

Chambre des Représentants

SESSION 1975-1976

5 AVRIL 1976

PROJET DE LOI

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

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le taux normal du droit d'enregistrement frappant les apports à des sociétés de capitaux (droit d'apport) est actuellement de 2 % (Code des droits d'enregistrement, art. 115 et 116). Ce taux est réduit de moitié dans certains cas, comme les apports de l'universalité des biens ou de branches d'activité en cas de fusion, scission ou autrement (Code, art. 117).

Le régime du droit d'apport a déjà été harmonisé au sein du Marché Commun, par une directive du Conseil des Communautés européennes du 17 juillet 1969 (*Journal officiel* n° L 249 du 3 octobre 1969). La législation belge a été adaptée à cette directive par la loi du 3 juillet 1972, prenant effet le 1^{er} janvier 1972, modifiant notamment le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

La directive du 17 juillet 1969 avait toutefois laissé en suspens la fixation des taux communs du droit d'apport.

Une directive du 9 avril 1973, publiée au *Journal officiel des Communautés européennes* n° L 103 du 18 avril 1973 fixe, à partir du 1^{er} janvier 1976, les taux communs du droit d'apport comme suit : taux normal 1 % et taux réduit plafonné à 0,50 %.

Il est donc nécessaire de modifier notre législation en ramenant notre taux normal à 1 %. Comme notre taux réduit est fixé à la moitié du taux normal, il s'élèvera automatiquement à 0,50 %. La diminution des taux constituera du reste un facteur favorable pour les nombreuses opérations de restructuration d'entreprises mises en difficulté par la situation actuelle.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1975-1976

5 APRIL 1976

WETSONTWERP

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het normale tarief van het registratierecht op de inbreng in kapitaalvennootschappen (recht van inbreng) is thans 2 % (Wetboek der registratierechten, art. 115 en 116). In sommige gevallen wordt dat recht met de helft verminderd, zoals bij inbrengen van de universaliteit der goederen of van bedrijfstakken in geval van fusie, splitsing of anderszins (Wetboek, art. 117).

Het stelsel van het recht van inbreng werd binnen de Gemeenschappelijke Markt al geharmoniseerd, door een richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 juli 1969 (*Publikatieblad* n° L 249 van 3 oktober 1969). De Belgische wetgeving werd aan die richtlijn aangepast bij de op 1 januari 1972 in werking getreden wet van 3 juli 1972, houdende wijziging onder meer van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

De richtlijn van 17 juli 1969 had evenwel de vaststelling van de gemeenschappelijke tarieven van het recht van inbreng onopgelost gelaten.

Een richtlijn van 9 april 1973, gepubliceerd in het *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen* n° L 103 van 18 april 1973 stelt de gemeenschappelijke tarieven van het recht van inbreng met ingang van 1 januari 1976 als volgt vast : het normale tarief op 1 % en het verlaagde tarief op ten hoogste 0,50 %.

Onze wetgeving moet dus worden gewijzigd door ons normaal tarief te verlagen tot 1 %. Vermits ons verlaagd tarief op de helft van het normale tarief is vastgesteld, zal het automatisch 0,50 % bedragen. De vermindering van de tarieven zal overigens een gunstige factor zijn voor de talrijke herstructureringsverrichtingen van bedrijven die met moeilijkheden te kampen hebben ten gevolge van de huidige toestand.

D'autre part, deux dispositions du Code actuel sont jugées par la Commission des Communautés européennes comme étant incompatibles avec la directive du 17 juillet 1969, à savoir :

1° la subordination de l'application du taux réduit, prévu pour les apports d'universalité de biens ou de branches d'activité, à la condition que la société qui effectue l'apport ait la personnalité juridique (Code, art. 117, § 1^{er}, 1°, et § 2);

2° l'octroi d'une réduction particulière (actuellement 1 % au lieu de 2 %) pour les apports à des sociétés coopératives agréées conformément à la loi du 20 juillet 1955 portant institution d'un Conseil national de la Coopération (Code, art. 117, § 3).

Il s'impose donc de les supprimer. A noter qu'il n'en résultera pas d'aggravation de la charge fiscale pour les sociétés coopératives, puisque le nouveau taux normal du droit d'apport (1 %) sera égal à l'ancien taux réduit (1 %).

* * *

ANALYSE DES ARTICLES.

Articles 1^{er} et 2.

Dans la législation en vigueur, le droit est de 2 % :

a) pour les apports de biens à une société (Code des droits d'enregistrement, art. 115);

b) pour l'augmentation du capital statutaire d'une société, sans apport nouveau (même Code, art. 116).

Conformément à la directive du 9 avril 1973, le taux de 2 % doit être remplacé par celui de 1 %. Tel est l'objet des articles 1^{er} et 2 du projet.

Pour ce qui concerne les apports d'universalité des biens d'une société, ainsi que pour les apports des biens composant une ou plusieurs des branches d'activité d'une société, l'article 117, §§ 1 et 2, du Code des droits d'enregistrement porte que « le droit prévu à l'article 115 est réduit de moitié ». Le taux réduit est donc actuellement de 1 %. Compte tenu de la modification apportée à l'article 115 (taux normal de 1 % au lieu de 2 %), le taux réduit fixé à l'article 117, §§ 1 et 2, sera désormais de 0,50 %. Ce qui est conforme à la directive du 9 avril 1973.

Art. 3.

Les dispositions de l'article 117, §§ 1 et 2, du Code des droits d'enregistrement subordonnent actuellement l'application du taux réduit de moitié, prévu pour les apports d'universalité de biens ou de branches d'activité, à la condition notamment que la société qui effectue l'apport possède la personnalité juridique. Ainsi qu'il est dit dans l'exposé général, cette condition n'est pas compatible avec les règles tracées par la directive du 17 juillet 1969. Elle ne présente d'ailleurs guère d'intérêt pratique.

Anderzijds worden twee bepalingen van het huidige Wetboek door de Commissie van de Europese Gemeenschappen beschouwd als onverenigbaar met de richtlijn van 17 juli 1969, te weten :

1° de afhankelijkheid van de toepassing van het verlaagde tarief, voor de inbrengen van de universaliteit van goederen of van bedrijfstakken, van de voorwaarde dat de vennootschap die de inbreng doet rechtspersoonlijkheid heeft (Wetboek, art. 117, § 1, 1°, en § 2);

2° het toekennen van een bijzondere vermindering (thans 1 % i.p.v. 2 %) voor de inbrengen in coöperatieve vennootschappen die werden aangenomen overeenkomstig de wet van 20 juli 1955 houdende instelling van een Nationale Raad voor de Coöperatie (Wetboek, art. 117, § 3).

Die bepalingen moeten dus worden ingetrokken. Op te merken valt dat hieruit geen enkele verzwarende van de fiscale last voortvloeit voor de coöperatieve vennootschappen, gezien het nieuwe normale tarief van het recht van inbreng (1 %) gelijk zal zijn aan het oude verlaagde tarief (1 %).

* * *

ONTLEDING DER ARTIKELN.

Artikelen 1 en 2.

In de van kracht zijnde wetgeving bedraagt het recht 2 % :

a) voor de inbrengen van goederen in een vennootschap (Wetboek der registratierechten, art. 115);

b) voor de vermeerdering van het statutair kapitaal van een vennootschap, zonder nieuwe inbreng (zelfde Wetboek, art. 116).

Overeenkomstig de richtlijn van 9 april 1973 moet het tarief van 2 % vervangen worden door dit van 1 %. Dat is het voorwerp van de artikelen 1 en 2 van het ontwerp.

Voor wat betreft de inbrengen van de universaliteit der goederen van een vennootschap, alsmede voor de inbrengen van de goederen die één of meer bedrijfstakken uitmaken van een vennootschap wordt krachtens artikel 117, §§ 1 en 2, van het Wetboek der registratierechten « het bij artikel 115 bepaalde recht... met de helft verminderd ». Het verminderd tarief bedraagt dus nu 1 %. Gelet op de wijziging van artikel 115 (normaal tarief van 1 % in plaats van 2 %), zal het verminderd tarief bepaald in artikel 117, §§ 1 en 2, voortaan 0,50 % bedragen. Dat stemt overeen met de richtlijn van 9 april 1973.

Art. 3.

De bepalingen van artikel 117, §§ 1 en 2, van het Wetboek der registratierechten stellen thans de toepassing van het tot de helft verminderde tarief, voor de inbrengen van de universaliteit van goederen of van bedrijfstakken, onder meer afhankelijk van de voorwaarde dat de vennootschap die de inbreng doet, rechtspersoonlijkheid bezit. Zoals gezegd in de algemene toelichting, is die voorwaarde niet verenigbaar met de regels bepaald door de richtlijn van 17 juli 1969. Zij heeft trouwens weinig praktisch belang.

L'article 3 du projet modifie les §§ 1 et 2 de l'article 117 précité de manière à en exclure la condition de personnalité juridique dans le chef de la société qui effectue l'apport.

Art. 4.

Selon le § 3 de l'article 117 du Code des droits d'enregistrement, « le droit prévu aux articles 115 et 116 est réduit à 1 % pour les apports à des sociétés coopératives agréées conformément à la loi du 20 juillet 1955 portant institution d'un Conseil national de la Coopération ».

Ainsi qu'il est dit dans l'exposé général, ces apports devaient être soumis au taux normal (2 %) conformément à la directive du 17 juillet 1969. La Belgique avait cependant été autorisée par la Commission des Communautés européennes, sur base d'une disposition d'exception inscrite à l'article 9 de la directive, à appliquer le régime de faveur de 1 % jusqu'au 31 décembre 1975. Comme le taux normal nouveau (1 %) sera précisément égal au taux réduit ancien (1 %), la suppression de l'article 117, § 3, du Code n'entraînera pas d'aggravation de la charge fiscale pour les sociétés coopératives visées.

Entrée en vigueur.

Conformément à la directive du 9 avril 1973, l'article 5 du projet fixe au 1^{er} janvier 1976 l'entrée en vigueur des nouveaux taux du droit d'apport (art. 1^{er}, 2 et 4 du projet).

Il n'y a, par contre, aucune raison de déroger aux règles ordinaires pour ce qui concerne l'entrée en vigueur de l'article 3.

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 17 février 1976, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe », a donné le 23 février 1976 l'avis suivant :

Le projet n'appelle pas d'observation.

La chambre était composée de

Messieurs : J. Masquelin, président,
H. Rousseau, Ch. Huberlant, conseillers d'Etat,
P. De Visscher, C. Deschamps, assesseurs de la section de législation,

Madame : J. Truyens, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Masquelin.

Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le Greffier,

J. TRUYENS.

Le Président,

J. MASQUELIN.

Artikel 3 van het ontwerp wijzigt de §§ 1 en 2 van voormeld artikel 117 zodanig dat de voorwaarde van rechts-persoonlijkheid in hoofde van de vennootschap die de inbreng doet, wegvalt.

Art. 4.

Krachtens § 3 van artikel 117 van het Wetboek der registratierechten wordt « het bij artikels 115 en 116 bepaalde recht... verminderd tot 1 % voor de inbrengen in coöperatieve vennootschappen die werden aangenomen overeenkomstig de wet van 20 juli 1955 houdende instelling van een Nationale Raad voor de Coöperatie ».

Zoals gezegd in de algemene toelichting, moesten die inbrengen onderworpen worden aan het normaal tarief (2 %) overeenkomstig de richtlijn van 17 juli 1969. België werd nochtans gemachtigd door de Commissie van de Europese Gemeenschappen, op grond van een uitzonderingsbepaling vermeld in artikel 9 van de richtlijn, de gunstregeling van 1 % toe te passen tot 31 december 1975. Daar het nieuw normaal tarief (1 %) precies gelijk zal zijn aan het oud verminderd tarief (1 %) zal de afschaffing van artikel 117, § 3, van het Wetboek geen verzwarende van de fiscale last meebrengen voor de bedoelde coöperatieve vennootschappen.

Inwerkingtreding.

Overeenkomstig de richtlijn van 9 april 1973 stelt artikel 5 van het ontwerp de inwerkingtreding van de nieuwe tarieven van het recht van inbreng (art. 1, 2 en 4 van het ontwerp), vast op 1 januari 1976.

Er bestaat daarentegen geen enkele reden om voor de inwerkingtreding van artikel 3 af te wijken van de gewone regels.

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 17^e februari 1976 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten », heeft de 23^e februari 1976 het volgend advies gegeven :

Bij het ontwerp zijn geen opmerkingen te maken.

De kamer was samengesteld uit

de Heren : J. Masquelin, voorzitter,
H. Rousseau, Ch. Huberlant, staatsraden,
P. De Visscher, C. Deschamps, bijzitters van de afdeling wetgeving,

Mevrouw : J. Truyens, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. Masquelin.

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,

J. TRUYENS.

De Voorzitter,

J. MASQUELIN.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}.

Dans l'article 115 de l'arrêté royal n° 64 du 30 novembre 1939 contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par la loi du 16 juin 1947, modifié par la loi du 14 avril 1965 et par la loi du 3 juillet 1972, les mots « un droit de 2 % » sont remplacés par les mots « un droit de 1 % ».

Art. 2.

Dans l'article 116 du même arrêté, modifié par la loi du 3 juillet 1972, les mots « un droit de 2 % » sont remplacés par les mots « un droit de 1 % ».

Art. 3.

§ 1^{er}. Dans l'article 117 du même arrêté, modifié par la loi du 14 avril 1965 et par la loi du 3 juillet 1972, le 1^o du § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« 1^o que la société qui effectue l'apport ait son siège de direction effective ou son siège statutaire sur le territoire d'un Etat membre de la Communauté économique européenne; ».

§ 2. Dans le même article 117, le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. Le droit prévu à l'article 115 est de même réduit de moitié, dans les conditions à déterminer par le Roi, pour les apports, effectués par une société ayant son siège de direction effective ou son siège statutaire sur le territoire d'un Etat membre de la Communauté économique européenne, des biens composant une ou plusieurs de ses branches d'activité. »

Art. 4.

Dans le même article 117, le § 3 est abrogé.

Art. 5.

Les dispositions des articles 1^{er}, 2 et 4 prennent effet au 1^{er} janvier 1976.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUTEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het wetsontwerp in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Artikel 1.

In artikel 115 van het koninklijk besluit n° 64 van 30 november 1939 houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd door de wet van 16 juni 1947, gewijzigd bij de wet van 14 april 1965 en bij de wet van 3 juli 1972, worden de woorden « een recht van 2 % » vervangen door de woorden « een recht van 1 % ».

Art. 2.

In artikel 116 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 3 juli 1972, worden de woorden « een recht van 2 % » vervangen door de woorden « een recht van 1 % ».

Art. 3.

§ 1. In artikel 117 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 14 april 1965 en bij de wet van 3 juli 1972, wordt het 1^o van § 1 vervangen door de volgende bepaling :

« 1^o dat de vennootschap die de inbreng doet de zetel van haar werkelijke leiding of haar statutaire zetel heeft op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap; ».

§ 2. In hetzelfde artikel 117 wordt § 2 vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. Het bij artikel 115 bepaalde recht wordt eveneens met de helft verminderd, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, voor de inbrengen gedaan door een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding of de statutaire zetel gevestigd is op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap, van de goederen die één of meer van haar bedrijfstakken uitmaken. »

Art. 4.

In hetzelfde artikel 117 wordt § 3 opgeheven.

Art. 5.

De bepalingen van de artikelen 1, 2 en 4 hebben uitwerking met ingang van 1 januari 1976.

Donné à Bruxelles, le 16 mars 1976.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

Gegeven te Brussel, de 16^{de} maart 1976.

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.
