

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2000-2001

---

17 JANUARI 2001

---

**Wetsvoorstel tot wijziging van de gevolgen voor de inkomstenbelastingen van schenkingen aan de Staat en tot wijziging van de regeling voor de afgifte van kunstwerken ter betaling van successierechten**

---

## AMENDEMENTEN

---

Nr. 1 VAN DE HEER MONFILS

Art. 2

**Dit artikel vervangen als volgt:**

«Art. 2. — Art. 83-3 van het Wetboek der successierechten, ingevoegd bij de wet van 1 augustus 1985, wordt vervangen als volgt:

«Art. 83-3. — Iedere erfgenaam, legataris of begiftigde kan, mits hij daartoe civielrechtelijk bevoegd is, verzoeken de uit hoofde van een nalatenschap invorderbare rechten geheel of ten dele te voldoen door de afgifte van kunstwerken waarvan de minister van Financiën, op eensluidend advies van de in artikel 83-4 bedoelde commissie, erkent dat zij tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of dat zij internationale faam genieten.

Om ter betaling te kunnen worden aangeboden, moeten de kunstwerken in hun geheel deel uitmaken

---

Zie:

Stukken van de Senaat:

2-75 - BZ 1999:

Nr. 1: Wetsvoorstel van de heer Monfils c.s.

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2000-2001

---

17 JANVIER 2001

---

**Proposition de loi visant à modifier les conséquences sur l'impôt sur les revenus des donations à l'État et les modalités des dations d'œuvres d'art en paiement de droits de succession**

---

## AMENDEMENTS

---

N° 1 DE M. MONFILS

Art. 2

**Remplacer cet article comme suit:**

«Art. 2. — L'article 83-3 du Code des droits de succession, inséré par la loi du 1<sup>er</sup> août 1985, est remplacé par la disposition suivante:

«Art. 83-3. — Tout héritier, légataire ou donataire peut, s'il a sur le plan civil la capacité requise à cet effet, demander d'acquitter tout ou partie des droits, exigibles du chef d'une succession, au moyen de la dation en paiement d'œuvres d'art, qui, sur avis conforme de la commission prévue à l'article 83-4, sont reconnues par le ministre des Finances comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale.

Pour pouvoir être offertes en paiement, les œuvres d'art doivent dépendre pour la totalité de la succes-

---

Voir:

Documents du Sénat:

2-75 - SE 1999:

N° 1: Proposition de loi de M. Monfils et consorts.

van de nalatenschap of op de dag van het overlijden in hun geheel toebehoren aan de overledene en/of aan zijn overlevende echtgenoot of aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden.

*Deze uitzonderlijke betalingswijze is afhankelijk van de aanvaarding van het aanbod door de minister van Financiën.*

*De ter betaling aangeboden kunstwerken worden, ongeacht of zij al dan niet deel uitmaken van de nalatenschap, geschat door de in artikel 83-4 bedoelde bijzondere commissie en worden geacht aangeboden te worden tegen de waarde die bij de voorafgaande schatting werd vastgesteld. Maakt het kunstwerk deel uit van de nalatenschap, dan wordt de waarde die is vastgesteld bij deze voorafgaande schatting daarenboven in aanmerking genomen voor de heffing van de successierechten. De kosten verbonden aan deze schatting worden voorgeschoten door de verzoekers. Ze worden door de Staat gedragen wanneer de minister van Financiën de inbetalinggeving geheel of ten dele aanvaardt.*

*De erfgenamen, legatarissen of begiftigden dienen de schattingsaanvraag in bij een ter post aangetekende brief bij de voorzitter van de in artikel 83-4 bedoelde bijzondere commissie. Deze aanvraag wordt terzelfder tijd bij aangetekende zending betekend aan de ontvanger van het bureau waar de aangifte moet worden ingediend.*

*De in de artikelen 40 en 41 bepaalde termijnen worden geschorst op de datum waarop de schattingsaanvraag wordt ingediend tot de minister een beslissing heeft genomen.*

*Het bewijs dat de ter betaling aangeboden goederen in hun geheel tot de nalatenschap behoren of in hun geheel toebehoren aan de overledene en/of zijn overlevende echtgenoot of aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden, kan worden geleverd door alle wettelijke middelen, met inbegrip van getuigenissen en vermoedens maar met uitsluiting van de eed.*

*Aanvullende regels betreffende de inbetalinggeving worden vastgelegd bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad. »*

#### Verantwoording

De nieuwe redactie van artikel 2 strekt ertoe de mechanismen met betrekking tot de afgifte van kunstwerken ter betaling van de successierechten beter te definiëren en te preciseren.

Daarbij geldt het volgende:

— De voorwerpen die ter betaling kunnen worden gegeven, worden beter gedefinieerd. In de oorspronkelijke versie van de tekst waarin kunstwerken beoogd worden waarvan erkend wordt «dat zij tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren», zou bijvoorbeeld een Picasso niet ter betaling kunnen worden aangeboden omdat men moeilijk kan beweren dat een werk van Picasso tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoort. Het is zeker niet de bedoeling van de indieners van het voorstel die

*sion ou appartenir pour la totalité au jour du décès au défunt, et/ou à son conjoint survivant, ou aux héritiers légataires ou donataires.*

*Ce mode exceptionnel de paiement est subordonné à l'acceptation de l'offre par le ministre des Finances.*

*Les œuvres d'art offertes en paiement, qu'elles fassent partie ou non de la succession, sont évaluées par la commission spéciale visée à l'article 83-4 et sont considérées comme étant offertes pour la valeur fixée par l'évaluation préalable. Si l'œuvre d'art fait partie de la succession, la valeur fixée par cette évaluation préalable sera en outre prise en compte pour la perception du droit de succession. Les frais de cette évaluation sont avancés par les demandeurs. Ils sont supportés par l'État lorsque le ministre des Finances accepte tout ou partie de la dation en paiement.*

*Les héritiers légataires ou donataires introduisent la demande d'évaluation par lettre recommandée à la poste envoyée au président de la commission spéciale visée à l'article 83-4. Cette demande est dénoncée au même moment, par envoi recommandé, au receveur du bureau ou la déclaration doit être déposée.*

*Les délais visés aux articles 40 et 41 sont suspendus depuis la date d'introduction de la demande d'évaluation jusqu'à la décision du ministre.*

*La preuve que le biens offerts en paiement dépendent pour la totalité de la succession ou appartiennent pour la totalité au défunt et/ou à son conjoint survivant ou aux héritiers légataires ou donataires, peut être faite par toutes voies de droit, témoignages et présomptions compris, mais à l'exception du serment.*

*Des règles complémentaires relatives à la dation en paiement sont fixées par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. »*

#### Justification

La nouvelle rédaction de l'article 2 vise à mieux définir et préciser les mécanismes de la dation d'œuvres d'art en paiement des droits de succession.

Ainsi, sur base du texte amendé:

— Les objets qui peuvent être donnés en paiement sont mieux définis. Dans la description initiale du texte, qui vise les œuvres d'art reconnues «comme faisant partie du patrimoine culturel mobilier du pays», un Picasso par exemple, ne pourrait pas être offert en paiement parce qu'on peut difficilement prétendre qu'une œuvre de Picasso appartient au patrimoine mobilier culturel du pays. L'intention des auteurs de la proposition n'est toutefois certainement pas de supprimer cette possibilité. C'est pour-

mogelijkheid uit te sluiten. Daarom wordt in het amendement een combinatie van twee criteria voorgesteld: het voorwerp dat ter betaling wordt aangeboden — een kunstwerk in de ruime zin van het woord — moet behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of moet internationale faam genieten.

— De erfgenamen, legatarissen of begiftigden behouden de mogelijkheid om niet alleen kunstwerken die deel uitmaken van de nalatenschap zelf, af te geven maar ook kunstwerken die zijzelf in eigendom hebben, los van de inhoud van de te ontvangen nalatenschap. Men kan zich zeer goed indenken dat de nalatenschap geen enkel kunstwerk bevat (bijvoorbeeld omdat de overledene er de voorkeur heeft aan gegeven te investeren in onroerend goed of in financiële activa) maar dat de erfgenaam, legataris of begiftigde persoonlijk eigenaar is van voorwerpen waarop deze wet van toepassing is. Voor zover deze wet ertoe strekt eenieder makkelijker toegang te verschaffen tot cultuuroederen, door het openbaar kunstpatrimonium te verrijken en door het zichtbaar te maken voor iedereen, is er geen enkele reden om het aanbod tot inbetalinggeving dat wordt gedaan door erfgenamen, legatarissen of begiftigden die eigenaar zijn van kunstwerken, te weigeren, temeer daar die personen geneigd zouden kunnen zijn om hun kunstwerken in het buitenland te verkopen teneinde over de nodige liquide middelen te beschikken om de successierechten in België te kunnen betalen.

— Zodra een aanbod tot inbetalinggeving is geformuleerd, moet het betrokken kunstwerk geschat worden, ongeacht of het betrokken voorwerp deel uitmaakt van de nalatenschap of niet. De schatting waartoe de in artikel 83-4 bedoelde bijzondere commissie overgaat, is bindend voor de partijen en bepaalt voor welke waarde het werk meetelt bij de betaling van de successierechten. Maakt het werk daarenboven deel uit van de nalatenschap, dan zal de waarde die is vastgesteld via de voorafgaande schatting eveneens als grondslag dienen voor de bepaling van de successierechten. Die eenmalige, voorafgaande en verplichte waardebepaling maakt komaf met de huidige toestand waarin aan het kunstwerk een verschillende waarde kan worden toegekend omdat het op twee verschillende tijdstippen wordt beoordeeld. Er moet niet gevreesd worden voor onrechtmatige schattingsaanvragen daar de schattingskosten worden voorgeschoten door de aanvragers en slechts door de Staat worden gedragen indien de minister van Financiën uiteindelijk de inbetalinggeving geheel of ten dele aanvaardt. Zolang de schattingsprocedure loopt, spreekt het daarentegen vanzelf dat de termijnen voor de aangifte van de nalatenschap en voor de betaling van de rechten worden geschorst.

— De inbetalinggeving van kunstwerken wordt nog steeds beschouwd als een uitzonderlijke wijze om successierechten te betalen. In dit verband zij opgemerkt dat de in artikel 83-4 bedoelde commissie weliswaar aan de minister van Financiën een bindend advies geeft over de artistieke en financiële waarde van het werk dat ter betaling wordt aangeboden, maar dat de minister niettemin zelf beslist dit aanbod al dan niet te aanvaarden. De in artikel 83-4 bedoelde commissie speelt bij de uiteindelijke beslissing die door de minister moet worden genomen, geen enkele rol.

## Nr. 2 VAN DE HEER MONFILS

### Art. 3

#### **Dit artikel vervangen als volgt :**

«Art. 3. — *In hetzelfde wetboek wordt een artikel 83-4 ingevoegd luidende als volgt :*

«Art. 83-4. — *De in artikel 83-3 bedoelde commissie heeft tot taak de minister van Financiën een bindend advies te geven over :*

quoi l'amendement propose dorénavant une combinaison de deux critères : l'objet offert en paiement — une œuvre d'art dans le sens large du mot — doit, soit appartenir au patrimoine culturel mobilier du pays, soit être de renommée internationale.

— La possibilité est maintenue pour les héritiers, légataires ou donataires de proposer en dation non seulement des œuvres d'art qui font partie de la succession elle-même, mais également des œuvres d'art qui leur appartiendraient en propre, indépendamment du contenu de la succession à recueillir. On peut très bien imaginer que la succession ne comporte aucune œuvre d'art (par exemple parce que le défunt a préféré investir en immeubles ou en valeurs financières) mais que l'héritier, légataire ou donataire soit personnellement propriétaire d'objets visés par la présente législation. Dans la mesure où le but de cette législation est de favoriser l'accès pour tous à la culture en enrichissant le patrimoine artistique public et en le rendant, accessible et visible par tous, il n'y a aucune raison de rejeter l'offre de dation en paiement qui serait faite par des héritiers légataires ou donataires propriétaires d'œuvres d'art, d'autant plus que ceux-ci pourraient être tentés, pour dégager les liquidités nécessaires à l'acquittement des droits de succession en Belgique, de vendre leurs biens artistiques à l'étranger.

— Dès qu'une offre de dation en paiement est formulée, l'évaluation de l'œuvre d'art concernée est obligatoire, que l'objet visé fasse ou non partie de la succession. L'évaluation, faite par la commission spéciale de l'article 83-4, lie les parties et attribue à l'œuvre la valeur pour laquelle elle sera prise en compte pour le paiement des droits de succession. En outre, si l'œuvre concernée fait partie de la succession, la valeur dictée par l'évaluation préalable servira également de base pour la détermination du droit de succession. Cette détermination de valeur unique, préalable et obligatoire mettra un terme à la situation actuelle où l'œuvre peut se voir attribuer deux valeurs différentes parce qu'elle est appréciée à deux moments différents. Les demandes abusives d'évaluation ne sont pas à craindre dans la mesure où les frais d'évaluation sont avancés par les demandeurs et qu'ils ne sont supportés par l'État que si le ministre des Finances accepte finalement tout ou partie de la dation en paiement. Par contre, il va de soi que pendant la durée de la procédure d'évaluation, les délais de déclaration de succession et de paiement des droits sont suspendus.

— La dation en paiement d'œuvres d'art reste bien considérée comme un mode exceptionnel de paiement des droits de succession. On notera à cet égard que si la commission prévue à l'article 83-4 donne au ministre des Finances un avis contraignant sur la valeur artistique et financière de l'œuvre proposée en dation, le ministre reste néanmoins seul juge de l'opportunité d'accepter ou non l'offre faite, la commission de l'article 83-4 n'ayant à cet égard aucun rôle à jouer dans la prise de décision finale par le ministre.

## N° 2 DE M. MONFILS

### Art. 3

#### **Remplacer cet article comme suit :**

«Art. 3. — *Un article 83-4, rédigé comme suit, est inséré dans le même code :*

«Art. 83-4. — *La commission dont question à l'article 83-3 a pour mission de donner au ministre des Finances un avis impératif sur :*

1<sup>o</sup> de vraag of de ter betaling aangeboden kunstwerken tot het roerend cultureel erfgoed van het land behoren of internationaal befaamd zijn;

2<sup>o</sup> de ontvankelijkheid van het aanbod tot inbetalinggeving;

3<sup>o</sup> de geldwaarde van de aangeboden kunstwerken.

De bijzondere commissie is samengesteld uit:

1<sup>o</sup> drie ambtenaren van het ministerie van Financiën;

2<sup>o</sup> drie leden voorgedragen door de gemeenschapsregeringen;

3<sup>o</sup> drie leden voorgedragen door de Koninklijke Musea voor Schone Kunsten, gekozen uit de leden van de sectiecomités bedoeld in de artikelen 8 en 9 van het besluit van de regent van 15 mei 1949 houdende organiek reglement der Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis, volgens de aard van het kunstwerk;

4<sup>o</sup> vier technische leden gekozen door de negen leden bedoeld in het 1<sup>o</sup>, het 2<sup>o</sup> en het 3<sup>o</sup>, wegens hun bijzondere kennis aangaande het te schatten kunstwerk.

De leden van de bijzondere commissie worden door de Koning benoemd.

De organisatie en de werkwijze van de bijzondere commissie worden door de Koning vastgesteld. »

#### Verantwoording

Het amendement strekt ertoe de rol van de commissie in overeenstemming te brengen met de preciseringen die in het geamendeerde artikel 2 zijn aangebracht.

Deze bijzondere commissie moet zich uitspreken over de artistieke (1<sup>o</sup>) en financiële (3<sup>o</sup>) waarde van de ter betaling aangeboden kunstwerken. Zij moet zich eveneens uitspreken over de ontvankelijkheid van het aanbod tot inbetalinggeving nadat zij zich ervan vergewist heeft dat de betrokken voorwerpen wel degelijk behoren tot de nalatenschap of toebehoren aan de erfgenamen, legatarissen of begiftigden die ze ter betaling aanbieden.

Het advies dat de commissie aan de minister over die drie punten geeft, is bindend.

Tenslotte wijzigt het amendement eveneens de oorspronkelijke samenstelling van de commissie waarbij gezorgd wordt voor een betere vertegenwoordiging van de verschillende betrokken categorieën.

Nr. 3 VAN DE HEER MONFILS

#### Art. 4

**De tekst na de woorden** « vervangen door de woorden » **vervangen als volgt:**

« waarvan de minister van Financiën, op eensluidend advies van de in artikel 83-4 van het Wetboek

1<sup>o</sup> la question de savoir si les œuvres d'art offertes appartiennent au patrimoine culturel mobilier du pays, ou sont de renommée internationale;

2<sup>o</sup> la recevabilité de l'offre de dation en paiement;

3<sup>o</sup> la valeur en argent des œuvres d'art offertes.

La commission spéciale est composée:

1<sup>o</sup> de trois fonctionnaires du ministère des Finances;

2<sup>o</sup> de trois membres présentés par les gouvernements de communautés;

3<sup>o</sup> de trois membres présentés par les Musées royaux des Beaux-Arts parmi les membres des comités de sections visés aux articles 8 et 9 de l'arrêté de Régent du 15 mai 1949 portant le règlement organique des Musées royaux d'Art et d'Histoire selon la nature de l'œuvre d'art;

4<sup>o</sup> de quatre membres techniciens choisis par les neuf membres visés aux 1<sup>o</sup>, 2<sup>o</sup> et 3<sup>o</sup>, selon leurs compétences particulières relatives à l'œuvre d'art à estimer.

Les membres de la commission spéciale sont nommés par le Roi.

Le Roi détermine le mode d'organisation et de fonctionnement de la commission spéciale. »

#### Justification

L'amendement a pour but d'adapter le rôle de la commission en tenant compte des précisions apportées à l'article 2 amendé.

Cette commission spéciale devra se prononcer sur la valeur artistique (1<sup>o</sup>) et financière (3<sup>o</sup>) des œuvres d'art offertes en dation. Elle se prononcera également sur la recevabilité de l'offre de dation en paiement après s'être assurée que les objets concernés dépendent bien de la succession ou appartiennent bien aux héritiers légataires ou donataires qui les offrent en paiement.

L'avis donné par la commission au ministre sur ces trois points est contraignant.

Enfin, l'amendement modifie également la composition initialement prévue en assurant une meilleure représentation des diverses catégories concernées.

N<sup>o</sup> 3 DE M. MONFILS

#### Art. 4

**Après les mots** « sont remplacés par les mots », **remplacer le texte par :**

« dont le ministre des Finances, sur avis conforme de la commission définie à l'article 83-4 du Code des

*der successierechten bepaalde commissie, erkent dat zij behoren tot het roerend cultureel erfgoed van het land of dat zij internationale faam genieten ».*

*droits de succession, reconnaît comme appartenant au patrimoine culturel mobilier du pays ou comme ayant une renommée internationale ».*

Philippe MONFILS.