



GEWONE ZITTING 2018/2019

21 SEPTEMBER 2018

BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK PARLEMENT

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van de artikelen 92¹,
131bis en 212bis van het Wetboek
der registratie, hypotheek- en
griffierechten en van artikel 7 van
het Wetboek der successierechten**

Memorie van toelichting

Dit ontwerp van ordonnantie heeft tot doel om het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der successierechten te wijzigen, zoals ze allebei van toepassing zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Hoofdstuk 2 past het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten aan :

1. om ervoor te zorgen dat de hypotheekrechten niet verschuldigd zouden zijn voor een hypotheek welke tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag zou worden toegestaan dan een andere eerdere hypotheek waarvoor deze rechten al betaald zijn ;

2. om de fiscale neutraliteit te verzekeren van de erfovereenkomst in het kader van de schenkingsrechten wat betreft de schenkingen gesloten vóór de datum van sluiting van de erfovereenkomst ;

3. om het verzoek tot terugval van de registratierechten meteen in de verkoopakte die de toepassing van het abattement zoals voorzien in artikel 46bis verhinderde, toe te staan zodat het verzoek op een gedematerialiseerde wijze kan gebeuren.

SESSION ORDINAIRE 2018/2019

21 SEPTEMBER 2018

PARLEMENT DE LA RÉGION DE BRUXELLES-CAPITALE

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant les articles 92¹, 131bis
et 212bis du Code des droits
d'enregistrement, d'hypothèque
et de greffe et l'article 7 du Code
des droits de succession**

Exposé des motifs

Le présent projet d'ordonnance vise à modifier le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ainsi que le Code des droits de succession, tels qu'ils sont tous deux applicables en Région de Bruxelles-Capitale.

Le chapitre 2 adapte le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe :

1. pour assurer que des droits d'hypothèque ne seraient pas dus pour une hypothèque qui serait consentie pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti qu'une autre hypothèque antérieure pour laquelle ces droits ont déjà été payés ;

2. pour assurer la neutralité fiscale du pacte successoral dans le cadre des droits de donation en ce qui concerne les donations consenties antérieurement à la date de conclusion du pacte successoral ;

3. pour permettre de demander la restitution des droits d'enregistrement directement dans l'acte de vente ayant empêché l'application de l'abattement prévu à l'article 46bis, de sorte à ce que cette demande puisse être formulée d'une manière dématérialisée.

Ook hoofdstuk 3 heeft tot doel om de fiscale neutraliteit van erfovereenkomsten te garanderen. Hiertoe wijzigt artikel 7 van het Wetboek der successierechten, in die zin dat deze fictiebepaling van toepassing blijft op schenkingen die worden vermeld in een erfovereenkomst en niet werden onderworpen aan het registratierecht voor schenkingen.

De tekst werd aangepast aan de opmerkingen van de Raad van State.

Commentaar bij de artikelen

HOOFDSTUK 1 Inleidende bepaling

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen specifieke commentaar.

HOOFDSTUK 2 Bepalingen die het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wijzigen

Artikel 2

Dit artikel wijzigt artikel 92¹ van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Dit artikel 92¹ bepaalt dat het recht zoals bepaald in de artikelen 87 en 88 van hetzelfde Wetboek, nl. het hypotheekrecht verschuldigd in geval van vestiging van een hypotheek op een onroerend goed en op een schip dat niet naar zijn aard voor het zeevervoer bestemd is, elke vestiging van hypotheek dekt welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldbordering van hetzelfde gewaarborgd bedrag zou worden toegestaan. Dit is een toepassing van het *non bis in idem* beginsel in fiscale zaken, bedoeld om niet twee keer eenzelfde belastbaar feit in het kader van dezelfde belasting te belasten.

Om deze dubbele belasting te vermijden, beschouwt artikel 92¹ de verschillende hypothecaire zekerheden gesloten tot zekerheid van eenzelfde schuldbordering en van hetzelfde bedrag als zijnde één en dezelfde rechtshandeling, die niet opnieuw kunnen worden belast. Dit resultaat wordt bereikt door uitdrukkelijk te verwijzen naar het recht zoals bedoeld in de artikelen 87 en 88.

Sinds de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, zoals gewijzigd door de bijzondere wet van 13 juli 2001, is het registratierecht op de vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed een gewestelijke belasting (artikel 3, eerste alinea, 7°, a)). Het lokalisatie-

Le chapitre 3 vise également à assurer la neutralité fiscale du pacte successoral. Pour ce faire il modifie l'article 7 du Code des droits de succession, en ce sens que cette fiction légale reste d'application sur des donations mentionnées dans le pacte successoral et qui n'ont pas été soumises au droit d'enregistrement pour les donations.

Le texte a été adapté aux remarques du Conseil d'État.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{ER} Disposition introductory

Article 1^{er}

Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

CHAPITRE 2 Dispositions modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Article 2

Cet article modifie l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Cet article 92¹ prévoit que le droit visé aux articles 87 et 88 du même Code, à savoir le droit d'hypothèque dû en cas de constitution d'hypothèque sur un immeuble et sur un navire qui n'est pas destiné par nature au transport maritime, couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti. Il s'agit là d'une application du principe *non bis in idem* en matière fiscale, visant à ne pas imposer deux fois un même fait génératrice dans le cadre d'un même impôt.

Pour éviter cette double imposition, l'article 92¹ considère les différentes sûretés hypothécaires qui sont consenties en garantie d'une même créance et pour le même montant comme étant un seul et même acte juridique, qui ne peut pas de nouveau être imposé. Ce résultat est atteint en renvoyant expressément au droit visé aux articles 87 et 88.

Depuis 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, le droit d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un bien immeuble situé en Belgique est un impôt régional (article 3, alinéa 1^{er}, 7°, a)). Le critère de localisation du

criterium van het registratierecht is aldus de plaats waar het onroerend goed gelegen is. Het registratierecht op de vestiging van een hypothek op een schip dat niet naar zijn aard voor het zeevervoer bestemd is blijft echter een federale belasting.

Door deze gedeeltelijke regionalisatie van het verschuldigde registratierecht in geval van vestiging van een hypothek, bestaat er, niet één maar vier toepasselijke bepalingen op de niet-belasting van een aanvullende hypothecaire zekerheid :

- artikel 92¹ van het federale Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 88 ;
- artikel 92¹ van het Brusselse Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 87 ;
- artikel 92¹ van het Waalse Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 87 ; en
- artikel 2.11.6.0.1. van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, van toepassing op de verwijzing in artikel 2.11.3.0.1.

Deze regionalisatie van de wetgeving heeft tot gevolg dat de niet-belasting van de aanvullende hypothecaire zekerheid niet langer verzekerd is wanneer deze betrekking heeft op een goed gesitueerd in een ander Gewest dan deze waarin het goed gelegen is waarop de initiële hypothek werd gevestigd, ook al zijn de identiteitsvoorwaarden van de schuldbordering en het gewaarborgd bedrag vervuld.

Anders gesteld, wanneer een aanvullende hypothek wordt gevestigd op een onroerend goed gesitueerd in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest terwijl, bijvoorbeeld, de eerste hypothek al werd gevestigd op een onroerend goed in het Vlaams Gewest, kan de vrijstelling van artikel 92¹ niet van toepassing zijn en zal het registratierecht krachtens artikel 87 van het Brussels Wetboek – ofwel een percent op het bedrag van de door de aanvullende hypothek gewaarborgde sommen – verschuldigd zijn.

In aanvulling op dit door de verschillende regionale wetgevers niet gewenste, is deze situatie strijdig met artikel 1^{ter}, eerste lid, 2°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten, dat bepaalt dat : « de uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de gewesten als bedoeld in deze wet gebeurt met naleving van het principe van vermindering van dubbele belasting ».

De wijziging van artikel 92¹ is dus gericht om dit doel te bereiken. Hierdoor wordt, de verwijzing, in artikel 92¹ naar artikel 87 vervangen door de verwijzing naar artikel 3, eerste lid, 7°, a), van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de

droit d'enregistrement est alors le lieu de situation du bien immeuble. Le droit d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un navire qui n'est pas destiné par nature au transport maritime reste en revanche un impôt fédéral.

Du fait de cette régionalisation partielle du droit d'enregistrement dû en cas de constitution d'une hypothèque, il existe, non plus une seule disposition applicable à la non-imposition d'une sûreté hypothécaire complémentaire, mais bien quatre dispositions :

- l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe fédéral, applicable au renvoi fait à l'article 88 ;
- l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe bruxellois, applicable au renvoi fait à l'article 87 ;
- l'article 92¹ du Code des droit d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe wallon, applicable au renvoi fait à l'article 87 ; et
- l'article 2.11.6.0.1. du Code flamand de la fiscalité, applicable au renvoi fait à l'article 2.11.3.0.1.

Cette régionalisation de la législation a pour conséquence que la non-imposition de la sûreté hypothécaire complémentaire n'est plus assurée lorsque celle-ci porte sur un bien situé dans une autre Région que celle dans laquelle est situé le bien sur lequel l'hypothèque initiale a été constituée, quand bien même les conditions d'identité de créance et de montant garanti sont rencontrées.

Autrement dit, lorsqu'une constitution d'hypothèque complémentaire porte sur un bien immeuble situé en Région de Bruxelles-Capitale alors que, par exemple, l'hypothèque première avait été constituée sur un bien immeuble situé en Région flamande, l'exemption de l'article 92¹ ne peut s'appliquer et le droit d'enregistrement dû en vertu de l'article 87 du Code bruxellois – soit un pourcent sur le montant des sommes garanties par l'hypothèque complémentaire – sera dû.

En plus de ne pas avoir été souhaitée par les différents législateurs régionaux, cette situation est contraire à l'article 1^{ter}, alinéa 1^{er}, 2°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, lequel dispose que « l'exercice des compétences fiscales des régions visées dans la présente loi s'opère dans le respect du principe visant à éviter la double imposition ».

La modification de l'article 92¹ vise donc à atteindre cet objectif. Pour ce faire, la référence, dans l'article 92¹, à l'article 87 est remplacée par la référence à l'article 3, alinéa 1^{er}, 7°, a), de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, lequel

Gewesten, die bepaalt dat : « zijn gewestelijke belastingen (...) het registratierecht op (...) de vestiging van een hypothek op een in België gelegen onroerend goed ». Door dit te doen, zal de niet-belasting krachtens artikel 92¹ van een aanvullende hypothek tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering van hetzelfde gewaarborgd bedrag van toepassing zijn ongeacht de plaats van het goed waarop de eerste hypothek werd verleend.

Artikel 3

De wet van 31 juli 2017 tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake, heeft in het Burgerlijk Wetboek de artikelen 1100/1 tot 1100/7 over erfvereenkomsten ingevoegd, alsook het artikel 843/1 dat toelaat om later de aard van de schenking als zijnde voor inbreng vatbaar of als vooruitmaking door een overeenkomst die tussen de schenker en de begiftigde is gesloten te wijzigen.

Zulke overeenkomsten, waarvan het hoofddoel is om de partijen in staat te stellen van tevoren bepaalde aspecten van een nog niet opgevalle nataatschap te laten regelen, kunnen verwijzen naar eerder gedane schenkingen tussen de partijen, en meer in het bijzonder handgiften of onrechtstreekse schenkingen, die per definitie niet zouden zijn onderworpen aan schenkingsrechten. Hetzelfde geldt voor de overeenkomsten bedoeld in artikel 843/1 van het Burgerlijk Wetboek. Immers zelfs indien de schenking die wordt omgezet een handgift is of een indirecte schenking (die per definitie niet werd vastgelegd in een authentieke akte) zal de latere omzetting ervan bij overeenkomst moeten gebeuren bij notariële akte (artikel 843/1 van het Burgerlijk Wetboek in samenlezing met artikel 1100/5 van hetzelfde Wetboek- Zie P. MOREAU, « Le Rapport des libéralités », La réforme du droit des successions. Acte du XVe colloque de l'Association « Famille & Droit », Liège, Larcier, 2018, pp. 166 en 167). Bijgevolg bestaat de wil om de roerende schenking vermeld in een overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van het Burgerlijk Wetboek, die een erfvereenkomst is, ook te laten genieten van de vrijstelling van de successierechten die wordt ingesteld door het door het hier ingevoerde artikel 131bis.

De vermelding, in de erfvereenkomst, van deze eerdere schenkingen heeft in principe niet de bedoeling om de begiftigde een titel te verschaffen van deze schenkingen, in de mate dat zij een direct verband heeft met de hoofdbeschikking. Zoals reeds aangegeven in de voorbereidende werken van de wet van 31 juli 2017, rechtvaardigt deze vermelding niet de inning van schenkingsrechten op deze voorafgaande giften (zie Wetsvoorstel tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake, *Parl. St. Kamer 2016-17, nr. 54-2282, p. 139.*).

dispose que « sont des impôts régionaux [...] les droits d'enregistrement sur [...] la constitution d'une hypothèque sur un bien immeuble situé en Belgique ». Ce faisant, la non-imposition prévue par l'article 92¹ d'une hypothèque complémentaire consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti sera applicable quel que soit le lieu de situation de l'immeuble sur lequel a été consentie la première hypothèque.

Article 3

La loi du 31 juillet 2017 modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière, a introduit dans le Code civil les articles 1100/1 à 1100/7 relatifs aux pactes successoraux ainsi que l'article 843/1 permettant de modifier ultérieurement le caractère rapportable ou pré-putitaire d'une donation dans une convention conclue entre le donateur et le donataire.

De tels pactes, dont l'objectif premier est de permettre aux parties de régler en avance certains aspects d'une succession non encore ouverte, peuvent faire mention de donations antérieurement intervenues entre les parties, et plus singulièrement de dons manuels ou de donations indirectes, qui n'auraient par définition pas été soumis aux droits de donations. Cela vaut également pour les conventions visées à l'article 843/1 du Code Civil. En effet, quand bien même la donation transformée est une donation manuelle ou indirecte (par définition non constatée dans un acte authentique), la transformation conventionnelle ultérieure doit être faite par acte notarié (l'article 843/1 du Code civil, lu en combinaison avec l'article 1100/5 du même Code – Voy. P. MOREAU, « Le Rapport des libéralités », La réforme du droit des successions. Acte du XVe colloque de l'Association « Famille & Droit », Liège, Larcier, 2018, pp. 166 et 167). Dès lors, la volonté est que la donation mobilière mentionnée dans le pacte successoral autorisé que constitue la convention visée à l'article 843/1 du Code civil bénéficie également de l'exemption instaurée par l'article 131bis en projet.

L'énonciation, dans le pacte, de ces donations antérieures n'a en principe pas pour objectif de procurer au donataire un titre de ces donations, dans la mesure où elle a un rapport direct avec la disposition principale. Comme déjà indiqué dans les travaux préparatoires de la loi du 31 juillet 2017, cette énonciation ne justifie pas la perception de droits de donations sur ces dons antérieurs (voyez Proposition de loi modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière, Exposé des motifs, *Doc. parl.*, Chambre, 2016-2017, n° 54-2282, p. 139).

Om dit principe in een wettekst op te nemen voert dit artikel een vrijstelling in op het verschuldigd evenredig recht voor de schenkingen op grond van artikel 131, § 2, van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten ten behoeve van voorafgaande roerende schenkingen vermeld in een erfvereenkomst bedoeld in artikel 1100/1 van het Burgerlijk Wetboek (dat de gevallen oplijst waarin de punctuele erfvereenkomsten toegestaan zijn) en artikel 1100/7 (dat de globale erfvereenkomst begeleidt) van het Burgerlijk Wetboek of in een overeenkomst zoals bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.

Om een zo coherent mogelijke structuur van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten te behouden, wordt de nieuwe bepaling ingevoegd direct na de bepaling die het tarief vaststelt dat van toepassing is op elke schenking. Om dit te doen, is artikel 131bis, dat voorheen het tarief van toepassing op roerende schenkingen regelde – thans voorzien in de tweede paragraaf van artikel 131 – en die werd opgeheven door de ordonnantie van 18 december 2015, hersteld naar de voorgestelde formulering.

Het eerste lid van het voorgestelde artikel 131bis voert de hierboven besproken vrijstelling, het preciseert ook welke schenkingen zijn bedoeld.

Het tweede lid koppelt het voordeel van de vrijstelling aan een verklaring van de partijen dat de schenking vermeld in de erfvereenkomst of overeenkomst dateert van vóór de datum waarop de erfvereenkomst of de overeenkomst werd gesloten.

Ten slotte, preciseert het derde lid dat de vrijstelling niet van toepassing is indien de vermelding van de eerdere schenking de bedoeling heeft om aan de begiftigde een titel van schenking te verschaffen. Immers, in dergelijk geval, is de vermelding niet direct verbonden met de hoofdbeschikking en kan alleen worden verklaard door de wens om een titel te maken. Het is daarom legitiem om een schenkingsrecht te innen naar aanleiding van de registratie van een erfvereenkomst of overeenkomst (zie Cass. 29 juni 1989, *Rec. gén. enr. not.*, 1980, nr. 23778, 7).

Bij de redactie van dit artikel werd rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State door de verwijzing naar de artikelen met betrekking tot de erfvereenkomsten van het Burgerlijk Wetboek te preciseren. Ook werden de redenen hierboven geëxpliciteerd die aanleiding gaven tot de toepassing van de vrijstelling voor de overeenkomsten bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.

Artikel 4

De voorgestelde wijziging van artikel 212bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Pour asséoir ce principe dans un texte légal, cet article introduit une exemption du droit proportionnel dû pour les donations en vertu de l'article 131, § 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe au profit des donations mobilières antérieures mentionnées dans un pacte successoral visé aux articles 1100/1 du Code Civil (qui liste les hypothèses dans lesquelles les pactes successoraux ponctuels sont autorisés) et l'article 1100/7 (qui encadre le pacte successoral global) du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code.

Afin de conserver une structure la plus cohérente possible du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, la nouvelle disposition est insérée directement après la disposition fixant le tarif applicable à toute donation. Pour ce faire, l'article 131bis, qui auparavant réglait le tarif applicable aux donations mobilières – aujourd'hui prévu au paragraphe 2 de l'article 131 – et qui avait été abrogé par l'ordonnance du 18 décembre 2015, est rétabli dans la rédaction proposée.

L'alinéa 1^{er} de l'article 131bis proposé instaure l'exemption discutée ci-dessus, en précisant quelles donations sont visées.

L'alinéa 2 conditionne le bénéfice de l'exemption à une déclaration des parties que la donation mentionnée dans le pacte ou la convention est antérieure à la date de conclusion du pacte successoral ou de la convention.

Enfin, l'alinéa 3 précise que l'exemption ne s'applique pas si la mention de la donation antérieure a pour objectif de procurer un titre de la donation au donataire. En effet, dans une telle hypothèse, l'énonciation est sans rapport direct avec la disposition principale et ne s'explique que par la volonté de créer un titre. Aussi est-il légitime de percevoir un droit de donation à l'occasion de l'enregistrement du pacte successoral ou de la convention (voy. Cass, 29 juin 1989, *Rec. gén. enr. not.*, 1980, n° 23778, p. 7).

Dans le cadre de la rédaction de cet article, il a été tenu compte des remarques du Conseil d'État, en précisant la référence aux articles du Code civil visant les pactes successoraux. De plus les raisons qui ont amené à appliquer également l'exemption aux conventions visées à l'article 843/1 du même Code sont explicitées plus haut.

Article 4

La modification proposée de l'article 212bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe a

heeft tot doel om de teruggave van de registratierechten in toepassing van deze bepaling mogelijk te maken via elektronische weg.

Vandaag kan de teruggave enkel gevraagd worden bij gemotiveerd en ondertekend verzoek dat per aangetekend schrijven wordt gericht aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene administratie van de Patrimoniumdocumentatie (centrumdirecteur Rechtszekerheid). De administratie aanvaardt niet dat voor de toepassing van de teruggave een dergelijk verzoek onderaan de akte van verkoop van het onroerend goed dat de onmiddellijke toepassing van het abattement van artikel 46bis heeft verhinderd, wordt toegevoegd en dit bij gebrek aan uitdrukkelijke bepaling (Besl. 11 oktober 2016, nr. E.E./106.726, *Rep. RJ*, nr. R 212bis/03-01 (Brussels Hoofdstedelijk Gewest)).

Door te voorzien in een mogelijkheid tot teruggave onderaan de akte van verkoop van de woning die de onmiddellijke toepassing van het abattement verhinderde, is geen bijkomend aangetekend schrijven meer nodig en zal het verzoek tot teruggave onderaan de akte samen met de akte van vervreemding kunnen worden aangeboden. De aanbieding zal bijgevolg op gedematerialiseerde wijze gebeuren aangezien de notariële akten op gedematerialiseerde wijze ter registratie moeten worden aangeboden (artikel 2, derde lid, W. Reg. en artikel 2 KB van 14 maart 2014 houdende regeling van de aanbieding van akten van bepaalde instrumenterende ambtenaren tot de registratieformaliteit en tot de hypothecaire openbaarmaking).

HOOFDSTUK 3 Wijziging van het Wetboek der successierechten

Artikel 5

Dit artikel wijzigt artikel 7 van het Wetboek der successierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Artikel 7 stelt een juridische fictie in volgens dewelke de goederen waarover de erfslater kosteloos gedurende de drie jaren vóór zijn overlijden beschikte, zonder onderworpen te zijn geweest aan het registratierecht gevestigd voor de schenkingen, worden geacht deel uit te maken van zijn nalatenschap, om ze te onderwerpen aan de successierechten of het recht van overgang bij overlijden.

Zonder aanpassing van dit artikel zouden de schenkingen die op basis van het nieuwe artikel 131bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten worden vrijgesteld, logischerwijze buiten de toepassing van de in deze bepaling voorziene fictie vallen. Het standpunt van de administratie lijkt op dit punt niet eenduidig te zijn. Zo werd er in bepaalde gevallen beslist dat het feit dat de

pour objectif de rendre possible la restitution des droits d'enregistrement en application de cette disposition d'une manière électronique.

Actuellement, la restitution peut seulement être demandée par une demande motivée et signée qui est envoyée par courrier recommandé au receveur qui a effectué la recette ou au conseiller général de l'Administration Générale de la Documentation patrimoniale (directeur du centre Sécurité juridique). L'administration n'accepte pas que, pour l'application de la restitution, une telle demande soit ajoutée au pied de l'acte de vente du bien immobilier qui a empêché l'application directe de l'abattement de l'article 46bis, et ceci en l'absence de disposition expresse (Déc. 11 octobre 2016, n° E.E./106.726, *Rép. RJ*, n° R212bis/03-01 (Région de Bruxelles-Capitale)).

En prévoyant la possibilité d'une demande de restitution au pied de l'acte de vente de l'habitation qui a immédiatement empêché l'abattement, il n'est plus nécessaire d'envoyer un courrier recommandé supplémentaire et la demande de restitution au pied de l'acte pourra être présentée avec l'acte d'aliénation. La présentation se fera par conséquent d'une manière dématérialisée, dans la mesure où les actes notariés doivent être présentés à l'enregistrement de manière dématérialisée (article 2, alinéa 3, du C. Enr. et article 2 de l'AR du 14 mars 2014 portant réglementation de la présentation à la formalité de l'enregistrement et à la publicité hypothécaire d'actes de certains fonctionnaires instrumentants).

CHAPITRE 3 Modification du Code des droits de succession

Article 5

Cet article modifie l'article 7 du Code des droits de succession, tel qu'applicable en Région de Bruxelles-Capitale.

L'article 7 instaure une fiction légale selon laquelle les biens dont le défunt aurait disposé à titre gratuit dans les trois ans précédant son décès sans avoir été assujettis au droit d'enregistrement établi pour les donations sont considérés comme faisant partie de sa succession, afin de les soumettre aux droits de succession ou de mutation par décès.

Sans modification de cet article, les donations qui sont exemptées sur la base de l'article 131bis nouveau du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe tomberaient logiquement en dehors du champ d'application de la fiction prévue dans cet article. La position de l'Administration sur ce point ne semble pas être univoque. Ainsi a-t-il été décidé, dans certains cas, que le fait que la donation

schenking in toepassing van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten is vrijgesteld, de toepassing van artikel 7 van het Wetboek der successierechten niet uitsluit (zie Besl. 9 september 1960, nr. E.E./76.194, en Besl. 21 januari 1987, nr. E.E./90.484, *Rep. RJ*, nr. S 7/02-01) en in een ander geval dat de vrijstelling geldt als betaling en de vrijgestelde schenking dus niet meer onder de toepassing van artikel 7 valt (Besl. 7 september 2012, nr. E.E./L.217 VL, *Rep. RJ*, nr. S 7/02-01).

Teneinde de onzekerheid hieromtrent weg te nemen, stelt dit artikel voor om in artikel 7 uitdrukkelijk te voorzien dat de vrijstelling van artikel 131bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten de toepassing van artikel 7 niet uitsluit. Deze ordonnantie heeft immers tot doel de fiscale neutraliteit van de erfovereenkomst te verzekeren. Het kan niet de bedoeling zijn om een fiscaal gunstregime in te voeren via de uitsluiting van deze schenkingen van artikel 7. Bij overlijden van de schenker binnen een termijn van drie jaar na de schenking zal zowel voor een niet-geregistreerde schenking als voor een in toepassing van artikel 131bis vrijgestelde schenking gelden dat deze schenking aan successierechten is onderworpen.

Om dit te doen, wordt artikel 7 aangevuld met een lid waarbij uitdrukkelijk wordt gesteld dat de vrijstelling van artikel 131bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten de toepassing van artikel 7 niet uitsluit. In dat geval zal de datum van de erfovereenkomst of de overeenkomst niet geacht worden de datum van de schenking te zijn.

HOOFDSTUK 4 Inwerkingtreding

Artikel 6

De eerste paragraaf stelt de inwerkingtreding van artikelen 2 en 4 vast op de publicatiedatum van de ordonnantie in het *Belgisch Staatsblad*. De afwijking van het gemeen recht is, wat betreft artikel 2, gemotiveerd door de wil om zo snel mogelijk de schending van artikel 1ter, eerste lid, 2°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten op te lossen. Wat betreft artikel 4, wenst men het verzoek tot teruggave zoals bedoeld in artikel 212bis van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten zo snel mogelijk toe te staan.

De tweede en derde paragraaf stellen de inwerkingtreding van de artikelen 3 en 5 vast op 1 september 2018. Deze afwijking van het gemeen recht wordt gemotiveerd door de inwerkingtreding van de bepalingen van de wet van 31 juli 2017 tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake. Artikel 73 van deze wet bepaalt immers dat deze in werking treedt op de eerste

soit exemptée en application du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application de l'article 7 du Code des droits de succession (voy. Déc. 9 septembre 1960, n° E.E./76.194 et Déc. 21 janvier 1987, n° E.E./90.484, *Rép. RJ*, n° S 7/02-01) et, dans un autre cas, que l'exemption vaut comme paiement et que la donation exemptée ne tombe plus dans le champ d'application de l'article 7 (Déc. 7 septembre 2012, n° E.E./L.217 VL, *Rép. RJ*, n° S 7/02-01).

Afin d'enlever l'incertitude à ce propos, cet article propose de prévoir expressément dans l'article 7 que l'exemption de l'article 131bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application de l'article 7. Cette ordonnance a en effet comme objectif d'assurer la neutralité fiscale du pacte successoral. Ce ne peut pas être l'objectif d'introduire un régime fiscal préférentiel en excluant ces donations de l'article 7. En cas de décès du donateur endéans les trois ans de la donation, tant la donation non enregistrée que la donation exemptée en application de l'article 131bis sont soumises aux droits de succession.

Pour ce faire, l'article 7 est complété par un alinéa dans lequel il est expressément prévu que l'exemption de l'article 131bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application de l'article 7. Dans ce cas, la date du pacte successoral ne présume pas de la date de donation.

CHAPITRE 4 Entrée en vigueur

Article 6

Le paragraphe 1^{er} fixe l'entrée en vigueur des articles 2 et 4 au jour de la publication de l'ordonnance au *Moniteur belge*. La dérogation au droit commun est motivée, pour ce qui concerne l'article 2, par la volonté de remédier au plus vite à la violation de l'article 1ter, alinéa 1^{er}, 2^o, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Quant à l'article 4, la volonté est de permettre la demande de restitution visée à l'article 212bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe le plus rapidement possible.

Les paragraphes 2 et 3 fixent l'entrée en vigueur des articles 3 et 5 au 1^{er} septembre 2018. Cette dérogation au droit commun est motivée par l'entrée en vigueur des dispositions de la loi du 31 juillet 2017 modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière. En effet, l'article 73 de cette loi dispose que celle-ci entrera en vigueur le premier jour du douzième mois qui suit sa

dag van de twaalfde maand na die waarin ze is bekendgemaakt in het Belgisch Staatblad. Deze wet werd bekendgemaakt op 1 september 2017 en treedt dus in werking op 1 september 2018. Het is belangrijk om elke schenking die wordt vermeld in een erfovereenkomst onderhevig aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek te laten genieten van de nieuwe vrijstelling vanaf de inwerkingtreding van de wet van 31 juli 2017.

publication au *Moniteur belge*. Ladite loi ayant été publiée le 1^{er} septembre 2017, son entrée en vigueur interviendra le 1^{er} septembre 2018. Il importe donc de faire profiter toute donation mentionnée dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code de l'exemption nouvellement introduite, et ce dès l'entrée en vigueur de la loi du 31 juillet 2017.

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

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van de artikelen 92¹, 131bis
en 212bis van het Wetboek der Registratie,
Hypotheek- en Griffierechten en van artikel 7
van het Wetboek der Successierechten**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting, na beraadslaging,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

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

**HOOFDSTUK 1
Inleidende bepaling**

Artikel 1.

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

**HOOFDSTUK 2
Wijziging van het Wetboek der Registratie-,
Hypotheek- en Griffierechten**

Artikel 2

Artikel 92¹ van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt vervangen als volgt :

« Art. 92¹. Onvermindert artikel 91, dekt het in artikel 88 en in artikel 3, eerste lid, 7°, a) van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoeld recht alle vestiging van hypotheek welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldbordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag mocht worden toegestaan. ».

Artikel 3

Artikel 131bis van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de ordonnantie van 18 december 2015, wordt hersteld als volgt :

« Art. 131bis. In afwijking van artikel 131, § 2, wordt van het schenkingsrecht vrijgesteld de waarde van de schenkingen onder de levenden van roerende goederen die worden vermeld in een erfovereenkomst

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOUMIS À L'AVIS
DU CONSEIL D'ÉTAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant les articles 92¹, 131bis et 212bis
du Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe et l'article 7
du Code des droits de succession**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

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

**CHAPITRE 1^{ER}
Disposition introductory**

Article 1^{er}

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

**CHAPITRE 2
Modification du Code des droits d'enregistrement,
de greffe et d'hypothèque**

Article 2

L'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est remplacé par ce qui suit :

« Art. 92¹. Sans préjudice de l'article 91, le droit visé à l'article 88 et à l'article 3, alinéa 1^{er}, 7°, a), de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti. ».

Article 3

L'article 131bis du même Code, abrogé par l'ordonnance du 18 décembre 2015, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Art. 131bis. Par dérogation à l'article 131, § 2, est exempte de droits de donation la valeur des donations entre vifs de biens meubles mentionnées dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à

waarop de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek van toepassing zijn of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.

De vrijstelling is alleen van toepassing als de partijen, in de akte of onderaan op de akte, verklaren dat de schenking heeft plaatsgevonden vóór de datum waarop de erfovereenkomst of de overeenkomst werd gesloten.

De vrijstelling is niet van toepassing indien de partijen uitdrukkelijk verklaren dat de vermelding van de eerdere schenking de bedoeling heeft om aan de begiftigde een titel van schenking te verschaffen. ».

Artikel 4

In artikel 212bis van hetzelfde Wetboek wordt tussen het tweede en het derde lid een lid toegevoegd luidende :

« Een door de betrokken verkrijgers en de instrumenterende notaris ondertekend verzoek tot teruggave, onderaan op de akte gesteld voor de registratie, heeft dezelfde gevolgen als het met redenen omkleed verzoek ingevolge artikel 2172. »

HOOFDSTUK 3 Wijziging van het Wetboek der Successierechten

Artikel 5

Artikel 7 van het Wetboek der Successierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt aangevuld met een lid, luidende :

« De vrijstelling van de schenkbelasting bedoeld in artikel 131bis, eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten sluit de toepassing van dit artikel niet uit. ».

HOOFDSTUK 4 Inwerkingtreding

Artikel 6

Artikelen 2 en 4 treden in werking op de dag van de publicatie van deze ordonnantie in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de schenkingen vervat in een erfovereenkomst onderworpen aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek die wordt afgesloten vanaf 1 september 2018.

Hoofdstuk 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 september 2018.

1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code.

L'exemption ne s'applique que si, dans ou au pied de l'acte, les parties déclarent que la donation a été consentie antérieurement à la date de conclusion du pacte successoral ou de la convention.

L'exemption ne s'applique pas si les parties déclarent explicitement que la mention de la donation antérieure a pour objectif de procurer un titre de la donation au donataire. ».

Article 4

Dans l'article 212bis du même Code, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« Une demande de restitution signée par les acquéreurs concernés et par le notaire instrumentant, repris au pied de l'acte présenté à l'enregistrement, a les mêmes conséquences que la demande motivée en vertu de l'article 2172. »

CHAPITRE 3 Modification du Code des droits de succession

Article 5

L'article 7 du Code des droits de succession, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

« L'exemption du droit de donation visée à l'article 131bis, premier alinéa du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application du présent article. ».

CHAPITRE 4 Entrée en vigueur

Article 6

Les articles 2 et 4 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente ordonnance au *Moniteur belge*.

L'article 3 produit ses effets le 1^{er} septembre 2018. Il est d'application aux donations reprises dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code conclu à partir du 1^{er} septembre 2018.

Le chapitre 3 produit ses effets le 1^{er} septembre 2018. Il est d'application aux successions ouvertes à partir du 1^{er} septembre 2018.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Op 15 juni 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, bevoegd voor Financiën, Begroting en Externe Betrekkingen verzocht binnen een termijn van dertig dagen van rechtswege^(*) verlengd tot 1 augustus 2018 een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie «tot wijziging van de artikelen 921, 131bis en 212bis van het Wetboek der Registratie, Hypotheek- en Griffierechten en van artikel 7 van het Wetboek der Successierechten ».

Het voorontwerp is door de tweede vakantiekamer onderzocht op 18 juli 2018. De kamer was samengesteld uit Martine BAGUET, kamervoorzitter, Bernard BLERO en Wanda VOGEL, staatsraden, Jacques ENGLEBERT, assessor, en Bernadette VIGNERON, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Marc OSWALD, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wanda VOGEL.

Het advies (nr. 63.737/2/V), waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 18 juli 2018.

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten «op de Raad van State», gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp^(**), de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

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

VOORAFGAAND VORMVEREISTE

In de aanhef dient vermeld te worden dat de verplichte voorafgaande vormvereisten vervuld zijn.⁽¹⁾

In artikel 4, § 3, van de ordonnantie van 8 december 2016 «betreffende de integratie van de handicapdimensie in de beleidslijnen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest» wordt evenwel het volgende bepaald :

«Elke minister en staatssecretaris evalueert elk ontwerp van wetgevende of regelgevende akten vanuit het oogpunt van handistreaming. Als een dergelijk ontwerp een weerslag heeft op de situatie van personen met een handicap dan geeft de minister of staatssecretaris dat aan in een

(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, in fine, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

(**) S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

(1) Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, www.raadvst-consetat.be, onglet « Technique législative », recommandation n° 34.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le 15 juin 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget et des Relations extérieures à communiquer un avis, dans un délai de trente jours prorogé de plein droit^(*) jusqu'au 1^{er} août 2018, sur un avant-projet d'ordonnance « modifiant les articles 921, 131bis et 212bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 7 du Code des droits de succession ».

L'avant-projet a été examiné par la deuxième chambre des vacations le 18 juillet 2018. La chambre était composée de Martine BAGUET, président de chambre, Bernard BLERO et Wanda VOGEL, conseillers d'État, Jacques ENGLEBERT, assesseur, et Bernadette VIGNERON, greffier.

Le rapport a été présenté par Marc OSWALD, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Wanda VOGEL.

L'avis (n° 63.737/2/V), dont le texte suit, a été donné le 18 juillet 2018.

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois «sur le Conseil d'État», coordonnées le 12 janvier 1973, 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 suivantes.

FORMALITÉ PRÉALABLE

Le préambule doit mentionner l'accomplissement des formalités préalables obligatoires⁽¹⁾.

Or, conformément à l'article 4, § 3, de l'ordonnance du 8 décembre 2016 « portant sur l'intégration de la dimension du handicap dans les lignes politiques de la Région de Bruxelles-Capitale »,

« Chaque ministre et secrétaire d'État évalue tout projet d'acte législatif ou réglementaire au regard du principe de handistreaming. Si un tel projet a une incidence sur la situation des personnes handicapées, le ministre ou le secrétaire d'État l'expose dans une note au Gouvernement

(*) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, *in fine*, des lois « sur le Conseil d'État », coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

(**) Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder «rechtsgrond» de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

(1) Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten, www.raadvst-consetat.be, tab « Wetgevingstechniek », aanbeveling 34.

nota aan de regering en stelt correctiemaatregelen voor indien nodig, waarbij hun volwaardige en effectieve deelname aan de maatschappij mogelijk wordt. ».

Het dossier dat thans voorligt, bevat echter geen dergelijke evaluatie en in de aanhef wordt er niet naar verwezen.

De steller van het voorontwerp moet erop toezien dat dit verplicht voorafgaand vormvereiste vervuld wordt en moet daarvan melding maken in de aanhef.

BIJZONDERE OPMERKINGEN

DISPOSITIEF

Artikel 3

In advies 63.658/4, dat op 2 juli 2018 gegeven is over een voorontwerp van decreet van het Waals Gewest « portant des dispositions fiscales diverses », heeft de afdeling Wetgeving over een soortgelijke bepaling als die welke thans voorligt, de volgende opmerking gemaakt, die *in casu* eveneens geldt :

« Les articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil auxquels la disposition en projet renvoie ne sont pas toutes pertinentes. Par ailleurs, il pourrait être déduit du renvoi à ces dispositions que le pacte global visé à l'article 1100/7 du même Code est exclu de l'exemption prévue par la disposition en projet. À la lecture des pièces du dossier, l'auteur du texte semble cependant bien viser tant les pactes ponctuels que le pacte global⁽²⁾. »

Par ailleurs, l'auteur de l'avant-projet ne justifie pas les raisons de l'exemption qu'il prévoit à l'endroit de la convention visée à l'article 843/1 du Code civil. Le commentaire de l'article devrait être complété afin de justifier, au regard du principe d'égalité, pourquoi ce régime d'exemption vaut également pour la valeur de la donation mentionnée dans ce type de convention. ».

Hoewel in de commentaar bij dit artikel enige toelichting in dit verband verstrekt wordt, zou die commentaar op dit punt immers duidelijker moeten zijn.

De Griffier,

Bernadette VIGNERON

De Voorzitter,

Martine BAGUET

et propose des mesures de correction si nécessaire, permettant leur pleine et effective participation à la société. ».

Cependant, le dossier à l'examen ne comporte pas une telle évaluation et le préambule ne la vise pas.

L'auteur de l'avant-projet veillera à l'accomplissement de cette formalité préalable obligatoire. Il en sera fait mention au préambule.

OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

DISPOSITIF

Article 3

Dans son avis n° 63.658/4 donné le 2 juillet 2018 sur un avant-projet de décret de la Région wallonne « portant des dispositions fiscales diverses », à propos d'une disposition similaire à celle à l'examen, la section de législation a formulé l'observation suivante, qui vaut également en l'espèce :

« Les articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil auxquels la disposition en projet renvoie ne sont pas toutes pertinentes. Par ailleurs, il pourrait être déduit du renvoi à ces dispositions que le pacte global visé à l'article 1100/7 du même Code est exclu de l'exemption prévue par la disposition en projet. À la lecture des pièces du dossier, l'auteur du texte semble cependant bien viser tant les pactes ponctuels que le pacte global⁽²⁾. »

Par ailleurs, l'auteur de l'avant-projet ne justifie pas les raisons de l'exemption qu'il prévoit à l'endroit de la convention visée à l'article 843/1 du Code civil. Le commentaire de l'article devrait être complété afin de justifier, au regard du principe d'égalité, pourquoi ce régime d'exemption vaut également pour la valeur de la donation mentionnée dans ce type de convention. ».

En effet, bien que le commentaire de l'article fournit certains éléments d'explications à cet égard, il conviendrait qu'il soit plus explicite sur ce point.

Le Greffier,

Le Président,

Bernadette VIGNERON

Martine BAGUET

(2) Note de bas de page n° 6 de l'avis cité : Voir dans le même sens, à propos d'une disposition similaire, l'avis n° 63.176/3 donné le 23 avril 2018 sur un avant-projet de décret de la Région flamande « tot modernisering van erfbelasting aangepast aan het nieuwe erfrecht », <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/63176.pdf>.

(2) Voetnoot 6 van het geciteerde advies : Voir dans le même sens, à propos d'une disposition similaire, l'avis n° 63.176/3 donné le 23 avril 2018 sur un avant-projet de décret de la Région flamande « tot modernisering van de erfbelasting aangepast aan het nieuwe erfrecht », <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/63176.pdf>.

**ONTWERP VAN ORDONNANTIE
tot wijziging van de artikelen 92¹,
131bis en 212bis van het Wetboek
der registratie, hypotheek- en
griffierechten en van artikel 7 van
het Wetboek der successierechten**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

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

**HOOFDSTUK 1
Inleidende bepaling**

Artikel 1

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

**HOOFDSTUK 2
Wijziging van het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten**

Artikel 2

Artikel 92¹ van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt vervangen als volgt :

« Art. 92¹. Onverminderd artikel 91, dekt het in artikel 88 en in artikel 3, eerste lid, 7°, a) van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoeld recht alle vestiging van hypotheek welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldbordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag mocht worden toegestaan. ».

**PROJET D'ORDONNANCE
modifiant les articles 92¹, 131bis
et 212bis du Code des droits
d'enregistrement, d'hypothèque
et de greffe et l'article 7 du Code
des droits de succession**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

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

**CHAPITRE 1^{ER}
Disposition introductory**

Article 1^{er}

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

**CHAPITRE 2
Modification du Code des droits
d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe**

Article 2

L'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est remplacé par ce qui suit :

« Art. 92¹. Sans préjudice de l'article 91, le droit visé à l'article 88 et à l'article 3, alinéa 1^{er}, 7°, a), de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti. ».

Artikel 3

Artikel 131bis van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de ordonnantie van 18 december 2015, wordt hersteld als volgt :

« Art. 131bis. In afwijking van artikel 131, § 2, wordt van het schenkingsrecht vrijgesteld de waarde van de schenkingen onder de levenden van roerende goederen die worden vermeld in een erfovereenkomst bedoeld in artikelen 1100/1 tot 1100/7 van het Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.

De vrijstelling is alleen van toepassing als de partijen, in de akte of onderaan op de akte, verklaren dat de schenking heeft plaatsgevonden vóór de datum waarop de erfovereenkomst of de overeenkomst werd gesloten.

De vrijstelling is niet van toepassing indien de partijen uitdrukkelijk verklaren dat de vermelding van de eerdere schenking de bedoeling heeft om aan de begiftigde een titel van schenking te verschaffen. ».

Artikel 4

In artikel 212bis van hetzelfde Wetboek wordt tussen het tweede en het derde lid een lid ingevoegd, luidend :

« Een door de betrokken verkrijgers en de instrumenterende notaris ondertekend verzoek tot teruggave, onderaan op de akte gesteld voor de registratie, heeft dezelfde gevolgen als het met redenen omkleed verzoek ingevolge artikel 217². ».

HOOFDSTUK 3 Wijziging van het Wetboek der successierechten

Artikel 5

Artikel 7 van het Wetboek der successierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt aangevuld met een lid, luidend :

« De vrijstelling van het schenkingsrecht bedoeld in artikel 131bis, eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten sluit de toepassing van dit artikel niet uit. ».

Article 3

L'article 131bis du même Code, abrogé par l'ordonnance du 18 décembre 2015, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Art. 131bis. Par dérogation à l'article 131, § 2, est exempte de droits de donation la valeur des donations entre vifs de biens meubles mentionnées dans un pacte successoral visé aux articles 1100/1 à 1100/7 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code.

L'exemption ne s'applique que si, dans ou au pied de l'acte, les parties déclarent que la donation a été consentie antérieurement à la date de conclusion du pacte successoral ou de la convention.

L'exemption ne s'applique pas si les parties déclarent explicitement que la mention de la donation antérieure a pour objectif de procurer un titre de la donation au donataire. ».

Article 4

Dans l'article 212bis du même Code, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« Une demande de restitution signée par les acquéreurs concernés et par le notaire instrumentant, reprise au pied de l'acte présenté à l'enregistrement, a les mêmes conséquences que la demande motivée en vertu de l'article 217². ».

CHAPITRE 3 Modification du Code des droits de succession

Article 5

L'article 7 du Code des droits de succession, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

« L'exemption du droit de donation visée à l'article 131bis, alinéa 1^{er}, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application du présent article. ».

HOOFDSTUK 4
Inwerkingtreding

Artikel 6

Artikelen 2 en 4 treden in werking op de dag van de publicatie van deze ordonnantie in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de schenkingen vervat in een erfovereenkomst onderworpen aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek die wordt afgesloten vanaf 1 september 2018.

Hoofdstuk 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 september 2018.

Brussel, 13 september 2018.

De Minister-President,

Rudi VERVOORT

De Minister van Financiën,

Guy VANHENGEL

CHAPITRE 4
Entrée en vigueur

Article 6

Les articles 2 et 4 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente ordonnance au *Moniteur belge*.

L'article 3 produit ses effets le 1^{er} septembre 2018. Il est d'application aux donations reprises dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code conclu à partir du 1^{er} septembre 2018.

Le chapitre 3 produit ses effets le 1^{er} septembre 2018. Il est d'application aux successions ouvertes à partir du 1^{er} septembre 2018.

Bruxelles, le 13 septembre 2018.

Le Ministre-Président,

Rudi VERVOORT

Le Ministre des Finances,

Guy VANHENGEL