

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT

GEWONE ZITTING 2004-2005

25 JANUARI 2005

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot vermindering
van de registratierechten
op de schenkingen van roerende goederen**

Memorie van toelichting

I. Algemene uiteenzetting

Een schenking tussen natuurlijke personen bij notariële akte is onderworpen aan een evenredig registratierecht dat ligt tussen de 3 tot 80 %. Hetzelfde progressief tarief geldt voor een onderhandse akte die ter registratie wordt aangeboden.

De praktijk leert dan ook dat er zelden schenkingen gebeuren van roerende goederen die aanleiding geven tot de heffing van schenkingsrechten. Deze belasting is immers gemakkelijk en volkomen wettelijk te vermijden door een handgift of een onrechtstreekse schenking (zonder officieel document) of een schenking bij een buitenlandse notaris niet te laten registreren.

Nochtans dragen de rechtsregels inzake officiële schenkingen bij om de vrede in de familie te bewaren. Indien schenkingen van roerende goederen kunnen worden geregistreerd tegen een redelijk tarief zullen de partijen die latere betwistingen willen vermijden, opteren voor een schenking bij authentieke akte. Zo beperkt het aanmoedigen van de registratie van schenkingen de toepassing van de fictiebepaling waarin artikel 7 van het Wetboek van successierechten voorziet en waarbij niet geregistreerde handgiften in de drie jaar vóór het overlijden van de schenker fictief tot de nalatenschap moeten worden gerekend.

Het aanmoedigen van schenkingen van roerende goederen komt niet alleen de rechtszekerheid ten goede. De maatregel is tevens een budgettaire beleidskeuze van de

PARLEMENT DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

SESSION ORDINAIRE 2004-2005

25 JANVIER 2005

PROJET D'ORDONNANCE

**portant réduction
des droits d'enregistrement
sur les donations de biens meubles**

Exposé des motifs

I. Exposé général

Une donation entre personnes physiques par acte notarié est passible d'un droit d'enregistrement proportionnel qui varie entre 3 et 80 %. Le même tarif progressif vaut pour un acte sous seing privé que l'on soumet à l'enregistrement.

Dans la pratique les donations de biens meubles donnant lieu à l'imposition de droits de donation se produisent rarement. L'on peut en effet éviter cet impôt facilement et de manière tout à fait légale en ne faisant pas enregistrer un don manuel ou une donation indirecte (sans document officiel) ou une donation constatée devant un notaire étranger.

Les règles relatives aux donations officielles contribuent cependant à la paix des familles. Si des donations de biens meubles peuvent être enregistrées à un tarif raisonnable, les parties opteront pour une donation par acte authentique, pour réduire le risque de contestations ultérieures. Ainsi, en favorisant l'enregistrement des donations, l'on limite l'application de la fiction légale prévue à l'article 7 du Code des droits de succession qui stipule que les dons manuels non enregistrés dans les trois années précédant le décès doivent être considérés comme faisant partie de la succession du donateur.

Favoriser les donations de biens meubles a un effet positif sur la sécurité juridique. En outre, la mesure s'inscrit dans la politique budgétaire du Gouvernement de la Région

Brusselse Hoofdstedelijke Regering, in die zin dat de belastinggrondslag inzake schenkingsrechten aanzienlijk zal uitbreiden, wat zal leiden tot een positieve begrotingsweerslag.

De Regering wenst dan ook met deze ordonnantie het schenken van roerende goederen onder de levenden aantrekkelijker te maken, dit door het huidige progressieve tarief te vervangen door een vlak tarief, overeenkomstig artikel 4, § 1, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 tot financiering van de gemeenschappen en de gewesten, zoals gewijzigd door de wet van 13 juli 2001.

De maatregel doorbreekt het parallellisme met de successierechten. De Regering is immers de mening toegedaan dat het aangewezen is om vermogensoverdrachten bij schenkingen onder de levenden aan te moedigen, om aldus slapend vermogen in de economie te krijgen. In het licht van deze doelstelling zijn lagere schenkings- dan successierechtstarieven dan ook verantwoord.

De onroerende goederen blijven buiten het toepassingsgebied van deze maatregel omwille van begrotingsredenen. De registratierechten op schenkingen van onroerende goederen leveren reeds ontvangsten op voor het Gewest, daar het niet mogelijk is om een onroerend goed bij handgift te schenken.

Het dispositief van de ordonnantie werd aangepast in functie van het advies van de Raad van State (nr. 37.828/2), gegeven op 22 december 2004. In artikel 2 werd een anti-misbruikbepaling ingevoegd om het risico van een samenhangende terugval van successierechten in te perken en tot opheffing van een verschillende behandeling. Ook in artikel 8 werd het tarief voor bepaalde instellingen aangepast om een verschillende behandeling te voorkomen (zie infra).

II. Commentaar der artikelen

Artikel 1

Deze bepaling vergt geen bijzonder commentaar.

Artikel 2

Dit artikel, die de kern van deze ordonnantie vormt, voert een splitsing door tussen onroerende en roerende schenkingsrechten. De huidige progressieve tarieven gelden dan enkel nog voor schenkingen van onroerende goederen, terwijl een evenredig recht van 3 % wordt ingevoerd voor schenkingen van roerende goederen in rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen wettelijk samenwonenden, en van 7 % voor schenkingen van roerende goederen tussen andere personen.

de Bruxelles-Capitale, dans ce sens que l'assiette fiscale en matière de droits de donation s'élargira considérablement, engendrant de ce fait un impact budgétaire positif.

Le Gouvernement veut, dès lors, rendre les donations entre vifs de biens meubles plus attrayantes en remplaçant le tarif progressif actuel par un tarif linéaire, conformément à l'article 4, § 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, telle que modifiée par la loi spéciale du 13 juillet 2001.

La mesure rompt le parallélisme avec les droits de succession. En effet, le Gouvernement prône le transfert de patrimoine par le biais de donations entre vifs afin que soient injectés des capitaux dormant dans l'économie. Dans la perspective de cet objectif, il est dès lors justifié que les tarifs des droits de donation soient inférieurs à ceux des droits de succession.

Les biens immeubles n'entrent pas dans le champ d'application de cette mesure pour des raisons budgétaires. Les droits d'enregistrement sur les donations d'immeubles engendrent déjà des recettes pour la Région, puisqu'il n'est pas possible de pratiquer un don manuel d'un bien immeuble.

Le dispositif de cette ordonnance a été adapté en fonction de l'avis du Conseil d'Etat (n° 37.828/2), donné le 22 décembre 2004. A l'article 2, une disposition anti-abus a été insérée pour réduire le risque d'une réduction corrélative des droits de succession et pour éviter une différence de traitement. A l'article 8, le tarif pour certains organismes a également été modifié pour éviter une différence de traitement (voir infra).

II. Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cette disposition n'appelle pas de commentaires particuliers.

Article 2

Cet article, qui forme l'essence même de cette ordonnance, introduit une scission entre les droits de donations de biens meubles et de biens immeubles. Les taux progressifs actuels ne valent plus que pour les donations de biens immeubles, tandis qu'un droit proportionnel de 3 % est d'application pour les donations de biens meubles, en ligne directe, entre époux ou entre cohabitants légaux et de 7 % pour les donations de biens meubles entre autres personnes.

De nieuwe vlakke tarieven voor schenkingen onder de levenden van roerende goederen zijn dan van toepassing op onderhandse akten en op schenkingen gedaan voor een buitenlandse notaris die vrijwillig ter registratie worden aangeboden als op akten verleden voor een Belgische notaris die onderworpen zijn aan een verplichte registratie.

Het Vlaams Gewest, dat bij decreet van 19 december 2003 tot begeleiding van de begroting 2004 (*Belgisch Staatsblad*, 31 december 2003, Ed. 2) een gelijkaardige maatregel invoerde, zag zijn inkomsten inzake schenkingsrechten dit jaar bijna verdrievoudigen (91,6 miljoen euro tijdens de eerste tien van maanden van 2004 tegenover 34,5 miljoen euro vorig jaar tijdens dezelfde periode). Voorzichtigheidshalve wordt de impact van deze tariefwijziging voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest geraamd op iets minder dan een verdubbeling van de jaaropbrengst inzake schenkingsrechten.

Met dit initiatief zullen (groot)ouders of andere naasten sneller geneigd zijn om de jongere generaties geld ter beschikking te stellen op het ogenblik dat zij het nodig hebben voor het aankopen van een eigen woning of andere gezinsinvesteringen. Tot op heden gebeurt de overdracht van roerend vermogen vaak pas bij het overlijden van de ouders. Naast de schenkingsrechten, kan het activeren van dit kapitaal dus ook andere belastingopbrengsten doen stijgen.

Wat de impact op de successierechten betreft, mag niet uit het oog worden verloren dat in de praktijk velen die gebruik zullen maken van het nieuwe stelsel van roerende schenkingen bij authentieke akte, ook in het huidige stelsel een deel van hun roerend bezit zouden wegschenken kort vóór het overlijden, maar dan bij handgift, erop speculerend dat de fiscus niet bij machte zal zijn het bewijs aan te brengen dat de handgift heeft plaatsgehad binnen de drie jaar van het overlijden en dus geacht wordt deel uit te maken van de successie.

Deze maatregel is bedoeld om de overdracht van roerend vermogen bij schenkingen aan te moedigen en aldus slapend kapitaal in de economie te brengen. Er bestaat evenwel een eenvoudige manier om van het verlaagde tarief voor de schenkingen van roerende goederen te genieten, en toch de overdracht van de goederen uit te stellen tot op het ogenblik van het overlijden. De definitie van een schenking verzet zich er zich immers niet tegen dat aan een schenking een opschortende voorwaarde wordt verbonden. Aldus geeft een schenking van roerende goederen onder de opschortende voorwaarde van het overlijden van de schenker bij registratie van de akte slechts aanleiding tot de heffing van het algemeen vast recht (25 euro), overeenkomstig het huidige artikel 16 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Slechts op het ogenblik van het overlijden van de schenker zal het evenredig recht, met toerekening van het reeds geheven algemeen vast recht, opeisbaar worden.

Les nouveaux taux linéaires pour des donations entre vifs de biens meubles sont d'application sur les actes sous seing privé et sur des donations constatées devant un notaire étranger que l'on soumet volontairement à l'enregistrement, ainsi que sur des actes passés devant un notaire belge qui doivent obligatoirement être enregistrés.

La Région flamande qui a introduit une mesure similaire par décret du 19 décembre 2003 contenant diverses mesures d'accompagnement du budget 2004 (*Moniteur belge* du 31.12.2003, Ed. 2), a vu cette année ses revenus en matière de droits de donations presque tripler (91,6 millions d'euros lors des dix premiers mois de 2004 contre 34,5 millions d'euros l'an dernier pour la même période). Par prudence, l'on estime l'impact de cette modification tarifaire pour la Région de Bruxelles-Capitale à quasiment un doublement des recettes annuelles en matière de droits de donation.

Grâce à cette initiative, des (grands-)parents ou d'autres proches seront plus disposés à donner de l'argent aux générations plus jeunes au moment où celles-ci en ont besoin pour l'acquisition d'une habitation ou pour d'autres investissements familiaux. Jusqu'à présent, le transfert de patrimoine mobilier ne se réalisait souvent qu'au moment du décès des parents. En activant ces capitaux, outre les droits de donation, d'autres recettes fiscales pourront augmenter.

En ce qui concerne l'impact sur les droits de succession, il ne faut pas oublier que dans la pratique, de nombreuses personnes qui appliqueront le nouveau système de donations de biens meubles faites par acte authentique, auraient dans le système actuel également fait don d'une partie de leur patrimoine mobilier peu avant leur décès, mais par don manuel, en spéculant sur le fait que le fisc n'aurait pas été à même de fournir la preuve que le don manuel a eu lieu endéans les trois ans avant le décès et doit dès lors faire partie de la succession.

La mesure vise à encourager la transmission de patrimoine mobilier par le biais de donations pour injecter ainsi des capitaux qui dorment dans l'économie. Il existe cependant une manière très simple pour, d'une part, bénéficier du tarif réduit en matière de donations de biens meubles, et d'autre part, postposer la transmission des biens jusqu'au décès. En effet, la définition d'une donation ne s'oppose pas au fait qu'une donation puisse être faite sous condition suspensive. Ainsi, une donation de biens meubles sous condition suspensive du décès du donateur n'est soumise, lors de l'enregistrement de l'acte, qu'au droit fixe général (25 euros), conformément à l'article 16 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Ce n'est qu'au moment où le donateur décèdera que le droit proportionnel sera dû, avec imputation du droit fixe général déjà perçu.

Een schenking van roerende goederen onder opschortende voorwaarde van het overlijden, van de schenker heeft burgerrechtelijk quasi dezelfde gevolgen als een legaat. Fiscaalrechtelijk zouden ze echter vanaf de inwerkingtreding van deze ordonnantie aan een sterk verschillend tarief onderworpen zijn.

Het lijkt de Regering dan ook logisch dat een schenking van roerende goederen onder opschortende voorwaarde van het overlijden van de schenker, fiscaalrechtelijk gelijk wordt geschakeld met een legaat. Zo voorkomt men een ongelijke behandeling ten opzichte van die erfflater die een legaat van roerende goederen vermaakt, dat, per definitie, slechts uitwerking krijgt op het ogenblik van zijn overlijden. Het laatste lid van artikel 2 van deze ordonnantie, en een samenhangende wijziging van het Wetboek van successierechten, voorzien in deze fictiebepaling.

Naar aanleiding van de invoering van een vlak tarief voor schenkingen van roerende goederen, dienen nog enkele andere artikelen van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten te worden gewijzigd (zie de artikelen 3 tot en met 7 van deze ordonnantie).

Artikel 3

Bij gebrek aan een bijzondere methode voor het berekenen van de waarde van het vruchtgebruik of de blote eigendom van roerende goederen in het Wetboek ontstaan heden vaak betwistingen tussen de fiscale administratie en de belastingplichtigen.

Met de nieuwe tarieven zal het aantal schenkingen van roerende goederen sterk toenemen. Een specifieke berekeningsmethode moet de discussies tussen de fiscus en de burger tot een minimum herleiden.

De bijzondere berekeningsmethode waarin het wetboek voorziet voor onroerende goederen, gebaseerd op een reële of geschatte huuropbrengst (art. 47 W. Reg.) is voor roerende goederen niet meteen bruikbaar. Het schatten van een huurwaarde van een roerend goed is immers geen sinecure.

Daarom wordt ervoor gekozen om de jaarlijkse opbrengst van de roerende goederen vast te stellen op 4 % van de waarde in volle eigendom van die goederen. Dezelfde methode wordt trouwens gebruikt voor de berekening van de successierechten.

Die forfaitaire opbrengst wordt vervolgens, zoals voor de onroerende goederen, hetzij vermenigvuldigd met een coëfficiënt in functie van de leeftijd van de vruchtgebruiker (wanneer het om een levenslang vruchtgebruik gaat), hetzij gekapitaliseerd aan 4 % wanneer het over een tijdelijk vruchtgebruik gaat.

Naar analogie van de regeling voor onroerende goederen (art. 48 W. Reg.) stelt men ook dat de heffingsgrond-

Une donation de biens meubles sous condition suspensive du décès du donateur a, en droit civil, quasiment les mêmes conséquences qu'un legs. En droit fiscal cependant, à partir de l'entrée en vigueur de cette ordonnance ces libéralités seraient soumises à un tarif fort différent.

Pour le Gouvernement, il semble dès lors logique qu'une donation de biens meubles sous condition suspensive du décès du donateur soit fiscalement considérée comme un legs. Ainsi, l'on évite une différence de traitement envers le défunt qui transmet des biens meubles par le biais d'un legs, lequel, par définition, ne prendra effet qu'au moment du décès. Le dernier alinéa de l'article 2 de cette ordonnance, ainsi qu'une modification corrélative du Code des droits de succession, instaurent une telle fiction légale.

Suite à l'introduction d'un tarif linéaire pour des donations de biens meubles, d'autres articles du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe doivent être modifiés (voir les articles de 3 à 7 de cette ordonnance).

Article 3

Une méthode spécifique pour le calcul de la valeur de l'usufruit ou nue-propriété des biens meubles dans le Code faisant défaut à l'heure actuelle, des contestations entre l'administration fiscale et les contribuables apparaissent souvent.

Avec l'introduction des nouveaux taux, le nombre des donations de biens meubles augmentera fortement. Une méthode de calcul spécifique doit réduire au maximum les contestations entre le fisc et le citoyen.

La méthode de calcul spécifique prévue dans le Code pour les biens immeubles, basée sur un revenu locatif réel ou estimé (art. 47 du C. Enr.) n'est pas immédiatement utilisable pour des biens meubles. L'estimation de la valeur locative d'un bien meuble n'est, en effet, pas évident.

C'est pourquoi, l'on a opté de fixer le revenu annuel de biens meubles à 4 % de la valeur en pleine propriété de ces biens. La même méthode est d'ailleurs utilisée pour le calcul des droits de succession.

Ce revenu forfaitaire est par conséquent, tout comme pour les biens immeubles, soit multiplié par un coefficient en fonction de l'âge de l'usufruitier (lorsqu'il s'agit d'un usufruit constitué à vie), soit capitalisé à 4 % lorsqu'il s'agit d'un usufruit temporaire.

Par analogie avec la réglementation pour les biens meubles (art. 48 C. Enr.), l'on pose également que la base

slag bij schenkingen waarbij de schenker zich het vruchtgebruik voorbehoudt, bepaald wordt op de verkoopwaarde van die goederen. Zo voorkomt men dat de heffingsgrondslag al te gemakkelijk wordt gereduceerd, indien de schenker zich een al dan niet geveinsd vruchtgebruik voorbehoudt.

Het beknopter tekstvoorstel in het advies 37.828/2, gegeven op 22 december 2004, van de Raad van State werd niet weerhouden. De uitgewerkte bepalingen in de oorspronkelijke versie maken het immers eenvoudiger. Men kan meteen in één enkel wetsartikel lezen hoe de waarde-bepaling van het vruchtgebruik en de blote eigendom gebeurt in de verschillende hypothesen. Deze versie schept ook minder onzekerheid bij de burger, daar hij niet geconfronteerd wordt met elementen in artikel 47 W. Reg. die niet relevant zijn in het kader van de waarde-bepaling van de geschonken roerende goederen in vruchtgebruik of blote eigendom.

Artikel 4

Artikel 134 W. Reg. wordt aangevuld met een anti-misbruikbepaling. Het volgende voorbeeld illustreert de problematiek.

Een vader X schenkt aan zijn zoon Y een onroerend goed (verkoopwaarde = 200.000 euro), op last voor Y aan zijn zus Z een som van 100.000 euro te geven.

Bij ongewijzigd artikel 134 zou de aan Z te betalen som van het bruto-aandeel van Y in de schenking worden afgetrokken en in hoofde van Z als schenking worden belast. Y, die een onroerend goed verkrijgt, wordt dan belast op 100.000 euro volgens de huidige progressieve tarieven, en Z, die een geldsom verkrijgt, op 100.000 euro volgens het nieuwe vlak tarief van 3 %.

Indien X het onroerend goed aan Y en Z in onverdeelde had geschonken, dan zouden beiden op hun aandeel het progressief tarief rechte lijn voor onroerende goederen hebben moeten betalen.

De techniek van de schenking met last zou dus, ingevolge de verschillende tarieven voor onroerende goederen en roerende goederen, een eenvoudige wijze zijn om de normale belasting deels te ontwijken.

Daarom wordt in artikel 134 W. Reg. een zin toegevoegd, waardoor in het gegeven voorbeeld Z, hoewel ze via de last een geldsom verkrijgt, over die geldsom geheel belast zal worden aan het progressieve tarief rechte lijn voor onroerende goederen.

Artikel 5

Deze wijziging houdt in dat de verminderingen voorzien in artikel 135 W. Reg. nog enkel worden toegekend bij een

d'imposition, lors des donations où le donateur se réserve l'usufruit, est fixée sur la valeur vénale de ces biens. Ainsi, l'on évite que la base d'imposition soit bien trop facilement réduite, au cas où le donateur se réserve un usufruit déguisé ou non.

La disposition plus concise que propose le Conseil d'Etat dans son avis 37.828/2, donné le 22 décembre 2004, n'a pas été retenue. Les dispositions exhaustives dans la version initiale simplifient la lecture du texte. Par le biais d'un seul article de loi, on saura comment estimer la valeur de l'usufruit et de la nue-propriété selon les différentes hypothèses. De plus, cette version crée moins d'incertitudes dans le chef du citoyen, puisqu'il ne sera pas confronté à certains éléments de l'article 47 du C. Enr. qui ne sont pas pertinents pour l'estimation de la valeur des biens meubles donnés en usufruit ou en nue-propriété.

Article 4

L'article 134 du C. Enr. est complété d'une disposition anti-abus. L'exemple suivant illustre la problématique.

Un père fait don à son fils Y d'un bien immeuble (valeur vénale = 200.000 euros), avec charge pour Y de donner à sa sœur Z une somme de 100.000 euros.

Si l'article 134 restait inchangé, la somme à payer à Z serait déduite de l'émolument brut de Y dans la donation et imposée dans le chef de Z comme donation. Y, qui reçoit un bien immeuble, est alors taxé sur 100.000 euros selon le tarif progressif actuel, et Z, qui reçoit une somme d'argent, sur 100.000 euros selon le nouveau tarif fixe de 3 %.

Si X avait fait don du bien immeuble à Y et à Z en indivision, Y et Z auraient dû payer le tarif progressif en ligne directe sur leur part dans le bien immeuble.

La technique de donation avec charge serait donc, suite aux différents taux d'application sur les biens immeubles et les biens meubles, une solution simple pour éluder en partie l'impôt dû normalement.

Dès lors, il a été ajouté une phrase à l'article 134 du C. Enr. par laquelle, dans l'exemple donné, bien que Z reçoive une somme d'argent par le biais de donation avec charge, cette somme sera imposée en totalité au tarif progressif en ligne directe sur les biens immeubles.

Article 5

Cette modification implique que les réductions prévues à l'article 135 du C. Enr. ne seront plus accordées que pour

schenking van onroerende goederen; het nieuwe schenkingsrecht voor roerende goederen is namelijk reeds een verlaagd tarief.

Artikelen 6 en 7

De toepassing van het progressievoorbehoud van artikel 137 W. Reg. wordt eveneens beperkt tot schenkingen van onroerende goederen. Het niet aanpassen van deze bepaling zou anders tot gevolg hebben dat de volgorde van de schenkingen van roerende en onroerende goederen het toepasselijk tarief zou bepalen. De schenkingsrechten zouden dan lager zijn als eerst het onroerend goed wordt geschonken en vervolgens het roerend goed, m.a.w. men zou er dus belang bij hebben om een schenking van roerende goederen uit te stellen tot na de schenking van de onroerende goederen.

Artikel 8

Naast de verlaging van de schenkingsrechten voor schenkingen onder de levenden van roerende goederen, worden tevens de schenkingsrechten op schenkingen aan en tussen bepaalde publiekrechtelijke en privaatrechtelijke rechtspersonen hervormd. Het doorbreken van het parallelisme met de successierechten, dat reeds werd ingezet met de ordonnantie van 20 december 2002 tot wijziging van het Wetboek der successierechten, wordt hier bevestigd, tot aanmoediging van vermogensoverdrachten bij schenkingen onder de levenden, om aldus slapend vermogen te activeren.

Vooreerst wordt het toepassingsgebied van het bestaande voordeeltarief van 6,6 % (rubriek 1° van artikel 140 W. Reg.), waarvan tot nu alle Belgische provincies, gemeenten en hun respectieve openbare instellingen genoten, ingeperkt tot de gemeenten (en hun openbare instellingen) gelegen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest; eenzelfde territoriale inperking van het toepassingsgebied geldt voor de instellingen actief in de huisvestingssector en de intercommunales.

Tevens werd in overeenstemming met de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, het begrip « instellingen van openbaar nut » in de rubriek 1° van artikel 140 W. Reg. vervangen door het nieuwe begrip « stichtingen van openbaar nut ».

Ook de rechtsterminologie in rubriek 2° van artikel 140 W. Reg., die voorzag in een voordeeltarief van 8,8 %, wordt gemoderniseerd; zo wordt de oude benaming « aangenomen mutualiteitsverenigingen » vervangen door « ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen », terwijl de voormelde wet van 2 mei 2002 de « internationale verenigingen met wetenschappelijk doel » omdoopte tot « internationale verenigingen zonder winstoogmerk ».

des donations de biens immeubles; le nouveau droit de donation pour les biens meubles constitue, en effet, déjà un tarif réduit.

Articles 6 et 7

L'application de la réserve de progressivité de l'article 137 du C. Enr. est également limitée aux donations des biens immeubles. Si l'on n'adapte pas cette disposition, l'ordre chronologique des donations de biens meubles et immeubles fixerait le tarif à appliquer. Les droits de donation seraient alors inférieurs si l'on faisait d'abord don du bien immeuble, et ensuite du bien meuble, en d'autres termes, il y aurait tout intérêt à postposer une donation de biens meubles jusqu'à ce que la donation des biens immeubles ait eu lieu.

Article 8

Outre la réduction des droits de donation pour les donations entre vifs de biens meubles, les droits de donation sur des donations à et entre certaines personnes morales de droit privé et de droit public sont réformés. La rupture du parallélisme avec les droits de succession, entamée par l'ordonnance du 20 décembre 2002 modifiant le Code des droits de succession, se voit confirmée ici, en vue d'encourager la transmission de patrimoine par donations entre vifs afin d'activer les capitaux qui dorment.

En premier lieu, le champ d'application du tarif préférentiel de 6,6 % (rubrique 1° de l'article 140 du C. Enr.), qui s'applique actuellement à toutes les provinces et communes belges et leurs établissements publics respectifs, est limité aux communes (et leurs établissements publics) de la Région de Bruxelles-Capitale; la même restriction territoriale du champ d'application vaut pour les établissements actifs dans le secteur du logement et les intercommunales.

En outre, conformément à la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, la notion « établissements d'utilité publique » à la rubrique 1° de l'article 140 C. Enr. est remplacée par la nouvelle notion « fondations d'utilité publique ».

L'on modernise également la terminologie juridique de la rubrique 2° de l'article 140 du C. Enr., qui prévoyait un tarif préférentiel de 8,8 %; ainsi, l'ancienne notion « sociétés mutualistes reconnues » est remplacée par « mutualités et unions nationales de mutualités », tandis que la loi du 2 mai 2002 précitée a remplacé la notion « les associations internationales à but scientifique » par la notion « associations internationales sans but lucratif ».

In functie van het advies 37.828/2 van de Raad van State werd het bestaande tarief van 8,8 %, dat, als deze ordonnantie wordt goedgekeurd, enkel nog zou gelden voor de schenking van onroerende goederen, vervangen door het nieuwe tarief van 7 %. Aldus geldt ook voor schenkingen aan de rechtspersonen vermeld in rubriek 2, een eenvormig tarief.

Verder worden de private stichtingen, opgericht bij en bedoeld in de wet van 2 mei 2002 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen, in deze rubriek opgenomen; dit betekent dat de oprichting van een stichting bij akte onder de levenden onderworpen is aan een schenkingstarief van 7% voor de aan de private stichting overgedragen roerende als onroerende goederen, tenminste als alle door de oprichters-natuurlijke personen gedane schenkingen te lokaliseren zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (cf. artikel 5, 8°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 tot financiering van de gemeenschappen en de gewesten, zoals gewijzigd door de wet van 13 juli 2001); hetzelfde geldt voor de na de oprichting aan de stichting gedane schenkingen van goederen.

De wijziging van rubriek 3° van artikel 140 W. Reg. m.b.t. de schenkingen en inbrengen om niet tussen stichtingen en de rechtspersonen als bedoeld in de rubriek 2°, komt tegemoet aan een recent arrest van het Arbitragehof.

Bij artikel 43 van de voormelde wet van 2 mei 2002 heeft de federale wetgever artikel 140, eerste lid, 3°, W. Reg. gewijzigd en in dat lid ook een *3bis* ingevoegd. De federale regering meende immers dat het recht van 1,1 % voor veel vzw's en soortgelijke rechtspersonen een hinderpaal vormde voor nodige herstructureringen (schaalvergroting van ziekenhuizen, onderwijsinstellingen, instellingen in de non-profit-sector...).

De federale wetgever hief het bestaande recht van 1,1 % op voor inbrengen om niet aan instellingen van openbaar nut (nieuwe benaming : stichtingen van openbaar nut) en de rechtspersonen bedoeld in de rubriek 2° van artikel 140, eerste lid, W. Reg. (o.m. vzw's), indien de inbrenger zelf een stichting van openbaar nut of een dezer rechtspersonen is, en verving het door het algemeen vast recht van 25 euro.

Het Arbitragehof heeft bij arrest van 17 maart 2004 (arrest nr. 45/2004) het voormelde artikel 43 vernietigd wegens bevoegdheidsoverschrijding door de federale wetgever, maar heeft tegelijkertijd de gevolgen van de vernietigde bepaling gehandhaafd tot de inwerkingtreding van eigen gewestelijke bepalingen; dit betekent dat in tussentijd de hierboven bedoelde inbrengen onderworpen blijven aan het algemeen vast recht van 25 euro.

Het betekent ook dat alle andere inbrengen om niet onderworpen zijn aan het tarief « tussen alle andere personen ».

Si la présente ordonnance est adoptée, le tarif existant de 8,8 % ne s'appliquerait plus qu'aux donations de biens immeubles. En fonction de l'avis 37.828/2 du Conseil d'Etat, ce tarif est remplacé par le nouveau tarif de 7 %. Ainsi, les donations aux personnes morales visées à la rubrique 2° seront également passibles d'un tarif unique.

Ensuite, les fondations privées, créées et visées par la loi du 2 mai 2002 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, sont reprises sous cette rubrique; cela signifie que la création d'une fondation par acte entre vifs est soumis à un taux de droit de donation de 7 % pour les biens meubles et les biens immeubles que l'on transmet à une fondation, du moins si toutes les donations faites par les personnes physiques fondatrices sont à localiser sur le territoire de la Région de Bruxelles-Capitale (cf. article 5, 8°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, telle que modifiée par la loi spéciale du 13 juillet 2001); il en va de même pour les donations de biens faites une fois la fondation créée.

La modification de la rubrique 3° de l'article 140 du C. Enr. qui a trait aux donations et apports à titre gratuit entre fondations et personnes morales visées à la rubrique 2°, vient à la rencontre d'un récent arrêt de la Cour d'Arbitrage.

Par l'article 43 de la loi du 2 mai 2002 précitée, le législateur fédéral a modifié l'article 140, alinéa premier, 3°, du C. Enr. et a y a inséré un *3bis*. Le Gouvernement fédéral était, en effet, d'avis que le droit de 1,1 p.c. constituait un obstacle pour beaucoup d'asbl et de personnes morales de ce type pour des restructurations imposées (concentrations d'hôpitaux, d'établissements d'enseignements, d'établissements du secteur non marchand...).

Le législateur fédéral a abrogé le droit de 1,1 % sur les apports à titre gratuit aux établissements d'utilité publique (désormais appelées « fondations d'utilité publique ») et aux personnes morales visées à la rubrique 2° de l'article 140, premier alinéa, C. Enr. (notamment les asbl), dans le cas où l'apportant est lui-même une fondation d'utilité publique ou une de ces personnes morales, en le remplaçant par le droit fixe général de 25 euros.

Par arrêt du 17 mars 2004 (arrêt n° 45/2004), la Cour d'arbitrage a annulé l'article 43 précité pour cause de violation de compétence par le législateur fédéral, mais a, en même temps, maintenu les effets de la disposition annulée jusqu'à l'entrée en vigueur de propres dispositions régionales; cela signifie que jusqu'à cette date, les apports visés susvisés restent passibles du droit fixe général de 25 euros.

Cela signifie également que tous les autres apports à titre gratuit sont soumis au tarif « entre toutes autres personnes ».

Via de hier opgenomen wijziging van de rubriek 3° komt een einde aan de overgangsperiode waarbij een vernietigde federale wetsbepaling toch nog rechtsgevolgen teweegbrengt én kunnen schenkingen en inbrengen om niet van stichtingen van openbaar nut, private stichtingen en bepaalde rechtspersonen aan zulke stichtingen of aan zulke rechtspersonen dus genieten van een bijzonder vast recht van 100 euro.

De rubriek 4° van artikel 140 W. Reg. werd niet gewijzigd.

Artikel 9

Deze ordonnantie is van toepassing op de schenkingen waarvan het belastbaar feit zich voordoet vanaf de datum van publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

In geval van een schenking van roerende goederen bij notariële akte verleden voor een Belgische notaris moet de datum van de notariële akte in aanmerking worden genomen.

In geval van schenking van roerende goederen bij onderhandse akte of bij een in het buitenland verleden notariële akte, is het belastbaar feit de aanbidding ter registratie.

Wanneer een handgift door de partijen bevestigd wordt in een notariële akte verleden voor een Belgische notaris of in een onderhandse akte (of akte verleden voor een buitenlandse notaris) dient respectievelijk de datum van de Belgische notariële akte of de datum van aanbidding ter registratie in aanmerking te worden genomen.

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

De par la modification de la rubrique 3°, l'on met fin à la période de transition où une disposition légale fédérale annulée génère des conséquences juridiques, et les donations et apports à titre gratuit par des fondations d'utilité publique, des fondations privées et certaines personnes morales à de telles fondations ou personnes morales, peuvent bénéficier d'un tarif fixe spécifique de 100 euros.

La rubrique 4° de l'article 140 du C. Enr. n'a pas été modifiée.

Article 9

Cette ordonnance est d'application sur les donations dont le fait imposable se produit à partir de la date de sa publication au *Moniteur belge*.

En cas d'une donation de biens meubles par acte notarié constaté devant un notaire belge, c'est la date de l'acte notarié qui doit être prise en considération.

En cas de donation de biens meubles par un acte sous seing privé ou par un acte notarié constaté devant un notaire étranger, le fait imposable est la présentation à l'enregistrement.

Lorsqu'un don manuel est confirmé par les parties soit par un acte notarié constaté devant un notaire belge, soit par un acte sous seing privé (ou par un acte constaté devant un notaire étranger), respectivement la date de l'acte notarié ou la date de la présentation à l'enregistrement doit être prise en considération.

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

**VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE
ONDERWORPEN AAN
HET ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot vermindering van de registratierechten
op de schenkingen van roerende goederen**

DE REGERING,

Op voorstel van de minister van Financiën en Begroting, na beraadslaging,

BESLUIT :

De minister van Financiën is ermee belast bij de Brusselse Hoofdstedelijke Raad het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt :

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 van registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij de ordonnantie van 20 december 2002, wordt de eerste paragraaf, beginnend met het teken « § 1. » en de woorden « roerende of onroerende » worden er vervangen door het woord « onroerende ».

§ 2. – Aan artikel 131 van hetzelfde Wetboek, wordt een tweede paragraaf 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 schenkingen in de rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden;

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

Artikel 3

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt :

« Art. 133. – Het recht wordt vereffend op de verkoopwaarde van de geschonken goederen, zonder aftrek van lasten.

Evenwel, voor schenkingen van ter beurze genoteerde publieke 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 schenking van het vruchtgebruik of de blote eigendom van een onroerend goed wordt de belastinggrondslag vastgesteld zoals in de artikelen 47 tot 50 is bepaald.

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOUMIS A L'AVIS
DU CONSEIL D'ETAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**portant réduction des droits d'enregistrement
sur les donations de biens meubles**

LE GOUVERNEMENT,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget, et après en avoir délibéré,

ARRETE :

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

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, modifié par l'ordonnance du 20 décembre 2002, devient le premier paragraphe, commençant par le signe « § 1^{er} » et les mots « meubles ou immeubles » y sont remplacés par le mot « 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 biens 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;

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

Article 3

L'article 133 du même Code est remplacé comme suit :

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

Voor de schenkingen van het op het leven van de schenker, een begiftigde of een derde gevestigde vruchtgebruik van roerende goederen geldt als heffingsgrondslag het bedrag verkregen door de vermenigvuldiging van de jaarlijkse opbrengst van de goederen, forfaitair vastgesteld op 4 % van de 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 heffingsgrondslag het bedrag verkregen door kapitalisatie van de jaarlijkse opbrengst tegen 4 % over de duur van het vruchtgebruik bepaald in de schenkingsakte. De jaarlijkse opbrengst van de roerende goederen wordt forfaitair vastgesteld op 4 % van de volle eigendom van die goederen. Het aldus verkregen bedrag van de heffingsgrondslag mag evenwel niet gaan boven de waarde berekend volgens het vierde lid indien het vruchtgebruik gevestigd is ten bate van een natuurlijk persoon.

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

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

Voor schenkingen van een altijd durende rente wordt het recht berekend over het jaarlijkse bedrag van de rente vermenigvuldigd met twintig. ».

Artikel 4

Aan artikel 134 van hetzelfde Wetboek wordt de volgende zin toegevoegd :

« In de mate dat de schenking betrekking heeft op onroerende goederen, wordt de last in hoofde van de derde als schenking belast volgens de in artikel 131, § 1, geldende tarieven. ».

Artikel 5

In de eerste zin van artikel 135, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « bij artikel 131, § 1, vastgestelde » ingevoegd tussen de woorden « Het bedrag van het » en « recht ».

Artikel 6

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 7

In artikel 138/1, eerste lid, 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 ».

Si la donation a pour objet l'usufruit de biens meubles établi sur la tête du donateur, 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 % de la pleine propriété des biens, par le coefficient mentionné 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 % 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 % de la pleine propriété de ces biens. Le montant ainsi obtenu de la base imposable ne peut toutefois excéder la valeur déterminée selon l'alinéa 4, s'il s'agit d'un usufruit constitué au profit d'une personne physique.

En ce qui concerne les donations de la nue-propriété de biens 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-propriété de biens 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 l'alinéa 4 ou 5.

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 134 du même Code, la phrase suivante est ajoutée :

« Dans la mesure où la donation a pour objet des biens immeubles, la charge est imposée à titre de donation dans le chef du tiers selon les tarifs fixés à l'article 131, § 1^{er}. ».

Article 5

Dans la première phrase de l'article 135, alinéa premier, du même Code, les mots « fixé à l'article 131, § 1^{er}, » sont insérés entre les mots « droit » et « liquidé ».

Article 6

A l'article 137 du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés entre les mots « donation » et « la base imposable » et entre les mots « base de perception sur les donations » et « déjà intervenues ».

Article 7

A l'article 138/1, alinéa premier, du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés entre les mots « les actes de donations » et « qu'ils soient » et entre les mots « une ou des donations » et « constatées par actes ».

Artikel 8

Artikel 140, eerste lid, wordt vervangen als volgt :

« Art. 140. – De bij artikel 131 vastgestelde rechten worden gebracht op :

- 1° 6,6 % voor schenkingen aan gemeenten gelegen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en hun openbare instellingen, aan de door de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij erkende maatschappijen, aan de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, aan de intercommunales van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan stichtingen van openbaar nut;
- 2° 8,8 % voor de schenkingen, inclusief inbrengen om niet, van onroerende goederen aan verenigingen zonder winstoogmerk, aan ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen, aan beroepsverenigingen, aan internationale verenigingen zonder winstoogmerk en aan private stichtingen;
- 3° 100 EUR voor schenkingen, inclusief inbrengen om niet, gedaan aan stichtingen van openbaar nut of aan rechtspersonen bedoeld in 2°, zo de schenker zelf een dezer stichtingen of rechtspersonen is;
- 4° 1,10 % voor de schenkingen met inbegrip van de inbrengen om niet, gedaan door de gemeenten aan de pensioenfondsen die zij onder de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk hebben opgericht in uitvoering van een door de voogdijoverheid goedgekeurd saneringsplan. ».

Artikel 9

Deze ordonnantie treedt in werking op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Brussel,

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-President van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing, Openbare Netheid en Ontwikkelings-samenwerking,

Charles PICQUE

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

Article 8

L'article 140, alinéa premier, est remplacé comme suit :

« Art. 140. – Les droits fixés à l'article 131 sont portés à :

- 1° 6,6 % pour les donations faites aux communes situées en Région de Bruxelles-Capitale et à leurs établissements publics, aux sociétés agréées par la Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, à la société coopérative à responsabilité limitée Fonds du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, aux intercommunales de la Région de Bruxelles-Capitale et aux fondations d'utilité publique;
- 2° 8,8 % pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, de biens immeubles faites aux associations sans but lucratif, aux mutualités ou unions nationales de mutualités, aux unions professionnelles, aux associations internationales sans but lucratif et aux fondations privées;
- 3° 100 EUR pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, faites aux fondations d'utilité publique ou aux personnes morales visées au 2°, lorsque le donateur est lui-même l'une de ces fondations ou personnes morales;
- 4° 1,10 % pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, faites par les communes aux fonds de pension créés par elles sous forme d'associations sans but lucratif en exécution d'un plan d'assainissement financier approuvé par l'autorité de tutelle. ».

Article 9

La présente ordonnance entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Bruxelles, le

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du territoire, des Monuments et Sites, de la Rénovation urbaine, du Logement, de la Propreté publique et de la Coopération au développement,

Charles PICQUE

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 25 november 2004 door de Minister van Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van ordonnantie « tot vermindering van de registratierechten op de schenkingen van roerende goederen », heeft op 22 december 2004 het volgende advies (nr. 37.828/2) gegeven :

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het vervangen is bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voormelde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

Dispositief

Artikel 2

(Invoeging van een nieuwe paragraaf in artikel 131 van het Wetboek van Registratierechten)

Het ontwerp waarvoor het decreet van het Vlaams Gewest van 19 december 2003 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2004 (1) model heeft gestaan, voegt in artikel 131 van het Wetboek van Registratierechten (W. Reg.) een nieuwe paragraaf 2 in die het registratierecht op schenkingen van roerende goederen beperkt tot 3 % wanneer de begiftigde een bloedverwant in rechte lijn is, de echtgenoot of de samenwonende partner is van de schenker en tot 7 % wanneer de begiftigde een andere persoon is.

De ontworpen bepaling levert echter een probleem op door het feit dat ze voorziet in een verschillende behandeling tussen de geregistreerde schenkingen naar gelang deze betrekking hebben op onroerende dan wel op roerende goederen : op schenkingen van onroerende goederen blijft het thans geldende progressief tarief met schijven van toepassing. In het Brusselse Gewest bedraagt dat tarief voor de hoogste schijven 30 % in rechte lijn tussen echtgenoten en tussen samenwonenden en 80 % tussen « vreemden ».

Er is weliswaar op dit ogenblik al sprake van een verschil in behandeling tussen de schenkingen van onroerende goederen en de schenkingen van roerende goederen, aangezien deze laatste schenkingen over het algemeen kunnen geschieden via handgift of in de vorm van een onrechtstreekse schenking (zoals een overschrijving van rekening op rekening) en dan ook niet per se geregistreerd worden. Het is evenwel zo dat niet-geregistreerde schenkingen van roerende goederen gelijkgesteld worden met legaten als de schenker minder dan drie jaar na de schenking overlijdt en deze schenkingen worden dan ook in voorkomend geval onderworpen aan successierechten waarvan het tarief overeenstemt met dat van de schenkingsrechten. Voor schenkingen die krachtens de ontworpen bepaling geregistreerd worden tegen het tarief van 3 % of 7 % moeten de begiftigden daarentegen geen successierechten betalen zelfs al zijn die schenkingen gedaan « in articulo mortis ».

(1) Zie artikel 43 van het voornoemde decreet van het Vlaams Gewest van 19 december 2003, waarover de Raad van State, die gevraagd is om binnen een termijn van vijf werkdagen advies uit te brengen over een ontwerp bestaande uit 103 artikelen, geen enkele opmerking heeft geformuleerd.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures de la Région de Bruxelles-Capitale, le 25 novembre 2004, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance « portant réduction des droits d'enregistrement sur les donations de biens meubles », a donné le 22 décembre 2004 l'avis suivant (n° 37.828/2) :

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

OBSERVATIONS PARTICULIERES

Dispositif

Article 2

(Insertion d'un nouveau paragraphe dans l'article 131 du Code des droits d'enregistrement)

Calqué sur le décret de la Région flamande du 19 décembre 2003 portant des mesures d'accompagnement du budget 2004 (1), le projet introduit à l'article 131 du Code des droits d'enregistrement (C. Enr.) un nouveau paragraphe 2 qui réduit le droit d'enregistrement sur les donations de biens meubles à 3 % lorsque le donataire est un parent en ligne directe, l'époux ou le cohabitant du donateur et à 7 % lorsque le donataire est toute autre personne.

La disposition en projet pose cependant un problème par la différence de traitement qu'elle établit entre les donations enregistrées selon qu'elles portent sur des biens immeubles ou sur des biens meubles : les donations d'immeubles restent soumises au tarif progressif par tranches actuellement en vigueur, qui atteint, en Région bruxelloise, sur les tranches les plus élevées, 30 % en ligne directe, entre époux et entre cohabitants et 80 % entre « étrangers ».

Certes, sous le régime actuel, il existe déjà une différence de traitement entre les donations de biens immeubles et les donations de biens meubles du fait que celles-ci peuvent généralement être faites par don manuel ou par donation indirecte (tel un virement de compte à compte) et ne sont dès lors pas obligatoirement enregistrées. Toutefois, les donations non enregistrées de biens meubles sont assimilées à des legs si le donateur décède moins de trois ans après la donation et sont dès lors soumises, en ce cas, au droit de succession dont le tarif est le même que celui des droits de donation. Au contraire, les donations enregistrées au taux de 3 % ou de 7 % en vertu de la disposition en projet feront échapper les donataires au droit de succession même si elles sont faites « in articulo mortis ».

(1) Voir l'article 43 du décret de la Région flamande du 19 décembre 2003, précité, sur lequel le Conseil d'Etat, saisi dans un délai de cinq jours ouvrables sur un projet comportant 103 articles, n'a formulé aucune observation.

De enige uitleg van de Minister van Financiën omtrent de gunstregeling die van toepassing is wanneer schenkingen van roerende goederen worden geregistreerd, is dat deze maatregel zal zorgen voor een toename van de opbrengst van de registratierechten op schenkingen van roerende goederen, zoals ook al proefondervindelijk bewezen is in het Vlaams Gewest. Bij deze gedachtengang wordt evenwel geen rekening gehouden met de daarmee samenhangende terugval van successierechten, wat een overmijdelijk gevolg zal zijn van die maatregel.

Het komt de steller van het ontwerp dan ook toe om dit verschil in behandeling naar behoren te rechtvaardigen.

Artikel 3

(wijziging artikel 133 van het Wetboek van Registratierechten)

Artikel 3 vervangt artikel 133 van het Wetboek van registratierechten volledig.

De ontworpen tekst strekt evenwel alleen tot wijziging van het tweede lid en tot invoeging tussen het derde en vierde lid van dat artikel van vier nieuwe leden die tot doel hebben de regels vast te leggen voor de bepaling van de belastinggrondslag voor de gevallen waarbij een schenking betrekking heeft op het vruchtgebruik of de blote eigendom van roerende goederen.

Vanuit wetgevingstechnisch oogpunt behoort derhalve niet het hele artikel vervangen te worden, maar dient te worden bepaald :

- dat het tweede lid gewijzigd wordt;
- dat tussen het derde en vierde lid van de geldende tekst een nieuwe tekst wordt ingevoegd.

Deze tekst kan uit één enkel lid bestaan, dat luidt als volgt :

« Als de schenking betrekking heeft op het vruchtgebruik of de blote eigendom van roerende goederen, wordt de belastinggrondslag vastgesteld zoals vermeld wordt in het vorige lid, onder voorbehoud dat wanneer er rekening dient te worden gehouden met de jaarlijkse opbrengst van de goederen, deze forfaitair zal worden vastgelegd op 4 % van de waarde van de volle eigendom van de goederen ».

Artikel 8

(wijziging van artikel 140 van het Wetboek van Registratierechten)

1. Dit artikel van het ontwerp brengt wijzigingen aan in artikel 140 van het W. Reg. naar het voorbeeld van die welke bij artikel 53 van het voornoemde decreet van het Vlaams Gewest van 19 december 2003 zijn aangebracht in hetzelfde Wetboek.

Het zou beter zijn om in de eerste zin van het artikel te schrijven dat de bij artikel 131 vastgestelde rechten « worden beperkt tot » in plaats van « worden gebracht op ».

2. Uit de gezamenlijke lezing van de ontworpen artikelen 131, § 2 en 140, 2°, blijkt dat voor schenkingen aan verenigingen zonder winstoogmerk en aan de andere instellingen bedoeld in artikel 140, 2°, een recht wordt toegepast van 8,8 %, als deze schenkingen betrekking hebben op onroerende goederen van 7 % als ze betrekking hebben op roerende goederen en geregistreerd zijn, terwijl op de legaten aan die instellingen (en de niet-geregistreerde schenkingen van roerende goederen die gedaan zijn minder dan drie jaar voor het overlijden en die gelijkgesteld worden met legaten) een successierecht geldt van 25 % of 12,5 % al naar gelang van het geval (Wetboek der successierechten, artikel 59; het voorontwerp van ordonnantie waarover vandaag advies 37.829/2 gegeven wordt, beoogt geen wijziging van die percentages).

Het komt de steller van het ontwerp toe dit verschil in behandeling te rechtvaardigen.

La seule justification du régime de faveur fait à l'enregistrement des donations mobilières qui ait été invoquée par le Ministre des Finances est que cette mesure accroîtra le produit des droits d'enregistrement sur les donations mobilières, comme le prouve l'expérience de la Région flamande. Ce raisonnement ne tient toutefois pas compte de la réduction corrélatrice des droits de succession qui résultera inévitablement de la mesure.

Il appartient, dès lors, à l'auteur du projet de pouvoir dûment justifier cette différence de traitement.

Article 3

(modification de l'article 133 du Code des droits d'enregistrement)

L'article 3 remplace entièrement l'article 133 du Code des droits d'enregistrement.

Toutefois, la portée du texte en projet est seulement de modifier l'alinéa 2 et d'insérer entre les alinéas 3 et 4 de cet article quatre nouveaux alinéas qui ont pour objet d'édicter les règles de détermination de la base imposable dans les cas où une donation porte sur l'usufruit ou la nue-propiété de biens meubles.

D'un point de vue légistique, il n'y a dès lors pas lieu de remplacer tout l'article mais de disposer :

- que l'alinéa 2 est modifié;
- qu'il est inséré entre les alinéas 3 et 4 du texte en vigueur un texte nouveau.

Celui-ci pourrait être rédigé en un seul alinéa :

« Si la donation a pour objet l'usufruit ou la nue-propiété de biens meubles, la base imposable est déterminée de la manière indiquée à l'alinéa précédent, sous réserve que lorsqu'il y a lieu de tenir compte du revenu annuel des biens, celui-ci est fixé forfaitairement à 4 % de la valeur de la pleine propriété ».

Article 8

(modification de l'article 140 du Code des droits d'enregistrement)

1. Cet article du projet apporte à l'article 140 du C. Enr. des modifications qui s'inspirent de celles apportées au même Code par l'article 53 du décret de la Région flamande du 19 décembre 2003, précité.

Il serait préférable d'écrire, à la première phrase de l'article, que les droits fixés à l'article 131 « sont réduits à » au lieu de « portés à ».

2. Il ressort de la combinaison des articles 131, § 2 et 140, 2°, en projet que les donations faites aux associations sans but lucratif et aux autres organismes visés à l'article 140, 2° sont soumises au droit de 8,8 % si elles portent sur des biens immeubles et au droit de 7 % si elles portent sur des biens meubles et sont enregistrées, alors que les legs consentis à ces organismes (et les donations non enregistrées de biens meubles faites moins de trois ans avant le décès, qui sont assimilées à des legs) sont soumis au droit de succession au taux de 25 % ou de 12,5 % selon les cas (Code des droits de succession, article 59; la modification de ces taux n'est pas envisagée dans l'avant-projet d'ordonnance faisant l'objet de l'avis 37.829/2, donné ce jour).

Il appartient à l'auteur du projet de justifier cette différence de traitement.

De Kamer was samengesteld uit

De heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
De heer	J. KIRKPATRICK,	assessor van de afdeling wetgeving,
Mevrouw	B. VIGNERON,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. RONVAUX, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIENARDY, staatsraad.

De Griffier,

B. VIGNERON

De Voorzitter,

Y. KREINS

La Chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'Etat,
Madame	M. BAGUET,	
Monsieur	J. KIRKPATRICK,	assesseur de la section de législation,
Madame	B. VIGNERON,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. RONVAUX, auditeur adjoint.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. P. LIENARDY, conseiller d'Etat.

Le Greffier,

B. VIGNERON

Le Président,

Y. KREINS

ONTWERP VAN ORDONNANTIE**tot vermindering
van de registratierechten
op de schenkingen van roerende goederen**

DE REGERING,

Op voorstel van de minister van Financiën en Begroting,
na beraadslaging,

BESLUIT :

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

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 van registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij de ordonnantie van 20 december 2002, wordt de eerste paragraaf, beginnend met het teken « § 1. » en de woorden « roerende of onroerende » worden er vervangen door het woord « onroerende ».

§ 2. – Aan artikel 131 van hetzelfde Wetboek, wordt een tweede paragraaf 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 schenkingen in de rechte lijn, tussen echtgenoten en tussen samenwonenden;

2° 7 % voor schenkingen aan andere personen.

Dit tarief is evenwel niet van toepassing op de schenkingen onder de levenden van roerende goederen gedaan onder een opschortende voorwaarde die vervuld wordt ingevolge het overlijden van de schenker, en die krachtens artikel 4, 3°, van het Wetboek van successierechten als legaten worden beschouwd voor de heffing van het recht van successie. ».

PROJET D'ORDONNANCE**portant réduction
des droits d'enregistrement
sur les donations de biens meubles**

LE GOUVERNEMENT,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget, et après en avoir délibéré,

ARRETE :

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

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, modifié par l'ordonnance du 20 décembre 2002, devient le premier paragraphe, commençant par le signe « § 1^{er}. » et les mots « meubles ou immeubles » y sont remplacés par le mot « 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 biens 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;

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

Toutefois, ce tarif n'est pas applicable aux donations entre vifs de biens meubles faites sous une condition suspensive qui se réalise par suite du décès du donateur, et qui, en vertu de l'article 4, 3°, du Code des droits de succession, sont assimilées aux legs pour la perception du droit de succession. ».

Artikel 3

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

« Art. 133. – Het recht wordt vereffend op de verkoopwaarde van de geschonken goederen, zonder aftrek van lasten.

Evenwel, voor schenkingen van ter beurze genoteerde publieke 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 schenking 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 schenker, een begiftigde of een derde gevestigde vruchtgebruik van roerende goederen geldt als heffingsgrondslag het bedrag verkregen door de vermenigvuldiging van de jaarlijkse opbrengst van de goederen, forfaitair vastgesteld op 4 % van de 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 heffingsgrondslag het bedrag verkregen door kapitalisatie van de jaarlijkse opbrengst tegen 4 % over de duur van het vruchtgebruik bepaald in de schenkingsakte. De jaarlijkse opbrengst van de roerende goederen wordt forfaitair vastgesteld op 4 % van de volle eigendom van die goederen. Het aldus verkregen bedrag van de heffingsgrondslag mag evenwel niet gaan boven de waarde berekend volgens het vierde lid indien het vruchtgebruik gevestigd is ten bate van een natuurlijk persoon.

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

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

Article 3

L'article 133 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 133. – Le droit est liquidé sur la valeur vénale des biens donnés, sans distraction de 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-propiété 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 donateur, 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 % de la pleine propriété des biens, par le coefficient mentionné 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 % 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 % de la pleine propriété de ces biens. Le montant ainsi obtenu de la base imposable ne peut toutefois excéder la valeur déterminée selon l'alinéa 4, s'il s'agit d'un usufruit constitué au profit d'une personne physique.

En ce qui concerne les donations de la nue-propiété de biens 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 biens 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 l'alinéa 4 ou 5.

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.

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

Artikel 4

Aan artikel 134 van hetzelfde Wetboek wordt de volgende zin toegevoegd :

« In de mate dat de schenking betrekking heeft op onroerende goederen, wordt de last in hoofde van de derde als schenking belast volgens de in artikel 131, § 1, geldende tarieven. ».

Artikel 5

In de eerste zin van artikel 135, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « bij artikel 131, § 1, vastgestelde » ingevoegd tussen de woorden « Het bedrag van het » en « recht ».

Artikel 6

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 7

In artikel 138/1, eerste lid, 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 ».

Artikel 8

Artikel 140, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 140. – De bij artikel 131 vastgestelde rechten worden beperkt tot :

1° 6,6 % voor schenkingen aan gemeenten gelegen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en hun openbare instellingen, aan de door de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij erkende maatschappijen, aan de coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, aan de intercommunales van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan stichtingen van openbaar nut;

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 134 du même Code, la phrase suivante est ajoutée :

« Dans la mesure où la donation a pour objet des biens immeubles, la charge est imposée à titre de donation dans le chef du tiers selon les tarifs fixés à l'article 131, § 1^{er}. ».

Article 5

Dans la première phrase de l'article 135, alinéa premier, du même Code, les mots « fixé à l'article 131, § 1^{er}, » sont insérés entre les mots « droit » et « liquidé ».

Article 6

A l'article 137 du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés entre les mots « donation » et « , la base imposable » et entre les mots « base de perception sur les donations » et « déjà intervenues ».

Article 7

A l'article 138/1, alinéa premier, du même Code, les mots « de biens immeubles » sont insérés entre les mots « les actes de donations » et « , qu'ils soient » et entre les mots « une ou des donations » et « constatées par actes ».

Article 8

L'article 140, alinéa premier, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 140. – Les droits fixés à l'article 131 sont réduits à :

1° 6,6 % pour les donations faites aux communes situées en Région de Bruxelles-Capitale et à leurs établissements publics, aux sociétés agréées par la Société du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, à la société coopérative à responsabilité limitée Fonds du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale, aux intercommunales de la Région de Bruxelles-Capitale et aux fondations d'utilité publique;

2° 7 % voor de schenkingen, inclusief inbrengen om niet, van onroerende goederen aan verenigingen zonder winstoogmerk, aan ziekenfondsen en landsbonden van ziekenfondsen, aan beroepsverenigingen, aan internationale verenigingen zonder winstoogmerk en aan private stichtingen;

3° 100 EUR voor schenkingen, inclusief inbrengen om niet, gedaan aan stichtingen van openbaar nut of aan rechtspersonen bedoeld in 2°, zo de schenker zelf een dezer stichtingen of rechtspersonen is;

4° 1,10 % voor de schenkingen met inbegrip van de inbrengen om niet, gedaan door de gemeenten aan de pensioenfondsen die zij onder de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk hebben opgericht in uitvoering van een door de voogdijoverheid goedgekeurd saneringsplan. ».

Artikel 9

Deze ordonnantie treedt in werking op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

Brussel, 20 januari 2005

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister-President van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing, Openbare Nethed en Ontwikkelingssamenwerking,

Charles PICQUE

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen,

Guy VANHENGEL

2° 7 % pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, de biens immeubles faites aux associations sans but lucratif, aux mutualités ou unions nationales de mutualités, aux unions professionnelles, aux associations internationales sans but lucratif et aux fondations privées;

3° 100 EUR pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, faites aux fondations d'utilité publique ou aux personnes morales visées au 2°, lorsque le donateur est lui-même l'une de ces fondations ou personnes morales;

4° 1,10 % pour les donations, y compris les apports à titre gratuit, faites par les communes aux fonds de pension créés par elles sous forme d'associations sans but lucratif en exécution d'un plan d'assainissement financier approuvé par l'autorité de tutelle. ».

Article 9

La présente ordonnance entre en vigueur à la date de sa publication au *Moniteur Belge*.

Bruxelles, le 20 janvier 2005

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du territoire, des Monuments et Sites, de la Rénovation urbaine, du Logement, de la Propreté publique et de la Coopération au développement,

Charles PICQUE

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures,

Guy VANHENGEL

