

BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE RAAD

GEWONE ZITTING 2003-2004

28 JANUARI 2004

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE

tot vermindering van de schenkingsrechten op roerend bezit

(ingediend door de heren Olivier de CLIPPELE (F) en
Eric ANDRÉ (F))

Toelichting

Op de schenkingen van effecten aan toonder worden krachtens de wet geen schenkingsrechten geheven. Voor de effecten die niet aan toonder zijn, rijst er een probleem. Het Burgerlijk Wetboek verplicht voor die schenking immers tot het opstellen van een notariële akte, die altijd moet worden geregistreerd. In dit geval schommelt de belasting tussen 3 en 80 %.

Om die reden, worden schenkingen van roerende goederen vrijwel nooit voor een Belgische notaris gedaan. De partijen kunnen immers volkomen wettelijk naar Nederland gaan om deze schenking voor een Nederlandse notaris te laten vaststellen. De Nederlandse wet voorziet niet in een belasting voor roerende schenkingen door niet-verblijfhouders.

De indieners van het voorstel wensen dat die praktijk, die volkomen wettelijk is, eveneens mogelijk zou zijn in België voor de verblijfhouders, maar tegen een tarief dat zulks mogelijk maakt. Op die manier zal het Brussels Hoofdstedelijk Gewest schenkingsrechten innen, terwijl het er nu geen of nagenoeg geen int.

De invoering van een tarief van 3 % op de schenking van roerend bezit in de rechte lijn en 7 % in de zijlijn zal het mogelijk maken de ruim verbreide praktijk van de handgiften te behouden.

Hierdoor zal de belastinggrondslag aanzienlijk worden uitgebreid, waardoor de begrotingsweerslag van het voorstel kan worden geoptimaliseerd.

CONSEIL DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2003-2004

28 JANVIER 2004

PROPOSITION D'ORDONNANCE

portant réduction des droits de donation sur les avoirs mobiliers

(déposée par MM. Olivier de CLIPPELE (F) et
Eric ANDRÉ (F))

Développements

Les donations de titres au porteur ne sont pas passibles de droits de donation en vertu de la loi. Pour les titres qui ne sont pas « au porteur », il se pose une difficulté, car le Code Civil impose l'acte notarié pour la donation, lequel fait toujours l'objet d'un enregistrement. Dans ce cas la taxe varie entre 3 et 80 %.

C'est pour cette raison que les donations d'avoirs mobiliers n'interviennent presque jamais devant un notaire belge, car les parties peuvent se rendre en toute légalité aux Pays-Bas pour faire constater cette donation devant un notaire hollandais. La loi hollandaise n'a pas prévu de taxation sur les donations mobilières par des non-résidents.

Les auteurs de la proposition souhaiteraient que cette pratique tout à fait légale, soit également rendue possible en Belgique pour les résidents, mais à un tarif qui rende la chose possible. De cette manière, la Région de Bruxelles-Capitale percevra des droits de donation, là où elle ne perçoit rien, ou quasiment rien, jusqu'à présent.

L'instauration d'un tarif de 3 % sur la donation des avoirs mobilier en ligne directe et 7 % en ligne indirecte permettra de maintenir cette pratique largement répandue des donations manuelles dans la population.

De ce fait, la base taxable sera considérablement élargie, ce qui permettra d'optimiser l'impact budgétaire de la proposition.

Voorts maakt dit verminderd tarief het eveneens mogelijk om schenkingen te doen bij authentieke akte, tegen een redelijk tarief, wat de partijen meer rechtszekerheid biedt dan schenkingen zonder officieel document.

De onroerende goederen zijn nog niet in dit voorstel opgenomen, niet om te discrimineren, maar louter wegens begrotingsredenen. De schenkingsrechten op onroerende goederen leveren reeds ontvangsten op voor het Gewest, want het is uiteraard niet mogelijk om een onroerend goed bij handgift te schenken.

Voor de effecten liggen de zaken op het vlak van de begroting anders. Thans worden weinig schenkingen van roerende goederen gedaan bij authentieke akte omdat de techniek van de handgift of de indirecte schenking door overschrijving het mogelijk maken te ontsnappen aan de registratierechten voor schenkingen. De invoering van de tarieven van 3 en 7 %, kan het Gewest alleen maar extra ontvangsten opleveren.

Het voorstel is ingegeven door de regeling die in Vlaanderen van toepassing is sedert 1 januari 2004.

Par ailleurs, ce tarif réduit permet également de pratiquer des donations par acte authentique à un tarif raisonnable, ce qui offre une plus grande sécurité juridique aux parties que des donations pratiquées sans document officiel.

Si les immeubles ne sont pas encore repris dans cette proposition, ce n'est pas par volonté discriminatoire. C'est pour une raison purement budgétaire. Les droits de donation des immeubles rapportent déjà des recettes à la Région, car il n'est évidemment pas possible de pratiquer un don manuel d'un immeuble.

Pour les titres, la question budgétaire est toute différente. Actuellement, les donations mobilières par acte authentique sont rarissimes, parce que la technique du don manuel ou de la donation indirecte par virement permet d'échapper aux droits d'enregistrement de donation. En introduisant des taux de 3 et 7 %, la Région ne pourra que percevoir des recettes supplémentaires.

La proposition s'inspire à cet égard sur ce qui se fait en Flandre depuis le 1^{er} janvier 2004.

Olivier de CLIPPELE (F)
Eric ANDRE (F)

VOORSTEL VAN ORDONNANTIE**tot vermindering van
de schenkingsrechten op roerend bezit***Artikel 1*

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

Artikel 2

§ 1. – De huidige tekst van artikel 131 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt het eerste lid, beginnend met het teken « § 1 » en de woorden « roerende of onroerende » worden vervangen door het woord « onroerende ».

§ 2. – Aan artikel 131 van hetzelfde Wetboek wordt een paragraaf 2 toegevoegd, luidend :

« § 2. – Voor de schenkingen onder de levenden van roerende goederen wordt over het bruto-aandeel van elk der begiftigden een recht geheven van :

1° 3 % voor de schenkingen in de rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden in de zin van titel *Vbis* van Boek III van het Burgerlijk Wetboek;

2° 7 % voor de schenkingen aan andere personen. ».

Artikel 3

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende tekst :

« Art. 133. Het recht wordt berekend over de verkoopwaarde van de geschonken goederen, zonder aftrek van lasten.

Evenwel, voor de schenkingen van ter beurze genoteerde effecten, geldt als belastinggrondslag, de waarde volgens de laatste prijscourant op last van de regering bekendgemaakt vóór de datum waarop het recht opeisbaar is geworden.

Voor de schenkingen van het vruchtgebruik of de blote eigendom van een onroerend goed, wordt de belastinggrondslag vastgesteld zoals in de artikelen 47 tot 50 is bepaald.

Voor de schenkingen van het op het leven van de begiftigde of een derde gevestigde vruchtgebruik van roerende goederen, geldt als belastinggrondslag, het bedrag verkregen door de vermenigvuldiging van de jaarlijkse opbrengst van de goederen, forfaitair vastgesteld op 4 ten honderd van de

PROPOSITION D'ORDONNANCE**portant réduction des droits de donation
sur les avoirs mobiliers***Article 1^{er}*

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

Article 2

§ 1^{er}. – Le texte actuel de l'article 131 du Code des Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, devient le premier alinéa, commençant par le signe « § 1 » et les mots « meubles ou immeubles » sont remplacés par les mots « immeubles ».

§ 2. – A l'article 131 du même Code, il est ajouté un paragraphe 2 libellé comme suit :

« § 2. – Pour les donations entre vifs de bien meubles, il est perçu, sur l'émolument brut de chacun des donataires, un droit de :

1° 3 % pour les donations en ligne directe, entre époux et entre cohabitants au sens du titre *Vbis* du livre III du Code Civil

2° 7 % pour les donations à d'autres personnes. ».

Article 3

L'article 133 du même Code est remplacé par le texte suivant :

« Art. 133. Le droit est liquidé sur la valeur vénale des biens donnés, sans distraction des charges.

Toutefois, si la donation a pour objet des effets publics cotés en bourse, la base imposable est déterminée par la valeur résultant du dernier prix courant publié par ordre du gouvernement avant la date où le droit est devenu exigible.

Si la donation a pour objet l'usufruit ou la nue-propriété d'un immeuble, la base imposable est déterminée de la manière indiquée aux articles 47 à 50.

Si la donation a pour objet l'usufruit de biens meubles établi sur la tête du donataire ou d'un tiers, la base imposable est le montant obtenu en multipliant le montant annuel de la prestation, fixé de manière forfaitaire à 4 pour cent de la pleine propriété des biens, par le coefficient men-

volle eigendom van de goederen, met het getal dat in artikel 47, eerste lid, wordt aangegeven tegenover de leeftijdsklasse waartoe diegene op wiens leven het vruchtgebruik gevestigd is, behoort op de datum van de schenking.

Voor de schenkingen van het voor een bepaalde tijd gevestigde vruchtgebruik van roerende goederen, geldt als belastinggrondslag, het bedrag verkregen door kapitalisatie van de jaarlijkse opbrengst tegen 4 ten honderd over de duur van het vruchtgebruik bepaald in de schenkingsakte. De jaarlijkse opbrengst van de roerende goederen wordt forfaitair vastgesteld op 4 ten honderd van de volle eigendom van de goederen. Het aldus verkregen bedrag van de belastinggrondslag mag evenwel niet gaan boven de waarde berekend volgens het vierde lid indien het vruchtgebruik gevestigd is ten bate van een natuurlijke persoon, hetzij boven twintigmaal de opbrengst indien het vruchtgebruik gevestigd is ten bate van een rechtspersoon.

Voor de schenkingen van de blote eigendom van roerende goederen waarvan het vruchtgebruik door de schenker is voorbehouden, is de belastinggrondslag, de verkoopwaarde van de volle eigendom van de goederen.

Voor de schenkingen van de blote eigendom van roerende goederen waarvan het vruchtgebruik door de schenker niet is voorbehouden, is de belastinggrondslag de verkoopwaarde van de volle eigendom van de goederen, verminderd met de waarde van het vruchtgebruik berekend volgens het vierde of het vijfde lid van dit artikel.

Voor de schenkingen van een lijfrente of een levenslang pensioen, wordt het recht berekend over het jaarlijks bedrag van de uitkering vermenigvuldigd met de leeftijdscoëfficiënt die volgens de tabel in artikel 47 op de begiftigde moet worden toegepast.

Voor de schenkingen van een altijddurende rente, wordt het recht berekend over het jaarlijks bedrag van de rente vermenigvuldigd met twintig. ».

Artikel 4

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « van onroerende goederen » ingevoegd tussen de woorden « schenking » en « toepasselijk tarief » en tussen de woorden « heffing op de schenkingen » en « welke reeds ».

Artikel 5

In artikel 138/1 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « van onroerende goederen » ingevoegd tussen de woorden « de akten van schenking » en « vermelding » en tussen de woorden « één of meer schenkingen » en « zijn voorgekomen ».

tionné à l'article 47, alinéa premier, en regard de la catégorie d'âge à laquelle appartient, à la date de la donation, celui sur la tête duquel l'usufruit a été établi.

Si l'usufruit de biens meubles est établi pour un temps limité, la base imposable est représentée par la somme obtenue en capitalisant au taux de 4 pour cent le revenu annuel pour la durée assignée à l'usufruit par la convention. Le revenu annuel des biens meubles est fixé de manière forfaitaire à 4 p.c. de la pleine propriété de ces biens. Le montant ainsi obtenu de la base imposable ne peut toutefois excéder la valeur déterminée selon le quatrième alinéa, s'il s'agit d'un usufruit constitué au profit d'une personne physique, soit le montant de vingt fois le revenu s'il s'agit d'un usufruit constitué au profit d'une personne morale.

En ce qui concerne les donations de la nue-propiété de bien meubles dont l'usufruit est réservé par le donateur, la base imposable est la valeur vénale de la pleine propriété des biens.

En ce qui concerne les donations de la nue-propiété de bien meubles dont l'usufruit n'est pas réservé par le donateur, la base imposable est la valeur vénale de la pleine propriété des biens, déduction faite de la valeur de l'usufruit déterminée selon le quatrième ou cinquième alinéa du présent article.

Si la donation a pour objet une rente ou une pension viagère, le droit est liquidé sur le montant annuel de la prestation multiplié par le coefficient indiqué, selon l'âge du bénéficiaire, au tableau à l'article 47.

Pour les donations d'une rente perpétuelle, le droit est liquidé sur le montant annuel de la rente multiplié par vingt. ».

Article 4

A l'article 137 du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés après les mots « donation » et « perception sur les donations ».

Article 5

A l'article 138/1 du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés après les mots « acte de donation » et « donations ».

Artikel 6

Artikel 66bis van het Wetboek van successierechten wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 66bis. Zo er schenkingen onder levenden bedoeld in artikel 42, nummer VIIIbis, bestaan, wordt de basis waarop het registratierecht werd of dient geheven uit hoofde van die schenkingen, gevoegd bij het erfelijk emolument der belanghebbenden om het op dit emolument toepasselijk progressief recht van successie of van overgang bij overlijden te bepalen.

Het in het eerste lid bepaalde geldt niet voor schenkingen van roerende goederen waarop het in artikel 131, § 2, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten bepaalde evenredig recht werd geheven. ».

Artikel 7

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2005.

Article 6

L'article 66bis du Code des Droits de succession, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 66bis. En cas d'existence de donations entre vifs visés à l'article 42, numéro VIIIbis, la base sur laquelle le droit d'enregistrement a été ou doit être perçu du chef de ces donations s'ajoute à l'émolument successoral des intéressés pour déterminer le droit progressif de succession ou de mutation par décès applicable à cet émolument.

La disposition de l'alinéa premier n'est pas applicable aux donations de biens meubles ayant fait l'objet du droit proportionnel fixé à l'article 131, § 2, du Code des Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. ».

Article 7

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2005.

Olivier de CLIPPELE (F)
Eric ANDRE (F)

