

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1970-1971.

8 DECEMBER 1970.

Voorstel van wet tot verlenging van de werkingsduur van artikel 302ter van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE H. **CLAES**.

MIJNE HEREN,

Uw Commissie heeft dit voorstel van wet onderzocht ter vergadering van 4 en 25 november 1970.

Artikel 302ter verlaagt tot 0,50 pct. :

— het registratierecht van 2,50 pct. op de akten betreffende de vermeerdering, zonder nieuwe inbreng, van het statutaire kapitaal van een vennootschap waarvan de werkelijke directiezetel in België is gevestigd;

— het registratierecht van 1,25 pct. op de inbreng in vennootschap door fusie of splitsing, alsmede op de inbreng van goederen die een of meer bedrijfstakken vormen.

Dat artikel is in het wetboek der registratierechten ingevoegd bij het koninklijk besluit n° 45 van 24 oktober 1967 en gold tot 31 december 1968.

Nadien werd de werkingsduur ervan achtereenvolgens verlengd tot :

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

De heren Adam, voorzitter; Ansiaux, Bricout, Calewaert, De Groof, Demarneffe, Dulac, Franck, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Maes, Scokaert, Snyers d'Attenhoven, Stroobants, Van Acker Frank, Van Bulck, Vreven, Wiard en Claes, verslaggever.

R. A 8437

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

9 (Zitting 1970-1971) : Voorstel van wet.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

8 DECEMBRE 1970.

Proposition de loi tendant à proroger l'article 302ter du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. **CLAES**.

MESSIEURS,

Votre Commission a examiné la présente proposition de loi au cours de ses séances des 4 et 25 novembre 1970.

L'article 302ter réduit à 0,50 p.c. :

— le droit d'enregistrement de 2,50 p.c. frappant les actes d'augmentation du capital statutaire, sans apport nouveau, d'une société ayant son siège de direction effectif en Belgique;

— le droit d'enregistrement de 1,25 p.c. applicable aux apports en société effectués par fusion ou par scission ainsi qu'aux apports de biens composant une ou plusieurs branches d'activité.

Cet article a été inséré dans le Code des droits d'enregistrement par l'arrêté royal n° 45 du 24 octobre 1967, pour une période expirant le 31 décembre 1968.

Par la suite l'application de cette disposition a été prorogée successivement jusqu'au :

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

MM. Adam, président; Ansiaux, Bricout, Calewaert, De Groof, Demarneffe, Dulac, Franck, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Maes, Scokaert, Snyers d'Attenhoven, Stroobants, Van Acker Frank, Van Bulck, Vreven, Wiard et Claes, Rapporteur.

R. A 8437

Voir :

Document du Sénat :

9 (Session de 1970-1971) : Proposition de loi.

- 31 december 1969 (wet van 24 december 1968);
- 30 juni 1970 (wet van 24 december 1969);
- 31 december 1970 (wet van 10 juni 1970).

Het voorstel strekt om die bepaling andermaal voor één jaar te verlengen, dus tot 31 december 1971.

Tijdens de eerste bespreking in Commissie verklaarde de indiener van het voorstel dat de duurverlenging van artikel 302^{ter} meer dan ooit noodzakelijk is omdat eerlang de B.T.W. in werking treedt en de percentages F en N verschillend zijn. Een commissielid merkte op dat volgens artikel 14 van het koninklijk besluit n° 21 van 20 juli 1970 (*Staatsblad* van 15 augustus 1970) het percentage F, dat het laagste is, zal worden toegepast op de inbreng van goederen in vennootschap. Het verschil kan tot 4 pct. bedragen. Hetzelfde lid was van oordeel dat het probleem niet kan worden geregeld door een commentaar van de administratie en dat ten minste een koninklijk besluit moet worden genomen.

De indiener van het voorstel meende niet dat die duurverlenging een verlies voor de Schatkist zal medebrengen, omdat, als dit niet gebeurt, er geen fusies meer tot stand zullen komen aangezien zij te duur worden. De notarissen hebben trouwens om die redenen verscheidene zaken geblokkeerd. Indien de Minister de verlenging met één jaar te lang acht, zou de regeling voor ten minste zes maanden kunnen worden verlengd.

De Minister van Financiën antwoordde dat het koninklijk besluit n° 21 in geen geval kon afwijken van artikel 11 van het Wetboek betreffende de B.T.W. Hij was van oordeel dat twee volkomen verschillende zaken gemengd worden :

- de ontlasting van de voorraden;
- de registratierechten op fusies of splitsingen van vennootschappen.

Hij acht het niet goed die voorlopige maatregel andermaal op economische gronden te verlengen. Dit zal tot gevolg hebben dat 75 tot 100 miljoen minder belastingen worden geïnd en hij kan deze niet missen.

Een lid verklaarde het niet eens te zijn met de Minister. Indien die verrichtingen met het volle percentage worden belast, zal er niets gebeuren. Die voorlopige maatregel zou definitief moeten van kracht worden in het vooruitzicht van een Europese politiek.

Aangezien verscheidene leden in die zin aandringen, vroeg de Minister van Financiën de bespreking uit te stellen om de deskundigen van de B.T.W. te kunnen raadplegen.

Op de tweede vergadering verklaarde de Minister dat een tijdelijke bepaling om belastingvermindering te verlenen, geen prikkel meer vormt indien zij door achtereenvolgende verlengingen definitief van kracht wordt.

Artikel 302^{ter} wordt nu drie jaar toegepast. Die termijn was lang genoeg om de noodzakelijke fusies en splitsingen tot

- 31 décembre 1969 (loi du 24 décembre 1968);
- 30 juin 1970 (loi du 24 décembre 1969);
- 31 décembre 1970 (loi du 10 juin 1970).

La proposition de loi déposée vise à proroger la disposition une nouvelle fois pour un délai d'un an, soit jusqu'au 31 décembre 1971.

Au cours d'une première discussion en Commission l'auteur de la proposition de loi a déclaré que la prorogation de l'article 302^{ter} s'impose plus que jamais vu l'entrée en vigueur prochaine de la T.V.A. et la différence qui existe entre les taux F et N. Un commissaire signale que d'après l'article 14 de l'arrêté royal n° 21 du 20 juillet 1970 (*Moniteur* du 15 août 1970), c'est le taux F qui est le moins élevé, qui sera d'application en cas d'apport en société de biens. La différence peut atteindre jusqu'à 4 p.c. Le même commissaire est d'avis que le problème ne pourrait être réglé par un commentaire administratif et qu'il faudrait au moins prendre un arrêté royal.

L'auteur de la proposition ne croit pas que cette prorogation entraînera une perte pour le Trésor car si elle n'était pas réalisée, il n'y aurait plus de fusions puisqu'elles deviendraient trop chères. Les notaires ont d'ailleurs bloqué plusieurs affaires pour cette raison. Si la prorogation d'un an paraît trop longue au Ministre, il propose qu'elle soit au moins de six mois.

Dans sa réponse, Monsieur le Ministre des Finances signale que l'arrêté royal n° 21 ne peut en aucune façon déroger à l'article 11 du Code sur la T.V.A. Il est d'avis qu'on mêle deux choses tout à fait distinctes :

- la détaxation des stocks;
- les droits d'enregistrement sur les fusions ou les scissions de sociétés.

Il ne lui paraît pas sage de prolonger davantage cette mesure provisoire pour des raisons de politique économique. Cela entraînera une moins-value fiscale de 75 à 100 millions de francs; il ne peut pas renoncer à ces recettes.

Un membre exprime son désaccord avec le point de vue du Ministre. Si les opérations devaient subir le taux plein, elles ne se feraient pas. Cette mesure provisoire devrait devenir permanente dans la perspective d'une politique européenne.

Devant l'insistance de plusieurs commissaires, Monsieur le Ministre des Finances demande la remise de la discussion afin de lui permettre de débattre avec les spécialistes de la T.V.A.

Au cours d'une seconde réunion, le Ministre déclare qu'une disposition temporaire accordant une réduction d'impôt ne peut plus constituer un incitant si, par des prorogations successives, elle acquiert la valeur d'une mesure permanente.

L'article 302^{ter} aura existé pendant trois ans. Ce délai doit être considéré comme ayant été suffisant pour permettre

stand te brengen. In beginsel bestaat er dus geen geldige reden voor een nieuwe verlenging.

Het is evenwel niet uitgesloten dat bepaalde fusies of splitsingen uitgesteld zijn omdat in het raam van de B.T.W. maatregelen konden worden verwacht ter ontlasting van de voorraden begrepen in een inbreng in vennootschap (koninklijk besluit n° 21, artikel 14). In die gevallen zou de termijn, die op 31 december a.s. afloopt, te kort kunnen zijn om de notariële akten te verlijden.

Een duurverlenging is niet meer verantwoord wat betreft de kapitaalsverhogingen door opnemings van reserves.

Aan de andere kant zou wat betreft de fusies, de splitsingen en de inbreng van bedrijfstakken, een verlenging met drie maanden (tot 31 maart 1971) kunnen worden aanvaard ten einde de bezwaren tegen het koninklijk besluit betreffende de ontlasting van de voorraden te ondervangen.

In dat geval zou het koninklijk besluit betreffende de ontlasting van de voorraden ongewijzigd kunnen blijven, omdat de akten verleden kunnen worden gedurende het eerste kwartaal van 1971 en de betrokken vennootschappen per 31 december ontlasting zullen kunnen genieten op grond van het gemeenrecht.

De indiener van het voorstel verklaarde te kunnen instemmen met het standpunt van de Minister, maar vroeg een verlenging tot 30 juni 1971. Bij wijze van compromis stelde een lid een termijn van vier maanden voor.

On grond hiervan diende de Minister van Financiën een amendement in, luidende :

Het voorstel te vervangen als volgt :

ENIG ARTIKEL.

« In § 2 van artikel 302ter, dat in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten is ingevoegd bij de wet van 12 april 1955, worden de woorden « 31 december 1970 » vervangen door « 30 april 1971 ».

Een commissielid vraagt nadrukkelijk om in het verslag te onderstrepen dat de bedoelde datum de dag is van het verlijden van de akte voor notaris.

Het aldus gewijzigde voorstel van wet is met 13 stemmen tegen 1 stem aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
L. CLAES.

De Voorzitter,
E. ADAM.

**

TEKST AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE.

ENIG ARTIKEL.

« In § 2 van artikel 302ter, dat in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten is ingevoegd bij de wet van 12 april 1955, worden de woorden « 31 december 1970 » vervangen door « 30 april 1971 ».

les opérations de fusion ou de scission qui s'imposaient. En principe il n'existe donc pas de justification valable pour accorder une nouvelle prorogation.

Il n'est toutefois pas exclu que quelques opérations déterminées de fusion ou de scission aient été reportées en raison des dispositions prévues dans le cadre de la T.V.A. pour la détaxation des stocks provenant d'un apport en société (arrêté royal n° 21, article 14). Dans ces cas, le délai expirant le 31 décembre prochain risque d'être trop court pour permettre la passation des actes notariés.

Une prorogation ne se justifie plus à l'égard des augmentations de capital par incorporation des réserves.

D'autre part, pour tenir compte des critiques formulées à l'égard de l'arrêté sur la détaxation des stocks, une prorogation de trois mois (jusqu'au 31 mars 1971) pourrait être acceptée pour les fusions, les scissions et les apports de branches d'activité.

Dans cette hypothèse l'arrêté royal relatif à la détaxation des stocks pourrait rester inchangé, étant donné que les actes seraient réalisés au cours du premier trimestre de 1971 et que les sociétés intéressées pourraient bénéficier au 31 décembre d'une détaxation établie sur la base des règles de droit commun.

L'auteur de la proposition se rallie au point de vue du Ministre mais demande la prorogation jusqu'au 30 juin 1971. Un commissaire propose un délai de 4 mois comme solution de compromis.

Suite à ces interventions, M. le Ministre des Finances dépose un amendement rédigé comme suit :

Remplacer le texte de la proposition par ce qui suit :

ARTICLE UNIQUE.

« Au § 2 de l'article 302ter, inséré dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe par la loi du 12 avril 1955, les mots « le 31 décembre 1970 » sont remplacés par les mots « le 30 avril 1971 ».

Un commissaire insiste pour qu'il soit bien spécifié dans le rapport que la date en question est la date de la passation de l'acte devant le notaire.

La proposition de loi amendée est adoptée par 13 voix contre 1.

Le rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
L. CLAES.

Le Président,
E. ADAM

**

TEXTE ADOPTE
PAR LA COMMISSION.

ARTICLE UNIQUE.

« Au § 2 de l'article 302ter, inséré dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe par la loi du 12 avril 1955, les mots « le 31 décembre 1970 » sont remplacés par les mots « le 30 avril 1971 ».