving in het kantoor der hypotheken.

Voor de inning van de eventuele aanvullende rechten heeft de ontvanger bovendien, zoals alle schuldeisers, het recht een hypothecaire inschrijving te nemen.

Art. 2. Het voorgestelde artikel 129bis aan te vullen met de woorden « een en ander verminderd met 1/30 per vol jaar waarin de belastingplichtige heeft voldaan aan de voorwaarden waaronder de vermindering wordt toegestaan ».

— Tweede subamendement :

« Art. 2. — In het voorgestelde artikel 129bis tussen de woorden « verbeurt een boete gelijk aan » en de woorden « de aanvullende rechten » in te voegen de woorden « een tiende van. »

Verantwoording

De Staat moet het voorbeeld geven en blijk geven van gematigdheid in de strafbedingen waarin bilaterale overeenkomsten voorzien ingeval verplichtingen niet worden nagekomen.

— Derde subamendement :

« Artikel 1. — A. De tekst van § 3 van het voorgestelde artikel 21bis Wetboek der successierechten wordt vervangen als volgt :

« L'hypothèque légale visée aux articles 84 et suivants du Code des droits de succession est opposable aux tiers, sans inscription, à l'égard des biens bénéficiant des dispositions du présent article, pendant un délai de cinq ans à compter de la date du décès. »

Justification

Il est inutile d'exiger d'autres garanties que l'hypothèque légale déjà prévue au profit du Trésor à l'article 84 du Code des droits de succession. La prolongation du délai et l'opposabilité permettent de prévenir toute fraude; la durée proposée de cinq ans évite de devoir s'en remettre à une garantie qui présente habituellement un caractère dégressif pendant trente ans.

« B. Remplacer le texte du § 7 de l'article 21bis proposé, par ce qui suit :

« Le Roi peut fixer les conditions et modalités d'application du présent article, en particulier pour ce qui est du délai dans lequel la demande doit être introduite, ainsi que des mesures de contrôle. »

Justification

L'obligation de constituer une garantie, sous la forme d'une hypothèque ou sous une autre forme, n'est pas retenue.

L'on pourrait prévoir un délai, par exemple de trois ans ou de cinq ans au maximum, ainsi que, pour le reste, une amende à percevoir par la Région en cas de non-respect des conditions fixées par elle.

— Quatrième sous-amendement :

Article 1^{er}. — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 1^{er}. — Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des droits de succession :

« Article 21bis. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 19, la valeur imposable des parcelles ou des parts de société représentatives de ces parcelles, affectées à la production forestière, situées dans le Royaume qui, au jour du décès et aux trois quarts de leur superficie au moins, sont boisées, est réduite à 25 p.c. de leur valeur vénale, pour autant que ces parcelles soient exploitées conformément aux conditions fixées par la Région dans laquelle ils sont situés.

« De wettelijke hypotheek als bedoeld in artikel 84 en volgende van het Wetboek der successierechten kan met betrekking tot de goederen, die het voordeel van dit artikel genieten, zonder inschrijving, aan derden worden tegengeworpen gedurende een termijn van vijf jaar te rekenen vanaf de datum van het overlijden. »

Verantwoording

Het is onnodig andere garanties te vereisen, dan de wettelijke hypotheek van de Schatkist zoals reeds voorzien in artikel 84 van het Wetboek der successierechten. De verlenging van de termijn en de tegenstelbaarheid laten toe om elke fraude te vermijden, de voorgestelde duurtijd van 5 jaar voorkomt het terugvallen op een garantie die gewoonlijk degressief is gedurende 30 jaar.

« B. De tekst van § 7 van het voorgestelde artikel 21bis Wetboek der successierechten wordt vervangen als volgt :

« De Koning kan de voorwaarden en toepassingsmodaliteiten van dit artikel vaststellen, in het bijzonder voor wat betreft de periode waarin de aanvraag moet worden ingediend, evenals de controlemaatregelen. »

Verantwoording

Het opleggen van een hypotheek of andere vorm van zekerheid wordt niet weerhouden.

Men zou een bepaalde periode kunnen voorzien beperkt in de tijd, bijvoorbeeld 3 jaar of maximaal 5 jaar, en voor de rest een boete voorzien die geheven wordt door het Gewest in geval van niet-uitvoering van de beschikkingen die door dit Gewest zouden zijn uitgevaardigd.

— Vierde subamendement :

Artikel 1. — Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 1. — In het Wetboek der successierechten wordt een artikel 21bis ingevoegd, luidende :

« Artikel 21bis. — § 1. In afwijking van artikel 19 wordt de belastbare waarde van in het Rijk gelegen percelen of van aandelen die deze percelen vertegenwoordigen, bestemd voor de bosbouw en op de dag van het overlijden voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte bebost, verminderd tot 25 pct. van hun verkoopwaarde, voor zover deze percelen geëxploiteerd worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest waar zij gelegen zijn.

§ 2. La réduction est accordée d'office et engage de plein droit tous les indivisaires pour autant que la déclaration de succession contienne :

1° l'affirmation que ces biens répondent aux conditions fixées par le paragraphe premier;

2° l'engagement pris par le ou les attributaires de ces biens qu'ils resteront affectés pendant trente ans à la production forestière aux trois quarts de leur superficie au moins. Cet engagement constitue une obligation réelle (attachée au bien) et non personnelle, en quelques mains que le bien puisse passer.

§ 3. En outre, les héritiers ou légataires bénéficiant de la réduction constituent une garantie hypothécaire ou autre pour le recouvrement des sommes pouvant devenir exigibles par application du paragraphe 5.

A défaut de se faire dans les sept mois, une inscription hypothécaire est prise d'office à la requête du receveur sur les biens objets de la réduction.

Le receveur donne mainlevée de l'inscription dans la forme administrative, sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.

§ 4. La réduction ne peut en aucun cas avoir pour effet de réduire l'actif imposable dans le chef d'héritiers ou légataires ne recueillant pas de biens visés au paragraphe premier.

§ 5. En cas d'affirmation inexacte ou de non respect de l'engagement d'affecter, en tout ou en partie, pendant trente ans les biens à la production forestière, il est dû en cas de dol, outre les droits complémentaires calculés sur la base de la valeur vénale établie conformément à l'article 19, l'amende prévue à l'article 129bis ainsi que l'intérêt moratoire calculé conformément à l'article 81.

Le montant est calculé au prorata des surfaces pour lesquelles l'engagement n'a pas été respecté.

Les droits complémentaires, amende et intérêts, dus en raison du non-respect de l'engagement d'affecter pendant trente ans les biens à la production forestière sont réduits proportionnellement au nombre entier d'années échues du délai prévu au paragraphe 2, 2°.

En cas de transferts successifs de la propriété soit par décès, soit entre vifs de biens visés au paragraphe 1^{er}, la réduction est définitivement acquise pour la première transmission lorsque les ayants cause à tout titre de la transmission suivante s'engagent conformément au paragraphe 2, 2°.

§ 2. De vermindering wordt van ambtswege verleend en is voor alle medeëigenaars van rechtswege bindend, voor zover de aangifte van nalatenschap de volgende gegevens bevat :

1° de bevestiging dat deze goederen voldoen aan de in § 1 gestelde vereisten;

2° de verbintenis van de verkrijger(s) om deze goederen gedurende dertig jaren voor de bosbouw te blijven bestemmen voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte. Deze verbintenis heeft betrekking op een zaak en niet op een persoon, ongeacht in wiens handen het goed overgaat.

§ 3. De erfgenamen of legatarissen die de vermindering genieten, stellen daarenboven een hypothe-caire of andere zekerheid voor de inning van de sommen die opeisbaar kunnen worden met toepassing van § 5.

Geschiedt de hypothecaire inschrijving niet binnen zeven maanden, dan wordt ze op verzoek van de ontvanger van ambtswege genomen op de goederen die voor de bedoelde vermindering in aanmerking komen.

De ontvanger verleent opheffing van de inschrijving, in de administratieve vorm, zonder de betaling van de verschuldigde sommen tegenover de hypotheekbewaarder te moeten verantwoorden.

§ 4. De vermindering mag in geen geval tot gevolg hebben dat de belastbare baten van de erfgenamen of legatarissen die geen van de in § 1 bedoelde goederen verkrijgen, wordt verminderd.

§ 5. In geval van onjuiste bevestiging of van niet-naleving van de verbintenis om gedurende dertig jaar de goederen geheel of gedeeltelijk voor de bosbouw te bestemmen, zijn, in geval van opzet, naast de aanvullende rechten berekend op basis van de overeenkomstig artikel 19 vastgestelde verkoopwaarde, tevens de boete bepaald bij artikel 129bis en de moratoire intrest berekend overeenkomstig artikel 81 verschuldigd.

Het bedrag wordt berekend naar rata van de oppervlakte waarvoor de verbintenis niet werd nageleefd.

De aanvullende rechten, boeten en intresten die verschuldigd zijn wegens niet-naleving van de verbintenis om gedurende dertig jaar de goederen voor de bosbouw te bestemmen, worden evenredig verminderd rekening houdende met het aantal verlopen volle jaren van de in § 2, 2°, gestelde termijn.

Ingeval van achtereenvolgende eigendomsovergangen, hetzij bij overlijden, hetzij onder de levenden, van goederen bedoeld in § 1, is de voor de eerste overgang toegekende vermindering definitief verworven, indien de rechtverkrijgenden van de volgende overgang, ongeacht hun hoedanigheid, zich overeenkomstig § 2, 2°, verbinden.

§ 6. Les modalités de contrôle de l'exécution des conditions de la réduction sont arrêtées de commun accord avec les Régions.

« Article 2 — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 2. — Un article 129bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 129bis. — Il est encouru une amende égale aux droits complémentaires par celui qui a fait une affirmation inexacte relativement aux biens visés à l'article 21bis ou qui n'a pas respecté l'engagement prévu par cet article d'affecter pendant 30 ans les biens à la production forestière, sauf cas de force majeure.

Article 3. — A l'article 137 du même Code, modifié par l'arrêté-loi du 4 mai 1940 et par la loi du 1^{er} août 1985, il est inséré un 4^obis, rédigé comme suit :

« 4^obis des droits complémentaires, intérêts et amendes dus en cas d'infraction à l'article 21bis, après cinq ans à compter du jour du constat de l'infraction ».

Article 4. — Le Roi fixe l'entrée en vigueur de la présente loi. »

Justification

1. Remarque préalable

L'article 21 du Code des droits de succession définit une valeur imposable forfaitaire dans certains cas bien déterminés. Par contre, la mesure proposée accorde une réduction de valeur imposable. Il a dès lors paru préférable d'introduire un article 21bis nouveau dans le code précité. Nous y avons également inclus le cas des propriétaires de parts de société représentatives de parcelles boisées.

B. Exposé technique

Le principe de l'organisation de certaines mesures fiscales en faveur des productions forestières est acquis. Le présent amendement a pour but de permettre, dans la pratique, l'application d'une réduction de la valeur imposable des bois et forêts tout en sauvegardant les intérêts du Trésor au cas où l'héritier ou le légataire ne remplirait pas les conditions auxquelles la réduction est subordonnée.

Le nouvel article 21bis du Code des droits de succession prévoit :

— des conditions de fond qui doivent être remplies au moment de l'ouverture de la succession (§ 1^{er});

§ 6. De controleregels op de naleving van de voorwaarden van de vermindering worden in gemeen overleg met de Gewesten vastgesteld.

« Artikel 2. — Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 2. — In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 129bis ingevoegd, luidende :

« Artikel 129bis. — Wie een onjuiste bevestiging doet betreffende de in artikel 21bis bedoelde goederen of de in dat artikel bedoelde verbintenis niet naleeft, om behoudens overmacht, gedurende dertig jaar de goederen voor de bosbouw te bestemmen, verbeurt een boete gelijk aan de aanvullende rechten. »

Artikel 3. — In artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de besluitwet van 4 mei 1940 en bij de wet van 1 augustus 1985, wordt een 4^obis ingevoegd, luidend als volgt :

« 4^obis van de aanvullende rechten, interesten en boeten verschuldigd ingeval van overtreding van artikel 21bis, na vijf jaar te rekenen van de dag van de vaststelling van de overtreding; »

Artikel 4. — De Koning bepaalt de datum waarop deze wet in werking treedt. »

Verantwoording

A. Voorafgaande opmerking.

Artikel 21 van het Wetboek der successierechten bepaalt een forfaitaire belastbare waarde voor welbepaalde gevallen. De voorgestelde maatregel verleent daarentegen een vermindering van de belastbare waarde. Bijgevolg leek het verkieslijker om een nieuw artikel 21bis in bovengenoemd Wetboek in te voegen. In dit artikel wordt ook het geval van de eigenaars van aandelen die beboste percelen vertegenwoordigen, geregeld.

B. Technische toelichting.

De instelling van bepaalde fiscale maatregelen ten gunste van de bosbouw is principieel aanvaard. Dit amendement heeft tot doel om in de praktijk de toepassing van de vermindering van de belastbare waarde voor bossen en wouden mogelijk te maken. Tevens beoogt het de belangen van de Schatkist te vrijwaren ingeval de erfgenaam of de legataris de voorwaarden, waaraan de vermindering is onderworpen niet vervult.

Het nieuwe artikel 21bis van het Wetboek der successierechten voorziet in :

— grondvoorwaarden waaraan moet voldaan worden bij het openvallen van de nalatenschap (§ 1);

- des conditions de fond et de forme auxquelles les ayants droit doivent se soumettre (§§ 2 et 3);
- une règle particulière à la liquidation des droits (§ 4);
- le recouvrement des droits, intérêts et amendes au cas où les ayants droit ne respecteraient plus leurs engagements (§ 5);
- les modalités de contrôle (§ 6).

1. Conditions relatives à la nature des biens

Les biens pour lesquels la valeur imposable est limitée à 25 p.c. de la valeur vénale sont définis au § 1^{er}.

D'une part, il faut qu'il s'agisse de terrains affectés à la production forestière, ce qui répond au vœu de l'auteur de la proposition amendée et que la production forestière soit l'affectation normale du bien. C'est pourquoi l'affectation doit exister au jour du décès.

Il est évident que la réduction s'applique également aux friches, aux coupes à blanc destinées au reboisement, aux coupe-feu et aux chemins forestiers. Les landes en bénéficient aussi dans la mesure où elles exercent une fonction écologique pour la vie des bois.

La réduction ne s'applique pas aux vergers, jardins, aux pépinières, aux plantations d'ornement, aux plantations d'arbres de Noël et aux constructions se trouvant à l'intérieur des propriétés boisées.

D'autre part, il faut que les trois quarts de la surface soient affectés à la production forestière.

Cette dispositions ne pose aucun problème pour les parties momentanément défrichées ou pour les landes se trouvant à l'intérieur d'une zone boisée avec laquelle elles forment manifestement un ensemble.

La situation est différente lorsqu'il s'agit de landes situées en lisière ou à proximité des bois. Dans ce cas, la réduction ne peut être appliquée que si ces landes ne prennent pas plus que le quart de la superficie du terrain concerné.

Le critère des trois quarts de superficie doit être appliqué par parcelle cadastrale. Exemple: A possède une parcelle cadastrale de 10ha affectée à la production forestière pour un cinquième (premier peuplement), le surplus étant des pâtures. Il possède également une parcelle cadastrale de 30ha (deuxième peuplement). La réduction de la base imposable ne peut s'appliquer que pour la deuxième parcelle cadastrale bien que l'ensemble des bois ($30 + 2 = 32$ ha) comprenne 80 p.c. de la superficie totale.

- grond- en vormvoorwaarden die de erfge-rechtigden moeten vervullen (§§ 2 en 3);
- een bijzondere regel voor de vereffening der rechten (§ 4);

— de invordering van de rechten, intresten en boeten ingeval de erfge-rechtigden hun verbintenissen niet meer naleven of niet meer in staat zijn om ze na te leven (§ 5);

- controlemodaliteiten (§ 6).

1. Voorwaarden betreffende de aard der goederen.

De goederen waarvoor de belastbare waarde beperkt wordt tot 25 pct. van de verkoopwaarde zijn in § 1 bepaald.

Het moet eensdeels gaan om gronden die bestemd zijn voor bosbouw, hetgeen met de wens van de indier van het geamendeerde voorstel overeenstemt en het goed moet normaal bestemd zijn voor bosbouw. Daarom moet deze bestemming vaststaan op de dag van het overlijden.

Het is overduidelijk dat de bestemming ook toepasselijk is op de rooiingen, de kaalvlakten, die bestemd zijn om terug bebost te worden, de brandwegen en de boswegen. De heiden worden eveneens beoogd in de mate waarin zij een ecologische functie vervullen in het voortbestaan der bossen.

De vermindering is niet toepasselijk op de fruitboomgaarden, tuinen, de kwekerijen, de sierbeplantingen, de aanplantingen met kerstbomen en op de gebouwen die zich in beboste eigendommen bevinden.

Andersdeels moet drie vierde van de oppervlakte bestemd zijn voor bosbouw.

Deze bepaling houdt geen probleem in voor de gerooide delen of voor de heiden die zich bevinden in een beboste zone waarmee zij duidelijk een geheel vormen.

De toestand is anders wanneer het heiden betreft, die zich aan de rand van of nabij bossen bevinden. De vermindering mag in dat geval slechts toegepast worden indien de heide niet meer dan één vierde van de oppervlakte van het betrokken terrein uitmaakt.

Het criterium « drie vierde van de oppervlakte » moet toegepast worden per kadastraal perceel. Voorbeeld: A bezit een kadastraal perceel van 10 ha dat voor één vijfde bestemd is voor de bosbouw (eerste bosaanplanting); de rest zijn weiden. Hij bezit ook een kadastraal perceel van 30 ha dat volledig bebost is (tweede bosaanplanting). De vermindering van de belastbare grondslag kan slechts voor het tweede kadastraal perceel worden toegepast, alhoewel het geheel der bossen ($30 + 2 = 32$) 80 pct. van de totale oppervlakte uitmaakt.

En ce qui concerne les terrains, terres de culture, pâtures, prés et terrains à bâtir, l'affectation des trois quarts de la superficie du terrain à l'exploitation forestière est appréciée par parcelle cadastrale, c'est-à-dire qu'une terre de culture ou un pré au milieu ou en lisière du bois portant son propre numéro cadastral est exclu de la réduction de la base.

2. Conditions d'exploitation

La politique de gestion forestière étant une compétence qui appartient exclusivement aux Régions, il n'a pas paru opportun de déterminer dans la loi les conditions d'exploitation auxquelles seront soumis les biens pour lesquels le bénéfice de la réduction est demandé.

Les conditions destinées à garantir la bonne gestion des forêts seront déterminées par la Région (comp. décret forestier flamand du 13 juin 1990). La Région compétente est celle de la situation du bien sans avoir égard au lieu d'ouverture de la succession. Lorsque la Région n'a pas fixé de conditions d'exploitation, les biens ne doivent répondre qu'aux conditions relatives à leur nature.

3. Conditions relatives à la demande de réduction

Il est prévu que la réduction doit être présumée pour autant que la déclaration reprend les conditions précisées par l'article 1^{er}, paragraphe 2, 1^o et 2^o.

4. Les garanties

Les héritiers ou légataires bénéficiant de la réduction doivent constituer une garantie. Cette garantie peut consister en une caution réelle ou personnelle (hypothèque sur immeuble, cautionnement en numéraire ou en valeurs mobilières, garantie bancaire, cautionnement par une compagnie d'assurance autorisée à faire les opérations de cautionnement. Pour l'application du paragraphe 3, on peut utilement renvoyer à l'article 63 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoyant l'obligation de constituer une garantie en matière de marchands d'immeubles.

Les modalités du cautionnement (autorité compétente pour fixer le montant du cautionnement, montant minimal, etc.) peuvent être réglées par arrêté royal.

Afin que l'opération se fasse sans frais, il est prévu que les receveurs de l'enregistrement peuvent prendre l'inscription sur simple requête. La mainlevée de l'inscription est donnée par le receveur dans la forme administrative.

Wat de terreinen, de bouwlanden, de weiden en de bouwgronden betreft, wordt om uit te maken of drie vierde van de oppervlakte van het terrein tot de bosbouw bestemd is, per kadastraal perceel gewerkt; m.a.w. een bouwland of een wei gelegen midden in of aan de rand van het bos, dat een eigen kadastraal nummer heeft, kan de vermindering van de belastbare grondslag niet genieten.

2. Uitbatingsvoorwaarden

Het bosbeheer valt volledig onder de bevoegdheid van de Gewesten. Om die reden heeft men het niet nuttig geacht de uitbatingsvoorwaarden van de goederen waarvoor de vermindering gevraagd wordt, bij deze wet te bepalen.

De voorwaarden, die tot doel hebben een goed bosbeheer te verzekeren, zullen door het Gewest bepaald worden (vgl. het Vlaams bosdecreet van 13 juni 1990). Het bevoegde Gewest is datgene waar het goed gelegen is. De plaats waar de erfenis openviel is hierbij van geen tel. Als het Gewest geen uitbatingsvoorwaarden heeft vastgesteld, moeten de goederen slechts aan de voorwaarden eigen aan hun aard voldoen.

3. Voorwaarden betreffende de aanvraag van de vermindering

Bepaald wordt dat de vermindering van rechtswege wordt verleend, voor zover de aangifte voldoet aan de in artikel 1, § 2, 1^o en 2^o, bedoelde voorwaarden.

4. De zekerheden

De erfgenamen of legatarissen, die het voordeel van de vermindering genieten, moeten een zekerheid stellen. Deze zekerheid mag bestaan uit een zakelijke of persoonlijke waarborg (hypothek op een onroerend goed, zekerheidstelling in geld of in roerende waarden, bankwaarborg, borgstelling door een verzekeringsmaatschappij die borgtochten mag verlenen). Voor de toepassing van § 3 wordt verwezen naar artikel 63 van het Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten, dat de handelaars in onroerende goederen verplicht om een zekerheid te stellen.

De modaliteiten van de zekerheid (bevoegde overheid om het bedrag van de zekerheid te bepalen, minimumbedrag, enz.) mogen bij koninklijk besluit vastgesteld worden.

Opdat deze verrichting kosteloos zou zijn, wordt bepaald dat de ontvangers der registratie de hypothek kunnen inschrijven op eenvoudig verzoek. De opheffing van de inschrijving wordt door de ontvanger in de administratieve vorm verleend.

5. Recouvrement des droits

Il y a recouvrement des droits complémentaires dans les deux situations suivantes :

— les ayants droit ont fait une déclaration inexacte afin d'obtenir la réduction des droits (par exemple quant à la superficie boisée);

— ils n'ont pas respecté les engagements pris (notamment continuer l'exploitation forestière pendant trente ans au moins). Le recouvrement ne peut s'opérer que contre le dernier ayant droit à tout titre, titulaire du bien, étant donné qu'il s'agit d'une obligation attachée au bien (obligation réelle et non personnelle).

Toute contravention aux dispositions de l'article 21bis et aux réglementations arrêtées par les Régions peut être constatée par les agents des administrations forestières régionales. Le procès-verbal de constat, transmis au receveur de l'enregistrement, sert de titre de perception pour le recouvrement des droits complémentaires.

En cas d'application du paragraphe 5, en cas de dol, une amende fiscale et un intérêt moratoire sont dus en même temps que les droits supplémentaires.

En cas de non-respect de l'engagement, les droits complémentaires, amende et intérêts doivent être calculés au prorata de la surface effective pour laquelle l'engagement n'aurait pas été respecté.

Pour que le recouvrement des droits complémentaires, amendes et intérêts, en cas de non-respect des dispositions fiscales ne prenne pas de proportions hors du commun (400 à 500 p.c. des droits dans les cas limites), il est prévu que les droits complémentaires — et les intérêts et les amendes également — diminuent d'année en année en fonction du nombre d'années entières écoulées entre l'ouverture de la succession et le moment des faits qui justifient la perte de la faveur fiscale.

Exemple: si, pour une succession ouverte le 1^{er} avril 1992, les héritiers réalisent une coupe à blanc, suivie de la suppression de l'état boisé, le 5 juin 1997, ils deviennent débiteurs de 25/30 des droits complémentaires ainsi que des intérêts calculés depuis le 2 novembre 1992 (en principe) et de l'amende fiscale calculée sur ces droits complémentaires.

Le dernier alinéa du paragraphe 5 a pour but de clarifier la situation fiscale en cas de transmissions successives de bois par décès et d'éviter que les engagements pris par un ayant droit décédé se transmettent sur ses successeurs pendant un délai de trente ans.

Ainsi, lorsque les successeurs d'un ayant droit prennent personnellement l'engagement de continuer l'exploitation forestière pendant trente ans, ils

5. Invordering van de rechten

De invordering van de aanvullende rechten gebeurt in de twee volgende gevallen :

— de rechthebbenden hebben een onjuiste verklaring gedaan ten einde de vermindering van de rechten te bekomen (bijvoorbeeld met betrekking tot de beboste oppervlakte);

— zij hebben hun verbintenissen niet nageleefd (onder andere de verbintenis de bosbouw gedurende ten minste 30 jaar voort te zetten). De invordering kan slechts geschieden ten laste van de laatste rechthebbende, ongeacht zijn hoedanigheid, die eigenaar is van het goed, daar het om een verbintenis gaat die betrekking heeft op het goed (en niet op de persoon).

Elke overtreding van de bepalingen van artikel 21bis en van de reglementeringen, die door de Gewesten zijn vastgesteld, kan door de ambtenaren van het bosbeheer worden vastgesteld. Het proces-verbaal van vaststelling, dat aan de ontvanger van de registratie wordt overgemaakt, strekt tot titel voor de invordering van de aanvullende rechten.

Krachtens § 5 zijn, ingeval van opzet, naast de aanvullende rechten tevens een fiscale boete en moratoire interesten verschuldigd.

Wordt de verbintenis niet nageleefd, dan moeten de aanvullende rechten, boeten en interesten berekend worden naar rata van de oppervlakte waarvoor de verbintenis niet werd nageleefd.

Opdat de invordering van de aanvullende rechten, boeten en interesten, ingeval van niet-naleving van de fiscale bepalingen en de bepalingen, gesteld door de Gewesten, geen buitengewone proporties (in extreme gevallen 400 tot 500 pct. van de rechten) zouden aannemen, bepaalt het amendement dat de aanvullende rechten — en ook de interesten en boeten — verminderd worden in verhouding tot het aantal verlopen volle jaren tussen het openvallen van de nalatenschap en de feitelijke omstandigheden die het verlies van het fiscaal voordeel meebrengen.

Voorbeeld: indien de erfgenamen van een nalatenschap, die openviel op 1 april 1992 op 5 juni 1997 een kaalslag uitvoeren, waardoor de bebossing verdwijnt, zijn zij 25/30sten der aanvullende rechten verschuldigd evenals interesten vanaf 2 november 1992 (in principe) en de fiscale boete, die berekend wordt op de aanvullende rechten.

Het laatste lid van § 5 heeft tot doel de fiscale toestand ingeval van achtereenvolgende overgangen bij overlijden van bossen te vereenvoudigen. Het beoogt tevens te verhinderen dat de verbintenissen van een overleden rechthebbende gedurende een termijn van 30 jaar op zijn erfgenamen zouden overgaan.

Wanneer de erfgenamen van een rechthebbende zich persoonlijk verbinden om het bosbedrijf verder uit te baten gedurende 30 jaar, genieten zij niet alleen

bénéficieront non seulement de la réduction dans leur chef mais ils clôturent en même temps la situation fiscale de la transmission immédiatement antérieure, du moins en ce qui concerne leur auteur.

Par contre, s'ils ne prennent pas cet engagement, ils ne bénéficieront pas de la réduction de la valeur imposable pour la dernière transmission. Toutefois, rien n'empêche qu'ils respectent l'engagement pris par leur auteur, auquel cas les droits complémentaires ne deviennent pas exigibles pour la transmission antérieure.

6. Contrôle

Il est évident que le receveur de l'enregistrement ne peut pas assumer tout seul le contrôle de l'exécution des conditions d'application de la faveur fiscale. Il est indispensable de recourir à l'assistance de l'administration forestière régionale.

Les modalités de contrôle seront arrêtées, de commun accord avec les Régions, par le Roi.

7. Sanctions et prescriptions

Les articles 129bis et 137, 4^obis, du Code des droits de succession forment le complément technique inévitable de l'article 21bis nouveau.

8. Entrée en vigueur

Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur de la loi.

— Cinquième sous-amendement :

« Article 1^{er}. — Apporter à l'article 21bis proposé les modifications suivantes :

« A) au § 1^{er} et au § 2, 2^o, remplacer les mots « production forestière » par les mots « gestion forestière ».

Justification

Les mesures fiscales doivent profiter à tous ceux qui conservent leur bien boisé et qui le gèrent en fonction des impératifs dégagés par les Régions, lesquels impératifs ne viseront pas nécessairement exclusivement la production de bois, mais aussi peut-être la fonction sociale ou écologique de la forêt. Celui qui ouvrirait son bois aux promeneurs pourrait par exemple bénéficier de l'avantage fiscal souhaité, encore qu'il ne mène aucune gestion visant à la production de bois, même à titre accessoire.

« B) Au § 5, premier et deuxième alinéas, remplacer les mots « conditions d'exploitation » par les mots « conditions de gestion ».

Justification

Voir la justification du cinquième sous-amendement, A.

Il convient au demeurant d'unifier la terminologie (« production » et « exploitation ») sont remplacés par un terme unique : « gestion »).

in hun eigen hoofde van het voordeel van de vermindering, maar regelen zij tevens definitief, wat hun rechtsvoorganger betreft, de fiscale toestand van de vorige overgang.

Indien zij zich daarentegen niet verbinden, genieten zij niet van het voordeel van de vermindering van de belastbare waarde voor de laatste overgang. Niets belet hen echter om de verbintenis van hun rechtsvoorganger na te leven. In dit geval zijn de aanvullende rechten voor de vorige overgang niet opeisbaar.

6. Controle

Het is duidelijk dat de ontvanger van de registratie de controle op de naleving van de toepassingsvoorwaarden van het fiscaal voordeel niet alleen op zich kan nemen. De hulp van de gewestelijke administraties, belast met het bosbeheer, is noodzakelijk.

De controlemodaliteiten worden in gemeen overleg met de Gewesten door de Koning vastgesteld.

7. Sancties en verjaringen

De artikelen 129bis en 137, 4^obis, van het Wetboek der successierechten zijn de onvermijdelijke technische aanvulling van het nieuw artikel 21bis.

8. Inwerkingtreding

De Koning bepaalt de datum van inwerkingtreding van de wet.

— Vijfde subamendement :

« Artikel 1. — In het voorgestelde artikel 21bis de volgende wijzigingen aan te brengen :

« A) In § 1 en in § 2, 2^o, de woorden « de bosbouw » en « bosbouw » respectievelijk te vervangen door de woorden « het bosbeheer » en « bosbeheer ».

Verantwoording

De fiscale maatregelen moeten ten goede komen aan eenieder die zijn bebost goed in stand houdt en het beheert overeenkomstig de voorschriften van de Gewesten. Die voorschriften hebben niet noodzakelijk alleen betrekking op de bosbouw maar wellicht ook op de sociale of ecologische functie van het bos. Iemand die zijn bos openstelt voor wandelaars, zou bijvoorbeeld ook het gewenste fiscaal voordeel kunnen genieten, hoewel zijn beheer niet gericht is op de bosbouw als dusdanig zelfs niet als nevenactiviteit.

« B) In § 5, eerste en tweede lid, het woord « uitbatingsvoorwaarden » te vervangen door het woord « beheersvoorwaarden ».

Verantwoording

Zie de verantwoording van het vijfde subamendement, A.

Het is wenselijk de terminologie eenvormig te maken (« bouw » en « uitbating » worden vervangen door een zelfde woord « beheer »).

« C) Remplacer le § 3 par ce qui suit :

« § 3. Les héritiers, légataires ou donataires souhaitant bénéficier de la réduction constituent à leurs frais une garantie pour le recouvrement des sommes pouvant devenir exigibles par application du § 5.

Ils en sont dispensés, à leur demande, si les biens pour lesquels la réduction est demandée ne sont pas hypothéqués. Dans ce cas, le receveur inscrit d'office une hypothèque sur ces biens. »

Justification

1. Les héritiers, légataires ou donataires ne bénéficient pas encore de la réduction avant que les garanties exigées ne soient constituées. Ils ne « bénéficient » pas, mais « souhaitent (seulement) bénéficier » de la réduction.

2. Le § 3 proposé par le Gouvernement annihile tout l'effet positif de la proposition. C'est bien parce que les propriétaires forestiers, pour obtenir les disponibilités nécessaires au paiement des droits de succession, plantent des espèces à croissance rapide ou effectuent des coupes prématurées, ou bien encore doivent vendre une partie de leurs bois (d'où une morcellisation excessive et peu favorable à une bonne gestion) qu'une réduction fiscale est envisagée. Subordonner cette réduction à la constitution d'un cautionnement bancaire présente les mêmes travers que la situation actuelle. Si les bois sont quittes et libres de toute charge, le mécanisme de l'hypothèque garantit adéquatement les droits du Trésor sans pénaliser les contribuables.

« Article 2. — A l'article 129bis proposé, remplacer les mots « conditions d'exploitation » par les mots « conditions de gestion. »

Justification

Voir la justification du cinquième sous-amendement, A.

*
* *

Compte tenu de tous ces amendements et sous-amendements, le Ministre retire le premier amendement gouvernemental et redépose l'amendement, corrigé, suivant :

« Article 1^{er}. — Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Article 1^{er}. — Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des droits de succession :

« Article 21bis. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 19, la valeur imposable des terrains affectés à la production forestière situés dans le royaume qui, depuis quinze ans et aux trois quarts de leur superficie au moins, sont boisés, est réduite à 25 p.c. de leur

« C) Paragraaf 3 te vervangen als volgt :

« De erfgenamen, legatarissen of begiftigden die de vermindering wensen te genieten, stellen op hun kosten een zekerheid voor de inning van de sommen die opeisbaar kunnen worden bij toepassing van § 5.

Zij worden op hun verzoek daarvan vrijgesteld indien op de goederen waarvoor de vermindering gevraagd wordt, geen hypotheek rust. In dat geval schrijft de ontvanger ambtshalve een hypotheek in op die goederen. »

Verantwoording

1. De erfgenamen, legatarissen of begiftigden kunnen eerst aanspraak maken op de vermindering wanneer de vereiste zekerheid gesteld is. Zij « genieten » de vermindering dus niet, maar « wensen » de vermindering te genieten.

2. De door de Regering voorgestelde § 3 doet het positieve effect van het voorstel volledig teniet. Een fiscale vermindering wordt juist overwogen omdat de boscigenaars, met het oog op het verkrijgen van liquiditeiten die nodig zijn voor de betaling van de successierechten, vlug groeiende soorten aanplanten, vroegtijdig kappen of een deel van hun bossen moeten verkopen (wat tot een buitensporige versnippering leidt die niet te verzoenen is met een goed beheer). De vermindering afhankelijk maken van het stellen van een zekerheid is even nadelig als de bestaande toestand. Zijn de bossen onbezwaard, dan waarborgt het hypotheekmechanisme op gepaste wijze de rechten van de Schatkist zonder dat de belastingplichtigen bestraft worden.

« Artikel 2. — In het voorgestelde artikel 129bis het woord « uitbatingsvoorwaarden » te vervangen door het woord « beheersvoorwaarden. »

Verantwoording

Zie de verantwoording van het vijfde subamendement, A.

*
* *

Gelet op als deze amendementen en subamendementen, trekt de Minister het eerste regeringsamendement in en dient hij het volgende gecorrigeerde amendement opnieuw in

« Artikel 1. — Dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 1. — Een artikel 21bis, luidend als volgt, wordt in het Wetboek der successierechten ingevoegd :

« Artikel 21bis. — § 1. In afwijking van artikel 19 wordt de belastbare waarde van in het Rijk gelegen gronden die bestemd zijn voor de bosbouw en die reeds vijftien jaar en voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte bebost zijn, verminderd tot 25 p.c.

valeur vénale, pour autant que ces biens soient gérés conformément aux conditions fixées par la Région dans laquelle ils sont situés.

§ 2. *La réduction est subordonnée à la demande écrite, datée et signée par tous les héritiers, légataires ou donataires des biens visés au paragraphe premier, contenant :*

1° *l'affirmation que ces biens répondent aux conditions fixées par le paragraphe premier;*

2° *leur engagement que ces biens resteront affectés pendant trente ans à la production forestière aux trois quarts de leur superficie au moins.*

A défaut d'accomplissement de ces conditions dans le délai fixé par le Roi, les droits sont calculés définitivement sans tenir compte de la réduction de la valeur vénale.

§ 3. *Si les biens visés au § 1^{er} sont cédés, le cessionnaire est tenu, en lieu et place du cédant, de toutes les obligations de ce dernier résultant de la demande de réduction. Il est personnellement tenu au paiement des droits complémentaires, de l'amende et des intérêts qui deviendraient exigibles par application du § 6.*

§ 4. *L'engagement prévu au § 2, 2°, vaut constitution d'hypothèque et suit les biens en quelques mains qu'ils passent.*

Cette hypothèque produit ses effets à compter de la date du décès et est opposable aux tiers à compter de cette date si l'inscription est requise dans un délai de dix-huit mois à compter de la date du décès. Après l'expiration de ce délai, elle ne prend rang qu'à compter du jour de l'inscription.

L'hypothèque couvre les droits complémentaires, les intérêts et les frais de poursuite et d'instance.

L'hypothèque est inscrite à la requête du receveur.

L'inscription a lieu en vertu de la demande prévue au § 2 pour un montant égal à 150 p.c. des droits complémentaires. En cas d'insuffisance d'estimation, d'omission ou de tout autre motif rendant exigible un supplément de droit, une inscription complémentaire peut être prise, nonobstant opposition, contestation ou recours, en vertu d'une contrainte, d'une assignation, d'une demande d'expertise ou de tout autre acte de poursuite.

Lorsque l'inscription est requise dans les dix-huit mois du décès, elle est prise sous le nom du défunt sans que les successeurs doivent être déterminés dans le bordereau. En ce cas, le défunt est désigné autant que possible par ses prénoms, dates et lieux de sa naissance et de son décès.

van hun verkoopwaarde, voor zover deze goederen beheerd worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest waar zij gelegen zijn.

§ 2. *De vermindering is afhankelijk van een schriftelijk verzoek, dat door al de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de in de eerste paragraaf bedoelde goederen, gedagtekend en ondertekend is en dat tevens bevat :*

1° *de bevestiging dat deze goederen voldoen aan de in de eerste paragraaf gestelde vereisten;*

2° *hun verbintenis dat deze goederen gedurende dertig jaren tot bosbouw bestemd zullen blijven voor ten minste drie vierden van hun oppervlakte.*

Indien deze voorwaarden binnen de door de Koning vastgestelde termijn niet vervuld zijn, worden de rechten definitief berekend zonder rekening te houden met de vermindering van de verkoopwaarde.

§ 3. *Bij overdracht van de in § 1 bedoelde goederen is de overnemer in plaats van de overdrager gehouden tot alle verplichtingen die voor laatstbedoelde voortvloeden uit de gevraagde vermindering. Hij is persoonlijk gehouden tot de betaling van de aanvullende rechten, de boete en de interesten die bij toepassing van § 6 opeisbaar zouden worden.*

§ 4. *De in § 2, 2°, bedoelde verbintenis geldt als hypotheekvestiging en volgt de goederen in welke handen zij ook overgaan.*

Deze hypotheek heeft uitwerking vanaf de datum van het overlijden en is vanaf deze datum aan derden tegenstelbaar indien de inschrijving gevorderd wordt binnen een termijn van achttien maanden te rekenen van de datum van het overlijden. Na het verstrijken van deze termijn neemt hij slechts rang in op de datum van de inschrijving.

De hypotheek dekt de aanvullende rechten, de interesten, de vervolgings- en gerechtskosten.

De hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de ontvanger.

De inschrijving gebeurt krachtens het verzoek bedoeld in § 2 voor een bedrag gelijk aan 150 pct. van de aanvullende rechten. Bij tekortschatting, verzuim of om het even welke reden waardoor aanvullende rechten opeisbaar worden, kan niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, een aanvullende inschrijving genomen worden krachtens een dwangbevel, een dagvaarding, een aanvraag tot schatting of elke andere vervolgingsakte.

Wanneer de inschrijving binnen de achttien maanden na het overlijden wordt gevorderd, wordt ze op naam van de overledene genomen, zonder dat de rechtsopvolgers in het borderel nader bepaald moeten worden. In dit geval worden de voornamen, de datum en de plaats van geboorte en van overlijden van de overledenen voor zover mogelijk vermeld.

Si l'hypothèque prévue au premier alinéa ne peut pas être prise en premier rang ou si, pour quelque raison que ce soit, la valeur des biens grevés devient insuffisante pour couvrir le recouvrement des droits complémentaires et des intérêts, les héritiers, légataires, donataires ou leurs successeurs sont tenus de fournir, dans les six mois de la demande du receveur, un complément de garantie dont le montant est déterminé par le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines.

Les frais des formalités hypothécaires relatives à l'hypothèque prévue au premier alinéa sont à la charge des ayants droit.

Le receveur donne mainlevée de l'inscription, dans la forme administrative, sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.

§ 5. La réduction ne peut en aucun cas avoir pour effet de réduire l'actif imposable dans le chef d'héritiers, légataires ou donataires ne recueillant pas de biens visés au § 1^{er}.

§ 6. En cas d'affirmation inexacte ou de non-respect de l'engagement ou des conditions de gestion, il est dû, outre les droits complémentaires calculés sur base de la valeur vénale établie conformément à l'article 19, l'amende prévue à l'article 129bis ainsi que l'intérêt moratoire calculé conformément à l'article 81.

Lorsque les droits complémentaires sont dus en raison du non-respect de l'engagement ou des conditions de gestion, ils sont dus pour le tout par l'auteur de l'infraction et réduits proportionnellement au nombre entier d'années échues du délai prévu au § 2, 2^o.

En cas de transmissions successives par décès de biens visés au § 1^{er}, la réduction est définitivement acquise pour la première transmission lorsque les ayants droits de la transmission suivante s'engagent conformément au § 2, 2^o.

§ 7. Les modalités de contrôle de l'exécution des conditions de la réduction sont arrêtées de commun accord avec les Régions.

§ 8. Le Roi peut fixer des conditions et des modalités d'application complémentaires pour le présent article.»

Article 2. — Remplacer cet article par la dispositions suivante:

« Article 2. — Un article 129bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

Indien de in het eerste lid bedoelde hypotheek niet in eerste rang kan worden genomen of, om welke reden ook, de waarde van de bezwaarde goederen ontoereikend wordt om de invordering van de aanvullende rechten en de interesten te dekken, zijn de erfgenamen, legatarissen en begiftigden of hun opvolgers gehouden, binnen de zes maanden van het verzoek daartoe door de ontvanger, een bijkomende zekerheid te stellen waarvan het bedrag door de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde registratie en domeinen wordt bepaald.

De kosten der hypothecaire formaliteiten betreffende de in het eerste lid bepaalde hypotheek zijn ten laste van de rechthebbenden.

De ontvanger verleent opheffing van de inschrijving in de administratieve vorm, zonder de betaling van de verschuldigde sommen tegenover de hypotheekbewaarder te moeten verantwoorden.

§ 5. De vermindering mag in geen geval tot gevolg hebben dat het belastbaar actief van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden die geen van de in § 1 bedoelde goederen ontvangen, wordt verminderd.

§ 6. Ingeval van onjuiste bevestiging, van niet-naleving van de verbintenis of van niet-naleving van de beheersvoorwaarden zijn, naast de aanvullende rechten berekend op basis van de overeenkomstig artikel 19 vastgestelde verkoopwaarde, tevens de boete bepaald bij artikel 129bis en de moratoire interest berekend overeenkomstig artikel 81 verschuldigd.

Wanneer de aanvullende rechten verschuldigd zijn wegens niet-naleving van de verbintenis of van de beheersvoorwaarden, zijn zij voor de gehele verschuldigd door degenen die de overtreding begaat en worden zij evenredig verminderd rekening houdende met het aantal verlopen volle jaren van de in § 2, 2^o, gestelde termijn.

Ingeval van achtereenvolgende overgangen bij overlijden van goederen bedoeld in § 1, is de voor de eerste overgang toegekende vermindering definitief verworven, indien de rechthebbenden van de volgende overgang zich overeenkomstig § 2, 2^o, verbinden.

§ 7. De controlemodaliteiten op de naleving van de voorwaarden van de vermindering worden in gemeen overleg met de Gewesten vastgesteld.

§ 8. De Koning mag voor de toepassing van dit artikel aanvullende voorwaarden en toepassingsmodaliteiten vaststellen.»

Artikel 2. — Dit artikel vervangen als volgt:

« Artikel 2. — Een artikel 129bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd:

« Article 129bis. — Il est encouru une amende égale aux droits complémentaires par celui qui a fait une affirmation inexacte relativement aux biens visés à l'article 21bis ou qui n'a pas respecté l'engagement prévu par cet article ou les conditions de gestion des biens qui y sont visés ».

Article 3. — A l'article 137 du même Code, modifié par l'arrêté-loi du 4 mai 1940 et par la loi du 1^{er} août 1985, il est inséré un 4^obis, rédigé comme suit :

« 4^obis. Des droits complémentaires, intérêts et amendes dus en cas d'infraction à l'article 21bis, après cinq ans à compter du jour du constat de l'infraction; ».

Article 4. — Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur de la présente loi. »

Justification

I. Exploitation — gestion

Au paragraphe 1^{er} du nouvel article 21bis du Code des droits de succession, le mot « exploités » est remplacé par le mot « gérés » qui a un sens moins économique et correspond mieux aux compétences des Régions en matière forestière. La même adaptation a été faite au § 6 et à l'article 129bis nouveau.

II. Demande de réduction

Le § 2 a été complété par une disposition prévoyant la déchéance du droit à la réduction si la demande n'a pas été introduite dans le délai à fixer par le Roi.

Cette disposition est justifiée pour deux raisons :

1) le receveur doit pouvoir déterminer le statut fiscal des biens visés dans les meilleurs délais. Il ne se conçoit pas qu'il doive surseoir à la liquidation des droits ou qu'il doive revoir cette liquidation par la faute des intéressés;

2) il doit absolument être en possession de l'engagement des intéressés pour permettre l'inscription de l'hypothèque avec effet au jour du décès. En effet, tout le système de la garantie pour le recouvrement des droits complémentaires est basé sur cet engagement (voir ci-après IV).

III. Cession des bois

Si les bois sont cédés, toutes les obligations résultant de la demande de réduction sont transférées sur le(s) cessionnaire(s).

« Artikel 129bis. — Wie een onjuiste bevestiging doet betreffende de in artikel 21bis bedoelde goederen, de verbintenis bedoeld in dit artikel niet naleeft of de beheersvoorwaarden van de desbetreffende goederen niet naleeft, verbeurt een boete gelijk aan de aanvullende rechten. »

Artikel 3. — In dit artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de besluitwet van 4 mei 1940 en bij de wet van 1 augustus 1985, wordt een 4^obis ingevoegd, luidend als volgt :

« 4^obis. Van de aanvullende rechten, interesten en boeten verschuldigd ingeval van overtreding van artikel 21bis, na vijf jaar te rekenen van de dag van de vaststelling van de overtreding; ».

Artikel 4. — De Koning bepaalt de datum waarop deze wet in werking treedt. »

Verantwoording

I. Uitbating — beheer

In de eerste paragraaf van het nieuwe artikel 21bis Wetboek der successierechten wordt het woord « uitgebaat » vervangen door het woord « beheerd ». Dit laatste legt minder de nadruk op het economisch aspect en sluit aldus beter aan bij de bevoegdheden van de Gewesten op het vlak van de bossen. Dezelfde aanpassing werd aan § 6 en artikel 129bis nieuw, aangebracht.

II. Aanvraag van de vermindering

De § 2 wordt aangevuld met een bepaling waarin het verval van het recht op de vermindering wordt voorzien, wanneer de aanvraag niet binnen de door de Koning vast te stellen termijn wordt ingediend.

De redenen hiervoor zijn tweërlei :

1) de ontvanger moet het fiscaal statuut van de bedoelde goederen zo vlug mogelijk kunnen bepalen. Men kan zich niet inbeelden dat de vereffening van de rechten uitgesteld of herzien zou moeten worden door de schuld van de betrokkenen;

2) de ontvanger moet in het bezit van de verbintenis van de betrokkenen zijn opdat de inschrijving van de hypotheek met uitwerking op de dag van het overlijden mogelijk zou zijn. Deze verbintenis ligt ten grond aan het stelsel van zekerheid dat de invordering van de rechten moet waarborgen (zie verder IV).

III. Overdracht van de bossen

Bij overdracht van de bossen gaan al de verplichtingen van de cedent die voortvloeien uit de aanvraag tot vermindering over op de overnemer.

Par cession sont visés tous les transferts conventionnels de propriété ou d'usufruit que ce soit par partage, par cession équipollente à partage, par cession entre indivisaires, par vente, donation ou apport en société.

La cession libère le cédant des obligations de maintenir la production forestière pendant trente ans et de respecter les conditions de gestion. Le cessionnaire, par contre, se voit contraint de respecter ces obligations s'il ne veut pas devenir débiteur des droits, intérêts et amendes.

Puisque l'obligation au paiement des droits complémentaires et intérêts dans le chef du cessionnaire déroge aux principes généraux énoncés par l'article 70 du Code des droits de succession, il faut le prévoir expressément.

Il va de soi que toutes les obligations fiscales qui incombent normalement aux héritiers, légataires et donataires (comme l'obligation de déposer une déclaration, de payer les droits, etc.) restent maintenues dans leur chef.

IV. Garanties

Celui qui demande la réduction de la base imposable doit constituer une garantie pour le recouvrement des droits complémentaires et intérêts qui pourraient devenir exigibles.

Cette garantie consiste dans l'hypothèque que le bénéficiaire constitue sur les bois et forêts au profit de l'Etat.

C'est l'engagement pris par l'héritier, le légataire ou le donataire de maintenir la production forestière pendant trente ans au moins et de respecter les conditions de gestion qui permet l'inscription de cette hypothèque. L'engagement vaut constitution de l'hypothèque et suit le bien en quelques mains qu'il passe. L'acquéreur des bois, qu'il le veuille ou non, se verra toujours contraint de reprendre les obligations précitées résultant de l'engagement du cédant.

Le régime applicable ressemble beaucoup à celui de l'hypothèque légale.

Comme pour l'hypothèque légale :

- l'hypothèque constituée couvre le paiement des droits et intérêts;
- elle est inscrite sur requête du receveur;
- elle prend effet au jour du décès lorsqu'elle est requise dans les 18 mois à compter du décès;
- elle est inscrite au nom du défunt;
- la mainlevée est donnée par le receveur.

Met overdracht wordt elke bedongen overgang van eigendom of vruchtgebruik bedoeld ongeacht of hij door verdeling, met verdeling gelijkgestelde overdracht, overdracht tussen medeëigenaars, verkoop, schenking of inbreng in vennootschap plaatsvindt.

Door de overdracht wordt de cedent bevrijd van zijn verplichtingen om de bosbouw gedurende dertig jaar verder te zetten en de beheersvoorwaarden na te leven. De overnemer is verplicht deze verplichtingen na te leven, indien hij niet tot betaling van de rechten, interesten en boete wil gehouden zijn.

Aangezien de verplichting tot betaling van de aanvullende rechten en interesten op de overnemer berust en deze verplichting afwijkt van de algemene principes die in artikel 70 van het Wetboek der successierechten worden opgesomd, moet dit uitdrukkelijk bepaald worden.

De fiscale verplichtingen die normaal op de erfgenamen, legatarissen of begiftigden rusten (zoals de verplichting een aangifte in te dienen, de rechten te betalen, enz.) blijven vanzelfsprekend op hen rusten.

IV. Zekerheden

Wie de vermindering van de belastbare grondslag vraagt, moet met het oog op de invordering van de aanvullende rechten en van de interesten die opeisbaar zouden kunnen worden, een zekerheid stellen.

Deze zekerheid bestaat in een door de begunstigde ten voordele van de Staat te vestigen hypotheek op de bossen en wouden.

De inschrijving van deze hypotheek is mogelijk door het loutere feit van het aangaan door de erfgenaam, legataris of begiftigde van de verbintenis om de bosbouwbestemming gedurende ten minste dertig jaar in stand te houden met naleving van de beheersvoorwaarden. Het aangaan van de verbintenis impliceert het vestigen van de hypotheek. De verbintenis volgt het goed in welke handen het ook overgaat. Of de verkrijger van het bos het wil of niet, hij zal steeds gehouden zijn de verplichtingen na te leven die uit de door de cedent aangegane verbintenis voortvloeien.

Het regime dat van toepassing is, vertoont veel gelijkenissen met dat van de wettelijke hypotheek.

Zoals dit voor de wettelijke hypotheek geldt :

- dekt de hypotheek de betaling van de rechten en interesten;
- wordt zij ingeschreven op verzoek van de ontvanger;
- heeft zij uitwerking op de dag van het overlijden wanneer haar inschrijving binnen 18 maand na het overlijden wordt verzocht;
- wordt zij op naam van de overledene ingeschreven;
- wordt de opheffing ervan door de ontvanger gegeven.

Par contre, elle diffère de l'hypothèque légale en ce sens

— *qu'elle prend naissance uniquement lorsque l'héritier, le légataire ou le donataire demande la réduction;*

— *qu'elle ne peut être inscrite, au départ, que s'il existe l'engagement prévu au § 2, 2°;*

— *qu'elle sera inscrite même si tous les droits liquidés par le receveur (sur tous les autres biens et les 25 p.c. de la valeur des bois) sont payés.*

Etant donné que la garantie dépend essentiellement de l'inscription de l'hypothèque dans les 18 mois, il est absolument nécessaire que l'engagement des héritiers, légataires ou donataires soit obtenu dans le délai à déterminer par le Roi.

Il ne suffit pas de prévoir une garantie uniquement pour les droits et intérêts qui pourraient devenir exigibles sur une première déclaration; il faut également prévoir la possibilité d'adapter le montant, et même la nature de la garantie, en fonction des situations qui peuvent surgir ultérieurement. Sont visées notamment les deux situations suivantes:

— *les bois n'ont pas été déclarés pour une valeur suffisante ou des omissions (portant sur des bois ou d'autres biens) ont pour effet d'augmenter le montant des droits éventuellement exigibles;*

— *les bois ont été abattus de sorte que la garantie (l'hypothèque) ne porte plus que sur le fonds nu.*

Lorsque le receveur constate une insuffisance d'estimation concernant des bois ou une omission, l'engagement pris initialement par l'héritier, le légataire ou le donataire suffit pour prendre une inscription supplémentaire pour autant que l'existence de la cause d'exigibilité des droits soit reconnue (soit par le dépôt d'une nouvelle déclaration ou par l'accord sur le montant de l'insuffisance). Si les intéressés n'ont pas marqué leur accord sur la réclamation du receveur, l'inscription complémentaire est néanmoins prise mais en vertu d'une contrainte, d'une assignation, d'une demande d'expertise ou de tout autre acte de poursuite.

Le dernier alinéa du § 4 prévoit que les héritiers, légataires ou donataires peuvent être tenus de fournir un complément de garantie et ce notamment lorsque l'hypothèque constituée au profit du Trésor ne peut pas être prise au premier rang ou lorsque les bois ont été abattus de sorte que la garantie ne porte que sur le fonds nu. Dans ce cas, les bénéficiaires de la réduction ou leurs successeurs peuvent constituer une garantie

Op volgende punten verschilt de hier bedoelde hypotheek nochtans van de wettelijke hypotheek:

— *zij ontstaat enkel wanneer de erfgenaam, legataris of begiftigde de vermindering vraagt;*

— *de oorspronkelijke inschrijving kan maar genomen worden indien de verbintenis bedoeld in § 2, 2° werd aangegaan;*

— *zij wordt ingeschreven zelfs al werden alle door de ontvanger gevorderde rechten (berekend op alle andere goederen en op de 25 pct. van de waarde van de bossen) betaald.*

Vermits de zekerheid grotendeels afhangt van de inschrijving van de hypotheek binnen de achttien maanden, is het onontbeerlijk dat de erfgenamen, legatarissen of begiftigden de verbintenis aangaan binnen een door de Koning te bepalen termijn.

Er kan niet volstaan worden met het voorzien in een zekerheid die enkel de invordering waarborgt van de rechten en interesten die overeenkomstig een oorspronkelijke aangifte opeisbaar zouden kunnen worden; tevens moet voorzien worden in de mogelijkheid om het bedrag en zelfs de aard van de zekerheid aan te passen gelet op de situaties die zich nadien kunnen voordoen. Concreet worden de twee volgende situaties bedoeld:

— *de bossen werden voor een te lage waarde aangegeven of verzuimen (betreffende bossen of andere goederen) brengen mee dat het bedrag van de gebeurlijk eisbare rechten groter wordt;*

— *de bossen werden gerooid waardoor de zekerheid (hypotheek) enkel nog bestaat op de naakte grond.*

Wanneer de ontvanger een tekortschatting betreffende de bossen of een verzuim vaststelt, kan hij, op grond van de oorspronkelijke verbintenis van de erfgenaam, legataris of begiftigde, een bijkomende inschrijving nemen mits het bestaan van de oorzaak van de eisbaarheid van de rechten wordt erkend (hetzij door het indienen van een aanvullende aangifte, hetzij door een akkoord omtrent het bedrag van de tekortschatting). Indien de betrokkenen niet akkoord gaan met deze vaststellingen van de ontvanger dan wordt toch een bijkomende inschrijving genomen maar dan op grond van een dwangbevel, een dagvaarding, een aanvraag tot controleschatting of om het even welke andere vervolgingsakte.

Het laatste lid van § 4 bepaalt dat de erfgenamen, legatarissen of begiftigden ertoe gehouden kunnen worden om een aanvullende zekerheid te stellen, meer bepaald wanneer de ten voordele van de Staat gevestigde hypotheek niet als eerste rang inneemt of wanneer de bossen gerooid werden zodat de zekerheid enkel nog slaat op de naakte grond. In dit geval kunnen de begunstigden van de vermindering of hun

complémentaire portant sur d'autres biens ou étant d'une autre nature (cautionnement personnel d'une banque ou d'une compagnie d'assurances).

b) Discussion de l'amendement du Gouvernement

Article 1^{er}

— Premier paragraphe

Un membre souligne que l'exécution pratique de la proposition doit se faire par décret ou par ordonnance. C'est là un élément essentiel de la proposition. L'intervenant compare le premier alinéa du dernier amendement gouvernemental et l'article 2 du troisième amendement.

Ces deux dispositions ont le même objet, mais l'article 2 du troisième amendement dit clairement que la base légale est un décret ou une ordonnance. Les Régions définissent ce qu'est une forêt et ce qu'est une exploitation judicieuse de celle-ci.

Une remarque identique est faite au sujet de l'article 1^{er}, § 6, des amendements du Gouvernement : il faudrait faire une distinction entre les Régions wallonne et flamande, d'une part, et la Région de Bruxelles-capitale, d'autre part. C'est pourquoi le texte du troisième amendement commence par les mots « Le décret ou l'ordonnance ».

La Région de Bruxelles-Capitale n'a pas le même statut que les deux autres Régions, mais elle possède des compétences en matière de droits de succession.

Un autre commissaire estime, lui aussi, qu'il faut faire une distinction entre les Régions wallonne et flamande et la Région de Bruxelles-Capitale.

Un membre exprime un avis contraire. Selon lui, la Région de Bruxelles-Capitale a les mêmes compétences que les autres Régions.

Un commissaire affirme que, comme l'amendement commence par les mots « Le décret ou l'ordonnance », une distinction y est faite entre les Régions, et qu'il tourne ainsi cette difficulté. Il propose de supprimer le membre de phrase « pour autant que ces biens soient exploités conformément aux conditions fixées par la Région dans laquelle ils sont situés » et de le remplacer par le texte de l'article 2 du troisième amendement.

D'après un membre, l'amendement oblige les Régions à imposer des conditions d'exploitation, par décret. Les arrêtés des Exécutifs ne suffisent pas.

En ce qui concerne le contenu proprement dit de la proposition, le législateur national doit encourager spécialement la production forestière, tant en Flandre qu'en Wallonie. Tout le monde est d'accord à ce sujet.

rechtverkrijgenden de aanvullende zekerheid stellen onder de vorm van een zakelijke zekerheid op andere goederen of onder de vorm van een persoonlijke zekerheid (borg gesteld door een bank- of verzekeringsmaatschappij).

b) Bespreking van het Regeringsamendement

Artikel 1

— Eerste paragraaf

Een lid onderstreept dat de praktische uitvoering van het voorstel moet gebeuren bij decreet of ordonnantie. Dit is een essentieel element in het voorstel. Spreker maakt een vergelijking tussen het eerste lid van het laatste regeringsamendement en het artikel 2 van het derde amendement.

De bedoeling van beide bepalingen zijn dezelfde maar in artikel 2 van het derde amendement wordt duidelijk gezegd dat de wettelijke basis steunt op een decreet of een ordonnantie. De Gewesten stellen de voorwaarden vast van wat een bos is en wat een oordeelkundige exploitatie van een bos moet zijn.

Eenzelfde bemerking betreft artikel 1, § 6 van de amendementen van de Regering: er zou een onderscheid moeten gemaakt worden tussen de twee Gewesten en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Daarom wordt het in het derde amendement dan gesproken over « decreet of ordonnantie ».

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest heeft niet hetzelfde statuut als de twee andere Gewesten, maar heeft wel bevoegdheden op het vlak van de successierechten.

Ook een ander commissielid is van oordeel dat een onderscheid tussen de Gewesten en het Hoofdstedelijk Gewest Brussel moet gemaakt worden.

Een lid is het hier niet mee eens: het Hoofdstedelijk Gewest Brussel heeft dezelfde bevoegdheden als de andere Gewesten.

Een commissielid stelt dat deze moeilijkheid wordt vermeden in het amendement dat alleen spreekt over « decreet of ordonnantie » die het onderscheid tussen de Gewesten inhoudt. Hij stelt voor het zinsdeel vanaf « ... voor zover deze goederen uitgebaat worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest waar zij gelegen zijn. » te schrappen en te vervangen door artikel 2 van het derde amendement.

Volgens een lid worden door het amendement de Gewesten verplicht om exploitatievoorwaarden op te leggen bij decreet. De besluiten van de Executieven volstaan niet.

Over de inhoud van het voorstel op zich, moet de nationale wetgever een speciale aanmoediging doen voor de bosbouwproductie — zowel in Vlaanderen als in Wallonië. Hierover is iedereen het eens.

La question qui se pose est celle de savoir qui doit se charger de la mise en œuvre de cette politique forestière. Un commissaire estime que cette tâche relève manifestement de la compétence des Régions.

Quant à la question de savoir si les conditions doivent être définies par décret, par ordonnance ou par arrêté, le Ministre estime que, comme la matière en question est une matière régionale, il convient qu'elles le soient par décret ou par ordonnance.

Un commissaire souligne que le législateur national n'est pas à même de disposer que les Régions doivent définir les conditions par décret ou par ordonnance, étant donné qu'il devrait voter pour cela une loi spéciale de réformes institutionnelles. L'on ne peut que constater, dès lors, que cette question relève de la compétence des Régions!

L'amendement du Ministre est rédigé en des termes, par conséquent, plus prudents et mieux adaptés à la philosophie existante de répartition des compétences.

Il faut, toutefois, souligner, dans le rapport, que, de l'avis de la Commission, les Régions devraient régler les conditions d'exploitation par décret ou par ordonnance.

Le Ministre partage ce point de vue.

Plusieurs membres approuvent le remplacement, dans l'amendement gouvernemental, du mot « exploités » par le mot « gérés ».

Le verbe « exploiter » a une signification purement économique en l'espèce. Or, les conditions auxquelles devrait satisfaire la gestion forestière devraient tenir compte non seulement de l'objectif de l'exploitation économique, mais aussi de la valeur écologique, récréative et scientifique de la forêt, et du fait que l'on ne peut plus abattre que dans le cadre d'un plan de coupe...

Un sénateur se réfère à l'amendement dans lequel il est proposé de remplacer l'expression « production forestière » par l'expression « gestion forestière », qui correspond mieux à l'intention du Gouvernement. L'amendement gouvernemental dispose en effet que les biens doivent être gérés conformément aux conditions fixées par la Région.

Le terme « production » est plus restrictif que le terme « gestion » et il couvre également la fonction sociale et écologique de la forêt par (par exemple, l'ouverture de celle-ci aux promeneurs).

Un commissaire estime que le terme *bosbouw* qui est utilisé dans le texte néerlandais, convient mieux que l'expression « production forestière ». En effet, la notion de *bosbouw* dépasse celle de la simple production forestière.

Le souci exprimé par le préopinant a, toutefois, déjà été rencontré dans le texte, puisqu'il y est question de biens « gérés » conformément aux disposi-

Een probleem is wie de praktische uitwerking van dit bosproductiebeleid moet verzekeren. Volgens een commissielid behoort dit duidelijk tot de bevoegdheid van de Gewesten.

Over de vraag of de voorwaarden bij decreet of ordonnantie dan wel bij besluit moeten vastgesteld worden, meent de Minister dat, aangezien dit het regionale domein betreft, het aangewezen is dat het bij decreet of ordonnantie is.

Een commissielid benadrukt dat de nationale wetgever niet kan zeggen dat de Gewesten dit per decreet of ordonnantie moeten bepalen, want hiervoor zou een speciale wet van institutionele hervorming nodig zijn. Er mag alleen worden vastgesteld dat dit tot de bevoegdheid van de Gewesten behoort!

De redactie van het amendement van de Minister is dus voorzichtiger en beter aangepast aan de filosofie van de verdeling van de bevoegdheden.

Toch moeten wij in het verslag benadrukken dat wij menen dat de Gewesten de exploitatievoorwaarden zouden moeten regelen bij decreet of ordonnantie.

De Minister bevestigt deze stelling.

Meerdere leden spreken hun goedkeuring uit over het feit dat het woord « uitgebaat » in het Regeringsamendement werd vervangen door « beheerd ».

De term « uitbaten » heeft een louter economische betekenis, terwijl de voorwaarden in verband met het bosbeheer niet alleen de economische exploitatie op het oog zouden mogen hebben, maar ook andere voorwaarden, zoals de ecologische, recreatieve, wetenschappelijke waarde van het bos, het feit dat men alleen nog mag kappen in het kader van een kappingsplan...

Een senator verwijst naar het amendement, waarin wordt voorgesteld om het woord « bosbouw » te vervangen door « bosbeheer », dat beter beantwoordt aan de bedoeling van de Regering. Het amendement van de Regering bepaalt immers dat de goederen beheerd moeten worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest.

De term « produktie » is meer beperkend dan de term « beheer » en dekt ook de sociale en ecologische functie van het bos (voorbeeld: het openstellen van het bos voor wandelaars).

Een commissielid meent dat het woord « bosbouw » in de Nederlandse tekst beter is dan het woord *production forestière*. Bosbouw gaat immers verder dan louter bosproductie.

De bekommernis van voorgaande spreker is echter al in de tekst vervat aangezien daar sprake is van « beheerd » volgens de bepalingen van het Gewest.

tions prévues par la Région. Ainsi se trouve traduite l'idée selon laquelle un bois n'a pas pour seule finalité de servir à la production, mais peut aussi être ouvert au public, etc.

Le Ministre estime lui aussi que le terme *bosbouw* est le terme qui convient.

La commission décide de conserver, dans le texte français, l'expression « production forestière ».

Un autre membre se demande si la signification du mot néerlandais « bestemd » correspond bien à celle du mot « affecté » employé dans le texte français.

Le Ministre estime que le terme « aangewend » est plus approprié.

Le Ministre propose de supprimer les mots « affectés à la production forestière ». Cette précision est superflue, puisqu'elle fait double emploi avec les mots « qui, depuis 15 ans... sont boisés » que l'on trouve dans la suite du texte. L'on dit, en fait, deux fois la même chose.

Un membre se demande s'il faut maintenir les mots « dans le Royaume ». Il paraît, en effet, évident que les bois situés, par exemple, en France, ne sont pas visés.

Une autre remarque concerne le mot « superficie ». S'agit-il de la superficie de la parcelle cadastrale ou de l'ensemble? Le fisc ne connaît que des parcelles cadastrales. Dans un bois, il y a des clairières. S'agit-il de l'ensemble des terrains? Qu'en est-il des maisons forestières, etc.? Sont-elles comprises dans le bien immobilier sur lequel la réduction de l'impôt se calcule?

Un membre déclare que, pour des raisons économiques, un bois doit, pour pouvoir exister, être équipé de pare-feu, de chemins et d'entrepôts.

Un membre fait remarquer qu'une bande non boisée de dix mètres qui sert de pare-feu, peut constituer une parcelle distincte. Comment faut-il interpréter, dès lors, le terme « superficie »?

Le Ministre renvoie à la justification de l'amendement : sont visés, les terrains affectés à la production forestière et non pas les parcelles cadastrales. Il n'est tenu compte d'aucune construction érigée sur ces terrains pour le calcul de la réduction d'impôt.

Un membre demande au Ministre de confirmer qu'il y aurait lieu d'appliquer la fraction des trois quarts à l'ensemble du terrain, les clairières y comprises, même si elles constituent une parcelle distincte.

Un commissaire revient au problème de la superficie. Si une forêt s'étend sur deux ou plusieurs communes, on peut difficilement soutenir qu'il s'agit d'un ensemble. Il faut fixer une limite.

Le Ministre concède que la définition de la parcelle cadastrale donne lieu à des difficultés. C'est une définition technique provenant du Ministère des Finances lui-même.

Hier vindt men de notie terug dat een bos niet alleen voor produktie dient, maar ook kan worden opgesteld voor het publiek, en dergelijke.

De Minister meent ook dat de term « bosbouw » juist is.

De Commissie beslist om de woorden *production forestière* in de Franse tekst te behouden.

Een ander lid vraagt zich af of de term « bestemd » wel de juiste betekenis weergeeft van de term *affecté* in de Franse tekst.

De Minister meent dat de term « aangewend » beter geschikt is.

De Minister stelt voor om « bestemd voor de bosbouw » te schrappen aangezien deze bepaling niet noodzakelijk is, daar er verder wordt gezegd « die sinds 15 jaar bebost zijn ». Er wordt eigenlijk twee maal hetzelfde gestipuleerd.

Een lid vraagt zich af of de woorden « in het Rijk » moeten behouden blijven. Het is toch vanzelfsprekend dat bijvoorbeeld bossen in Frankrijk er niet onder vallen.

Een volgende opmerking betreft het woord « oppervlakte ». Is dit het kadastraal perceel of het geheel? De fiscus kent alleen kadastrale percelen. Er zijn open plekken in een bos. Gaat het om het geheel van de gronden? Wat met boswachtershuizen, enz.? Is dit huis vervat in het onroerend goed waarop de belastingvermindering wordt berekend?

Volgens een lid kan een bos om economische redenen niet bestaan zonder brandzones, wegen, opslagplaatsen.

Een lid merkt op dat een strook van 10 meter die men niet bebost omdat het een brandzone is, een afzonderlijk perceel kan zijn. Hoe wordt dan « oppervlakte » geïnterpreteerd?

De Minister verwijst naar de verantwoording van het amendement : het gaat om gronden die bestemd zijn voor bosbouw en niet om de kadastrale percelen. Alle constructies op die gronden zijn uitgesloten van de belastingvermindering.

Een lid verzoekt de Minister te willen bevestigen dat de 3/4 slaat op het geheel van de grond, de open plekken in het bos inbegrepen, ook al maken die een afzonderlijk perceel uit.

Een lid komt terug op het probleem van de oppervlakte. Indien een bos zich uitstrekt over twee of meer gemeenten, dan kan men toch moeilijk blijven volhouden dat het om één geheel gaat. Er moet toch ergens een limiet worden gesteld.

De Minister geeft toe dat de omschrijving van het kadastraal perceel aanleiding geeft tot moeilijkheden. Deze omschrijving is een technische definitie van het Ministerie van Financiën zelf.

L'objectif est d'appliquer la règle du boisement pour les trois quarts de la superficie, en considérant la forêt dans son ensemble. Une superficie boisée de 100 hectares dont 5 hectares au nord et 5 hectares au sud appartiennent à un seul propriétaire et entre lesquels se situent encore plusieurs autres propriétés attenantes est considérée comme un ensemble. Pour l'application de la proposition en discussion, on ne se réfère en tout cas pas au décret du Conseil flamand relatif aux forêts.

Un commissaire se demande si un propriétaire est tenu de considérer des parcelles contiguës comme un ensemble. Prenons l'exemple du propriétaire d'une forêt à l'intérieur de laquelle se trouve une prairie. Si la prairie et la forêt sont considérées comme un ensemble, cet ensemble ne répond plus à la règle suivant laquelle au moins trois quarts de la superficie doivent être boisés, étant donné que la superficie n'est plus boisée qu'à raison de 70 p.c., par exemple. Par conséquent, aucune réduction de la base imposable ne peut être demandée pour l'ensemble. Par contre, s'il était possible de considérer la prairie et la forêt comme deux biens distincts, on paierait certes les droits de succession au tarif plein pour la prairie, mais la réduction pourrait être obtenue pour la forêt.

Un autre membre relève que certaines parties d'une forêt ne peuvent absolument pas être plantées d'arbres, par exemple un marais ou un étang. Il faut en outre prévoir des voies d'exploitation, ainsi qu'une zone coupe-feu, etc.

Le Ministre explique que le problème se pose surtout pour les grandes propriétés situées dans une même parcelle cadastrale. Si un cinquième de cette propriété est constitué de terrains à bâtir, la réduction des droits de succession ne peut s'appliquer à ces terrains à bâtir.

Selon un sénateur, il est préférable, dans ce cas, de maintenir le membre de phrase « affectés à la production forestière ». On précise ainsi quelle est en fait l'affectation du terrain.

Le Ministre confirme ce point de vue. Il renvoie à la justification du premier amendement du Gouvernement (page 12 du rapport), qui dit qu'il doit s'agir de terrains affectés normalement à la production forestière. Cette affectation s'applique également aux friches, aux coupes à blanc destinées au reboisement, aux coupe-feu et aux chemins forestiers. Les landes en bénéficient aussi dans la mesure où elles exercent une fonction écologique pour la vie des bois.

Si le membre de phrase « affectés à la production forestière » disparaît, référence n'est faite qu'au mot « boisés », qui a une signification beaucoup plus restrictive et qui n'englobe pas la justification qui précède.

De bedoeling is om de regel van bebossing voor 3/4 van de oppervlakte toe te passen door het bos in zijn geheel te beschouwen. Een beboste oppervlakte van 100 ha, waarvan 5 ha in het Noorden en 5 ha in het Zuiden toebehoren aan één eigenaar en waartussen zich nog verschillende aan elkaar palende beboste eigendommen situeren, wordt als één geheel beschouwd. Voor de toepassing van dit voorstel wordt er in ieder geval niet gerefereerd aan het Bosdecreet van de Vlaamse Raad.

Een commissielid vraagt zich af of een eigenaar dan wordt verplicht om aan elkaar grenzende percelen als één geheel te beschouwen. Stel dat iemand eigenaar is van een bos met één weide in dat bos. Indien de weide en het bos als één geheel wordt beschouwd, dan voldoet het geheel niet meer aan de regel dat ten minste drie vierde van de oppervlakte moet bebost zijn aangezien bijvoorbeeld, slechts 70 pct. nog bebost is. Bijgevolg kan er geen vermindering van de belastbare grondslag voor het geheel aangevraagd worden. Als het daarentegen wel mogelijk zou zijn om de weide en het bos als twee afzonderlijke goederen te beschouwen, dan wordt voor de weide weliswaar het volle tarief van de successierechten betaald, doch dan kan voor het bos de vermindering worden bekomen.

Een ander lid stipt aan dat sommige delen van een bos helemaal niet met bomen kunnen beplant worden, zoals een moeras of een vijver. Daarenboven zijn er toch ook exploitatiewegen nodig, alsmede een brandzone, e.d.

De Minister legt uit dat het probleem zich vooral voordoet bij grote eigendommen die onder één kadastraal perceel vervat zijn. Indien één vijfde van deze eigendommen bouwgrond is, dan mag de vermindering van successierechten niet voor deze bouwgrond van toepassing zijn.

Volgens een senator moet de zinsnede « die bestemd zijn voor de bosbouw » dan beter behouden blijven. Hiermee wordt gezegd waarvoor het terrein in feite bestemd is.

De Minister bevestigt deze mening. Hij verwijst naar de verantwoording van het eerste regeringsamendement (blz. 12 van het verslag) waarin wordt gezegd dat het moet gaan om gronden normaal bestemd voor de bosbouw. Deze bestemming is ook toepasselijk op de rooiingen, de kaalvlakten die bestemd zijn om terug bebost te worden, de brandwegen en de boswegen. De heiden worden eveneens beoogd in de mate waarin zij een ecologische functie vervullen in het voortbestaan der bossen.

Indien de zinsnede « bestemd voor de bosbouw » verdwijnt, wordt alleen verwezen naar de woorden « bebost zijn » die een veel restrictievere betekenis hebben en die de voorgaande verantwoording niet omvatten.

En fin de compte, il est évident qu'une forêt ne peut exister sans coupe-feu, friches, etc. Tout ceci est incorporé dans la forêt, et la réduction doit donc porter sur l'ensemble.

La Commission décide de maintenir les mots « affectés à la production forestière ».

Un autre membre évoque la disposition qui traite de la « valeur imposable des terrains affectés à la production forestière ». La valeur de la forêt couvrant ces terrains est-elle donc exclue ?

Le Ministre répond par la négative. Il s'agit des terrains et des arbres qui les couvrent. Le terrain peut par exemple avoir une valeur de 100 000 francs l'hectare et le bois d'un million de francs l'hectare.

Il s'agit donc bien de la valeur de l'ensemble (dans l'exemple 1 100 000 francs l'hectare) à l'exclusion des bâtiments construits sur les terrains en question.

Un membre estime que les choses sont claires. Il s'agit en l'espèce de terres comprenant naturellement des bois, puisque les unes et les autres forment un tout.

Un commissaire renvoie à l'article 67bis du Code des Impôts sur les revenus.

Par analogie, l'on peut mentionner ici les « immeubles non bâtis, affectés à la production forestière ».

La Commission adopte cette amélioration rédactionnelle.

Un membre se demande pourquoi l'on prévoit, comme condition, que les parcelles doivent rester boisées pendant quinze ans.

Un sénateur fait observer que cette condition de durée fait supposer qu'il est question, en l'espèce, de l'affectation usuelle du bien et non d'une exception consécutive à une plantation récente. Les plantations de sapins de Noël ne sont pas visées.

Plusieurs commissaires souscrivent à ce qui vient d'être dit. L'objectif est finalement de prendre des mesures de promotion à long terme de la sylviculture et non de n'importe quelle production forestière. Le délai de 15 ans dont il est question est un délai raisonnable.

Un membre estime qu'il y a lieu d'encourager les propriétaires terriens à boiser leurs terres. Malheureusement, si une réduction d'impôt n'est possible que pour les parcelles déjà boisées depuis 15 ans au moins, beaucoup de ces propriétaires terriens hésiteront à réaliser un tel boisement, étant donné qu'il y a toujours un risque qu'ils décèdent avant l'expiration de ladite période de 15 ans. C'est au moment du décès que l'on dira s'il y a vraiment sylviculture à long terme.

Het is per slot van rekening evident dat een bos niet kan bestaan zonder brandwegen, rooiingen, e.d. Dit alles wordt geïncorporeerd in het bos en de vermindering moet bijgevolg op het geheel betrekking hebben.

De Commissie beslist om de woorden « bestemd voor de bosbouw » te behouden.

Een ander lid wijst op de bepaling die handelt over « belastbare waarde van gronden bestemd voor bosbouw ». Wordt de waarde van het bos op die gronden dan uitgesloten ?

De Minister antwoordt ontkennend. Het gaat over de gronden en de bomen erop. De grond kan bijvoorbeeld 100 000 frank per hectare waard zijn en het bos 1 000 000 frank per hectare.

Het gaat dus wel degelijk over de waarde van het geheel (in het voorbeeld over 1 100 000 frank per hectare), maar niet over de gebouwen op de gronden.

Volgens een lid is het duidelijk. Het gaat om gronden die van nature ook de bossen omvatten, want het is één geheel.

Een commissielid verwijst naar artikel 67bis van het Wetboek van Inkomstenbelastingen.

In analogie kan hier worden vermeld: « niet-bebouwde onroerende goederen bestemd voor de bosbouw ».

De Commissie aanvaardt deze tekstverbetering.

Een lid vraagt zich af waarom de voorwaarde van vijftien jaar bebost te zijn wordt vermeld.

Een senator merkt op dat deze tijdsvermelding doet veronderstellen dat het om de gebruikelijke bestemming van het goed gaat en niet om een uitzondering als gevolg van een recente beplanting. Wat er zeker niet onder valt is de beplanting met kerstbomen.

Meerdere commissieleden zijn het hiermee eens. De bedoeling is tenslotte om maatregelen te nemen om de bosbouw op lange termijn te bevorderen en niet om het even welke bosbouwproduktie. De termijn van vijftien jaar is redelijk.

Een lid is van oordeel dat de grondbezitters moeten worden aangemoedigd om hun gronden te bebossen. Indien er echter reeds vijftien jaar een bos moet geplant zijn alvorens van de belastingvermindering kan worden genoten, dan zullen er velen aarzelen omdat er altijd het risico bestaat dat ze voor die periode van vijftien jaar voorbij is, zullen storten. Het is op het ogenblik van het overlijden dat er zal worden beslist of er werkelijk aan bosbouw op lange termijn wordt gedaan.

Un autre membre note que la valeur d'un bois de moins de 15 ans est très peu élevée et que l'on peut même considérer qu'elle correspond à la valeur de la terre. Par conséquent, il n'est pas nécessaire non plus, en l'espèce, d'accorder une réduction d'impôts.

Plusieurs membres partagent cet avis.

Un sénateur estime qu'il y a effectivement lieu de prévoir certaines limites. Tout ne donne pas droit à une réduction d'impôts. Seule la sylviculture à long terme y donne droit.

Un membre souligne qu'il faut également tenir compte d'une absence de revenus pendant 15 ans.

Le Ministre estime que la condition selon laquelle les parcelles doivent être boisées depuis 15 ans au moins est une condition raisonnable. Sans elle, une personne qui sentirait sa fin venir pourrait, précipitamment, faire boiser une parcelle, de manière à réduire de 75 p.c. la valeur imposable de celle-ci.

Un membre propose d'ajouter au paragraphe 1^{er} les mots « au jour du décès et » après les mots « affectés à la production forestière ».

Un autre membre estime qu'il faut faire référence, non au jour du décès, mais à la date à laquelle la succession est déclarée ouverte. Dans bien des cas, à l'exclusion du cas d'absence, la date du décès et la date d'ouverture de la succession coïncideront. En cas d'absence, les droits sont exigibles, notamment au moment de l'entrée en possession provisoire ou définitive des biens de l'absent par les héritiers ou les légataires.

La Commission convient, enfin, de l'inutilité d'une mention spécifique, étant donné que le Code des droits de succession constitue un tout dont tous les autres articles restent applicables, y compris ceux qui fixent le moment à partir duquel les biens en question doivent être déclarés et ceux qui fixent le moment auquel ils doivent être évalués.

Un membre renvoie au quatrième sous-amendement à l'amendement gouvernemental. Dans ce sous-amendement, il est question, non seulement des parcelles, mais aussi des parts de sociétés représentatives de ces parcelles boisées, et ce, de manière que les sociétés soient également visées. Un autre commissaire estime qu'une telle disposition n'a pas sa place dans le premier paragraphe qui concerne exclusivement la base imposable. La loi proposée concerne avant tout l'exploitation et la gestion des bois et non l'exonération de capitaux.

— Paragraphe 2

Ce paragraphe donne lieu à une discussion très poussée et approfondie.

Conformément à l'amendement proposé par le Gouvernement, tous les héritiers doivent demander la réduction de la valeur imposable des droits de succession avant l'attribution de celle-ci.

Een ander lid stipt aan dat de waarde van een bos van minder dan vijftien jaar zeer gering is en bijna gelijk te stellen is met de waarde van de grond. Hier is er dan ook geen noodzaak om een belastingvermindering toe te kennen.

Meerdere leden sluiten zich hierbij aan.

Een senator meent dat er inderdaad beperkingen moeten worden ingebouwd. Niet alles komt in aanmerking voor belastingvermindering, alleen de bosbouw op lange termijn.

Een lid wijst erop dat er gedurende vijftien jaar ook geen inkomsten zijn.

De Minister meent dat de voorwaarde van vijftien jaar redelijk is. Zoniet zou iemand die zijn einde voelt naderen vlug een perceel grond kunnen laten bebossen om aldus de belastbare waarde van de grond met 75 pct. te doen verminderen.

Een lid stelt voor om in de eerste paragraaf de woorden « op de dag van het overlijden » toe te voegen na de woorden « bestemd voor de bosbouw ».

Een ander lid is van oordeel dat er niet naar de dag van het overlijden moet verwezen worden, maar wel naar de datum waarop de nalatenschap open wordt verklaard. In vele gevallen zal dit samenvallen met de dag van het overlijden, maar niet ingeval van afwezigheid. Ingeval van afwezigheid worden de rechten openbaar o.m. bij de voorlopige of definitieve inbezitting van de goederen van de afwezige aan de erfgenamen of legatarissen.

Tenslotte wordt overeengekomen dat geen specifieke vermelding moet gedaan worden omdat het Wetboek der successierechten één geheel vormt waarvan alle andere artikelen van toepassing blijven, met inbegrip van de artikelen die bepalen vanaf wanneer goederen moeten aangegeven worden en op welk ogenblik zij moeten gewaardeerd worden.

Een lid verwijst naar het vierde subamendement op het amendement van de Regering. In dit subamendement is niet alleen sprake van de percelen, maar ook van de aandelen die deze percelen vertegenwoordigen ten einde ook de vennootschappen te viseren. Volgens een ander commissielid hoort dergelijke bepaling niet thuis in de eerste paragraaf die uitsluitend handelt over de belastbare grondslag. Het voorstel van wet heeft vooral de uitbating en het beheer van een bos tot doel en handelt niet over de vrijstelling van kapitalen.

— Tweede paragraaf

Deze paragraaf geeft aanleiding tot een zeer verregaande en grondige discussie in de commissie.

Ingevolge het amendement, ingediend door de Regering, moeten alle erfgenamen de vermindering van de belastbare waarde van de successierechten vragen alvorens deze wordt toegekend.

Plusieurs membres soulignent que cela risque d'engendrer des problèmes en cas de désaccord entre les héritiers ou s'il est impossible d'atteindre un héritier.

Un commissaire met l'accent sur l'objectif fondamental de la proposition de loi en discussion : favoriser la production forestière à long terme en accordant un avantage fiscal à celui qui hérite d'une forêt. L'objectif est donc de favoriser uniquement l'héritier qui possède la forêt dans sa part, et non les autres héritiers.

Aucun problème ne se pose si la forêt a été attribuée par testament à un ou plusieurs légataires bien déterminés. Ils sont les seuls à pouvoir demander la réduction de la base imposable et ils en assument dès lors toutes les obligations.

Le problème ne se pose que lorsqu'aucune disposition spécifique n'a été prise pour la forêt.

Un membre fait remarquer que juridiquement, le caractère déclaratif de la répartition signifie qu'après celle-ci, l'héritier est présumé ne jamais avoir été propriétaire des biens qui ne lui ont pas été dévolus lors de la répartition. Les droits de succession sont payés sur la masse. Si tous les héritiers demandent la réduction des droits de succession pour la forêt qui fait partie de la succession, ils devront tous payer moins de droits de succession pour leur part, y compris les héritiers qui, après la répartition, n'ont pas la forêt dans leur part et qui, dès lors, sont présumés ne jamais avoir été propriétaires de cette forêt, ce qui, aux yeux de l'intervenant, est impensable.

D'après un membre, tous les héritiers assument la charge et s'engagent solidairement, mais ils peuvent attribuer la forêt à l'un d'entre eux, à charge pour celui-ci de satisfaire aux conditions. Tous les héritiers restent tenus envers l'administration (même s'ils sont au nombre de trente ou plus). La solidarité subsiste et les héritiers ne peuvent s'en libérer que d'une seule manière, c'est-à-dire le cautionnement.

Un membre signale qu'il ne faut pas confondre l'aspect civil et l'aspect fiscal de l'héritage. Après un décès, les héritiers introduisent ensemble la déclaration et décident conjointement de bénéficier ou non de l'avantage prévu. A partir de ce moment, on calcule les droits de succession sur l'ensemble de la succession. Les héritiers acceptent donc ensemble les conditions posées.

D'après le Ministre, la meilleure solution est de prévoir que tous les héritiers doivent demander conjointement l'application de cet avantage. Il s'agit en fin de compte de protéger les forêts, et non de résoudre les contestations entre héritiers. En outre, cela facilite le calcul des droits par le receveur.

Meerdere leden wijzen erop dat dit aanleiding kan geven tot problemen, met name in geval van onenigheid tussen de erfgenamen of in geval een erfgenaam onbereikbaar is.

Een lid wijst op de grondslag van dit wetsvoorstel : de bosbouwproductie op lange termijn te bevorderen door aan degene die een bos erft, een belastingvoordeel toe te kennen. De bedoeling is dus om alleen de erfgenaam die het bos in zijn kavel heeft, te bevoordelen en niet de andere erfgenamen.

Er rijst geen probleem ingeval het bos bij testament werd toebedeeld aan één of meer welbepaalde verkrijgers. Alleen zij kunnen de vermindering van de belastbare grondslag vragen en zij nemen dan ook alle verplichtingen op zich.

Het probleem stelt zich pas wanneer er geen specifieke schikkingen voor het bos genomen zijn.

Een lid merkt op dat het declaratief karakter van de verdeling juridisch betekent dat, na de verdeling, de erfgenaam verondersteld wordt nooit eigenaar te zijn geweest van de goederen die hem niet zijn toebedeeld na de verdeling. De successierechten worden betaald op de massa. Indien alle erfgenamen de vermindering van de successierechten vragen voor het bos in de nalatenschap, zullen alle erfgenamen voor hun deel minder successierechten moeten betalen, ook de erfgenamen die na de verdeling het bos niet in hun kavel hebben en die, bijgevolg, verondersteld zijn nooit eigenaar van het bos te zijn geweest. Dit is volgens hem niet denkbaar.

Volgens een lid nemen alle erfgenamen de last op en verbinden ze zich solidair, doch zij kunnen het bos toebedelen aan een van hen op last van deze voorwaarden te vervullen. Ten opzichte van de Administratie blijven alle erfgenamen (zelfs indien er 30 of meer zijn) verbonden. De solidariteit blijft bestaan en de erfgenamen kunnen zich er maar op één manier van ontdoen, namelijk door borgstelling.

Een lid wijst erop dat het burgerlijke en het fiscale aspect van de erfenis niet mogen verward worden. Na een overlijden dienen de erfgenamen gezamenlijk de aangifte in en beslissen gezamenlijk al dan niet gebruik te maken van het voordeel. Vanaf dat moment berekent men de successierechten op het geheel van de nalatenschap. De erfgenamen nemen dan ook samen de gestelde voorwaarden op zich.

Volgens de Minister is de oplossing dat alle erfgenamen samen de toepassing van dit voordeel moeten vragen, de beste. Het gaat er tenslotte om de bossen te beschermen en betwistingen tussen erfgenamen op te lossen. Bovendien vergemakkelijkt dit de berekening van de rechten door de ontvanger.

Un membre souligne qu'il faut en tout cas éviter d'imposer l'accord de tous les héritiers ce qui risquerait d'avoir pour conséquence qu'il soit très peu recouru à cette disposition.

Un membre attire l'attention sur les difficultés pratiques d'application que soulève la proposition. L'objectif est de donner à cette loi un champ d'application aussi vaste que possible. Si un seul héritier fait obstruction, la réduction n'est pas accordée. Aussi l'intervenant propose-t-il de laisser décider la majorité. Cette solution ne nuit aucunement à l'objet de la proposition. L'amendement du Ministre aura pour effet qu'il faudra des mois de discussion pour convaincre un opposant. On écarte ainsi une possibilité d'application.

Une deuxième difficulté surgit si l'on prévoit en outre que toutes les obligations continuent de s'imposer à tous les héritiers, y compris à ceux qui n'ont plus rien à voir avec le bois.

Un autre commissaire ne partage pas ce point de vue. Il n'y a pas lieu d'élaborer un règlement spécial pour un seul héritier qui ne comprend pas l'objectif de la proposition de loi. Cela restera donc une discussion interne, au sein de la famille.

Un membre propose d'ajouter à la première phrase les mots « établie après l'attribution » après les mots « la demande écrite », et au 2^o, de remplacer les mots « leur engagement » par les mots « l'engagement des acquéreurs ».

De cette manière, on réduit les oppositions entre héritiers à ceux qui portent la responsabilité des biens. Un opposant éventuel ou un absent ne constitue plus un obstacle. Le moment de la déclaration d'accord dépend du moment où le bois est attribué à un ou plusieurs héritiers déterminés. Seuls ces héritiers doivent donc prendre l'engagement et donner les sûretés requises. Sans cela, la procédure peut durer très longtemps.

Un autre commissaire estime lui aussi qu'il est illogique que les autres héritiers demeurent responsables pour celui qui est devenu propriétaire du bois. Il propose d'imposer normalement l'héritage, mais que celui auquel le bois échoit ensuite puisse réclamer à l'administration le remboursement des droits de succession. Ainsi, il sera seul responsable de l'évolution future du bois. De cette manière, ceux qui n'ont rien à voir avec le bois, ne profitent pas de la réduction. Une condition toutefois est que l'administration restitue à très bref délai le trop perçu à l'ayant droit.

Selon un membre, il est peut-être préférable que le propriétaire (donc avant l'ouverture de la succession) sollicite un statut pour le bois et qu'ainsi les héritiers n'aient plus rien à décider. Cela simplifierait les choses. On devrait en faire un droit réel.

Een lid merkt op dat in ieder geval moet vermeden worden dat het akkoord van alle erfgenamen vereist is omdat in dat geval er zéér weinig beroep zal gedaan worden op dit voorstel.

Een lid wijst op de praktische toepassingsmogelijkheden van het voorstel. De bedoeling is om deze wet een zo groot mogelijke toepassingsveld te geven. Wanneer één erfgenaam dwarsligt, gaat het nu niet door. Daarom stelt spreker voor om de meerderheid te laten beslissen. Dit schaadt niets aan het object van het voorstel. Het amendement van de Minister zal ertoe leiden dat er maanden discussie zal gevoerd worden om een dwarsligger te overtuigen. Hier wordt een toepassingsmogelijkheid uitgeschakeld.

Een tweede moeilijkheid is er als daarenboven nog wordt bepaald dat alle verplichtingen op alle erfgenamen blijven rusten, ook op degenen die niets meer te zien hebben met het bos.

Een ander commissielid is het hier niet mee eens: er moet geen speciale regeling worden uitgewerkt voor één erfgenaam die de bedoeling van het wetsvoorstel niet begrijpt. Het zal dus een interne discussie in de schoot van de familie blijven.

Een lid stelt voor om de woorden « na de toebedeling » in te voegen in de eerste zin na « schriftelijk verzoek, dat » en in punt 2^o de woorden « hun verbintenis » te vervangen door « de verbintenis van de verkrijgers ».

Hiermee worden de tegenstellingen tussen de erfgenamen verminderd tot diegenen die de verantwoordelijkheid dragen. Een mogelijke dwarsligger of een afwezige vormt geen hinderpaal meer. Het moment van de akkoordverklaring hangt af van het moment waarop het bos aan één of meerdere welbepaalde erfgenamen wordt toebedeeld. Alleen deze erfgenamen moeten dan ook de verbintenis en de zekerheden vestigen. Anders kan de procedure heel lang duren.

Ook een ander commissielid meent dat het onlogisch is dat de andere erfgenamen verantwoordelijk blijven voor degene die het bos in zijn bezit heeft. Hij stelt voor de erfenis gewoon te belasten, doch degenen die het bos nadien in zijn kavel heeft, kan aan de Administratie een terugbetaling van de successierechten vragen. Dan is alleen hij verantwoordelijk voor de verdere evolutie van het bos. Degenen die met het bos niets te maken hebben, profiteren dan ook niet van de vermindering. Een voorwaarde hiertoe is echter wel dat de Administratie op een zéér korte termijn het teveel betaalde teruggeeft aan de rechthebbende.

Volgens een lid is het misschien beter dat de eigenaar (dus vóór de nalatenschap opent) een statuut aanvraagt voor het bos en dan hebben de erfgenamen niets meer te beslissen. Dit vereenvoudigt de zaken. Er zou een zakelijk recht van gemaakt moeten worden.

Un membre rappelle que le but de la proposition est d'accorder un avantage à celui qui reçoit le bois. Dans une succession *ab intestato*, la réduction profite à tous les héritiers, y compris à ceux auxquels le bois n'échoit pas ensuite. Cependant, ces derniers restent responsables vis-à-vis du fisc. Si celui qui reçoit le bois ne respecte plus ses obligations après par exemple vingt ans, tous les héritiers sont solidairement responsables.

Le Ministre explique que la réduction doit être demandée par tous les héritiers afin d'éviter les difficultés ultérieures. Il cite comme exemple le cas où un héritier qui n'est pas d'accord et qui n'accepte donc pas les conditions pourrait se voir attribuer ultérieurement le bois lors de la liquidation-partage de la succession. Dans ce cas, l'avantage fiscal aurait été accordé sans aucune contrepartie.

Un membre souscrit à ce qui vient d'être dit : tous les héritiers doivent demander la réduction. La suggestion de permettre à une majorité des héritiers de décider paraît irréaliste.

Un autre membre estime qu'il serait plus logique de prévoir que seul celui qui entre en possession d'un bois est responsable du respect des conditions. Les autres héritiers devraient être soustraits aux obligations en question par le fait même du partage.

Les obligations restent attachées au bois, quelles que soient les mains entre lesquelles il est transmis. Il n'y a donc aucune solidarité entre les héritiers. S'il y en avait une, l'on se trouverait confronté à des situations d'une complexité inimaginable. Il suffit de citer, à cet égard, l'exemple suivant : une première succession s'ouvre et un héritier reçoit un bois en héritage. Il décède ensuite. Le bois est alors attribué à l'un de ses héritiers qui le vend. Dans ce cas, innombrables sont les débiteurs solidairement responsables du respect d'une obligation qui leur échappe totalement.

Un membre propose que l'on prévienne que, seuls peuvent bénéficier de la réduction et s'engager pour l'avenir, ceux qui introduisent la demande. Les droits de succession peuvent être individualisés. Celui qui ne souhaite pas bénéficier de la réduction ne signera pas la demande.

Un commissaire estime qu'il est impossible de prévoir une telle chose : le receveur ne peut pas se mettre à faire ses calculs en fonction de la question de savoir quels sont les héritiers qui ont introduit une demande de réduction et quels sont ceux qui ne l'ont pas fait.

D'ailleurs, même si la moitié seulement des héritiers demandaient la réduction, l'inscription hypothécaire pourrait aussi se faire au nom des autres. L'administration fiscale n'est pas obligée de se mêler des problèmes existant entre les héritiers.

Un membre estime qu'il existe une autre possibilité, à savoir celle dans laquelle les héritiers qui introduisent la demande de réduction de la base imposable

Een lid herhaalt dat de bedoeling van het voorstel is aan degene die het bos ontvangt, een voordeel toe te kennen. Bij een erfenis *ab intestato*, komt de vermindering ten goede aan alle erfgenamen, ook aan degenen die nadien het bos niet in hun kavel hebben. Doch, deze laatsten blijven verantwoordelijk t.o.v. de fiscus. Als hij die het bos ontvangt, na bijvoorbeeld 20 jaar, zijn verplichtingen niet meer nakomt, dan zijn alle erfgenamen solidair aansprakelijk.

De Minister legt uit dat de vermindering door al de erfgenamen moet gevraagd worden ten einde later moeilijkheden te vermijden. Als voorbeeld citeert hij het geval waarbij een erfgenaam die niet akkoord gaat en dus niet de voorwaarden op zich neemt, later, bij de vereffening-verdeling van de nalatenschap, het bos toebedeeld zou kunnen krijgen. In dat geval zou het fiscaal voordeel zonder enige tegenprestatie toegekend zijn.

Een lid sluit zich hierbij aan: al de erfgenamen moeten de reductie aanvragen. De suggestie om de meerderheid van de erfgenamen te laten beslissen lijkt niet haalbaar.

Een ander lid is van oordeel dat het logischer zou zijn dat alleen degene die het bos in zijn bezit krijgt, verantwoordelijk is voor het goede gevolg dat aan de voorwaarden moet worden gegeven. De anderen zouden door het feit van de verdeling, bevrijd moeten zijn van de verplichting.

De verplichtingen volgen het bos in welke handen dit ook overgaat. Er is dus geen solidariteit in hoofde van de erfgenamen, want anders gaan we ons voor onvoorstelbaar ingewikkelde situaties bevinden. Voorbeeld : er is een eerste erfenis; degene die het bos toebedeeld krijgt, overlijdt nadien. Het bos wordt opnieuw toebedeeld en deze erfgenaam verkoopt het bos. Er komen hier onvoorstelbaar veel debiteuren bij kijken, die hoofdelijk aansprakelijk zijn voor een verplichting die hen volledig ontsnapt.

Een lid stelt voor dat alleen degenen die de aanvraag indienen, van de vermindering genieten en zich engageren voor de toekomst. De successierechten kunnen geïndividualiseerd worden. Hij die de vermindering niet wenst, zal dan het verzoek niet ondertekenen.

Volgens een commissielid is dit niet mogelijk : de ontvanger kan niet gaan berekenen in functie van de erfgenamen die al dan niet de vermindering hebben gevraagd.

Trouwens, indien slechts de helft van de erfgenamen de vermindering vragen, kan de hypothecaire inschrijving tegen de andere erfgenamen ook worden genomen. De fiscus moet zich niet mengen in de problemen tussen erfgenamen.

Een andere mogelijkheid is, volgens een lid, dat de erfgenamen die het verzoek tot vermindering van de belastbare grondslag indienen, dat ook doen voor

le font aussi au nom de ceux qui n'ont pas signé. Elle permettrait de résoudre le problème qui surgit lorsqu'il y a un héritier récalcitrant ou absent. Après le partage, seul celui dont la parcelle comprend le bois en question reste responsable. Les autres héritiers ne le sont plus.

Le Ministre souligne que le délai de dépôt de la déclaration de succession est de cinq mois; il reste ensuite deux mois pour payer les droits de succession.

Si l'on prévoyait que ceux qui, dans leur part, reçoivent le bois, doivent faire la déclaration, le risque existerait qu'ils ne le fassent que plusieurs mois, voire plusieurs années après l'ouverture de la succession. Le receveur se trouverait alors dans l'impossibilité de percevoir les droits de succession ou aurait l'obligation, s'il les percevait, de les rembourser par la suite.

Il y a un autre élément dont il faut tenir compte, à savoir l'article 815 du Code civil, selon lequel nul ne peut être contraint à demeurer dans l'indivision. Par conséquent, un héritier peut demander le partage immédiatement après le décès.

Si, dans ce cas, certains héritiers prennent l'engagement, mais qu'un autre demande le partage, cet engagement devient sans valeur.

Le Ministre se demande, enfin, si l'on peut imaginer qu'un des héritiers refusera, même s'il y a des frictions entre eux, un avantage fiscal relativement important pour le seul plaisir de faire enrager les autres.

D'ailleurs, il ne faut pas que les problèmes entre héritiers soient répercutés sur le dos du receveur.

En l'occurrence, l'on crée une obligation qui peut donner lieu à l'établissement d'une hypothèque. Un héritier ne peut valablement engager un autre héritier à cela.

Un membre estime également que si les héritiers n'arrivent pas à un accord, ce n'est pas le problème du receveur des droits de succession.

S'il n'y a pas de testament, tous les héritiers doivent être d'accord pour signer la déclaration.

L'intervenant renvoie au sous-amendement qui dit que l'engagement constitue une obligation réelle et non personnelle. Le receveur prend une inscription hypothécaire si les héritiers ne déposent pas de cautionnement pour la perception des sommes qui seraient dues en cas de non-respect de l'engagement.

Un membre renvoie à la dernière phrase du § 2 qui prévoit que le Roi peut fixer le délai dans lequel les conditions doivent être remplies. L'intervenant estime que non seulement cette disposition est super-

diegenen die niet hebben ondertekend. Het probleem van ene onwillige erfgenaam of een afwezige erfgenaam is hiermee opgelost. Na de verdeling is alleen diegene die het bos in zijn kavel heeft, nog aansprakelijk en zijn de andere erfgenamen bevrijd.

De Minister wijst op het feit dat de termijn voor de indiening van de verklaring van nalatenschap vijf maanden bedraagt; daarna zijn er twee maanden voor de betaling van de successierechten.

Indien er zou worden voorzien dat diegenen die het bos in hun kavel krijgen, de verklaring moeten doen, dan bestaat het risico dat dit pas maanden, zoniet jaren, na het openvallen van de nalatenschap gebeurt. De ontvanger kan ondertussen niet overgaan tot de inning van de successierechten of zou deze moeten innen en later teruggeven.

Een ander element is artikel 815 van het Burgerlijk Wetboek dat zegt dat niemand kan worden gedwongen om in onverdeeldheid te blijven. Een erfgenaam kan dus onmiddellijk na het overlijden de verdeling vorderen.

Indien dan de verbintenis door bepaalde erfgenamen wordt aangegaan en een andere erfgenaam vordert de verdeling, dan heeft die verbintenis geen waarde meer.

Tenslotte stelt de Minister zich de vraag of één erfgenaam, ook al is er wrijving tussen de erfgenamen onderling, een relatief belangrijk fiscaal voordeel zal weigeren enkel en alleen om de anderen te pesten.

Trouwens, de problemen tussen de erfgenamen kunnen niet op de ontvanger worden afgewenteld.

Er wordt hier een verplichting gecreëerd die aanleiding kan geven tot de vestiging van een hypotheek. Een erfgenaam kan een andere erfgenaam hiertoe niet geldig verbinden.

Een lid is ook van mening dat het niet het probleem van de ontvanger van de successierechten is indien de erfgenamen niet overeenkomen.

Indien er geen testament is, dan moeten de erfgenamen zich akkoord verklaren om de verklaring te ondertekenen.

Hij verwijst naar het subamendement waarin wordt gesteld dat de verbintenis betrekking heeft op de zaak en niet op de persoon. De ontvanger neemt een hypothecaire inschrijving indien de erfgenamen geen zekerheid stellen voor de inning van de sommen die opeisbaar kunnen worden, ingeval van niet-naleving van de verbintenis.

Een lid verwijst naar de laatste zin van de tweede paragraaf die stelt dat de Koning de termijn bepaalt waarbinnen de voorwaarden moeten vervuld zijn. Spreker meent dat dit overbodig is en zelfs moeilijk-

flue mais qu'en outre elle risque de créer des difficultés. Les conditions doivent être remplies au moment du dépôt de la déclaration de succession et non ultérieurement.

Le Ministre explique que ces dispositions concernent le légataire particulier qui n'est pas tenu d'introduire une déclaration.

Les délais doivent être fixés par arrêté royal. Des problèmes se posent si les forêts sont attribuées à un légataire particulier qui n'est pas tenu d'introduire une déclaration. Il convient de prévoir un délai supplémentaire afin de permettre au légataire particulier de bénéficier de cette réduction.

Un autre membre objecte que, dans ce cas, le légataire particulier doit signer la déclaration de succession. Il propose que la réduction soit appliquée d'office dès que la déclaration de succession comporte les renseignements nécessaires.

La Commission décide qu'il vaut effectivement mieux disposer que tous les héritiers, légataires et donataires doivent signer la demande de réduction des droits de succession.

A la question d'un membre, le Ministre répond que les légataires doivent également être mentionnés. Sont visées par cette mesure les donations au conjoint survivant et les institutions contractuelles.

La Commission décide que l'engagement pris par les attributaires des biens forestiers figure ou peut figurer dans une demande séparée.

C'est pourquoi le § 2 dispose que « tous les héritiers, légataires ou donataires des biens visés au § 1^{er} » signent la demande écrite.

Les autres héritiers non attributaires des biens forestiers ne sont donc pas tenus de signer cette demande.

Un problème se pose également en ce qui concerne le calcul de l'impôt. Le Ministre renvoie aux trois solutions techniques proposées (p.p. 16 et 17). De ces trois solutions ne peut être retenue que celle qui tient compte de la valeur réduite de la forêt. Seule cette solution permet de rester dans les limites des compétences du Parlement national.

Les deuxième et troisième techniques proposées sont donc rejetées par l'administration.

Un troisième problème est celui de l'enveloppe du passif.

En droit de succession, il y a des règles particulières de perception, notamment en cas d'insuffisance de l'actif imposable et en cas de legs particuliers.

heden met zich meebrengt. De voorwaarden moeten vervuld zijn op het ogenblik van de indiening van de aangifte van nalatenschap en niet nadien.

De Minister legt uit dat deze bepaling betrekking heeft op de bijzondere legataris die niet gehouden is tot de indiening van een aangifte.

De termijnen moeten bij koninklijk besluit worden vastgesteld. Er zullen problemen rijzen wanneer de bossen toegewezen worden aan een bijzondere legataris die niet gehouden is tot het indienen van een aangifte. Hier moet een bijkomende termijn voorzien worden teneinde de bijzondere legataris de mogelijkheid te bieden om van deze reductie te genieten.

Een ander lid werpt op dat de bijzondere legataris in dit geval de aangifte van nalatenschap moet tekenen. Hij stelt voor dat de vermindering van ambtswege wordt toegepast van zodra de aangifte van nalatenschap de nodige gegevens bevat.

De Commissie besluit dat het inderdaad beter is om te stellen dat alle erfgenamen, legatarissen en begiftigden het verzoek tot vermindering van de successie-rechten moeten ondertekenen.

Op vraag van een lid, legt de Minister uit dat ook de begiftigden moeten worden opgenomen. Bedoeld zijn de schenkingen aan de langstlevende echtgenoot en de zogenaamde contractuele erfstellingen.

De Commissie besluit dat de verbintenis van diegene(n) die het bos verkrijgt(en) in een afzonderlijk verzoek wordt vermeld of kan worden vermeld.

Daarom stelt § 2 dat « al de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de in de eerste paragraaf bedoelde goederen » het schriftelijk verzoek ondertekenen.

Andere erfgenamen, die niet de bossen ontvangen, zijn dus niet gehouden tot dit verzoek.

Een ander probleem is hoe de belasting moet berekend worden. De Minister verwijst naar de drie technisch mogelijke oplossingen (blz. 16 en 17). Van deze oplossingen kan alleen diegene in aanmerking komen die rekening houdt met de verminderde waarde van het bos. Slechts die oplossing laat toe binnen de perken van de bevoegdheid van het nationaal Parlement te blijven.

De tweede en derde voorgestelde techniek worden dus verworpen door de administratie.

Het derde probleem is de omslag van het passief.

In het erfrecht gelden er bijzondere heffingsregels, meer bepaald wanneer het belastbaar actief onvoldoende is en in het geval van bijzondere legaten.

La jurisprudence et la doctrine admettent unanimement que l'excédent de passif dans le chef d'un héritier ou légataire non-renonçant, peut venir en déduction de l'actif imposable d'un autre héritier ou légataire. C'est la règle du restant net qui est appliquée.

Dans ce cas-ci, la valeur civile est nettement supérieure à la valeur fiscale. Par l'effet de la réduction de la valeur fiscale, on peut arriver à reporter une partie de cette réduction à des héritiers qui ne recueillent pas le bois.

Etant donné que la réduction est attachée directement à la nature même du bien, il est normal que seul l'héritier qui recueille le bien et qui supporte les charges puisse bénéficier de la réduction.

En ce qui concerne la constitution d'hypothèque, le Ministre renvoie aux règles existantes. Comme la proposition de loi ne peut être considérée comme une exception, le Ministre renvoie à l'ensemble du Code des droits de succession, qui est applicable, y compris les règles relatives à la constitution d'hypothèque.

— Paragraphe 3

Ce paragraphe ne donne lieu à aucune remarque.

— Paragraphe 4

En réponse à la question d'un membre, le Ministre confirme que les frais des formalités hypothécaires sont le salaire du conservateur.

Un membre s'interroge sur l'effet rétroactif de l'hypothèque au jour du décès. Si, par la suite, les héritiers souhaitent prendre une inscription hypothécaire sur les biens de la succession pour le paiement des dettes, ils auront des problèmes. La plupart des institutions financières sont réticentes à une hypothèque du second rang.

Un autre membre réfute cette affirmation. La demande de réduction des droits de succession est, en effet, dans l'intérêt de tous les créanciers puisque les dettes des héritiers s'en trouvent diminuées d'autant.

Le Ministre déclare que l'hypothèque en question est soumise quasiment aux mêmes règles que l'hypothèque légale, à quelques dérogations près.

Si l'on ne s'est pas référé purement et simplement à l'hypothèque légale, c'est parce que dans le nouveau Code de procédure qui est en préparation, l'hypothèque légale disparaît pour être remplacée par une information comme en matière de T.V.A. et d'impôts directs. Le notaire qui voudra vendre un bien immobilier en provenance d'une succession ne devra plus demander au receveur s'il existe une hypothèque et si les droits de succession ont été acquittés. Il n'aura

In de rechtsleer en de rechtspraak wordt er nadien van uitgegaan dat het saldo van het passief van een erfgenaam of legataris die de nalatenschap niet verwerpt, in mindering mag komen van het belastbaar actief van een andere erfgenaam of legataris. Dat is de toepassing van de regel van het netto-overschot.

In dit geval is de civielrechtelijke waarde duidelijk groter dan de belastbare waarde. Door de vermindering van de belastbare waarde zou een gedeelte van die vermindering kunnen worden overgedragen aan erfgenamen die het bos niet verkrijgen.

Daar de vermindering rechtstreeks gebonden is aan de aard van het goed, is het normaal dat enkel de erfgenaam die het goed ontvangt en die de lasten draagt, die vermindering kan genieten.

Wat betreft de hypotheekstelling, verwijst de Minister naar de bestaande regels. Aangezien dit voorstel van wet niet als een uitzondering mag beschouwd worden, verwijst de Minister naar het geheel van het Wetboek van successierechten dat van toepassing is, met inbegrip van de regels van hypotheekstelling.

— Derde paragraaf

Deze paragraaf geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

— Vierde paragraaf

Op vraag van een lid, bevestigt de Minister dat de kosten der hypothecaire formaliteiten het salaris van de hypotheekbewaarder.

Een lid stelt zich vragen naar de retroactiviteit van de uitwerking van de hypotheek tot op de dag van het overlijden. Indien daarna de erfgenamen nog een hypothecaire inschrijving willen nemen op de goederen van de nalatenschap voor de betaling van de schulden, dan zullen zij problemen ondervinden. De meeste financiële instellingen staan negatief tegen een hypotheek in tweede rang.

Deze stelling wordt weerlegd door een ander lid. De aanvraag tot vermindering van de successierechten is immers in het voordeel van al de schuldeisers omdat de schulden van de erfgenamen erdoor verminderen.

De Minister verklaart dat de bedoelde hypotheek aan quasi dezelfde regels onderworpen is als de wettelijke hypotheek, behoudens enkele afwijkingen.

Toch werd er niet louter verwezen naar de wettelijke hypotheek omdat in het nieuwe Wetboek van procedures dat in voorbereiding is, de wettelijke hypotheek verdwijnt om te worden vervangen door een inlichting zoals inzake B.T.W. en directe belastingen. De notaris die een onroerend goed uit een nalatenschap wil verkopen, moet dan niet langer meer aan de ontvanger vragen of er een hypotheek is gevestigd en of de successierechten zijn betaald. De

plus qu'à envoyer une information au receveur des droits d'enregistrement, sur laquelle celui-ci indiquera le montant des droits restant dus.

Or, si cette hypothèque devait disparaître, en même temps que l'hypothèque légale, il ne subsisterait plus aucune sûreté. C'est la raison pour laquelle on a proposé un texte qui subsistera, même si l'hypothèque légale devait disparaître par suite du nouveau Code de procédure.

— Paragraphe 5

Le Ministre déclare qu'il faut absolument éviter que les héritiers ou légataires qui ne reçoivent pas le bois en question, puissent bénéficier d'un avantage fiscal sur le plan des droits de succession.

Le receveur de l'enregistrement procédera à une première répartition de l'héritage en faisant abstraction de la question de savoir s'il est possible ou non de demander une réduction des droits pour un bois. Ensuite, chaque lot de chaque héritier sera examiné séparément en vue de déterminer à qui le bois aura finalement été attribué.

Pour l'héritier qui aura reçu le bois, le receveur appliquera la réduction, tandis que pour les autres héritiers, il calculera les droits de succession sur l'ensemble du lot qui leur est échu.

Le Ministre renvoie à cet égard à la jurisprudence en matière d'excédents nets (p. 66).

— Paragraphe 6

Plusieurs membres font part de leur objection contre l'amende prévue à ce paragraphe. Le décret forestier, voté par le Conseil flamand, prévoit déjà des amendes très lourdes. Le principe « *non bis in idem* » s'applique en l'occurrence.

Un membre souligne en outre qu'une amende se justifie en cas d'évasion fiscale, mais pas en cas de force majeure. L'intervenant cite l'exemple des tempêtes que notre pays a subies et qui peuvent ravager une forêt entière. Que se passe-t-il si le propriétaire ne dispose pas des moyens nécessaires pour reboiser immédiatement ?

Selon un commissaire, les conditions de gestion d'une forêt varient selon la région. Il convient donc de se référer au décret et non à la loi fiscale.

Le Ministre souligne qu'en l'occurrence, il s'agit en fait d'une faveur fiscale. Le non-respect des conditions auxquelles cette faveur est soumise est sanctionné fiscalement. Il est vrai que la Flandre a un décret forestier mais ce n'est pas le cas des deux autres Régions qui n'ont donc pas non plus de sanctions.

Quant à la deuxième remarque concernant le non-respect des conditions en cas de force majeure, l'administration tiendra compte des circonstances très exceptionnelles. Ce n'est pas parce qu'une forêt a

notaris zou dan nog slechts een informatie verzenden naar de ontvanger der registratierechten waarop deze het bedrag van de nog verschuldigde rechten invult.

Indien nu ook deze hypotheek, samen met de wettelijke hypotheek, zou verdwijnen, dan zou er geen enkele zekerheid meer bestaan. Daarom wordt een tekst voorgelegd die zal blijven bestaan, ook al zou door het nieuwe procedure-wetboek, de wettelijke hypotheek verdwijnen.

— Vijfde paragraaf

De Minister verklaart dat in ieder geval moet worden vermeden dat erfgenamen of legatarissen die het bos in kwestie niet ontvangen, een fiscaal voordeel m.b.t. de successierechten genieten.

De ontvanger der registratierechten zal overgaan tot een eerste verdeling van de nalatenschap, abstractie makend van het feit of het al dan niet mogelijk is om een vermindering voor een bos aan te vragen. Daarom zal elke kavel van elke erfgenaam afzonderlijk worden onderzocht ten einde te bepalen wie uiteindelijk het bos toebedeeld kreeg.

Voor de erfgenaam die het bos toebedeeld kreeg, zal de ontvanger de vermindering toepassen, terwijl voor de andere erfgenamen de ontvanger de successierechten zal berekenen op het geheel van de kavel die hen werd toebedeeld.

De Minister verwijst in dit verband naar de rechtspraak inzake netto-overschot (blz. 66).

— Zesde paragraaf

Meerdere leden uiten bezwaar tegen de boete die voorzien is in deze paragraaf. In het Bosdecreet dat door de Vlaamse Raad werd gestemd, zijn er al zeer zware boetes voorzien. Het principe *non bis in idem* is hier van toepassing.

Een lid stipt verder aan dat een boete verantwoord is ingeval van ontduiking, doch niet ingeval van overmacht. Spreker geeft het voorbeeld van de voorbije stormen die hele bossen hebben verwoest. Wat gebeurt er als de eigenaar niet over de nodige middelen beschikt om onmiddellijk het bos te herbeplanten ?

Volgens een commissielid zijn er verschillen in de beheersvoorraden voor een bos naargelang de streek. Er moet dus gerefereerd worden naar het decreet en niet naar de fiscale wet.

De Minister wijst op het feit dat het *in casu* om een fiscale gunst gaat. Het niet respecteren van de voorwaarden van deze fiscale gunst, wordt op fiscaal gebied bestraft. Er bestaat weliswaar een Bosdecreet voor Vlaanderen, doch voor de twee Gewesten is er niets voorzien en dus ook geen sanctie.

Wat de tweede opmerking over de niet naleving van de voorwaarden door overmacht betreft, zal de administratie rekening houden met de zeer uitzonderlijke omstandigheden. Het feit dat een bos door

été ravagée par une tempête que les droits deviennent exigibles. Aucune hypothèque ne sera dès lors établie sur l'indemnité qui serait éventuellement versée par le Fonds des calamités.

Un membre ayant demandé si les amendes et les intérêts peuvent dépasser les 150 p.c. des droits complémentaires, le Ministre répond par la négative. Le deuxième alinéa du § 6 prévoit que les droits complémentaires sont réduits proportionnellement au nombre d'années échues.

Si la Commission devait décider de supprimer l'amende, l'on ne pourrait en aucun cas maintenir cette réduction proportionnelle.

La Commission décide de maintenir le texte de l'amendement gouvernemental.

Le troisième alinéa du § 6 traite des transmissions successives.

La situation fiscale de la transmission précédente est définitivement réglée lors de chaque nouvelle transmission, laquelle marque toutefois le début d'une nouvelle période de trente ans.

Le Ministre propose de soustraire cet alinéa du § 6 pour en faire le premier alinéa du § 3. De cette manière, le § 3 comporte deux possibilités: d'une part, la transmission par décès et, d'autre part, la cession conventionnelle. La vente et la donation sont des cessions conventionnelles.

Cette correction de texte est acceptée par tous les membres.

— Paragraphe 7

Ce paragraphe ne donne lieu à aucune observation.

— Paragraphe 8

Selon un membre, il y a lieu de prévoir la possibilité d'une garantie personnelle.

Le Ministre souligne qu'en cas de cession d'un bien immeuble, l'hypothèque est aussi cédée automatiquement. Il n'en va pas de même de la garantie personnelle, ce qui signifie que lors de toute cession du bois, toutes les négociations concernant les sûretés devront être reprises. Et si dans cette hypothèse, il n'y a pas d'accord, le receveur perd toutes les sûretés.

Initialement, la garantie personnelle était prévue, mais elle n'a pu être retenue parce que la Commission a estimé que les droits complémentaires ne devaient être payés que par celui qui a finalement le bois en sa possession.

Il est exact que la garantie personnelle est un moyen supplémentaire, mais elle peut être source de bien des contestations. Le Ministre donne dès lors la préférence à l'hypothèque.

een storm vernield werd, betekent nog niet dat de rechten opeisbaar worden. Er zal dan ook geen hypotheek gelegd worden op de vergoeding die door het Rampenfonds eventueel wordt uitgekeerd.

Op vraag van een lid of de boetes en de intresten de 150 pct. van de aanvullende rechten kan overschrijden, antwoordt de Minister ontkennend. Het tweede lid van de zesde paragraaf bepaalt dat de aanvullende rechten evenredig verminderd worden met het aantal verlopen jaren.

Ingeval dat de Commissie zou beslissen om de boete te schrappen, dan kan deze proportionele vermindering in geen geval behouden blijven.

De Commissie beslist om de tekst van het amendement van de Regering te behouden.

Het derde lid van de zesde paragraaf handelt over de achtereenvolgende overgangen.

De fiscale toestand van de vorige overgang wordt bij elke nieuwe overgang definitief geregeld, doch er vangt wel een nieuwe periode van dertig jaar aan.

De Minister stelt voor om dit lid te schrappen in de zesde paragraaf en in te voegen bij de aanvang van de derde paragraaf waar deze bepaling het eerste lid van de derde paragraaf wordt. Hierdoor omvat de derde paragraaf de twee mogelijkheden: met name, de overdracht bij overlijden en de conventionele overdracht. De verkoop en de schenking zijn conventionele overdrachten.

Deze tekstverbetering wordt door al de commissieleden aanvaard.

— Zevende paragraaf

Deze paragraaf geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

— Achtste paragraaf

Volgens een lid moet de mogelijkheid voor een persoonlijke waarborg worden voorzien.

De Minister stipt aan dat bij een overdracht van een onroerend goed ook de hypotheek automatisch wordt overgedragen. Dit is niet het geval voor de persoonlijke waarborg, hetgeen betekent dat bij elke overdracht van het bos, alle onderhandelingen over de zekerheden opnieuw moeten gevoerd worden. Indien er in dit geval geen akkoord gevonden wordt, dan verliest de ontvanger alle zekerheden.

Oorspronkelijk was de persoonlijke waarborg voorzien, doch deze kon niet weerhouden worden aangezien de Commissie van mening was dat de aanvullende rechten alleen door diegene die uiteindelijk het bos in zijn bezit heeft, moeten worden betaald.

Het is waar dat de persoonlijke waarborg een bijkomend middel is, doch deze waarborg kan oorzaak zijn van veel betwisting. De Minister geeft daarom de voorkeur aan de hypotheekstelling.

Article 2

Cet article ne donne lieu à aucune remarque.

Article 3

Cet article traite de la prescription.

Article 4

Un membre s'étonne de ce que ce soit le Roi qui fixe l'entrée en vigueur de la loi.

Un autre membre se réfère à la loi sur le financement des Communautés et des Régions. Avant que ce projet puisse devenir loi, une concertation entre les Exécutifs est nécessaire.

Le Ministre déclare qu'il y a encore un problème supplémentaire. Les mesures fiscales contenues dans cette proposition de loi ne peuvent être applicables que si les Régions ont fixé les mesures de contrôle. A l'heure actuelle, on ne peut dire avec certitude à quel moment on parviendra à un accord sur ces mesures de contrôle. En l'espèce, l'administration a besoin de la collaboration des Régions.

Un commissaire souligne qu'il n'y a pas de difficultés pour la Région flamande, parce que le décret prévoit les mesures de contrôle et les agents compétents. Il suffit, pour l'Exécutif flamand, de se référer au décret sur la forêt. Il n'y a un problème de sensibilisation que pour les deux autres Régions.

Selon un autre membre, la volonté existe également en Région wallonne de moderniser la gestion de la forêt et de fixer les mesures de contrôle nécessaires.

Enfin, un membre déclare que pour la Région bruxelloise, on n'aurait pas encore pris d'initiative.

V. VOTES

Les amendements 1 à 9 sont retirés par leurs auteurs respectifs.

L'article 1^{er} (corrigé) du dernier amendement (gouvernemental) est adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Les articles 2, 3 et 4 du même amendement sont adoptés à la même unanimité.

L'ensemble de la proposition de loi amendée a été adopté à l'unanimité des 13 membres présents.

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport.

Le Rapporteur,
P. DEPREZ.

Le Président,
E. COOREMAN.

Artikel 2

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 3

Dit artikel behandelt de verjaring.

Artikel 4

Een lid verwondert zich dat de Koning de inwerkingtreding van deze wet bepaalt.

Een ander lid verwijst naar de wet op de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten. Alvorens dit ontwerp wet kan worden, is er een concertatie tussen de Executieven nodig.

De Minister verklaart dat er nog een bijkomend probleem is. De fiscale maatregelen, vervat in dit voorstel van wet, kunnen maar van toepassing zijn indien de Gewesten de controlemaatregelen hebben vastgelegd. Er kan op dit moment niet met zekerheid worden gezegd wanneer er een akkoord zal komen over deze controlemaatregelen. De Administratie heeft de medewerking van de Gewesten in dit geval nodig.

Een commissielid stipt aan dat er geen moeilijkheden rijzen voor het Vlaamse Gewest omdat het decreet voorziet in de controlemaatregelen en de bevoegde ambtenaren. Het volstaat voor de Vlaamse Executieve om naar het Bosdecreet te verwijzen. Er is alleen een probleem van sensibilisering voor de twee andere Gewesten.

Volgens een ander lid is ook in het Waalse Gewest de wil aanwezig om tot een modern bosbeheer te komen en de nodige controlemaatregelen vast te stellen.

Tenslotte stipt een lid aan dat er voor het Brusselse Gewest nog geen initiatieven zouden genomen zijn.

V. STEMMINGEN

De amendementen 1 tot en met 9 worden door de respectievelijke auteurs teruggetrokken.

Artikel 1 (gecorrigeerd) van het laatste amendement (van de Regering) wordt aangenomen bij eenparigheid van de 13 aanwezige leden.

De artikelen 2, 3 en 4 van hetzelfde amendement worden met dezelfde eenparigheid aangenomen.

Het geamendeerde voorstel van wet wordt in zijn geheel aangenomen bij eenparigheid van de 13 aanwezige leden.

Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van het verslag.

De Rapporteur,
P. DEPREZ.

De Voorzitter,
E. COOREMAN.

VI. TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION

Article 1^{er}

Un article 21bis, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des droits de succession :

« Article 21bis. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 19, la valeur imposable des immeubles non bâtis affectés à la production forestière situés dans le Royaume qui, depuis quinze ans et aux trois quarts de leur superficie au moins, sont boisés, est réduite à 25 p.c. de leur valeur vénale, pour autant que ces biens soient gérés conformément aux conditions fixées par la Région dans laquelle ils sont situés.

§ 2. La réduction est subordonnée à la demande écrite, datée et signée par tous les héritiers, légataires ou mandataires des biens visés au paragraphe premier, contenant :

1^o l'affirmation que ces biens répondent aux conditions fixées par le paragraphe premier;

2^o leur engagement que ces biens resteront affectés pendant trente ans à la production forestière aux trois quarts de leur superficie au moins.

A défaut d'accomplissement de ces conditions dans le délai fixé par le Roi, les droits sont calculés définitivement sans tenir compte de la réduction de la valeur vénale.

§ 3. En cas de transmissions successives par décès de biens visés au § 1^{er}, la réduction est définitivement acquise pour la première transmission lorsque les ayants droit de la transmission suivante s'engagent conformément au § 2, 2^o.

Si les biens visés au § 1^{er} sont cédés, le cessionnaire est tenu, en lieu et place du cédant, de toutes les obligations de ce dernier résultant de la demande de réduction. Il est personnellement tenu au paiement des droits complémentaires, de l'amende et des intérêts qui deviendraient exigibles par application du § 6.

§ 4. L'engagement prévu au § 2, 2^o, vaut constitution d'hypothèque et suit les biens en quelques mains qu'ils passent.

Cette hypothèque produit ses effets à compter de la date du décès et est opposable aux tiers à compter de cette date si l'inscription est requise dans un délai de dix-huit mois à compter de la date du décès. Après l'expiration de ce délai, elle ne prend rang qu'à compter du jour de l'inscription.

VI. TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Artikel 1

Een artikel 21bis, luidend als volgt, wordt in het Wetboek der successierechten ingevoegd :

« Artikel 21bis. — § 1. In afwijking van artikel 19 wordt de belastbare waarde van de in het Rijk gelegen niet-bebouwde onroerende goederen die bestemd zijn voor de bosbouw en die reeds vijftien jaar en voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte bebost zijn, verminderd tot 25 pct. van hun verkoopwaarde, voor zover deze goederen beheerd worden overeenkomstig de voorwaarden bepaald door het Gewest waar zij gelegen zijn.

§ 2. De vermindering is afhankelijk van een schriftelijk verzoek, dat door al de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de in de eerste paragraaf bedoelde goederen, gedagtekend en ondertekend is en dat tevens bevat :

1^o de bevestiging dat deze goederen voldoen aan de in de eerste paragraaf gestelde vereisten;

2^o hun verbintenis dat deze goederen gedurende dertig jaren tot bosbouw bestemd zullen blijven voor ten minste drie vierde van hun oppervlakte.

Indien deze voorwaarden binnen de door de Koning vastgestelde termijn niet vervuld zijn, worden de rechten definitief berekend zonder rekening te houden met de vermindering van de verkoopwaarde.

§ 3. Ingeval van achtereenvolgende overgangen bij overlijden van goederen bedoeld in § 1, is de voor de eerste overgang toegekende vermindering definitief verworven, indien de rechthebbenden van de volgende overgang zich overeenkomstig § 2, 2^o, verbinden.

Bij overdracht van de in § 1 bedoelde goederen is de overnemer in plaats van de overdrager gehouden tot alle verplichtingen die voor laatstbedoelde voortvloeiden uit de gevraagde vermindering. Hij is persoonlijk gehouden tot de betaling van de aanvullende rechten, de boete en de interesten die bij toepassing van § 6 opeisbaar zouden worden.

§ 4. De in § 2, 2^o, bedoelde verbintenis geldt als hypotheekvestiging en volgt de goederen in welke handen zij ook overgaan.

Deze hypotheek heeft uitwerking vanaf de datum van het overlijden en is vanaf deze datum aan derden tegenstelbaar indien de inschrijving gevorderd wordt binnen een termijn van achttien maanden te rekenen van de datum van het overlijden. Na het verstrijken van deze termijn neemt hij slechts rang in op de datum van de inschrijving.

L'hypothèque couvre les droits complémentaires, les intérêts et les frais de poursuite et d'instance.

L'hypothèque est inscrite à la requête du receveur.

L'inscription a lieu en vertu de la demande prévue au § 2 pour un montant égal à 150 p.c. des droits complémentaires. En cas d'insuffisance d'estimation, d'omission ou de tout autre motif rendant exigible un supplément de droit, une inscription complémentaire peut être prise, nonobstant opposition, contestation ou recours, en vertu d'une contrainte, d'une assignation, d'une demande d'expertise ou de tout autre acte de poursuite.

Lorsque l'inscription est requise dans les dix-huit mois du décès, elle est prise sous le nom du défunt sans que les successeurs doivent être déterminés dans le bordereau. En ce cas, le défunt est désigné autant que possible par ses prénoms, dates et lieux de sa naissance et de son décès.

Si l'hypothèque prévue au premier alinéa ne peut pas être prise en premier rang ou si, pour quelque raison que ce soit, la valeur des biens grevés devient insuffisante pour couvrir le recouvrement des droits complémentaires et des intérêts, les héritiers, légataires, donataires ou leurs successeurs sont tenus de fournir, dans les six mois de la demande du receveur, un complément de garantie dont le montant est déterminé par le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines.

Les frais des formalités hypothécaires relatives à l'hypothèque prévue au premier alinéa sont à la charge des ayants droit.

Le receveur donne mainlevée de l'inscription, dans la forme administrative, sans qu'il soit tenu, vis-à-vis du conservateur des hypothèques de fournir la justification du paiement des sommes dues.

§ 5. La réduction ne peut en aucun cas avoir pour effet de réduire l'actif imposable dans le chef d'héritiers, légataires ou donataires ne recueillant pas de biens visés au § 1^{er}.

§ 6. En cas d'affirmation inexacte ou de non-respect de l'engagement ou des conditions de gestion, il est dû, outre les droits complémentaires calculés sur base de la valeur vénale établie conformément à l'article 19, l'amende prévue à l'article 129bis ainsi que l'intérêt moratoire calculé conformément à l'article 81.

Lorsque les droits complémentaires sont dus en raison du non-respect de l'engagement ou des conditions de gestion, ils sont dus pour le tout par l'auteur

De hypotheek dekt de aanvullende rechten, de intresten, de vervolgings- en gerechtskosten.

De hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de ontvanger.

De inschrijving gebeurt krachtens het verzoek bedoeld in § 2 voor een bedrag gelijk aan 150 pct. van de aanvullende rechten. Bij tekortschatting, verzuim of om het even welke reden waardoor aanvullende rechten opeisbaar worden, kan niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, een aanvullende inschrijving genomen worden krachtens een dwangbevel, een dagvaarding, een aanvraag tot schatting of elke andere vervolgingsakte.

Wanneer de inschrijving binnen de achttien maanden na het overlijden wordt gevorderd, wordt ze op naam van de overledene genomen, zonder dat de rechtsopvolgers in het borderel nader bepaald moeten worden. In dit geval worden de voornamen, de datum en de plaats van geboorte en van overlijden van de overledene voor zover mogelijk vermeld.

Indien de in het eerste lid bedoelde hypotheek niet in eerste rang kan worden genomen of, om welke reden ook, de waarde van de bezwaarde goederen ontoereikend wordt om de invordering van de aanvullende rechten en de intresten te dekken, zijn de erfgenamen, legatarissen en begiftigden of hun opvolgers gehouden binnen de zes maanden van het verzoek daartoe door de ontvanger, een bijkomende zekerheid te stellen waarvan het bedrag door de gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen wordt bepaald.

De kosten der hypothecaire formaliteiten betreffende de in het eerste lid bepaalde hypotheek zijn ten laste van de rechthebbenden.

De ontvanger verleent opheffing van de inschrijving in de administratieve vorm, zonder de betaling van de verschuldigde sommen tegenover de hypotheekbewaarder te moeten verantwoorden.

§ 5. De vermindering mag in geen geval tot gevolg hebben dat het belastbaar actief van de erfgenamen, legatarissen of begiftigden die geen van de in § 1 bedoelde goederen ontvangen, wordt verminderd.

§ 6. In geval van onjuiste bevestiging, van niet-naleving van de verbintenis of van niet-naleving van de beheersvoorwaarden zijn, naast de aanvullende rechten berekend op basis van de overeenkomstig artikel 19 vastgestelde verkoopwaarde, tevens de boete bepaald bij artikel 129bis en de moratoire intrest berekend overeenkomstig artikel 81 verschuldigd.

Wanneer de aanvullende rechten verschuldigd zijn wegens niet-naleving van de verbintenis of van de beheersvoorwaarden, zijn zij voor de geheelheid ver-

de l'infraction et réduits proportionnellement au nombre entier d'années échues du délai prévu au § 2, 2^o.

§ 7. Les modalités de contrôle de l'exécution des conditions de la réduction sont arrêtées d'un commun accord avec les Régions.

§ 8. Le Roi peut fixer les conditions et les modalités d'application complémentaires pour le présent article. »

Art. 2

Un article 129bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 129bis. — Il est encouru une amende égale aux droits complémentaires par celui qui a fait une affirmation inexacte relativement aux biens visés à l'article 21bis ou qui n'a pas respecté l'engagement prévu par cet article ou les conditions de gestion des biens qui y sont visés. »

Art. 3

A l'article 137 du même Code, modifié par l'arrêté-loi du 4 mai 1940 et par la loi du 1^{er} août 1985, il est inséré un 4^obis, rédigé comme suit :

« 4^obis des droits complémentaires, intérêts et amendes dus en cas d'infraction à l'article 21bis, après cinq ans à compter du jour du constat de l'infraction. »

Art. 4

Le Roi fixe la date de l'entrée en vigueur de la présente loi.

schuldigd door degenen die de overtreding begaat en worden zij evenredig verminderd rekening houdende met het aantal verlopen volle jaren van de in § 2, 2^o gestelde termijn.

§ 7. De controlemodaliteiten op de naleving van de voorwaarden van de vermindering worden in gemeen overleg met de Gewesten vastgesteld.

§ 8. De Koning mag voor de toepassing van dit artikel aanvullende voorwaarden en toepassingsmodaliteiten vaststellen.

Art. 2

Een artikel 129bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 129bis. — Wie een onjuiste bevestiging doet betreffende de in artikel 21bis bedoelde goederen, de verbintenis bedoeld in dit artikel niet naleeft of de beheersvoorwaarden van de desbetreffende goederen niet naleeft, verbeurt een boete gelijk aan de aanvullende rechten. »

Art. 3

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de besluitwet van 4 mei 1940 en bij de wet van 1 augustus 1985, wordt een 4^obis ingevoegd, luidend als volgt :

« 4^obis van de aanvullende rechten, intresten en boeten verschuldigd in geval van overtreding van artikel 21bis, na vijf jaar te rekenen van de dag van de vaststelling van de overtreding; ».

Art. 4

De Koning bepaalt de datum waarop deze wet in werking treedt.