

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1964-1965.

28 JANUARI 1965.

Ontwerp van wet tot wijziging van het wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, het wetboek der zegelrechten en het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Volgens de vigerende wetgeving van ons land zijn de statutaire akten (oprichting, kapitaalsverhoging, verlenging) zo van Belgische als van vreemde vennootschappen aan de registratierechten onderworpen; tevens zijn de effecten van aandelen of obligaties uitgegeven door Belgische vennootschappen en door vreemde vennootschappen of andere gemeenschappen belast met het zegelrecht.

Al zijn de voorwaarden waaronder die belastingen opeisbaar worden gesteld uiteraard niet dezelfde voor de Belgische vennootschappen en voor de vreemde vennootschappen of gemeenschappen, toch leidt het bestaand stelsel vanzelfsprekend tot dubbele aanslag. Immers, de vreemde vennootschap die in België een zetel van verrichtingen vestigt of de vreemde vennootschap waarvan de effecten in België worden uitgegeven of verhandeld, zal normaal in eigen land voor haar oprichting of voor de andere verrichtingen, die op de uitgifte der effecten betrekking hebben, belastingen betaald hebben van dezelfde aard als de Belgische belastingen. Hoewel die dubbele aanslag matig is, kan zij niettemin de vrije omloop van het kapitaal enigermate belemmeren.

Het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap beoogt, eensdeels, de beperkingen met betrekking tot het verkeer van kapitaal toebehorende aan personen die gevestigd zijn in de Lid-Staten, geleidelijk op te heffen, in de mate waarin zulks voor de goede werking van de gemeenschappelijke markt nodig is (art. 67). Het heeft er, ander-

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1964-1965.

28 JANVIER 1965.

Projet de loi modifiant le code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le code des droits de timbre et le code des taxes assimilées au timbre.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

La législation actuellement en vigueur dans notre pays prévoit la perception de droits d'enregistrement pour les actes statutaires (constitution, augmentation de capital, prorogation) tant des sociétés belges que des sociétés étrangères; elle prévoit de même la perception de droits de timbre sur les titres d'actions ou d'obligations émis par les sociétés belges et par les sociétés ou autres collectivités étrangères.

Bien que, par la force même des choses, les conditions d'exigibilité de ces impôts diffèrent selon qu'il s'agit de sociétés belges ou de sociétés ou collectivités étrangères, il est clair que le régime existant entraîne une double imposition, puisque la société étrangère qui établit un siège d'opération en Belgique ou la société étrangère dont les titres sont émis ou négociés en Belgique a, en règle, payé dans son pays d'origine des impôts, similaires à ceux existants en Belgique, pour sa constitution ou pour les autres opérations qui sont à la base de l'émission des titres. Bien qu'elle soit modérée, cette double imposition peut être dans une certaine mesure, une entrave à la libre circulation des capitaux.

Le Traité instituant la Communauté Economique Européenne a, d'une part, envisagé la suppression progressive, dans la mesure nécessaire au bon fonctionnement du marché commun, des restrictions aux mouvements des capitaux appartenant à des personnes résidant dans les Etats membres (art. 67). Il a, d'autre part, chargé la Commission d'examiner de quelle

deels, de Commissie mede belast te onderzoeken op welke wijze de wetgevingen van de Lid-Staten met betrekking tot de indirecte belastingen in het belang van de gemeenschappelijke markt met elkaar kunnen geharmoniseerd worden (art. 99).

Uit de werkverrichtingen waartoe op initiatief van de Commissie werd overgegaan en waarbij werd uitgegaan van het besef dat er op het fiscaal vlak regels moeten ingevoerd worden waaronder, overeenkomstig het doel van het Verdrag, een enkele kapitaalmarkt kan tot stand komen, is de noodzaak gebleken, vooreerst, de belasting van de statutaire akten der vennootschappen en van de effecten van aandelen of van obligaties te beperken tot die van de Staat waarin de vennootschap haar werkelijk verblijf heeft, en, vervolgens, die akten en die effecten in alle Staten die lid zijn van de Europese Economische Gemeenschap aan dezelfde fiscale last te onderwerpen.

Om dat tweevoudig doel te bereiken, worden er door het wetsontwerp, dat thans aan de Wetgevende Kamers wordt voorgelegd, aan de Belgische wetgeving betreffende de registratierechten op de akten van vennootschappen en betreffende het zegelrecht op de effecten van aandelen of obligaties sommige wijzigingen aangebracht, die als volgt kunnen samengevat worden.

1° Het ontwerp heft elke belasting in België op die, in de vorm van registratierecht, bestaat op de akten van vreemde vennootschappen, of die, in de vorm van zegelrecht, bestaat op de effecten van vreemde aandelen of obligaties en op de in België uitgegeven certificaten ter vertegenwoordiging van soortelijke aandelen of obligaties. Die opheffing vindt haar verantwoording in de noodzaak uit de interne wetgeving een oorzaak van dubbele aanslag te weren die de vrije omloop van het kapitaal kan schaden. Ook zal hieruit een niet te verwaarlozen vereenvoudiging voortvloeien, want de heffing van de belasting op de vreemde effecten door eigenlijke zegeling, geeft aanleiding tot heel wat materieel werk zo voor de beroepspersonen inzake beursverrichtingen als voor het bestuur.

2° Het zegelrecht wordt eveneens opgeheven in zover hierbij het creëren van aandelen of obligaties van Belgische vennootschappen wordt belast. Het wordt opgeslorpt door het op de statutaire akten van vennootschappen geheven registratierecht, zodat de vorming van het kapitaal der vennootschappen voortaan slechts aan één enkele belasting zal onderworpen zijn.

In het raam van de beoogde harmonisering, moet diezelfde belasting niet meer worden geheven naar aanleiding van latere wijzigingen der statuten of naar aanleiding van overeenkomsten die, zo ze in sommige Staten beschouwd worden juridisch oprichting van een nieuwe vennootschap teweeg te brengen, op het economisch vlak die draagwijdte niet hebben. Het wetsontwerp heft dus alle evenredig recht op voor verlenging van een vennootschap, omvorming van een vennootschap in een andere van een verschillende soort, verandering van het essentieel doel van een vennootschap en zelfs voor overbrenging naar België

façon les législations des Etats membres relatives aux impôts indirects peuvent être harmonisées dans l'intérêt du marché commun (art. 99).

Les travaux auxquels il a été procédé à l'initiative de la Commission, dans l'optique selon laquelle il y a lieu de créer sur le plan fiscal des conditions qui permettent, conformément au but du Traité, de réaliser un marché unique des capitaux, ont fait apparaître la nécessité, d'abord, de limiter l'imposition des actes statutaires des sociétés et des titres d'actions ou d'obligations à celle de l'Etat dont la société est résidente et, ensuite, d'assurer une charge fiscale identique pour ces actes et ces titres dans tous les Etats qui sont membres de la Communauté Economique Européenne.

En vue de permettre la réalisation de ces deux objectifs, le projet de loi qui est présentement soumis aux Chambres législatives apporte à la législation belge concernant les droits d'enregistrement sur les actes de société et concernant le droit de timbre sur les titres d'actions ou d'obligations certaines modifications, qui peuvent être résumées ainsi qu'il suit.

1° Le projet supprime toute imposition en Belgique, sous forme de droit d'enregistrement, sur les actes de sociétés étrangères, et, sous forme de droit de timbre, sur les titres d'actions ou d'obligations étrangères et sur les certificats émis en Belgique, représentatifs de pareilles actions ou obligations. La nécessité où l'on se trouve de faire disparaître dans la législation interne une cause de double imposition qui peut être préjudiciable à la libre circulation des capitaux, justifie cette suppression. Comme la perception de l'impôt sur les titres étrangers par timbrage effectif donne lieu à un travail matériel assez important, tant pour les professionnels d'opérations de bourse que pour l'administration, il en résultera aussi une simplification non négligeable.

2° Le droit de timbre est également supprimé comme impôt frappant en particulier la création de titres d'actions ou d'obligations de sociétés belges. Il est absorbé par le droit d'enregistrement perçu sur les actes statutaires des sociétés, en manière telle que la formation du capital des sociétés ne soit plus soumise qu'à un seul et unique impôt.

Dans le cadre de l'harmonisation envisagée, cet impôt ne doit pas se renouveler à l'occasion de modifications ultérieures des statuts ou à l'occasion de conventions qui, si elles sont considérées dans certains Etats comme entraînant juridiquement création d'une société nouvelle, n'ont pas cette portée sur le plan économique. Le projet de loi supprime donc tout droit proportionnel pour la prorogation d'une société, la transformation d'une société en une autre d'une espèce différente, le changement de l'objet essentiel d'une société et même le transfert en Belgique du siège d'une société se trouvant antérieurement dans un autre

van de zetel van een vennootschap vanuit een andere Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap.

Zoals gezegd, vergt de harmonisering dat de inbrengsten van goederen in vennootschap slechts in één enkele Staat aan een belasting onderworpen worden, met name de Staat van de verblijfplaats van de vennootschap. Doch zij vergt ook dat die inbrengsten in vennootschap in alle Staten van de Gemeenschap gelijkelijk belast worden. Daarom wordt er voorgesteld het Wetboek der registratierechten in die zin te wijzigen, dat de opeisbaarheid van het evenredig recht voortaan rechtstreeks zal verbonden zijn aan het bestaan van de inbrengsten, en niet meer aan het bestaan van een akte die als titel geldt van deze inbrengsten en ter registratie aangeboden wordt; daarom ook zal de belastbare grondslag nooit lager dan de verkoopwaarde van de goederen mogen zijn. Wat de gemengde inbreng betreft, d.i. een inbreng die voor een deel vergolden wordt door andere waarden dan maatschappelijke rechten (geldspecie, verbintenissen, ten laste nemen van schulden), zal het recht van inbreng niet meer verschuldigd zijn op dat deel. Het zal in voorkomend geval onderworpen worden aan de belasting die door de fiscale wet wordt gevestigd op de overeenkomsten onder bezwarende titel met betrekking tot goederen van dezelfde aard als die welke aan de vennootschap worden overgedragen : het registratierecht van verkoop voor in België gelegen onroerende goederen, de overdrachtstaxe of een andere met het zegel gelijkgestelde taxe voor roerende goederen.

De verhoging van het statutair kapitaal zonder nieuwe inbreng, door inlijving van winsten, van meerwaarden, van reserves, enz., wordt met een inbreng gelijkgesteld en wordt uit dien hoofde onderworpen aan het evenredig recht. In de huidige wetgeving wordt de verrichting met het zegelrecht belast.

Opdat het invoeren van dat nieuw stelsel geen gevoelig verlies voor de Schatkist zou meebrengen, wordt het tarief van het registratierecht voor de inbrengsten in vennootschap bepaald op 2,50 t.h., behoudens vermindering met de helft bij fusie of splitsing betreffende vennootschappen die hun zetel van werkelijke leiding hebben op het grondgebied van de Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap. Dat tarief komt matig voor wanneer men in aanmerking neemt dat het zegelrecht door het registratierecht opgeslorpt is en de verlengingen aan de heffing van een evenredig recht ontsnappen.

Op het uitschakelen, ten slotte, van elke belasting voor de statutaire akten van vreemde vennootschappen wordt uitzondering gemaakt ten aanzien van de inbrengsten in die vennootschappen van in België gelegen onroerende goederen. Alle Staten heffen een belasting op de overgang van op hun grondgebied gelegen onroerende goederen, zelfs als die gebeurt door inbreng in vennootschap, en ze wensen een belasting uit dien hoofde te behouden. Om evenwel de vennootschappen, die hun zetel in de verschillende Staten van de Europese Economische Gemeenschap hebben, gelijkelijk te blijven belasten, moet de belasting geheven door een Staat op de inbreng, in een vreemde

Etat membre de la Communauté Economique Européenne.

Ainsi qu'il a été indiqué, l'harmonisation exige que la mise de biens en société ne soit assujettie à un impôt que dans un seul Etat, celui de la résidence de la société. Mais elle exige aussi que cette mise en société soit frappée d'un impôt identique dans tous les Etats de la Communauté. C'est pourquoi il est proposé de modifier le Code des droits d'enregistrement en manière telle que la déduction du droit proportionnel sera dorénavant liée directement à l'existence des apports, et non plus à l'existence d'un acte faisant titre de ces apports et présenté à l'enregistrement; c'est pourquoi aussi la base imposable ne pourra jamais être inférieure à la valeur réelle des biens. En cas d'apport mixte, c'est-à-dire en cas d'apport rémunéré en partie par des valeurs autres que des droits sociaux (espèces, obligations, prise en charge de dettes), cette partie ne sera plus soumise au droit d'apport. Elle sera, le cas échéant, frappée de l'impôt qui est prévu par la loi fiscale pour les conventions à titre onéreux portant sur des biens de même nature que ceux transférés à la société : le droit d'enregistrement de vente s'il s'agit d'immeubles situés en Belgique, la taxe de transmission ou une autre taxe assimilée au timbre s'il s'agit de biens meubles.

L'augmentation du capital statutaire sans apport nouveau, par incorporation de bénéfices, de plus-values, de réserves, etc., est assimilée à un apport et est assujettie à ce titre au droit proportionnel. Dans la législation actuelle, cette opération est soumise au droit de timbre.

Afin que l'instauration de ce nouveau régime n'entraîne pas de perte appréciable pour le Trésor public, le taux du droit d'enregistrement pour les apports en société est fixé à 2,50 p.c., sauf réduction de moitié en cas de fusion ou de scission concernant les sociétés dont le siège de direction effective se trouve sur le territoire des Etats membres de la Communauté Economique Européenne. Ce taux apparaît comme modéré quand on considère que le droit de timbre est absorbé par le droit d'enregistrement et que la perception d'un droit proportionnel est écartée pour les prorogations.

Enfin, l'élimination de toute imposition pour les actes statutaires des sociétés étrangères appelle un correctif en ce qui concerne les apports à ces sociétés de biens immeubles situés en Belgique. Tous les Etats assujettissent à un impôt la transmission des immeubles situés sur leur territoire, même par apport en société, et désirent conserver une taxation de ce chef. Toutefois, pour maintenir l'égalité dans la taxation des sociétés ayant leur siège dans les différents Etats de la Communauté Economique Européenne, l'imposition par un Etat de l'apport de biens immeubles situés sur son territoire à une société étrangère implique l'existence d'une imposition identique en cas d'ap-

vennootschap, van op zijn grondgebied gelegen onroerende goederen, gepaard gaan met eenzelfde belasting van de inbreng van soortgelijke goederen in nationale vennootschappen. Aldus vestigt het nieuw artikel 118 van het Wetboek der registratierechten, boven het recht op de inbrengsten in 't algemeen, een recht van 2 t.h. op de inbrengsten van in België gelegen onroerende goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen, waar hun zetel van werkelijke leiding zich ook bevindt. Dit bijzonder recht voor het inbrengen van onroerende goederen in vennootschap zal evenwel slechts éénmaal worden geheven; het zal niet verschuldigd zijn bij fusie of splitsing van vennootschappen, en, meer algemeen, bij inbreng van de geheelheid van het actief van een vennootschap.

Ziedaar in grote trekken de draagwijdte van het ontwerp. Waar de voorgelegde wijzigingen het mogelijk maken de Belgische wetgeving te harmoniseren met die van de andere Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap, verzekeren ze tevens het behoud, op rationele grondslagen, van een matige belasting op de inbrengsten van goederen in vennootschap.

**

HOOFDSTUK I.

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

ARTIKEL 1 tot 5.

Volgens de vigerende wetgeving zijn de akten houdende inbreng in vennootschap, behoudens wanneer ze betrekking hebben op in België gelegen onroerende goederen, als dusdanig niet verplicht te registreren. Meestal echter moeten deze akten voor notaris worden verleden of op de griffie van de rechtbank worden nedergelegd, wat dan uit dien hoofde de verplichting tot registratie medebrengt (art. 19, 1°, en 27 Wetb. Reg.). Doch wanneer uitzonderlijk de partijen zich aan deze voorschriften niet storen of hiertoe niet gehouden zijn, kunnen ze niet gedwongen worden tot betaling van het registratierecht op de inbrengen.

Zoals reeds in de algemene toelichting werd aangestipt dient, met het oog op de harmonisering van het recht van inbreng in de Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap, aan de partijen de verplichting te worden opgelegd in elke onderstelling de akten van inbreng, zowel van roerende als van onroerende goederen, binnen de drie maand van hun datum te laten registreren. Indien de overeenkomst van inbreng niet bij akte werd vastgesteld, zijn ze ertoe gehouden, met het oog op de betaling van de verschuldigde registratierechten, een verklaring van inbreng aan de formaliteit voor te leggen.

Wat betreft de coöperatieve vennootschappen blijkt het geraden de verplichting tot registratie van de inbrengen van sommen in deze vennootschappen op een praktische wijze te organiseren. Wat immers deze soort vennootschappen kenmerkt is de veranderlijkheid van hun kapitaal. Bij de oprichting hebben de statuten het bedrag van het minimum kapitaal vastgesteld, doch boven dit bedrag schommelt het kapi-

port de pareils biens à des sociétés nationales. C'est ainsi que le nouvel article 118 du Code des droits d'enregistrement établit un droit de 2 p.c., en sus du droit prévu pour les apports en général, pour les apports de biens immeubles situés en Belgique à des sociétés civiles ou commerciales, quelque soit leur siège de direction effective. Le droit particulier pour la mise de biens immeubles en société ne sera cependant perçu qu'une fois; il ne sera pas dû en cas de fusion ou de scission de sociétés et, plus généralement, en cas d'apport de l'universalité des biens d'une société.

**

CHAPITRE 1^{er}.

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

ARTICLES 1 à 5.

Dans la législation en vigueur, les actes constatant des apports en société ne sont pas, comme tels, obligatoirement enregistrables, à moins qu'ils ne se rapportent à des immeubles situés en Belgique. Ces actes doivent cependant, dans la plupart des cas, être passés devant notaire ou être déposés au greffe du tribunal, ce qui a pour effet de les assujettir à l'enregistrement (C. enr., art. 19, 1°, et 27). Mais, dans les cas exceptionnels où les parties ne se conforment pas à ces prescriptions ou ne sont pas liées par celles-ci, elles ne peuvent être astreintes à payer le droit d'enregistrement prévu pour les apports.

Ainsi qu'il a été indiqué dans l'exposé général, il convient, en vue de l'harmonisation du droit d'apport dans les Etats membres de la Communauté Economique Européenne, d'imposer aux parties l'obligation de soumettre dans tous les cas à la formalité de l'enregistrement, dans les trois mois de leur date, les actes constatant des apports tant de biens meubles que de biens immeubles. Si la convention d'apport n'est pas constatée par un acte, elles sont tenues, en vue du paiement des droits d'enregistrement dus, de présenter à la formalité une déclaration d'apport.

En ce qui concerne les sociétés coopératives, il paraît souhaitable de régler d'une manière pratique l'obligation d'enregistrement concernant les apports des sommes faits à ces sociétés. Les sociétés de cette espèce se caractérisent en effet par la variabilité de leur capital. Lors de la constitution, les statuts fixent un capital minimum, mais au-delà de ce montant, le capital est mobile; il varie sans cesse par la retraite d'asso-

taal voortdurend wegens de terugtrekking van oude of het aanvaarden van nieuwe vennoten. De bij deze gelegenheid gedane inbrengen worden normaal enkel vastgesteld door een vermelding in het register van de vennootschap en de aflevering aan de vennoot van een titel op naam. Voor de niet bij akte vastgestelde inbrengen van sommen kunnen deze vennootschappen aan de verplichting tot registratie voldoen door ieder jaar de balans van de vennootschap of een andere akte, die kennis geeft van de verhoging van het kapitaal in het afgelopen boekjaar, te laten registreren. De heffing van het recht van inbreng wordt in deze onderstelling beperkt tot het bedrag van de netto verhoging van het kapitaal, in vergelijking met het bedrag van het kapitaal op het einde van het vorig boekjaar.

ARTIKEL 6 tot 13.

De artikelen 6 tot 13 van het ontwerp brengen een nieuwe opstelling van de artikelen van het Wetboek der registratierechten die het recht bepalen dat eisbaar is op de inbrengen in burgerlijke of handelsvennootschappen. Dit recht wordt vastgesteld op 2,50 t.h. voor de inbrengen in Belgische vennootschappen. Bovendien wordt een afzonderlijk recht van 2 t.h. voorzien voor de inbrengen van in België gelegen onroerende goederen. Dit laatste recht is eveneens verschuldigd voor de inbrengen van in België gelegen onroerende goederen in vreemde vennootschappen.

Inbrengen van goederen in vennootschappen.

Zoals in het thans vigerend stelsel is de oorzaak van eisbaarheid van het recht gelegen in de inbreng van goederen in een Belgische vennootschap, bij de oprichting of naderhand.

De nieuwe tekst beschouwt als Belgische vennootschap deze waarvan de zetel van werkelijke leiding zich in België bevindt. Deze uitdrukking heeft dezelfde betekenis als de term « hoofdinrichting », die thans voorkomt in de tekst van artikel 115 van het Wetboek der registratierechten en die ook wordt gebruikt in artikel 197 van de samengeschaalde wetten op de handelsvennootschappen. De bedoelde zetel is deze waar zich het centrum bevindt van het besturende brein van de vennootschap. De uitdrukking « zetel van werkelijke leiding » werd verkozen omdat deze uitdrukking in het internationaal verkeer bij voorkeur wordt gebruikt en o.m. voorkomt in het verslag van het Fiscaal Comité van de Organisatie voor economische samenwerking en ontwikkeling betreffende het vermijden van dubbele belasting inzake de belastingen op het inkomen.

Kapitaalsvermeerdering zonder nieuwe inbreng.

Zoals uiteengezet in de algemene toelichting wordt er voorgesteld het recht van inbreng voortaan ook te heffen op de kapitaalsvermeerdering, zonder nieuwe inbreng, zoals door inlijving van winsten, van reserves of van provisies van welke aard ook. Deze maatregel wordt gemotiveerd door de versmelting van het zegelrecht met het recht van inbreng en tevens door

ciés anciens ou l'admission de nouveaux membres. Les apports faits à cette occasion ne sont normalement constatés que par une mention dans le registre de la société et par la délivrance à l'associé d'un titre nominatif. Pour les apports de sommes qui ne sont pas constatées par un acte, les sociétés dont il s'agit peuvent satisfaire à l'obligation d'enregistrement en présentant tous les ans à cette formalité le bilan de la société ou un autre acte indiquant l'augmentation du capital au cours de l'exercice social écoulé. La perception du droit d'apport est limitée dans ce cas au montant de l'augmentation nette du capital par rapport au montant que le capital atteignait à la fin de l'exercice précédent.

ARTICLES 6 à 13.

Les articles 6 à 13 du projet remplacent le texte des articles du Code des droits d'enregistrement qui établissent le droit dû sur les apports à des sociétés civiles ou commerciales. Ce droit est fixé à 2,50 p.c. pour les apports faits à des sociétés belges. Il est prévu en outre un droit distinct, de 2 p.c., pour les apports de biens immeubles situés en Belgique. Ce dernier droit est dû également en ce qui concerne les apports à des sociétés étrangères d'immeubles situés en Belgique.

Apports de biens à des sociétés.

Comme dans le régime actuellement en vigueur, la cause d'exigibilité du droit est constituée par l'apport de biens à une société belge, soit lors de sa constitution, soit ultérieurement.

Le texte nouveau considère comme société belge celle dont le siège de direction effective se trouve en Belgique. Cette expression a la même signification que le terme « principal établissement » qui figure actuellement dans le texte de l'article 115 du Code des droits d'enregistrement et qui se trouve aussi à l'article 197 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales. Le siège ainsi visé est celui où se trouve le centre de l'organe directeur de la société. L'expression « siège de direction effective » a été choisie en raison de la préférence qui lui est donnée dans les relations internationales et, notamment, parce que c'est l'expression dont le Comité fiscal de l'Organisation de coopération et de développement économiques s'est servi dans son rapport concernant l'élimination des doubles impositions en matière d'impôt sur le revenu.

Augmentation du capital sans apport nouveau.

Ainsi qu'il a été dit dans l'exposé général, le droit d'apport est dû également, aux termes du projet de loi, sur l'augmentation de capital sans apport nouveau, par exemple en cas d'incorporation au capital de bénéfices, réserves ou provisions quelconques. Cette mesure se justifie, d'une part, par la fusion du droit de timbre et du droit d'apport et, d'autre part, par le désir de

het streven het toepassingsgebied van het recht van inbreng in het kader van de gewenste harmonisering op een meer algemeen aanvaarde leest te schoeien.

De heffing van het registratierecht op de kapitaalsvermeerdering, zonder inbreng, gebeurt op dezelfde wijze als tot nog toe het geval was voor het in gelijkaardige omstandigheden verschuldigd zegelrecht. Het recht van inbreng is derhalve steeds verschuldigd op het bedrag van de vermeerdering van het statutair kapitaal al of niet met aflevering van bonusaandelen.

De inbreng van goederen gaat niet altijd gepaard met een verhoging van het statutair kapitaal. Dit is namelijk het geval voor de uitgifte van aandelen met premie. De als uitgiftepremie door de vennoten gestorte sommen worden niet ingeschreven in het statutair kapitaal, doch worden geboekt op een reserverekening. Het recht van inbreng is evenwel ook op de uitgiftepremie verschuldigd. De latere inlijving van deze reserverekening in het statutair kapitaal maakt echter geen nieuw recht van inbreng opvorderbaar. Dit is de betekenis van de bepaling in artikel 116, laatste lid.

Fusies en splitsingen van vennootschappen.

De fusie van vennootschappen vereist ofwel de inbreng van het volledig actief en passief van twee of meer vennootschappen in een nieuwe vennootschap (fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap), ofwel de inbreng van het volledig actief en passief van één of meer vennootschappen in een andere reeds bestaande vennootschap (fusie door opslorping). In deze gevallen is het evenredig recht verschuldigd wegens de inbreng van het bezit der gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen zoals het vóór de verichting bestond.

Om rekening te houden met het feit dat het recht van inbreng reeds betaald werd door de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschap op het ogenblik van hun oprichting, vermindert artikel 117 het recht dat verschuldigd is wegens de bij de fusie gedane inbreng tot de helft van het gewone tarief, hetzij 1,25 t.h. Deze vermindering geldt voor de fusie van Belgische vennootschappen en ook voor de fusie van vennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding gevestigd is op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap. Tevens wordt het bijzonder recht, dat wordt voorzien voor de inbreng van in België gelegen onroerende goederen, niet geheven in geval van fusie.

Voortaan wordt de splitsing van vennootschappen op dezelfde voet gesteld met de fusie van vennootschappen. De splitsing van vennootschappen is een nieuwe rechtsfiguur, die, alhoewel gekend in andere landen van de Europese Economische Gemeenschap, tot nog toe in België voor de heffing van het recht van inbreng niet werd weerhouden. Er is splitsing van vennootschap wanneer een vennootschap haar actief en passief gelijktijdig inbrengt in twee of meer bestaande of nieuw opgerichte vennootschappen. De verdwijning van de gesplitste vennootschap is een essentiële voorwaarde voor de toekenning van het

conformer le champ d'application du droit d'apport, dans le cadre de l'harmonisation souhaitée, au système le plus généralement suivi.

Le droit d'enregistrement est perçu, en cas d'augmentation du capital sans apport nouveau, de la même façon que le droit de timbre a été perçu jusqu'à présent dans la même circonstance. Le droit d'apport est donc dû dans tous les cas sur le montant de l'augmentation du capital statutaire, qu'il y ait ou non remise d'actions gratuites.

Les apports de biens ne s'accompagnent pas toujours d'une augmentation du capital statutaire. Il en est ainsi notamment en cas d'émission d'actions avec prime. Les sommes versées par les associés au titre de prime d'émission ne sont pas inscrites dans le capital statutaire; elles sont portées à un compte de réserve. Le droit d'apport est dû néanmoins aussi sur la prime d'émission. L'incorporation ultérieure de ce compte de réserve au capital statutaire n'a toutefois pas pour effet de rendre exigible un nouveau droit d'apport; telle est la portée du dernier alinéa de l'article 116.

Fusions et scissions de sociétés.

La fusion de sociétés consiste soit dans l'apport de tout l'actif et de tout le passif de deux ou plusieurs sociétés à une nouvelle société (fusion par voie de création d'une société nouvelle) soit dans l'apport de tout l'actif et de tout le passif d'une ou plusieurs sociétés à une autre société préexistante (fusion par absorption). Le droit proportionnel est dû, dans ces cas, pour l'apport de l'avoir des sociétés fusionnées ou absorbées tel qu'il existait avant l'opération.

Pour tenir compte du fait que le droit d'apport a déjà été payé lors de la constitution des sociétés fusionnées ou absorbées, l'article 117 réduit le droit dû pour les apports effectués à l'occasion de la fusion à la moitié du taux ordinaire, soit 1,25 p.c. Cette réduction est applicable en cas de fusion de sociétés belges et aussi en cas de fusion de sociétés ayant leur siège de direction effective sur le territoire d'un Etat membre de la Communauté Economique Européenne. En outre, le droit particulier prévu pour l'apport de biens immeubles situés en Belgique n'est pas perçu en cas de fusion de sociétés.

Dorénavant, la scission de sociétés est mise sur le même pied que la fusion de sociétés. La scission de sociétés est une expression juridique nouvelle qui n'avait pas encore été retenue en Belgique pour la perception du droit d'apport, bien qu'elle soit connue dans d'autres Etats de la Communauté Economique Européenne. Il y a scission de société lorsqu'une société fait apport de son actif et de son passif simultanément à deux ou plusieurs sociétés existantes ou nouvellement constituées. La disparition de la société qui est l'objet de la scission est une condition essentielle pour l'application du tarif réduit. Il est requis en outre

verlaagd tarief. Het is tevens vereist dat de splitsing gebeurt bij wijze van inbreng in de diverse vennootschappen.

Onroerende inbrengen.

Zoals in de algemene toelichting werd uiteengezet, wordt voorgesteld de inbreng van in België gelegen onroerende goederen te onderwerpen :

1° aan het algemeen recht van inbreng (2,50 t.h.) dat de inzet van goederen in de vennootschap treft;

2° bovendien aan een supplementair recht (2 t.h.) waarvan de oorzaak van eisbaarheid meer in het bijzonder gelegen is in het feit dat de overeenkomst een in België gelegen onroerend goed tot voorwerp heeft.

Daarentegen is bij inbreng in een vreemde vennootschap van in België gelegen onroerende goederen, uiteraard enkel het bijzonder recht van onroerende inbreng (2 t.h.), met uitsluiting van het algemeen recht van inbreng, verschuldigd.

Het bijzonder recht van onroerende inbreng is evenwel niet verschuldigd bij inbreng van het volledig actief van een vennootschap, door fusie of anderszins.

Heffingsgrondslag.

Het nieuw artikel 119 van het Wetboek is de weergave van het huidig artikel 118 met twee wijzigingen :

1° In het voorgestelde nieuwe systeem wordt enkel de netto inbreng, d.w.z. de inbreng in de mate dat hij door maatschappelijke rechten wordt vergolden, met het recht van inbreng belast; voortaan wordt het recht van inbreng, ongeacht de aard van de ingebrachte goederen, berekend op de waarde van de toegekende maatschappelijke rechten;

2° In geen geval mag deze grondslag lager zijn dan de verkoopwaarde van de ingebrachte roerende of onroerende goederen, onder aftrek van de lasten die de vennootschap op zich neemt boven de toekenning van de maatschappelijke rechten.

Voor de inbrengen bij wijze van fusie wordt de minimum heffingsgrondslag derhalve bepaald door de verkoopwaarde van het actief van de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen, onder aftrek van de op het tijdstip van de fusie verschuldigde bedragen, die de nieuwe vennootschap of de opslorpande vennootschap te haren laste neemt.

Zo de inbreng de blote eigendom of het vruchtgebruik betreft van in België gelegen onroerende goederen, moet de verkoopwaarde van deze rechten bepaald worden zoals voorgeschreven in artikelen 47 tot 50 van het Wetboek der registratierechten. Hierbij valt op te merken dat voortaan, bij de inbreng van de blote eigendom van een onroerend goed, waarvan het vruchtgebruik door de inbrenger wordt voorbehouden, de heffingsgrondslag in geen geval lager mag zijn dan de verkoopwaarde van de volle eigendom. Er be-

que la scission s'opère par voie d'apport aux différentes sociétés.

Apports immobiliers.

Ainsi qu'il a été dit dans l'exposé général, il est proposé de soumettre les apports d'immeubles situés en Belgique :

1° au droit général d'apport (2,50 p.c.) frappant la mise de biens en société;

2° en outre, à un droit supplémentaire (2 p.c.) dont la cause d'exigibilité se rattache plus particulièrement au fait que la convention porte sur un immeuble situé en Belgique.

Par contre, l'apport de biens immeubles situés en Belgique à une société étrangère n'est assujéti qu'au droit particulier d'apport immobilier (2 p.c.) à l'exclusion du droit général d'apport.

Le droit spécial d'apport immobilier n'est toutefois pas dû en cas d'apport de tout l'actif d'une société, par voie de fusion ou autrement.

Base imposable.

L'article 119 nouveau du Code est la reproduction de l'article 118 actuel avec deux modifications :

1° Dans le nouveau système proposé, le droit d'apport frappe uniquement l'apport net, c'est-à-dire l'apport dans la mesure où il est rémunéré par des droits sociaux; le droit d'apport est liquidé désormais sur la valeur des droits sociaux attribués, quelle que soit la nature des biens apportés;

2° En aucun cas, cette base imposable ne peut être inférieure à la valeur vénale des biens apportés, meubles ou immeubles, déduction faite des charges, autres que l'attribution des droits sociaux, supportées par la société.

En ce qui concerne les apports sous forme de fusion, la base de perception minimum consiste donc dans la valeur vénale de l'actif des sociétés fusionnées ou absorbées, sous déduction des sommes dues au moment de la fusion et prises en charge par la société nouvelle ou la société absorbante.

Lorsque l'apport a pour objet la nue propriété ou l'usufruit d'immeubles situés en Belgique, la valeur vénale de ces droits doit être déterminée conformément aux articles 47 à 50 du Code des droits d'enregistrement. A cet égard, il est à remarquer que dorénavant la base imposable en cas d'apport de la nue propriété d'un immeuble dont l'usufruit est réservé par l'apportant, ne peut jamais être inférieure à la valeur vénale de la pleine propriété. Cette règle existe déjà, dans la législation en vigueur, pour les ventes

staat immers geen goede reden om deze heffingsregel, die volgens de vigerende wetgeving reeds moet in acht genomen worden bij de verkoop van blote eigendom met voorbehoud van vruchtgebruik, niet uit te breiden tot de in dezelfde omstandigheden gedane inbreng.

Om de heffing toe te laten van de op de akte van inbreng verschuldigde rechten, moet de akte of de verklaring onderaan de akte (Wetboek, art. 168) laten blijken van :

1° de waarde van de toegekende maatschappelijke rechten; deze waarde mag natuurlijk niet lager zijn dan de nominale waarde van de toegekende aandelen;

2° het bedrag van de door de vennootschap tenlaste genomen schulden of van de andere voordelen die in vergelding van de inbreng werden verleend en die niet aan het risico der vennootschap zijn onderworpen;

3° de waarde van de overgedragen goederen, met afzonderlijke vermelding van de waarde van de in België gelegen onroerende goederen en van de andere goederen.

Bezwarende of gemengde inbreng.

De inbreng wordt bezwarend of gemengd genoemd wanneer de inbrengende vennoot als vergelding voor zijn inbreng benevens maatschappelijke rechten ook voordelen van een andere aard bekomt, die niet aan het risico van de vennootschap zijn onderworpen (b.v. overname van schulden door de vennootschap; opleg in geld; aflevering van obligaties). In het gemeen recht wordt een dergelijke overeenkomst enkel als inbreng beschouwd in de mate van de vergelding in maatschappelijke rechten; voor het overige is het een verkoop, een ruiling, een verhuring, enz.

Onder de huidige fiscale wetgeving wordt de gemengde inbreng op dezelfde wijze belast als de gewone inbreng. Het recht van inbreng treft, zonder onderscheid, zowel het deel waarvoor een vergelding in maatschappelijke rechten werd bedongen als het deel waarvoor een vergelding van een andere aard werd voorzien. Enkel voor de inbrengen van in België gelegen onroerende goederen is op het deel dat niet in maatschappelijke rechten wordt vergolden het voor de verkoop gesteld recht eisbaar, op voorwaarde dat dit deel groter is dan datgene waarvoor maatschappelijke rechten worden toegekend.

Deze regeling kan met het oog op de gewenste harmonisering niet behouden blijven.

Voortaan is het recht van inbreng enkel verschuldigd in de mate van de vergelding in maatschappelijke rechten. Voor het overige doet de vennoot geen werkelijke inbreng vermits de tegenprestatie die hij bedingt niet aan het risico van de vennootschap is onderworpen. Dit gedeelte van de verrichting is juridisch onafhankelijk van de eigenlijke inbreng en dient uit dien hoofde volgens eigen aard te worden ontleed

de nue propriété avec réserve d'usufruit et on n'aperçoit pas de bonne raison de ne pas l'étendre aux apports effectués dans les mêmes conditions.

En vue de permettre la perception des droits dus sur l'acte d'apport, celui-ci ou une déclaration au pied de l'acte doit faire connaître (Code, art. 168) :

1° la valeur des droits sociaux attribués; cette valeur ne peut naturellement pas être inférieure à la valeur nominale des actions attribuées;

2° le montant des dettes prises en charge par la société ou le montant des autres avantages, non soumis aux risques sociaux, attribués en rémunération des apports;

3° la valeur des biens transmis, avec indication distincte de la valeur des immeubles situés en Belgique et des autres biens.

Apports à titre onéreux ou apports mixtes.

L'apport est dit à titre onéreux ou mixte lorsque l'associé qui effectue l'apport reçoit, en rémunération de celui-ci, non seulement des droits sociaux, mais également des avantages d'une autre nature, soustraits aux risques de la société (par ex. prise en charge de dettes par la société; soule en espèces; remise d'obligations). En droit commun, une telle convention est considérée comme un apport seulement dans la mesure de la rémunération en droits sociaux; pour le surplus, il s'agit d'une vente, d'un échange, d'un bail, etc.

Dans la législation fiscale actuellement en vigueur, l'apport mixte est imposé de la même façon que l'apport ordinaire. Le droit d'apport frappe indistinctement tant la partie rémunérée par des droits sociaux que celle pour laquelle il est prévu une rémunération d'une autre nature. En cas d'apport d'immeubles situés en Belgique, le droit de vente est dû toutefois sur la partie rémunérée autrement que par des droits sociaux, si cette partie est plus grande que celle qui donne lieu à l'attribution de droits sociaux.

Ce régime ne peut être maintenu dans le cadre de l'harmonisation envisagée.

Désormais, le droit d'apport est dû uniquement dans la mesure de la rémunération en droits sociaux. Pour le surplus, il n'y a pas véritablement apport par l'associé, étant donné que la contre-prestation qu'il stipule n'est pas soumise aux risques sociaux. Cette partie de l'opération est juridiquement distincte de l'apport proprement dit et, à ce titre, elle doit être analysée et éventuellement imposée d'après sa nature propre, soit

en gebeurlijk belast, hetzij met registratierechten (b.v. recht van onroerende verkoop, recht van verhuring), hetzij met de met het zegel gelijkgestelde taxes.

Er moet voorkomen worden dat een ondeelbare inbreng van roerende en in België gelegen onroerende goederen in de akte zou voorgesteld worden onder de vorm van twee afzonderlijke inbrengen, waarbij b.v. de last van het door de vennootschap overgenomen passief uitsluitend gedragen wordt door de inbreng van de roerende goederen. Met het oog op de heffing moet de omslag van het passief derhalve steeds evenredig gebeuren over al de door dezelfde persoon in de akte gedane inbrengen.

Wat betreft evenwel de inbreng van een huurrecht dient de last, die de vennootschap op zich neemt om betreffende dit huurrecht de te vervallen huurprijzen te betalen, geacht uitsluitend op het huurrecht betrekking te hebben. Hierdoor wordt de evenredige omslag van de last van de huursommen over de andere inbrengen, die door dezelfde persoon worden gedaan, vermeden. Een dergelijke omslag zou inderdaad meestal tot een onbillijk resultaat leiden en beantwoordt trouwens niet aan een juridische werkelijkheid.

Gemengde inbreng komt veelvuldig voor bij fusie of splitsing van vennootschappen of in elk ander geval, waar de inbreng het volledig actief en passief van een vennootschap begrijpt. In de mate dat de verkrijgende vennootschap zich belast met het passief van de ingebrachte vennootschap, heeft de inbreng een gemengd karakter en zou er dus o.m. aanleiding kunnen bestaan tot de heffing van het onroerend verkooprecht of van de overdrachtstaxe. Deze oplossing is evenwel in economisch opzicht overdreven en strookt niet met de fiscale gunstregeling die tot nog toe voor de fusies werd voorzien. Voorgesteld wordt derhalve in geval van fusie geen evenredig recht te vorderen in de mate dat de inbreng van goederen haar tegenwaarde vindt in de overname door de verkrijgende vennootschap van het passief van de ingebrachte vennootschap. Zoals in de huidige wetgeving wordt derhalve bij fusie de heffing beperkt tot de netto waarde van de inbreng. Deze maatregel wordt uitgebreid tot de andere gevallen van inbreng van de geheelheid van de goederen van een vennootschap.

Het voor de bezwarende inbrengen voorgestelde regime wordt verduidelijkt door de hiernalvolgende voorbeelden.

I. Inbreng door A in de vennootschap B van handelsschuldvorderingen voor een bedrag van 1 miljoen frank, mits overname door de vennootschap B van handelspassief voor een bedrag van 700.000 frank en de toekenning van aandelen voor een waarde van 300.000 frank.

Er is verschuldigd : 300.000 frank aan 2,50 t.h.

In de mate dat de inbreng van handelsschuldvorderingen haar tegenwaarde vindt in de overname van passief, dient de overeenkomst als een niet getarifeerde afstand te worden beschouwd; zij maakt derhalve geen evenredig recht opeisbaar.

II. Inbreng door A in de vennootschap B van goederen die tot de uithating van een handel bestemd zijn, begrijpende :

aux droits d'enregistrement (par ex. le droit de vente immobilière, le droit de bail), soit aux taxes assimilées au timbre.

Il convient d'éviter qu'un apport unique de biens meubles et d'immeubles situés en Belgique soit présenté dans l'acte sous la forme de deux apports distincts en faisant supporter, par exemple, par le seul apport des biens meubles toute la charge du passif à acquitter par la société. Au point de vue de la perception, le passif doit donc être réparti proportionnellement entre tous les apports faits dans l'acte par une même personne.

En ce qui concerne toutefois l'apport d'un droit de bail, il y a lieu de considérer que la charge consistant pour la société à supporter les loyers à échoir, se rapporte uniquement au droit de bail. La répartition proportionnelle de la charge des loyers sur les autres apports faits par la même personne est ainsi évitée. Cette répartition aurait généralement des conséquences injustes et ne répond pas d'ailleurs à une réalité juridique.

L'apport mixte se rencontre fréquemment dans le cas de fusion ou de scission de sociétés ou dans tout autre cas d'apport portant sur la totalité de l'actif et du passif d'une société. Dans la mesure où la société absorbante prend à sa charge le passif de la société dont les biens sont apportés, l'apport présente un caractère mixte et pourrait donc donner ouverture, selon le cas, notamment au droit de vente immobilière ou à la taxe de transmission. Cette solution est cependant excessive au point de vue économique et ne correspond pas au régime fiscal favorable qui a été réservé jusqu'à présent aux fusions. Il est donc proposé, en cas de fusion, de n'exiger aucun droit proportionnel dans la mesure où l'apport des biens trouve sa contrepartie dans la reprise par la société absorbante du passif de la société qui effectue l'apport. Tout comme dans la législation actuelle, la perception est donc limitée, en cas de fusion, à la valeur nette de l'apport. Cette règle est étendue aux autres cas d'apport de la totalité des biens d'une société.

Le régime proposé pour les apports à titre onéreux est précisé dans les exemples suivants.

I. Apport par A à la société B de créances commerciales d'un montant de 1.000.000 de francs, moyennant la reprise par la société B d'un passif commercial d'un montant de 700.000 francs et l'attribution d'actions d'une valeur de 300.000 francs.

Il est dû : 300.000 francs à 2,50 p.c.

Dans la mesure où l'apport des créances commerciales trouve sa contrepartie dans la reprise du passif, la convention s'analyse en une cession non tarifiée; elle ne rend donc exigible aucun droit proportionnel.

II. Apport par A à la société B des biens affectés à l'exploitation d'un commerce, comprenant :

Onroerend goed in België	F 2.000.000
Kliënteel	500.000
Koopwaren	1.000.000
Handelsschuldvorderingen	500.000
Samen	F 4.000.000

Deze inbreng wordt vergolden door toekenning van 2.000.000 frank aandelen en door overname door de vennootschap van 2.000.000 frank handelspassief.

Voor de heffing wordt de verrichting ontleed als een inbreng tot beloop van 2.000.000 frank (onroerend goed : 1.000.000 frank; cliënteel : 250.000 frank; koopwaren : 500.000 frank; handelsschuldvorderingen : 250.000 frank) en als een overdracht onder bezwarende titel eveneens tot beloop van 2.000.000 F.

Er is dus verschuldigd :

1° wegens de inbreng :

a) op de totale inbreng : 2.000.000 frank aan 2,50 t.h.;

b) op de onroerende inbreng : 1.000.000 frank aan 2 t.h.

2° wegens de overdracht onder bezwarende titel :

a) op de onroerende overdracht : 1.000.000 frank aan 11 t.h.;

b) op de overdracht der koopwaren : desgevallend een met het zegel gelijkgestelde taxe volgens het in artikelen 31 tot 34 van het wetsontwerp gemaakte onderscheid.

Op de overdracht onder bezwarende titel van de cliënteel en van de handelsschuldvorderingen is geen recht eisbaar.

III. Opslorping van de vennootschap A door de vennootschap B. De inbreng van de vennootschap A begrijpt dezelfde bestanddelen, zowel wat betreft actief als passief, als in het voorbeeld II hierboven en wordt eveneens op dezelfde wijze vergolden.

De inbreng is enkel belastbaar in de mate dat hij door maatschappelijke rechten wordt vergolden, en wel tegen het verlaagd tarief.

Er is dus verschuldigd : 2.000.000 frank aan 1,25 t.h.

Wijzigingen aan de statuten.

Zoals in de algemene toelichting reeds werd uiteengezet, worden de wijzigingen aan de statuten, die vermeld zijn in de nieuwe opstelling van artikel 121 van het Wetboek, vrijgesteld van het evenredig recht.

Zijn dus voortaan enkel aan het algemeen vast recht onderworpen :

1° de omvorming van een vennootschap in een andere van een verschillende soort;

Immeuble en Belgique.	F 2.000.000
Clientèle.	500.000
Marchandises.	1.000.000
Créances commerciales	500.000
Total	F 4.000.000

Cet apport est rémunéré par l'attribution d'actions pour un montant de 2.000.000 de francs et par la reprise par la société de dettes commerciales d'un montant de 2.000.000 de francs.

L'opération est considérée, pour la perception, comme un apport à concurrence de 2.000.000 de francs (immeuble : 1.000.000 de francs; clientèle : 250.000 francs; marchandises : 500.000 francs; créances commerciales : 250.000 francs) et comme une transmission à titre onéreux également à concurrence de 2.000.000 de francs.

Il est donc dû :

1° pour l'apport :

a) sur l'apport total : 2.000.000 de francs à 2,50 p.c.;

b) sur l'apport immobilier : 1.000.000 de francs à 2 p.c.

2° pour la transmission à titre onéreux :

a) sur la transmission immobilière : 1.000.000 de francs à 11 p.c.;

b) sur la transmission des marchandises : une taxe assimilée au timbre, le cas échéant, selon les distinctions faites aux articles 31 à 34 du projet de loi.

Aucun droit n'est dû pour la transmission à titre onéreux de la clientèle et des créances commerciales.

III. Absorption de la société A par la société B. L'apport de la société A comprend les mêmes éléments, tant actifs que passifs, que dans l'exemple sous II ci-avant et est rémunéré de la même manière.

L'apport est imposable seulement dans la mesure où il est rémunéré par des droits sociaux, et cela au droit réduit.

Il est donc dû : 2.000.000 de francs à 1,25 p.c.

Modifications des statuts.

Ainsi qu'il a déjà été indiqué dans l'exposé général, les modifications de statuts qui sont mentionnées au nouveau texte de l'article 121 du Code, sont exemptées du droit proportionnel.

Sont donc dorénavant assujettis seulement au droit fixe général :

1° la transformation d'une société en une autre d'une espèce différente;

2° de wijziging van het grondvoorwerp van de vennootschap;

3° de overbrenging naar België van de zetel van de leidende bedrijvigheid van een vennootschap, die voordien gevestigd was in een van de Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap.

Deze opsomming heeft een beperkend karakter. De wederoprichting van een vennootschap die werd ontbonden door het verstrijken van haar duur of door het overlijden van een van de vennoten of door andere gebeurtenissen, dient derhalve voor de heffing nog steeds te worden beschouwd als de nieuwe oprichting van een vennootschap, die het recht van inbreng eishaar maakt op de in de nieuwe vennootschap ingebrachte goederen.

In de voorgestelde opstelling van artikelen 115 tot 120 van het Wetboek der registratierechten, wordt de verlenging van een vennootschap niet meer als belastbare rechtshandeling weerhouden. De verlenging van een vennootschap, die werd overeengekomen vóór het verstrijken van haar duur, wordt dus voortaan geregistreerd tegen betaling van het algemeen vast recht.

ARTIKEL 14.

Artikel 14 voltrekt de opheffing :

1° van de evenredige en specifieke vaste rechten vastgesteld door artikelen 122¹ tot 125 voor de akten van oprichting, van kapitaalsvermeerdering en van verlenging van burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de hoofdinzichting in het buitenland voorhanden is; behoudens de heffing van het recht van 2 t.h. in geval van inbreng van in België gelegen onroerende goederen, kunnen bovenvermelde akten voortaan geregistreerd worden tegen betaling van het algemeen vast recht;

2° van het specifieke vast recht vastgesteld door artikel 126 van het Wetboek voor de kapitaalsverminderingen en voor de ontbindingen van burgerlijke of handelsvennootschappen; ook deze akten zijn voortaan slechts aan het algemeen vast recht onderworpen.

ARTIKEL 15 tot 19.

Door artikelen 15 tot 18 worden verschillende wijzigingen aan artikelen 128, 163, 168 en 204 van het Wetboek der registratierechten gebracht, die hun oorzaak vinden in het nieuwe regime van de registratierechten op de akten van vennootschappen.

Door artikel 19 worden artikelen 302bis en 318 van dit Wetboek opgeheven, vermits die artikelen geen belang meer hebben.

HOOFDSTUK II.

Wijzigingen aan het Wetboek der zegelrechten.

ARTIKEL 20 tot 30.

De artikelen 20 tot 30 van het wetsontwerp brengen aan het Wetboek der zegelrechten de nodige aanpassingen wegens de afschaffing van het zegelrecht op :

2° le changement de l'objet essentiel de la société;

3° le transfert en Belgique du siège de direction effective d'une société qui était précédemment fixé dans un des Etats membres de la Communauté Economique Européenne.

Cette énumération est limitative. La reconstitution d'une société dissoute par l'expiration de son terme, par le décès d'un des associés ou à cause de tout autre événement doit donc toujours être considérée comme une nouvelle constitution de société, qui rend le droit d'apport exigible sur les biens apportés à la nouvelle société.

La prorogation de société n'est plus retenue comme opération imposable dans la rédaction proposée pour les articles 115 à 120 du Code des droits d'enregistrement. La prorogation d'une société, décidée avant l'expiration de son terme, est donc dorénavant enregistrée moyennant paiement du droit fixe général.

ARTICLE 14.

L'article 14 consacre l'abrogation :

1° des droits proportionnels et fixes spécifiques établis par les articles 122¹ à 125 pour les actes de constitution, d'augmentation de capital et de prorogation de sociétés civiles ou commerciales dont le principal établissement est à l'étranger; sous réserve de la perception du droit de 2 p.c. en cas d'apport de biens immeubles situés en Belgique, ces actes sont donc enregistrés dorénavant au droit fixe général;

2° du droit fixe spécifique établi par l'article 126 du Code pour les réductions de capital et pour les dissolutions de sociétés civiles ou commerciales; ces actes sont donc aussi assujettis à l'avenir au droit fixe général.

ARTICLES 15 à 19.

Les articles 15 à 18 apportent aux articles 128, 163, 168 et 204 du Code des droits d'enregistrement des modifications justifiées par le nouveau régime des droits d'enregistrement sur les actes de sociétés.

L'article 19 abroge les articles 302bis et 318 de ce Code, qui deviennent sans intérêt.

CHAPITRE II.

Modifications au Code des droits de timbre.

ARTICLES 20 à 30.

Les articles 20 à 30 du projet de loi apportent au Code des droits de timbre les adaptations rendues nécessaires par la suppression du droit de timbre sur :

1° de aandelen, deelbewijzen en obligatiën der naamloze vennootschappen, der vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen en der personen-vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid;

2° de effecten uitgegeven door in België gevestigde natuurlijke of rechtspersonen ter vertegenwoordiging van aandelen, obligatiën of eender welke openbare effecten uitgaande van vreemde overheden, gemeenschappen of vennootschappen;

3° de openbare effecten gecreëerd door vreemde overheden, gemeenschappen en vennootschappen.

HOOFDSTUK III.

Wijzigingen aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

Zoals reeds werd vermeld in de algemene toelichting en in het commentaar op de artikelen 119 en 120 (nieuw) van het Wetboek der registratierechten

(artikelen 10 en 11 van het wetsontwerp), wordt de heffingsgrondslag van het recht van inbreng voortaan vastgesteld met inachtneming van de waarde van de in vergelding van de inbreng toegekende maatschappelijke rechten, zonder dat hij nochtans beneden de verkoopwaarde der goederen mag liggen, na aftrek der lasten, andere dan de toekenning van maatschappelijke rechten, die de vennootschap op zich neemt. Naar mate dat de inbreng in vennootschap anders dan bij toekenning van maatschappelijke rechten wordt vergolden (bij voorbeeld in geld, door afgifte van obligaties, door overname van schulden), moet de overeenkomst uit fiscaal oogpunt beschouwd worden als een gewone overdracht onder bezwarende titel, wat trouwens beantwoordt aan de aard die ze in het handelsrecht heeft. Naar mate van deze vergelding dient de overeenkomst derhalve onderworpen te worden aan de belastingen die volgens het gemeen recht voorzien zijn voor de overeenkomsten onder bezwarende titel die goederen van dezelfde aard tot voorwerp hebben en, meer in het bijzonder, aan de overdrachtstaxe of andere met het zegel gelijkgestelde taxes zo het de inbreng betreft van roerende goederen uit hun aard. Het is aangewezen dit principe te vermelden in de wettelijke bepalingen betreffende de heffing van deze taxes. Dit is het doel van de artikelen 31 tot 34 van het ontwerp.

HOOFDSTUK IV.

Overgangsbepaling.

De invordering van de zegelrechten en van de boeten, die aan de Staat waren verworven vóór de inwerkingtreding van het nieuw regime, blijft natuurlijk verder beheerst door de bepalingen van het Wetboek der zegelrechten, die de modaliteiten van de betaling van de verschuldigde sommen regelen (plaats van betaling; termijn van betaling; wijze van betaling). Zulks wordt door artikel 35 van het ontwerp uitdrukkelijk bevestigd.

De Minister van Financiën,

A. DEQUAE.

De Minister, Adjunkt voor Financiën,

H. DERUELLES.

1° les actions, parts et obligations des sociétés anonymes, des sociétés en commandite par actions et des sociétés de personnes à responsabilité limitée;

2° les certificats émis par des personnes physiques ou morales établies en Belgique en représentation d'actions, d'obligations ou de fonds publics quelconques émis par des autorités, collectivités ou sociétés étrangères;

3° des fonds publics émis par des autorités, collectivités ou sociétés étrangères.

CHAPITRE III.

Modifications au Code des taxes assimilées au timbre.

Ainsi qu'il a été indiqué dans l'exposé général et dans le commentaire des articles 119 et 120 (nouveau) du Code des droits d'enregistrement (articles 10 et 11 du projet de loi), la base imposable au droit d'apport est dorénavant déterminée en tenant compte de la valeur des droits sociaux attribués en contrepartie des apports, sans qu'elle puisse toutefois être inférieure à la valeur vénale des biens déduction faite des charges, autres que l'attribution des droits sociaux, supportées par la société. Dans la mesure où l'apport de biens en société est rémunéré autrement que par l'attribution de droits sociaux (par exemple en espèces, par remise d'obligations, par prise en charge de dettes), la convention est à considérer, au point de vue fiscal, comme une transmission à titre onéreux ordinaire, ce qui correspond d'ailleurs au caractère qui lui est reconnu en droit commercial. La convention doit donc être assujettie, dans la mesure de cette rémunération, aux impôts dus selon le droit commun pour les transmissions à titre onéreux ayant pour objet des biens de même nature et, en particulier, à la taxe de transmission ou aux autres taxes assimilées au timbre s'il s'agit de l'apport de biens meubles par leur nature. Il convient d'indiquer ce principe dans les dispositions légales qui régissent la perception des dites taxes. Tel est l'objet des articles 31 à 34 du projet.

CHAPITRE IV.

Disposition transitoire.

Le recouvrement des droits de timbre et des amendes acquis à l'Etat avant l'entrée en vigueur du nouveau régime, reste naturellement régi par les dispositions du Code des droits de timbre fixant les modalités de paiement des sommes dues (lieu du paiement, délai de paiement, mode de paiement). L'article 35 du projet le constate expressément.

Le Ministre des Finances,

Le Ministre, Adjoint aux Finances,

Ontwerp van wet tot wijziging van het wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, het wetboek der zegelrechten en het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

BOUDEWIJN,

KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en van Onze Minister, Adjunkt voor Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUTEN WIJ :

Onze Minister van Financiën en Onze Minister, Adjunkt voor Financiën, zijn gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

HOOFDSTUK I.

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 19, 5°, van het door de wet van 16 juni 1947 bekrachtigde koninklijk besluit nr. 64 van 30 november 1939, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, opgeheven door de wet van 12 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

« 5° de akten houdende inbreng van goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is; ».

ART. 2.

In artikel 31 van hetzelfde besluit wordt een 1°*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« 1°*bis* wanneer een inbreng van goederen in een burgerlijke of handelsvennootschap, waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is, niet bij een akte is vastgesteld; ».

ART. 3.

Artikel 32, 7°, van hetzelfde besluit, opgeheven door de wet van 12 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

« 7° voor akten houdende inbreng van goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is, drie maand; ».

ART. 4.

Artikel 34 van hetzelfde besluit, opgeheven door de wet van 11 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

Projet de loi modifiant le code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le code des droits de timbre et le code des taxes assimilées au timbre.

BAUDOUIN,

ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de Notre Ministre, Adjoint aux Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances et Notre Ministre, Adjoint aux Finances, sont chargés de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE I^{er}.

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

ARTICLE PREMIER.

L'article 19, 5°, 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, abrogé par la loi du 12 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 5° les actes contenant apport de biens à des sociétés civiles ou commerciales ayant leur siège de direction effective en Belgique; ».

ART. 2.

Dans l'article 31 du même arrêté, il est inséré un 1°*bis*, rédigé comme suit :

« 1°*bis* lorsqu'un apport de biens à une société civile ou commerciale ayant son siège de direction effective en Belgique n'est pas constaté par un acte; ».

ART. 3.

L'article 32, 7°, du même arrêté abrogé par la loi du 12 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 7° de trois mois, pour les actes contenant apport de biens à des sociétés civiles ou commerciales ayant leur siège de direction effective en Belgique; ».

ART. 4.

L'article 34 du même arrêté, abrogé par la loi du 11 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« *Artikel 34.* Wat betreft de inbreng van geldspecie in coöperatieve vennootschappen, voldoet aan de voorschriften van artikel 31 de aanbieding ter registratie, binnen een termijn van drie maand ingaande met de datum die in de statuten voor het opmaken van de jaarlijkse balans is bepaald, van een afschrift van bedoelde balans of van elk ander document, dat laat blijken van het bedrag waarmee het nominaal bedrag der ingeschreven aandelen in de loop van het jaar is gestegen. »

ART. 5.

In artikel 35, 6°, van hetzelfde besluit worden de woorden « in artikel 19, 2° en 3° » vervangen door « in artikel 19, 2°, 3° en 5° ».

ART. 6.

Artikel 115 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 115.* Aan een recht van 2,50 t.h. wordt onderworpen de inbreng van goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is, onverschillig of de inbreng bij de oprichting of naderhand plaats heeft.

» Het recht wordt vereffend op het totaal bedrag van de inbrengen. »

ART. 7.

Artikel 116 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 116.* Aan een recht van 2,50 t.h. wordt onderworpen de vermeerdering van het statutair kapitaal, zonder nieuwe inbreng, van een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding in België gevestigd is.

» Het recht wordt verffend op het bedrag van de vermeerdering.

» Het recht is niet verschuldigd in de mate dat het statutair kapitaal vermeerderd wordt door inlijving van reserven of provisies waarvan het bestaan zijn oorzaak vindt in inbrengen die onderworpen werden aan het bij artikel 115 bedoeld recht. »

ART. 8.

« *Artikel 117* van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 117.* Het bij artikel 115 voorziene recht wordt met de helft verminderd in geval van fusie van vennootschappen, onverschillig of deze fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap dan wel door opslorping plaats heeft, wat betreft de inbreng door de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen waarvan de zetel der werkelijke leiding gevestigd is op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap.

« *Article 34.* En ce qui concerne les apports en numéraire à des sociétés coopératives, il est satisfait aux prescriptions de l'article 31 par l'enregistrement, dans un délai de trois mois à compter de la date fixée dans les statuts pour l'établissement du bilan annuel, d'une copie de ce bilan ou de tout autre document faisant apparaître le montant de l'augmentation, au cours de l'année, du montant nominal des parts souscrites. »

ART. 5.

Dans l'article 35, 6°, du même arrêté, les mots « à l'article 19, 2° et 3° » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 2°, 3° et 5° ».

ART. 6.

L'article 115 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 115.* Sont assujettis à un droit de 2,50 p.c. les apports de biens à des sociétés civiles ou commerciales ayant leur siège de direction effective en Belgique, qu'ils soient effectués lors de leur constitution ou ultérieurement.

» Le droit est liquidé sur le montant total des apports. »

ART. 7.

L'article 116 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 116.* Est assujettie à un droit de 2,50 p.c. l'augmentation du capital statutaire, sans apport nouveau, d'une société ayant son siège de direction effective en Belgique.

» Le droit est liquidé sur le montant de l'augmentation.

» Le droit n'est pas dû dans la mesure où le capital statutaire est augmenté par incorporation de réserves ou de provisions constituées en contrepartie d'apports assujettis au droit prévu à l'article 115. »

ART. 8.

L'article 117 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 117.* Le droit prévu à l'article 115 est réduit de moitié en cas de fusion de sociétés, que cette fusion ait lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption, dans la mesure des apports effectués par les sociétés fusionnées ou absorbées ayant leur siège de direction effective sur le territoire d'un Etat membre de la Communauté Economique Européenne.

« De rechten worden eveneens met de helft verminderd voor de inbreng, in de vorm van splitsing van een vennootschap waarvan de zetel der werkelijke leiding op het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap gevestigd is, door die vennootschap aan twee of meer nieuwe of reeds bestaande vennootschappen. »

ART. 9.

Artikel 118 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 118.* Onverminderd artikel 115, wordt aan een recht van 2 t.h. onderworpen de inbreng van eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen, ongeacht de ligging van de zetel der werkelijke leiding.

» Dit artikel is niet toepasselijk wanneer de bij fusie, splitsing of anderszins gedane inbreng de universaliteit der goederen van een vennootschap tot voorwerp heeft. »

ART. 10.

Artikel 119 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 14 maart 1962, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 119.* In de gevallen bedoeld in de artikelen 115, 117 en 118 wordt de belastbare grondslag vastgesteld met inachtneming van de waarde der als vergelding van de inbrengen toegekende maatschappelijke rechten, zonder dat hij nochtans minder mag bedragen dan de verkoopwaarde van de goederen onder aftrek van de lasten die de vennootschap op zich neemt boven de toekenning van de maatschappelijke rechten.

» De inbrengen die bestaan uit andere zaken dan geldspecie of goederen in natura worden geraamd bij vergelijking met de inbrengen van geldspecie of goederen in natura, gelet op de onderscheidene aandelen van de inbrengers in de winst.

» De verkoopwaarde van het vruchtgebruik of van de blote eigendom van in België gelegen onroerende goederen wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 47 tot 50. »

ART. 11.

Artikel 120 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 120.* Wanneer een inbreng in vennootschap gedeeltelijk vergolden wordt anders dan bij toekenning van maatschappelijke rechten, wordt de overeenkomst, naar mate van deze vergelding, onderworpen aan de rechten zoals ze in dit hoofdstuk vastgesteld zijn voor de overeenkomsten onder bezwarende titel die goederen van dezelfde aard tot voorwerp hebben.

» Les droits sont de même réduits de moitié pour les apports effectués, sous forme de scission d'une société ayant son siège de direction effective sur le territoire d'un Etat membre de la Communauté Economique Européenne, par cette société à deux ou plusieurs sociétés nouvelles ou préexistantes. »

ART. 9.

L'article 118 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 118.* Sans préjudice de l'article 115, sont assujettis à un droit de 2 p.c. les apports en propriété ou en usufruit d'immeubles situés en Belgique à des sociétés civiles ou commerciales, quel que soit leur siège de direction effective.

» Le présent article n'est pas applicable lorsque l'apport a pour objet, sous forme de fusion, scission ou autrement, l'universalité des biens d'une société. »

ART. 10.

L'article 119 du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 14 mars 1962, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 119.* Dans les cas visés aux articles 115, 117 et 118, la base imposable est déterminée en tenant compte de la valeur des droits sociaux attribués en contrepartie des apports, sans qu'elle puisse toutefois être inférieure à la valeur vénale des biens, déduction faite des charges, autres que l'attribution des droits sociaux, supportées par la société.

» Les apports ayant pour objet des choses autres que du numéraire ou que des biens en nature sont évalués par comparaison avec les apports de numéraire ou de biens en nature, eu égard aux parts respectives des apportants dans les bénéfices.

» La valeur vénale de l'usufruit ou de la nue propriété d'immeubles situés en Belgique est déterminée conformément aux articles 47 à 50. »

ART. 11.

L'article 120 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 120.* Lorsqu'un apport en société est rémunéré en partie autrement que par l'attribution de droits sociaux, la convention est, dans la mesure de cette rémunération, assujettie aux droits fixés dans le présent chapitre pour les conventions à titre onéreux ayant pour objet des biens de même nature.

» Zo een inbreng meteen onroerende goederen gelegen in België en goederen van een andere aard begrijpt, worden, niettegenstaande alle strijdig beding, de maatschappelijke rechten en de andere lasten, die de vergelding van bedoelde inbreng uitmaken, geacht evenredig verdeeld te zijn tussen de waarde die aan de onroerende goederen is toegekend en die welke aan de andere goederen is toegekend, bij de overeenkomst. De te vervallen huurprijzen van de huurcontracten waarvan de rechten worden ingebracht, worden evenwel geacht enkel op laatstbedoelde rechten betrekking te hebben.

» Indien de bij fusie, splitsing of anderszins gedane inbreng de universaliteit der goederen van een vennootschap tot voorwerp heeft, is dit artikel niet toepasselijk wat betreft de sommen die op dat tijdstip door de inbrengende vennootschap verschuldigd zijn. »

ART. 12.

Artikel 121 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 121.* Met afwijking van de artikelen 115, 118 en 120, worden van het evenredig recht vrijgesteld :

1° de omvorming van een vennootschap in een vennootschap van een verschillende soort. Deze bepaling is toepasselijk zelfs wanneer de omvorming plaats heeft bij wege van liquidatie gevolgd door de oprichting van een nieuwe vennootschap, voor zover deze wederoprichting in de akte van in-liquidatie-stellen in het vooruitzicht wordt gesteld en binnen vijftien dagen na die akte plaats heeft;

2° de wijziging van het voorwerp van een vennootschap;

3° de overbrenging van de zetel der werkelijke leiding van een vennootschap, van het grondgebied van een Lid-Staat van de Europese Economische Gemeenschap naar het grondgebied van een andere Lid-Staat.

» In alle gevallen wordt het gewoon recht geheven op de inbreng van nieuwe goederen die gedaan wordt ter gelegenheid van de omvorming, de wijziging van het voorwerp of de overbrenging van de zetel. »

ART. 13.

Artikel 122¹ van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 9 mei 1959, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 122.* Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 120, wordt van het evenredig recht vrijgesteld de inbreng gedaan :

1° aan maatschappijen erkend hetzij door de Nationale Maatschappij voor de huisvesting, hetzij door de Nationale Maatschappij voor de kleine landeigendom;

2° aan maatschappijen die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het

» Si un apport comprend à la fois des immeubles situés en Belgique et des biens d'une autre nature, les droits sociaux et les autres charges qui constituent la rémunération de cet apport sont censés, nonobstant toute clause contraire, se répartir proportionnellement entre la valeur attribuée aux immeubles et celle attribuée aux autres biens, par la convention. Les loyers à échoir des baux dont les droits sont apportés sont censés toutefois se rapporter exclusivement à ces droits.

» Le présent article n'est pas applicable lorsque l'apport a pour objet, sous forme de fusion, scission ou autrement, l'universalité des biens d'une société, dans la mesure des sommes dues à ce moment par la société qui effectue l'apport. »

ART. 12.

L'article 121 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 121.* Par dérogation aux articles 115, 118 et 120, sont exemptés du droit proportionnel :

1° la transformation d'une société en une société d'une espèce différente. Cette disposition est applicable même lorsque la transformation est réalisée par voie de liquidation suivie de constitution d'une société nouvelle, pour autant que cette reconstitution soit prévue dans l'acte de mise en liquidation et soit réalisée dans les quinze jours de cet acte;

2° le changement de l'objet d'une société;

3° le transfert du siège de direction effective d'une société, du territoire d'un Etat membre de la Communauté Economique Européenne sur le territoire d'un autre Etat membre.

» Dans tous les cas, le droit ordinaire est perçu sur les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de la transformation, du changement d'objet ou du transfert de siège. »

ART. 13.

L'article 122¹ du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 9 mai 1959, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 122.* Sous réserve des dispositions de l'article 120, sont exemptés du droit proportionnel les apports effectués :

1° aux sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale de la petite propriété terrienne;

2° aux sociétés ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'amé-

aankopen of het inrichten van volkswoningen, kleine landeigendommen of daarmee gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt mobiel; »

3° aan de maatschappijen « Woningfonds van de Bond der kroostrijke gezinnen in België » en « Het Militair Tehuis ». »

ART. 14.

Opgeheven worden :

1° artikel 122², in hetzelfde besluit ingevoegd door de wet van 23 december 1958 en gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959;

2° artikel 123 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 9 mei 1959;

3° de artikelen 124 en 125 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958;

4° artikel 126 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959;

5° artikel 127 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947, het koninklijk besluit van 12 september 1957 en de wet van 23 december 1958.

ART. 15.

In artikel 128, eerste lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden « in artikelen 115 tot 127 » vervangen door « in de artikelen 115 tot 122 ».

ART. 16.

In artikel 163, tweede lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden « in artikel 19, 3° » vervangen door « in artikel 19, 3° of 5° ».

ART. 17.

In artikel 168, tweede lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden « Deze bepaling is van toepassing in geval van verlenging van vennootschap; zo de vennootschap geen in België gelegen onroerende goederen bezit, moet de akte of de verklaring zulks uitdrukkelijk bevestigen », geschrapt.

ART. 18.

In artikel 204 van hetzelfde besluit worden de woorden « in artikel 19, 2° » vervangen door « in artikel 19, 2° of 5° ».

ART. 19.

Opgeheven worden :

1° artikel 302^{bis}, in hetzelfde besluit ingevoegd door de wet van 20 juli 1955 en gewijzigd bij de wet van 20 februari 1963;

2° artikel 318 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958.

nagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées ainsi que de leur équipement mobilier approprié;

3° aux sociétés « Fonds du logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique » et « Le Logis militaire ».

ART. 14.

Sont abrogés :

1° l'article 122², inséré par la loi du 23 décembre 1958 dans le même arrêté et modifié par la loi du 9 mai 1959;

2° l'article 123 du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 9 mai 1959;

3° les articles 124 et 125 du même arrêté, modifiés par la loi du 23 décembre 1958;

4° l'article 126 du même arrêté, modifié par la loi du 9 mai 1959;

5° l'article 127 du même arrêté, modifié par la loi du 13 août 1947, l'arrêté royal du 12 septembre 1957 et la loi du 23 décembre 1958.

ART. 15.

Dans l'article 128, alinéa 1^{er}, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « aux articles 115 à 127 » sont remplacés par les mots « aux articles 115 à 122 ».

ART. 16.

Dans l'article 163, alinéa 2, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « à l'article 19, 3° » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 3° ou 5° ».

ART. 17.

Dans l'article 168, alinéa 2, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « Cette disposition est applicable en cas de prorogation de société; si la société n'est pas propriétaire d'immeubles situés en Belgique, l'acte ou la déclaration doit l'affirmer expressément » sont supprimés.

ART. 18.

Dans l'article 204 du même arrêté, les mots « à l'article 19, 2° » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 2° ou 5° ».

ART. 19.

Sont abrogés :

1° l'article 302^{bis}, inséré par la loi du 20 juillet 1955 dans le même arrêté et modifié par la loi du 20 février 1963;

2° l'article 318 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958.

HOOFDSTUK II.

Wijzigingen aan het Wetboek der zegelrechten.

ART. 20.

In het besluit van de Regent van 26 juni 1947 houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd door de wet van 14 juli 1951, worden opgeheven :

1° artikel 15, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951;

2° de artikelen 16 en 17;

3° artikel 18, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961.

ART. 21.

In artikel 19 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « bij de artikelen 4, 8 tot 11, 14 en 18 » vervangen door « bij de artikelen 4, 8 tot 11 en 14 ».

ART. 22.

Artikel 20 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961, wordt opgeheven.

ART. 23.

In artikel 21 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959, worden de woorden « bij artikelen 4 tot 20 » vervangen door « bij de artikelen 4 tot 14 ».

ART. 24.

In artikel 22 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « bij artikelen 4, 8 tot 12 en 18 » vervangen door « bij artikelen 4 en 8 tot 12 ».

ART. 25.

Artikel 24 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

ART. 26.

In artikel 25 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « in de drie voorgaande artikelen » vervangen door « in de artikelen 22 en 23 ».

ART. 27.

Artikel 27 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951, wordt opgeheven.

ART. 28.

In artikel 28 van hetzelfde besluit worden de woorden « bij artikelen 22, 23 en 25 tot 27 » vervangen door « bij artikelen 22, 23, 25 en 26 ».

CHAPITRE II.

Modifications au Code des droits de timbre.

ART. 20.

Dans l'arrêté du Régent du 26 juin 1947 contenant le Code des droits de timbre, confirmé par la loi du 14 juillet 1951, sont abrogés :

1° l'article 15, modifié par la loi du 14 juillet 1951;

2° les articles 16 et 17;

3° l'article 18, modifié par la loi du 28 décembre 1961.

ART. 21.

Dans l'article 19 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « par les articles 4, 8 à 11, 14 et 18 » sont remplacés par le mots « par les articles 4, 8 à 11 et 14 ».

ART. 22.

L'article 20 du même arrêté, modifié par la loi du 28 décembre 1961, est abrogé.

ART. 23.

Dans l'article 21 du même arrêté, modifié par la loi du 9 mai 1959, les mots « par les articles 4 à 20 » sont remplacés par les mots « par les articles 4 à 14 ».

ART. 24.

Dans l'article 22 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « par les articles 4, 8 à 12 et 18 » sont remplacés par les mots « par les articles 4 et 8 à 12 ».

ART. 25.

L'article 24 du même arrêté est abrogé.

ART. 26.

Dans l'article 25 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « aux trois articles précédents » sont remplacés par les mots « aux articles 22 et 23 ».

ART. 27.

L'article 27 du même arrêté, modifié par la loi du 14 juillet 1951, est abrogé.

ART. 28.

Dans l'article 28 du même arrêté, les mots « aux articles 22, 23 et 25 à 27 » sont remplacés par les mots « aux articles 22, 23, 25 et 26 ».

ART. 29.

In artikel 39 van hetzelfde besluit worden de woorden « overeenkomstig artikelen 14, 15, 16, 18 en 20 » vervangen door « overeenkomstig artikel 14 ».

ART. 30.

Opgeheven worden :

1° artikel 40 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 11 juli 1960;

2° de artikelen 41 en 46 van hetzelfde besluit;

3° de artikelen 47 en 48 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het besluit van de Regent van 16 september 1947;

4° artikel 55 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951;

5° in artikel 59¹ van hetzelfde besluit :

a) het 42°, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 september 1957 en de wetten van 22 februari 1961 en 2 april 1962;

b) het 42°*bis*, ingevoegd bij de wet van 24 januari 1958;

c) het 43° en het 44°;

d) het 44°*bis*, ingevoegd bij de wet van 27 december 1961;

6° artikel 60° van hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 14 juli 1951 en gewijzigd bij de wet van 1 juli 1964;

7° in artikel 82¹ van hetzelfde besluit :

a) het 7°;

b) het 17°, ingevoegd bij de wet van 14 juli 1951 en gewijzigd bij de wet van 29 mei 1953;

8° artikel 82² van hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 14 juni 1951;

9° de artikelen 88 en 89 van hetzelfde besluit.

HOOFDSTUK III.

Wijzigingen aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

ART. 31.

Artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij de koninklijke besluiten n^{os} 10 en 12 van 3 juli 1939 en de wetten van 30 december 1939, 13 juli 1955 en 14 februari 1961, wordt met de volgende bepaling aangevuld :

« De inbreng in vennootschap van de eigendom van roerende goederen uit hun aard wordt beschouwd als een verkoop naar mate hij anders wordt vergolden dan bij toekenning van maatschappelijke rechten. Deze bepaling is evenwel niet toepasselijk zo de inbreng, bij wijze van fusie, splitsing of anderszins, de universaliteit der goederen van een vennootschap tot voorwerp heeft, naar mate van de sommen die op dat tijdstip door de inbrengende vennootschap verschuldigd zijn. »

ART. 29.

Dans l'article 39 du même arrêté, les mots « aux articles 14, 15, 16, 18 et 20 » sont remplacés par les mots « à l'article 14 ».

ART. 30.

Sont abrogés :

1° l'article 40 du même arrêté, modifié par la loi du 11 juillet 1960;

2° les articles 41 et 46 du même arrêté;

3° les articles 47 et 48 du même arrêté modifiés par l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947;

4° l'article 55 du même arrêté, modifié par la loi du 14 juillet 1951;

5° dans l'article 59¹ du même arrêté :

a) le 42°, modifié par l'arrêté royal du 12 septembre 1957 et les lois du 22 février 1961 et du 2 avril 1962;

b) le 42°*bis*, inséré par la loi du 24 janvier 1958;

c) les 43° et 44°;

d) le 44°*bis*, inséré par la loi du 27 décembre 1961;

6° l'article 60° du même arrêté, inséré par la loi du 14 juillet 1951 et modifié par la loi du 1^{er} juillet 1964;

7° dans l'article 82¹ du même arrêté :

a) le 7°;

b) le 17°, inséré par la loi du 14 juillet 1951 et modifié par la loi du 29 mai 1953;

8° l'article 82² du même arrêté, inséré par la loi du 14 juillet 1951;

9° les articles 88 et 89 du même arrêté.

CHAPITRE III.

Modifications au Code des taxes assimilées au timbre.

ART. 31.

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre, modifié par les arrêtés royaux n^{os} 10 et 12 du 3 juillet 1939 et les lois du 30 décembre 1939, du 13 juillet 1955 et du 14 février 1961, est complété par la disposition suivante :

« L'apport en société de la propriété de biens meubles par leur nature est considéré comme une vente, dans la mesure où il est rémunéré autrement que par l'attribution de droits sociaux. Toutefois, lorsque l'apport a pour objet l'universalité des biens d'une société, sous forme de fusion, scission ou autrement, cette disposition n'est pas applicable dans la mesure des sommes dues à ce moment par la société qui effectue l'apport. »

ART. 32.

Artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit n° 63 van 28 november 1939, wordt met de volgende bepaling aangevuld :

« In het geval voorzien door artikel 1, derde lid, wordt de taxe berekend op de vergelding van de inbreng, na aftrek van de overeengekomen waarde van de in deze vergelding begrepen maatschappelijke rechten. Zo een inbreng, die meteen roerende goederen uit hun aard en andere goederen begrijpt, slechts gedeeltelijk vergolden wordt bij toekenning van maatschappelijke rechten, wordt, niettegenstaande alle strijdig beding, het overige van de vergelding geacht evenredig verdeeld te zijn tussen de waarde die bij de overeenkomst is toegekend aan de roerende goederen uit hun aard en aan de andere goederen. »

ART. 33.

Artikel 51, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit n° 10 van 3 juli 1939, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« De bepalingen van artikel 1, tweede en derde lid, zijn van toepassing op de in dit artikel bedoelde facturen. »

ART. 34.

Artikel 85 van hetzelfde Wetboek wordt met de volgende bepaling aangevuld :

« De inbreng in vennootschap van de eigendom van roerende goederen uit hun aard wordt beschouwd als een verkoop naar mate hij anders wordt vergolden dan bij toekenning van maatschappelijke rechten. Deze bepaling is evenwel niet toepasselijk zo de inbreng, bij wijze van fusie, splitsing of anderszins, de universaliteit der goederen van een vennootschap tot voorwerp heeft, naar mate van de sommen die op dat tijdstip door de inbrengende vennootschap verschuldigd zijn. »

HOOFDSTUK IV.

Overgangsbepaling.

ART. 35.

De artikelen 40, 41, 46, 47 en 48 van het besluit van de Regent van 26 juni 1947 houdende het Wetboek der zegelrechten blijven van toepassing voor de betaling van de rechten en boeten die aan de Staat verkregen werden vóór de inwerkingtreding van deze wet.

Gegeven te Brussel, 25 januari 1965.

BAUDOUIN.

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,

A. DEQUAE.

De Minister, Adjunkt van Financiën,

H. DERUELLES.

ART. 32.

L'article 5 du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 63 du 28 novembre 1939, est complété par la disposition suivante :

« Dans le cas prévu à l'article 1^{er}, alinéa 3, la taxe est calculée sur la rémunération de l'apport, déduction faite de la valeur conventionnelle des droits sociaux compris dans cette rémunération. Lorsqu'un apport qui comprend à la fois des biens meubles par leur nature et d'autres biens, n'est rémunéré que partiellement par des droits sociaux, le surplus de la rémunération est censé, nonobstant toute clause contraire, se répartir proportionnellement entre l'estimation donnée par la convention aux biens meubles par leur nature et aux autres biens. »

ART. 33.

L'article 51, alinéa 2, du même Code, modifié par l'arrêté royal n° 10 du 3 juillet 1939, est remplacé par la disposition suivante :

« Les dispositions de l'article 1^{er}, alinéas 2 et 3, sont applicables aux factures visées par le présent article. »

ART. 34.

L'article 85 du même Code est complété par la disposition suivante :

« L'apport en société de la propriété de biens meubles par leur nature est considéré comme une vente, dans la mesure où il est rémunéré autrement que par l'attribution de droits sociaux. Toutefois, lorsque l'apport a pour objet l'universalité des biens d'une société, sous forme de fusion, scission ou autrement, cette disposition n'est pas applicable dans la mesure des sommes dues à ce moment par la société qui effectue l'apport. »

CHAPITRE IV.

Disposition transitoire.

ART. 35.

Les articles 40, 41, 46, 47 et 48 de l'arrêté du Régent du 26 juin 1947 contenant le Code des droits de timbre restent applicables pour le paiement des droits et amendes acquis à l'Etat avant l'entrée en vigueur de la présente loi.

Donné à Bruxelles, le 25 janvier 1965.

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,

Le Ministre, Adjoint aux Finances.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

De Raad van State, afdeling wetgeving, eerste kamer, de 4^e december 1964 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, het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes », heeft de 16^e december 1964 het volgend advies gegeven :

Bij het ontwerp zijn alleen vormopmerkingen te maken. Hiermede is in de hiernavolgende tekst rekening gehouden.

HOOFDSTUK I.

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

ARTIKEL 1.

Artikel 19, 5^e, van het door de wet van 16 juni 1947 bekrachtigde koninklijk besluit n^o 64 van 30 november 1939, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, opgeheven door de wet van 12 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

« 5^e ... (zoals in artikel 1 van de tekst van de Regering)... ».

ART. 2.

In artikel 31 van hetzelfde besluit wordt een 1^o*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« 1^o*bis* ... (zoals in artikel 2 van de tekst van de Regering)... ».

ART. 3.

Artikel 32, 7^e, van hetzelfde besluit, opgeheven door de wet van 12 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

« 7^e ... (zoals in artikel 3 van de tekst van de Regering)... ».

ART. 4.

Artikel 34 van hetzelfde besluit, opgeheven door de wet van 11 juli 1960, wordt in de volgende lezing hersteld :

« Artikel 34. — ... (zoals in artikel 4 van de tekst van de Regering)... ».

(*Nota.* — De tekst van de Regering vult artikel 33 aan; artikel 34 is opgeheven door de wet van 11 juli 1960 en de bepalingen die overeenstemmen met het oude artikel 34 zijn door dezelfde wet van 11 juli 1960 ondergebracht in artikel 9; het ware verkieslijk de nieuwe tekst in te voegen onder een artikel 34 in plaats van artikel 33 aan te vullen).

ART. 5.

In artikel 35, 6^e, van hetzelfde besluit worden de woorden « in artikel 19, 2^e en 3^e » vervangen door « in artikel 19, 2^e, 3^e en 5^e ».

ART. 6.

Artikel 115 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 115. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering) ... ».

ART. 7.

Artikel 116 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 116. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering) ... ».

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre saisi par le Ministre des Finances, le 4 décembre 1964, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre », a donné le 16 décembre 1964 l'avis suivant :

Le projet ne soulève que des observations de forme dont il a été tenu compte dans le texte ci-après.

CHAPITRE I.

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

ARTICLE 1^{er}.

L'article 19, 5^e, de l'arrêté royal n^o 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, abrogé par la loi du 12 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 5^e ... (comme à l'article 1^{er} du texte du Gouvernement)... ».

ART. 2.

Dans l'article 31 du même arrêté, il est inséré un 1^o*bis*, rédigé comme suit :

« 1^o*bis*... (comme à l'article 2 du texte du Gouvernement)... ».

ART. 3.

L'article 32, 7^e, du même arrêté, abrogé par la loi du 12 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 7^e ... (comme à l'article 3 du texte du Gouvernement)... ».

ART. 4.

L'article 34 du même arrêté, abrogé par la loi du 11 juillet 1960, est rétabli dans la rédaction suivante :

« Article 34. — ... (comme à l'article 4 du texte du Gouvernement)... ».

(*Note.* Le texte du Gouvernement complète l'article 33; l'article 34 a été abrogé par la loi du 11 juillet 1960 et les dispositions correspondant à l'article 34 ancien ont été rangées dans l'article 9, par la même loi du 11 juillet 1960; il serait préférable d'insérer le texte nouveau sous un article 34 au lieu de compléter l'article 33).

ART. 5.

Dans l'article 35, 6^e du même arrêté, les mots « à l'article 19, 2^e et 3^e » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 2^e, 3^e et 5^e ».

ART. 6.

L'article 115 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 115. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement)... ».

ART. 7.

L'article 116 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 116. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement)... ».

ART. 8.

Artikel 117 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 117. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering, maar men leze : « met de helft verminderd »)... ».

ART. 9.

Artikel 118 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 118. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering)... ».

ART. 10.

Artikel 119 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 14 maart 1962, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 119. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering, maar aan het slot van het artikel leze men : « wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 47 tot 50 »)... ».

ART. 11.

Artikel 120 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 120. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering)... ».

ART. 12.

Artikel 121 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 121. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering)... ».

ART. 13.

Artikel 122¹ van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 9 mei 1959, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 122. — ... (zoals in artikel 6, partim, van de tekst van de Regering, maar men beginne het artikel als volgt : « Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 120 ... »)

ART. 14.

Opgeheven worden :

1° artikel 122², in hetzelfde besluit ingevoegd door de wet van 23 december 1958 en gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959;

2° artikel 123 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wetten van 23 december 1958 en 9 mei 1959;

3° de artikelen 124 en 125 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958;

4° artikel 126 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959;

5° artikel 127 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947, het koninklijk besluit van 12 september 1957 en de wet van 23 december 1958.

ART. 15.

In artikel 128, eerste lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden « in artikelen 115 tot 127 » vervangen door « in de artikelen 115 tot 122 ».

ART. 16.

In artikel 163, tweede lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden « in artikel 19, 3° » vervangen door « in artikel 19, 3° of 5° ».

ART. 8.

L'article 117 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 117. — ... (comme à l'article 6 partim, du texte du Gouvernement, sauf à écrire : « réduit de moitié »)... ».

ART. 9.

L'article 118 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 118. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement)... ».

ART. 10.

L'article 119 du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 14 mars 1962, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 119. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement, sauf à écrire à la fin de l'article « est déterminée conformément aux articles 47 à 50 »)... ».

ART. 11.

L'article 120 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 120. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement)... ».

ART. 12.

L'article 121 du même arrêté modifié par la loi du 23 décembre 1958, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 121. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement)... ».

ART. 13.

L'article 122¹ du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 9 mai 1959, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 122. — ... (comme à l'article 6, partim, du texte du Gouvernement, sauf à commencer l'article par : « Sous réserve des dispositions de l'article 120... »)... ».

ART. 14.

Sont abrogés :

1° l'article 122², inséré par la loi du 23 décembre 1958 dans le même arrêté et modifié par la loi du 9 mai 1959;

2° l'article 123 du même arrêté, modifié par les lois du 23 décembre 1958 et du 9 mai 1959;

3° les articles 124 et 125 du même arrêté, modifiés par la loi du 23 décembre 1958;

4° l'article 126 du même arrêté, modifié par la loi du 9 mai 1959;

5° l'article 127 du même arrêté, modifié par la loi du 13 août 1947, l'arrêté royal du 12 septembre 1957 et la loi du 23 décembre 1958.

ART. 15.

Dans l'article 128 alinéa 1^{er}, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « aux articles 115 à 127 » sont remplacés par les mots « aux articles 115 à 122 ».

ART. 16.

Dans l'article 163, alinéa 2, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « à l'article 19, 3° » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 3° ou 5° ».

ART. 17.

In artikel 168, tweede lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958, worden de woorden : « Deze bepaling is van toepassing in geval van verlenging van vennootschap; zo de vennootschap geen in België gelegen onroerende goederen bezit, moet de akte of de verklaring zulks uitdrukkelijk bevestigen », geschrapt.

ART. 18.

In artikel 204 van hetzelfde besluit worden de woorden « in artikel 19, 2° » vervangen door « in artikel 19, 2° of 5° ».

ART. 19.

Opgeheven worden :

- 1° artikel 302*bis*, in hetzelfde besluit ingevoegd door de wet van 20 juli 1955 en gewijzigd bij de wet van 20 februari 1963;
- 2° artikel 318 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 23 december 1958.

HOOFDSTUK II.

Wijzigingen aan het Wetboek der zegelrechten.

ART. 20.

In het besluit van de Regent van 26 juni 1947 houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd door de wet van 14 juli 1951, worden opgeheven :

- 1° artikel 15, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951;
- 2° de artikelen 16 en 17;
- 3° artikel 18, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961.

ART. 21.

In artikel 19 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « bij de artikelen 4, 8 tot 11, 14 en 18 » vervangen door « bij de artikelen 4, 8 tot 11 en 14 ».

ART. 22.

Artikel 20 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 28 december 1961, wordt opgeheven.

ART. 23.

In artikel 21 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 9 mei 1959, worden de woorden « bij artikelen 4 tot 20 » vervangen door « bij de artikelen 4 tot 14 ».

ART. 24.

In artikel 22 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « bij de artikelen 4, 8 tot 12 en 18 » vervangen door « bij artikelen 4 en 8 tot 12 ».

ART. 25.

Artikel 24 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

ART. 26.

In artikel 25 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 21 december 1962, worden de woorden « in de drie voorgaande artikelen » vervangen door « in de artikelen 22 en 23 ».

ART. 27.

Artikel 27 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951, wordt opgeheven.

ART. 28.

In artikel 28 van hetzelfde besluit worden de woorden « bij artikelen 22, 23 en 25 tot 27 » vervangen door « bij de artikelen 22, 23, 25 en 26 ».

ART. 17.

Dans l'article 168, alinéa 2, du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958, les mots « Cette disposition est applicable en cas de prorogation de sociétés; si la société n'est pas propriétaire d'immeubles situés en Belgique, l'acte ou la déclaration doit l'affirmer expressément » sont supprimés.

ART. 18.

Dans l'article 204 du même arrêté, les mots « à l'article 19, 2° » sont remplacés par les mots « à l'article 19, 2° ou 5° ».

ART. 19.

Sont abrogés :

- 1° l'article 302*bis*, inséré par la loi du 20 juillet 1955 dans le même arrêté et modifié par la loi du 20 février 1963;
- 2° l'article 318 du même arrêté, modifié par la loi du 23 décembre 1958.

CHAPITRE II.

Modifications au Code des droits de timbre.

ART. 20.

Dans l'arrêté du Régent du 26 juin 1947 contenant le Code des droits de timbre, confirmé par la loi du 14 juillet 1951, sont abrogés :

- 1° l'article 15, modifié par la loi du 14 juillet 1951;
- 2° les articles 16 et 17;
- 3° l'article 18, modifié par la loi du 28 décembre 1961.

ART. 21.

Dans l'article 19 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « par les articles 4, 8 à 11 14 et 18 » sont remplacés par les mots « par les articles 4, 8 à 11 et 14 ».

ART. 22.

L'article 20 du même arrêté, modifié par la loi du 28 décembre 1961, est abrogé.

ART. 23.

Dans l'article 21 du même arrêté, modifié par la loi du 9 mai 1959, les mots « par les articles 4 à 20 » sont remplacés par les mots « par les articles 4 à 14 ».

ART. 24.

Dans l'article 22 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « par les articles 4, 8 à 12 et 18 » sont remplacés par les mots « par les articles 4 et 8 à 12 ».

ART. 25.

L'article 24 du même arrêté est abrogé.

ART. 26.

Dans l'article 25 du même arrêté, modifié par la loi du 21 décembre 1962, les mots « aux trois articles précédents » sont remplacés par les mots « aux articles 22 et 23 ».

ART. 27.

L'article 27 du même arrêté, modifié par la loi du 14 juillet 1951, est abrogé.

ART. 28.

Dans l'article 28 du même arrêté, les mots « aux articles 22, 23 et 25 à 27 » sont remplacés par les mots « aux articles 22, 23, 25 et 26 ».

ART. 29.

In artikel 39 van hetzelfde besluit worden de woorden « overeenkomstig artikelen 14, 15, 16, 18 en 20 » vervangen door « overeenkomstig artikel 14 ».

ART. 30.

Opgeheven worden :

- 1° artikel 40, gewijzigd bij de wet van 11 juli 1960;
- 2° de artikelen 41 en 46 van hetzelfde besluit;
- 3° de artikelen 47 en 48 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het besluit van de Regent van 16 september 1947;
- 4° artikel 55 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de wet van 14 juli 1951;
- 5° in artikel 59¹ van hetzelfde besluit :
 - a) het 42°, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 september 1957 en de wetten van 22 februari 1961 en 2 april 1962;
 - b) het 42°*bis*, ingevoegd bij de wet van 24 januari 1948;
 - c) het 43° en het 44°;
 - d) het 44°*bis*, ingevoegd bij de wet van 27 december 1961;
- 6° artikel 60², ingevoegd bij de wet van 14 juli 1951 en gewijzigd bij de wet van 1 juli 1964;
- 7° in artikel 82¹ van hetzelfde besluit :
 - a) het 7°;
 - b) het 17°, ingevoegd bij de wet van 14 juli 1951 en gewijzigd bij de wet van 29 mei 1953;
- 8° artikel 82², ingevoegd bij de wet van 14 juli 1951;
- 9° de artikelen 88 en 89.

HOOFDSTUK III.

Wijzigingen aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

ART. 31.

Artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, gewijzigd bij de koninklijke besluiten n^os 10 en 12 van 3 juli 1939 en de wetten van 30 december 1939, 13 juli 1955 en 14 februari 1961, wordt met de volgende bepaling aangevuld : « ... (zoals in artikel 20 van de tekst van de Regering) ... ».

ART. 32.

Artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit n^o 63 van 28 november 1939, wordt met de volgende bepaling aangevuld : « ... (zoals in artikel 21 van de tekst van de Regering) ... ».

ART. 33.

Artikel 51, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit n^o 10 van 3 juli 1939, wordt met de volgende bepaling aangevuld :

« De bepalingen van artikel 1, tweede en derde lid, zijn van toepassing op de in dit artikel bedoelde facturen ».

ART. 34.

Artikel 85 van hetzelfde Wetboek wordt met de volgende bepaling aangevuld : « ... (zoals in artikel 23 van de tekst van de Regering) ... ».

HOOFDSTUK IV.

Overgangsbepaling.

ART. 35.

... (zoals in artikel 24 van de tekst van de Regering) ...

ART. 29.

Dans l'article 39 du même arrêté, les mots « aux articles 14, 15, 16, 18 et 20 » sont remplacés par les mots « à l'article 14 ».

ART. 30.

Sont abrogés :

- 1° l'article 40, modifié par la loi du 11 juillet 1960;
- 2° les articles 41 et 46 du même arrêté;
- 3° les articles 47 et 48 du même arrêté, modifiés par l'arrêté du Régent du 16 septembre 1947;
- 4° l'article 55 du même arrêté, modifié par la loi du 14 juillet 1951;
- 5° dans l'article 59¹ du même arrêté :
 - a) le 42°, modifié par l'arrêté royal du 12 septembre 1957 et les lois du 22 février 1961 et du 2 avril 1962;
 - b) le 42°*bis*, inséré par la loi du 24 janvier 1958;
 - c) les 43° et 44°;
 - d) le 44°*bis* inséré par la loi du 27 décembre 1961;
- 6° l'article 60², inséré par la loi du 14 juillet 1951 et modifié par la loi du 1^{er} juillet 1964;
- 7° dans l'article 82¹ du même arrêté :
 - a) le 7°;
 - b) le 17°, inséré par la loi du 14 juillet 1951 et modifié par la loi du 29 mai 1953;
- 8° l'article 82², inséré par la loi du 14 juillet 1951;
- 9° les articles 88 et 89.

CHAPITRE III.

Modifications au Code des taxes assimilées au timbre.

ART. 31.

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre, modifié par les arrêtés royaux n^{os} 10 et 12 du 3 juillet 1939 et les lois du 30 décembre 1939, du 13 juillet 1955 et du 14 février 1961, est complété par la disposition suivante : « ... (comme à l'article 20 du texte du Gouvernement) ... ».

ART. 32.

L'article 5 du même Code, modifié par l'arrêté royal n^o 63 du 28 novembre 1939, est complété par la disposition suivante : « ... (comme à l'article 21 du texte du Gouvernement) ... ».

ART. 33.

L'article 51, alinéa 2, du même Code, modifié par l'arrêté royal n^o 10 du 3 juillet 1939, est complété par la disposition suivante :

« Les dispositions de l'article 1^{er}, alinéas 2 et 3, sont applicables aux factures visées par le présent article ».

ART. 34.

L'article 85 du même Code est complété par la disposition suivante : « ... (comme à l'article 23 du texte du Gouvernement) ... ».

CHAPITRE IV.

Disposition transitoire.

ART. 35.

... (comme à l'article 24 du texte du Gouvernement) ... ».

De Kamer was samengesteld uit :

De Heren J. SUTENS, eerste voorzitter; G. HOLOYE en J. MASQUELIN, staatsraden; P. ANSIAUX en P. DE VISSCHER, bijzitters van de afdeling wetgeving; G. DE LEUZE, adjunct-griffier, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J. SUTENS.

Het verslag werd uitgebracht door de heer H. ROUSSEAU, substituut.

De Griffier, — Le Greffier,

(get.) G. DE LEUZE.
(s.)

Voor uitgifte afgeleverd aan de Minister van Financiën.

28 december 1964.

De Griffier van de Raad van State,

La Chambre était composée de :

MM. J. SUTENS, premier président; G. HOLOYE et J. MASQUELIN, conseillers d'Etat; P. ANSIAUX et P. DE VISSCHER, assesseurs de la section de législation; G. DE LEUZE, greffier adjoint, greffier.

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

Le rapport a été présenté par M. H. ROUSSEAU, substitut.

De Voorzitter, — Le Président,

(get.) J. SUTENS.
(s.)

Pour expédition délivrée au Ministre des Finances.

Le 28 décembre 1964.

Le Greffier du Conseil d'Etat,

R. DECKMYN.