

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1971-1972.

21 JUNI 1972.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der zegelrechten.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. van WATERSCHOOT.

Dit ontwerp dat door de Kamer van Volksvertegenwoordigers met algemene stemmen is aangenomen, werd door uw Commissie op haar vergadering van 14 juni 1972 onderzocht.

De Minister van Financiën zet in het kort de draagwijdte van het ontwerp uiteen : de Belgische wetgeving, in casu het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der zegelrechten, in overeenstemming te brengen met de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 juli 1969 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal. Bedoelde richtlijn streeft naar de harmonisatie van de wetgevingen der lid-staten van de Europese Gemeenschap wat betreft het recht op de inbrengen in kapitaalvennootschappen. Deze harmonisatie moest ten laatste op 1 januari 1972 verwezenlijkt zijn. Wegens de Kamerontbinding in 1971 heeft België zijn wetgeving nog niet kunnen aanpassen. Dit wordt beoogd door dit ontwerp.

De memorie van toelichting bij het ontwerp (Gedr. St., Kamer van Volksvertegenwoordigers, nr. 141, zitting 1971-

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Maes J., voorzitter; Aerts, Ansiaux, Calewaert, De Bondt, de Bruyne, De Clercq C., Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Laque, Lagneau, Maes R., Paque, Thomas, Vreven, Wiard en van Waterschoot, verslaggever.

R. A 9141

Zie :

Gedr. St. van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

141 (Zitting 1971-1972) :

- 1 : Ontwerp van wet;
- 2 : Verslag.

Handelingen van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :
1 juni 1972.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1971-1972.

21 JUIN 1972.

Projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et le Code des droits de timbre.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. van WATERSCHOOT.

Le projet de loi qui vous est soumis et que la Chambre des Représentants a voté à l'unanimité, a fait l'objet d'une discussion au sein de votre Commission en sa réunion du 14 juin 1972.

Le Ministre des Finances commente brièvement la portée du projet : celui-ci vise à mettre en concordance la législation belge, en l'occurrence le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et le Code des droits de timbre, avec la directive du Conseil des Ministres des Communautés européennes du 17 juillet 1969 relative aux impôts indirects frappant les rassemblements de capitaux. Ladite directive tend à harmoniser les législations des Etats membres de la Communauté européenne en ce qui concerne le droit sur les apports à des sociétés de capitaux. Cette harmonisation devait être réalisée au plus tard pour le 1^{er} janvier 1972. La dissolution des Chambres de 1971 a empêché notre pays d'adapter, en temps opportun, sa législation. Aussi le projet à l'examen a-t-il pour but de combler cette lacune.

L'exposé des motifs du projet (Doc. Chambre, n° 141, session de 1971-1972, n° 1) ainsi que le rapport de la Commis-

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Maes J., président; Aerts, Ansiaux, Calewaert, De Bondt, de Bruyne, De Clercq C., Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Laque, Lagneau, Maes R., Paque, Thomas, Vreven, Wiard et van Waterschoot, rapporteur.

R. A 9141

Voit :

Documents de la Chambre des Représentants :

141 (Session de 1971-1972) :

- 1 : Projet de loi;
- 2 : Rapport.

Annales de la Chambre des Représentants :
1^{er} juin 1972.

1972, nr. 1) alsmede het verslag van de bevoegde Kamercommissie (Gedr. St., Kamer van Volkvertegenwoordigers, nr. 141, zitting 1971-1972, nr. 2) geven de opsomming van de bepalingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en van het Wetboek der zegelrechten die door dit ontwerp worden gewijzigd en de zin van hun wijziging. Het is dan ook nutteloos in dit verslag daarop terug te komen.

Vermelden we evenwel wat volgens bedoeld verslag en krachtens een verklaring van de Minister van Financiën de fiscale ontvangsten jaarlijks met circa 140 miljoen frank zullen verminderen, vooral voortvloeiend uit de verlaging van het gewoon tarief van het recht van inbreng.

♦♦

Een lid van de Commissie vraagt uitleg over de opheffing van het recht van 2,5 pct. op de inbrengen van eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding zich in het buitenland bevindt.

De Minister verwijst in zijn antwoord naar artikel 2 van de richtlijn, dat zegt :

1. De aan het kapitaalrecht onderworpen verrichtingen zijn uitsluitend belastbaar in de lid-staat op welks grondgebied zich de zetel van de werkelijke leiding van de kapitaalvennootschap bevindt op het ogenblik waarop deze verrichtingen plaatsvinden.

2. Wanneer de zetel van de werkelijke leiding van een kapitaalvennootschap zich bevindt in een derde land en de statutaire zetel in een lid-staat, dan worden de aan het kapitaalrecht onderworpen verrichtingen belast in de lid-staat waar zich de statutaire zetel bevindt.

3. Wanneer de statutaire zetel en de zetel van de werkelijke leiding van een kapitaalvennootschap zich in een derde land bevinden, kan de terbeschikkingstelling van geïnvesteerd kapitaal of van ondernemingskapitaal aan een filiaal dat gevestigd is in een lid-staat, belast worden in de lid-staat op welks grondgebied het filiaal is gevestigd.

Buiten het volgens die regelen geheven kapitaalrecht (recht van inbreng), mogen andere rechten (zoals een mutatierecht wegens inbreng van onroerende goederen) krachtens artikel 12 van de richtlijn slechts behouden blijven voor zover geen enkel onderscheid gemaakt wordt naargelang van de vestigingsplaats van de zetel der vennootschap.

In die omstandigheden is het verkieslijk het recht op de inbrengen van eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen in buitenlandse vennootschappen gewoon op te heffen, veeleer dan het uit te breiden tot gelijkaardige inbrengen in vennootschappen die hun zetel van werkelijke leiding in België hebben. Deze laatste oplossing zou immers een gevoelige verzwaring van de belastingdruk tot gevolg hebben.

Een lid meent dat het Bestuur der registratie en domeinen heel wat werk zal hebben met de terugbetaling van ten

sion compétente de la Chambre (Doc. Chambre, n° 141, session de 1971-1972, n° 2) énumèrent les dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et du Code des droits de timbre qui sont modifiées par le projet, de même que le sens de leur modification. C'est pourquoi il est inutile d'y revenir dans le présent rapport.

Signalons toutefois que d'après le rapport de la Chambre et selon une déclaration du Ministre des Finances, les recettes fiscales seront réduites de quelque 140 millions de francs par an, cette moins-value résultant principalement de la réduction du taux normal du droit d'apport.

♦♦

Un commissaire demande des explications au sujet de la suppression du droit de 2,5 p.c. perçu sur les apports de propriété ou d'usufruit d'immeubles situés en Belgique faits à des sociétés civiles ou commerciales ayant leur siège de direction effective à l'étranger.

Dans sa réponse, le Ministre se réfère à l'article 2 de la directive, qui est libellé comme suit :

1. Les opérations soumises au droit d'apport sont uniquement taxables dans l'Etat membre sur le territoire duquel se trouve le siège de direction effective de la société de capitaux au moment où interviennent ces opérations.

2. Lorsque le siège de direction effective d'une société de capitaux se trouve dans un pays tiers et son siège statutaire dans un Etat membre, les opérations soumises au droit d'apport sont taxables dans l'Etat membre où se trouve le siège statutaire.

3. Lorsque le siège statutaire et le siège de direction effective d'une société de capitaux se trouvent dans un pays tiers, la mise à la disposition d'une succursale située dans un Etat membre, de capitaux investis ou de capitaux d'exploitation peut être imposée dans l'Etat membre sur le territoire duquel la succursale est située.

Quant à la faculté de percevoir, en dehors du droit d'apport perçu suivant ces dispositions, d'autres droits, tels qu'un droit de mutation sur les apports en société de biens immeubles, cette faculté ne peut, en vertu de l'article 12 de la directive, être exercée qu'à la condition de ne faire aucune distinction selon le lieu d'établissement du siège de la société.

Dans ces conditions, il est préférable de supprimer tout simplement le droit sur les apports de propriété ou d'usufruit de biens immeubles situés en Belgique à des sociétés étrangères, plutôt que d'en étendre la perception aux apports de cette nature à des sociétés qui auraient leur siège de direction effective en Belgique. Cette dernière solution aurait pour résultat d'aggraver considérablement la charge de l'impôt.

Un commissaire estime que le remboursement des droits indûment perçus donnera lieu à un surcroît considérable de

onrechte geheven rechten, aangezien de voornaamste bepalingen van de wet met terugwerkende kracht ingaan op 1 januari 1972.

De Minister merkt hierbij op dat, precies om veelvuldige terugbetalingen te voorkomen, in de praktijk reeds sinds enige maanden bij de heffing van het registratierecht rekening wordt gehouden met de wijzigingen die volgens het ontwerp tot 1 januari 1972 terugwerken.

Een ander lid ten slotte vraagt welke de invloed zal zijn van de voorgestelde wijzigingen op de wetten op de economische expansie.

De Minister antwoordt dat het ontwerp dienaangaande geen enkele invloed uitoefent. De mogelijkheid van vrijstelling van het recht van inbreng, waarin artikel 302bis van het Wetboek der registratierechten voorziet in het kader van de wetgeving op de economische expansie, blijft dus onveranderd behouden.

De artikelen alsmede het ontwerp in zijn geheel worden met algemene stemmen aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. van WATERSCHOOT.

De Voorzitter,
J. MAES.

travail pour l'Administration de l'enregistrement et des domaines, étant donné que les principales dispositions de la loi ont effet rétroactif au 1^{er} janvier 1972.

Le Ministre fait observer que c'est précisément en vue d'éviter la multiplication des remboursements que, dans la pratique, la perception du droit d'enregistrement tient compte depuis plusieurs mois déjà, des modifications qui, en vertu du projet, entreront en vigueur rétroactivement au 1^{er} janvier 1972.

Un autre membre enfin demande quelle sera l'incidence des modifications proposées sur les lois d'expansion économique.

Le Ministre répond que le projet n'exercera aucune influence dans ce domaine. La faculté d'exemption du droit d'apport prévue à l'article 302bis du Code des droits d'enregistrement dans le cadre des lois d'expansion économique, est donc maintenue.

Les articles ainsi que l'ensemble du projet ont été adoptés à l'unanimité.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. van WATERSCHOOT.

Le Président,
J. MAES.