

<u>Voorontwerp van ordonnantie tot wijziging van de artikelen 92¹, 131bis en 212bis van het Wetboek der Registratie, Hypotheek- en Griffierechten en van artikel 7 van het Wetboek der Successierechten</u>	<u>Avant-projet d'ordonnance modifiant les articles 92¹, 131bis et 212bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 7 du Code des droits de succession</u>
DE REGERING,	LE GOUVERNEMENT,
Op voorstel van de Minister van Financiën en Begroting, na beraadslaging,	Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget, après délibération,
BESLUIT :	ARRETE :
De Minister van Financiën is ermee belast bij het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt :	Le Ministre des Finances est chargé de soumettre au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :
<u>Hoofdstuk 1. – Inleidende bepaling</u>	<u>Chapitre 1^{er}. – Disposition introductive</u>
Artikel 1.	Article 1^{er}.
Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.	La présente ordonnance règle un matière visée à l'article 39 de la Constitution.
<u>Hoofdstuk 2. – Wijziging van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten</u>	<u>Chapitre 2. – Modification du Code des droits d'enregistrement, de greffe et d'hypothèque</u>
Art. 2.	Art. 2.
Artikel 92 ¹ van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt vervangen als volgt :	L'article 92 ¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est remplacé par ce qui suit :

CONSEIL ETAT
LEGISLATION

15-06-2018

RAAD VAN STATE
WETGEVING

<p>“Art. 92¹. Onverminderd artikel 91, dekt het in artikel 88 en in artikel 3, eerste lid, 7°, a) van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoeld recht alle vestiging van hypotheek welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag mocht worden toegestaan.”.</p>	<p>«Art. 92¹. Sans préjudice de l'article 91, le droit visé à l'article 88 et à l'article 3, alinéa 1^{er}, 7°, a), de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti.».</p>
<p>Art. 3.</p>	<p>Art. 3.</p>
<p>Artikel 131<i>bis</i> van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de ordonnantie van 18 december 2015, wordt hersteld als volgt:</p> <p>“Art. 131<i>bis</i>. In afwijking van artikel 131, § 2, wordt van het schenkingsrecht vrijgesteld de waarde van de schenkingen onder de levenden van roerende goederen die worden vermeld in een erfovereenkomst waarop de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek van toepassing zijn of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.</p> <p>De vrijstelling is alleen van toepassing als de partijen, in de akte of onderaan op de akte, verklaren dat de schenking heeft plaatsgevonden vóór de datum waarop de erfovereenkomst of de overeenkomst werd gesloten.</p> <p>De vrijstelling is niet van toepassing indien de partijen uitdrukkelijk verklaren dat de vermelding van de eerdere schenking de bedoeling heeft om aan de begiftigde een titel van schenking te verschaffen.”.</p>	<p>L'article 131<i>bis</i> du même Code, abrogé par l'ordonnance du 18 décembre 2015, est rétabli dans la rédaction suivante :</p> <p>« Art. 131<i>bis</i>. Par dérogation à l'article 131, § 2, est exempte de droits de donation la valeur des donations entre vifs de biens meubles mentionnées dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code.</p> <p>L'exemption ne s'applique que si, dans ou au pied de l'acte, les parties déclarent que la donation a été consentie antérieurement à la date de conclusion du pacte successoral ou de la convention.</p> <p>L'exemption ne s'applique pas si les parties déclarent explicitement que la mention de la donation antérieure a pour objectif de procurer un titre de la donation au donataire.».</p>

Art. 4.	Art. 4.
In artikel 212 <i>bis</i> van hetzelfde Wetboek wordt tussen het tweede en het derde lid een lid toegevoegd luidende :	Dans l'article 212 <i>bis</i> du même Code, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 2 et 3 :
“Een door de betrokken verkrijgers en de instrumenterende notaris ondertekend verzoek tot teruggave, onderaan op de akte gesteld voor de registratie, heeft dezelfde gevolgen als het met redenen omkleed verzoek ingevolge artikel 217 ² .”	«Une demande de restitution signée par les acquéreurs concernés et par le notaire instrumentant, repris au pied de l'acte présenté à l'enregistrement, a les mêmes conséquences que la demande motivée en vertu de l'article 217 ² .»
<u>Hoofdstuk 3. Wijziging van het Wetboek der Successierechten</u>	<u>Chapitre 3. – Modification du Code des droits de succession</u>
Art. 5.	Art. 5.
Artikel 7 van het Wetboek der Successierechten, zoals van toepassing in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, wordt aangevuld met een lid, luidende :	L'article 7 du Code des droits de succession, tel qu'il est applicable en Région de Bruxelles-Capitale, est complété par un alinéa rédigé comme suit :
“De vrijstelling van de schenkbelasting bedoeld in artikel 131 <i>bis</i> , eerste lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten sluit de toepassing van dit artikel niet uit.”	«L'exemption du droit de donation visée à l'article 131 <i>bis</i> , premier alinéa du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application du présent article.»
<u>Hoofdstuk 4. – Inwerkingtreding</u>	<u>Chapitre 4. – Entrée en vigueur</u>
Art. 6.	Art. 6.
Artikelen 2 en 4 treden in werking op de dag van de publicatie van deze ordonnantie in het Belgisch Staatsblad.	Les articles 2 et 4 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente ordonnance au Moniteur belge.
Artikel 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de schenkingen vervat in een erfovereenkomst onderworpen aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het	L'article 3 produit ses effets le 1 ^{er} septembre 2018. Il est d'application aux donations reprises dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la

Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek die wordt afgesloten vanaf 1 september 2018.	convention visée à l'article 843/1 du même Code conclu à partir du 1 ^{er} septembre 2018.
Hoofdstuk 3 heeft uitwerking vanaf 1 september 2018. Het is van toepassing op de nalatenschappen die openvallen vanaf 1 september 2018.	Le chapitre 3 produit ses effets le 1 ^{er} septembre 2018. Il est d'application aux successions ouvertes à partir du 1 ^{er} septembre 2018.
Brussels,	Bruxelles,
Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,	Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,
De Minister-President,	Le Ministre-Président,
Rudi VERVOORT	Rudi VERVOORT
De Minister van Financiën,	Le Ministre des Finances,
Guy VANHENGEL	Guy VANHENGEL

<u>Ontwerp van ordonnantie tot wijziging van de artikelen 92¹, 131bis en 212bis van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten en van artikel 7 van het Wetboek der Successierechten</u>	<u>Projet d'ordonnance modifiant les articles 92¹, 131bis et 212bis du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 7 du Code des droits de succession</u>
MEMORIE VAN TOELICHTING	EXPOSE DES MOTIFS
I. <u>Algemene uiteenzetting</u>	I. <u>Exposé général</u>
<p>Dit ontwerp van ordonnantie heeft tot doel om het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der Successierechten te wijzigen, zoals ze allebei van toepassing zijn in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.</p> <p>Hoofdstuk 2 past het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten aan :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. om ervoor te zorgen dat de hypotheekrechten niet verschuldigd zouden zijn voor een hypotheek welke tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag zou worden toegestaan dan een andere eerdere hypotheek waarvoor deze rechten al betaald zijn; 2. om de fiscale neutraliteit te verzekeren van de erfovereenkomst in het kader van de schenkingsrechten wat betreft de schenkingen gesloten vóór de datum van sluiting van de erfovereenkomst; 3. om het verzoek tot teruggave van de registratierechten meteen in de verkoopakte toe te staan om de bedoelde toepassing van het abattement zoals voorzien in artikel 46bis, zodat het verzoek op een gedematerialiseerde wijze kan gebeuren. 	<p>Le présent projet d'ordonnance vise à modifier le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ainsi que le Code des droits de succession, tels qu'ils sont tous deux applicables en Région de Bruxelles-Capitale.</p> <p>Le chapitre 2 adapte le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. pour assurer que des droits d'hypothèque ne seraient pas dus pour une hypothèque qui serait consentie pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti qu'une autre hypothèque antérieure pour laquelle ces droits ont déjà été payés; 2. pour assurer la neutralité fiscale du pacte successoral dans le cadre des droits de donation en ce qui concerne les donations consentie antérieurement à la date de conclusion du pacte successoral; 3. pour permettre de demander la restitution des droits d'enregistrement directement dans l'acte de vente ayant empêché l'application de l'abattement prévu à l'article 46bis, de sorte à ce que cette demande puisse être formulée d'une manière dématérialisée.

Ook hoofdstuk 3 heeft tot doel om de fiscale neutraliteit van erfovereenkomsten te garanderen. Hiertoe wijzigt artikel 7 van het Wetboek der Successierechten, in die zin dat deze fictiebepaling van toepassing blijft op schenkingen die worden vermeld in een erfovereenkomst en niet werden onderworpen aan het registratierecht voor schenkingen.	Le chapitre 3 vise également à assurer la neutralité fiscale du pacte successoral. Pour ce faire il modifie l'article 7 du Code des droits de succession, en ce sens que cette fiction légale reste d'application sur des donations mentionnées dans le pacte successoral et qui n'ont pas été soumises au droit d'enregistrement pour les donations.
II. <u>Commentaar bij de artikelen</u>	II. <u>Commentaire des articles</u>
<u>Hoofdstuk 1. – Inleidende bepaling</u>	<u>Chapitre 1^{er}. – Disposition introductive</u>
Art. 1.	Art. 1^{er}.
Dit artikel behoeft geen specifieke commentaar.	Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.
<u>Hoofdstuk 2. – Bepalingen die het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten wijzigen</u>	<u>Chapitre 2. – Dispositions modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe</u>
Art. 2.	Art. 2.
<p>Dit artikel wijzigt artikel 92¹ van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten.</p> <p>Dit artikel 92¹ bepaalt dat het recht zoals bepaald in de artikelen 87 en 88 van hetzelfde Wetboek, namelijk het hypotheekrecht verschuldigd in geval van vestiging van een hypotheek op een onroerend goed en op een schip dat niet naar zijn aard voor het zeevervoer bestemd is, elke vestiging van hypotheek dekt welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering van hetzelfde gewaarborgd bedrag zou worden toegestaan. Dit is een toepassing van het <i>non bis in idem</i> beginsel in fiscale zaken, bedoeld om niet twee keer eenzelfde belastbaar feit in het kader van dezelfde belasting te belasten.</p>	<p>Cet article modifie l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.</p> <p>Cet article 92¹ prévoit que le droit visé aux articles 87 et 88 du même Code, à savoir le droit d'hypothèque dû en cas de constitution d'hypothèque sur un immeuble et sur un navire qui n'est pas destiné par nature au transport maritime, couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti. Il s'agit là d'une application du principe <i>non bis in idem</i> en matière fiscale, visant à ne pas imposer deux fois un même fait générateur dans le cadre d'un même impôt.</p>

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

Sinds de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, zoals gewijzigd door de bijzondere wet van 13 juli 2001, is het registratierecht op de vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed een gewestelijke belasting (artikel 3, eerste alinea, 7^o, a)). Het lokalisatiecriterium van het registratierecht is aldus de plaats waar het onroerend goed gelegen is. Het registratierecht op de vestiging van een hypotheek op een schip dat niet naar zijn aard voor het zeevervoer bestemd is blijft echter een federale belasting.

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

- artikel 92¹ van het federale Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 88;
- artikel 92¹ van het Brusselse Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 87;
- artikel 92¹ van het Waalse Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten, van toepassing op de verwijzing in artikel 87; en

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

Depuis la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, telle que modifiée par la loi spéciale du 13 juillet 2001, le droit d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un bien immobilier situé en Belgique est un impôt régional (article 3, alinéa 1^{er}, 7^o, a)). Le critère de localisation du droit d'enregistrement est alors le lieu de situation du bien immobilier. Le droit d'enregistrement sur la constitution d'une hypothèque sur un navire qui n'est pas destiné par nature au transport maritime reste en revanche un impôt fédéral.

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

- l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe fédéral, applicable au renvoi fait à l'article 88;
- l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe bruxellois, applicable au renvoi fait à l'article 87;
- l'article 92¹ du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe wallon, applicable au renvoi fait à l'article 87; et

- artikel 2.11.6.0.1. van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, van toepassing op de verwijzing in artikel 2.11.3.0.1.

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

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

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

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

- l'article 2.11.6.0.1. du Code flamand de la fiscalité, applicable au renvoi fait à l'article 2.11.3.0.1.

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

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

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

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

<p>die bepaalt dat: "zijn gewestelijke belastingen (...) het registratierecht op (...) de vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed". Door dit te doen, zal de niet-belasting krachtens artikel 92¹ van een aanvullende hypotheek tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering van hetzelfde gewaarborgd bedrag van toepassing zijn ongeacht de plaats van het goed waarop de eerste hypotheek werd verleend.</p>	<p>dispose que « sont des impôts régionaux [...] les droits d'enregistrement sur [...] la constitution d'une hypothèque sur un bien immeuble situé en Belgique ». Ce faisant, la non-imposition prévue par l'article 92¹ d'une hypothèque complémentaire consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti sera applicable quel que soit le lieu de situation de l'immeuble sur lequel a été consentie la première hypothèque.</p>
Art. 3.	Art. 3.
<p>De wet van 31 juli 2017 tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake, heeft in het Burgerlijk Wetboek de artikelen 1100/1 tot 1100/7 over erfovereenkomsten ingevoegd alsook het artikel 843/1 dat toelaat om later de aard van de schenking als zijnde voor inbreng vatbaar of als vooruitmaking door een overeenkomst die tussen de schenker en de begiftigde is gesloten te wijzigen.</p> <p>Zulke overeenkomsten, waarvan het hoofddoel is om de partijen in staat te stellen van tevoren bepaalde aspecten van een nog niet opengevallen nalatenschap te laten regelen, kunnen verwijzen naar eerder gedane schenkingen tussen de partijen, en meer in het bijzonder handgiften of onrechtstreekse schenkingen, die per definitie niet zouden onderworpen zijn aan verschuldigde registratierechten voor schenkingen.</p> <p>De vermelding, in de erfovereenkomst, van deze eerdere schenkingen heeft in principe niet als bedoeling om de begiftigde een titel te verschaffen van deze schenkingen, in de mate dat zij een direct verband heeft met de hoofdbeschikking (<i>i.e.</i> erfovereenkomst of overeenkomst) en een wettelijk voorschrift de reden is voor de vermelding ervan (zie in</p>	<p>La loi du 31 juillet 2017 modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière, a introduit dans le Code civil les articles 1100/1 à 1100/7 relatifs aux pactes successoraux ainsi que l'article 843/1 permettant de modifier ultérieurement le caractère rapportable ou précipitaire d'une donation dans une convention conclue entre le donateur et le donataire.</p> <p>De tels pactes, dont l'objectif premier est de permettre aux parties de régler en avance certains aspects d'une succession non encore ouverte, peuvent faire mention de donations antérieurement intervenues entre les parties, et plus singulièrement de dons manuels ou de donations indirectes, qui n'auraient par définition pas été soumis au droit d'enregistrement dû pour les donations.</p> <p>L'énonciation, dans le pacte, de ces donations antérieures n'a en principe pas pour objectif de procurer au donataire un titre de ces donations, dans la mesure où elle a un rapport direct avec la disposition principale (<i>i.e.</i> le pacte successoral ou la convention) et qu'une règle légale motive cette énonciation (voyez en ce sens Cass.,</p>

die zin Cass. 29 juni 1989, *Rec. gén. enr. not.*, 1980, nr. 23778, 7). Zoals reeds aangegeven in de voorbereidende werken van de wet van 31 juli 2017, rechtvaardigt deze vermelding niet de inning van het registratierecht verschuldigd op schenkingen voor deze voorafgaande giften (zie Wetsvoorstel tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake, *Parl. St. Kamer* 2016-17, nr. 54-2282, 139.)

Om dit principe in een wettekst op te nemen voert dit artikel een vrijstelling in op het verschuldigd evenredig recht voor de schenkingen op grond van artikel 131, § 2, van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten ten behoeve van voorafgaande roerende schenkingen vermeld in een erfovereenkomst onderheving aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek of in een overeenkomst zoals bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek.

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

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

Het tweede lid koppelt het voordeel van de vrijstelling aan een verklaring van de

29 juin 1989, *Rec. gén. enr. not.*, 1980, n° 23778, p.7). Comme déjà indiqué dans les travaux préparatoires de la loi du 31 juillet 2017, cette énonciation ne justifie pas la perception du droit d'enregistrement applicable aux donations sur ces dons antérieurs (voyez Proposition de loi modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière, Exposé des motifs, *Doc. parl.*, Chambre, 2016-2017, n° 54-2282, p. 139).

Pour asseoir ce principe dans un texte légal, cet article introduit une exemption du droit proportionnel dû pour les donations en vertu de l'article 131, § 2, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe au profit des donations mobilières antérieures mentionnées dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code.

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

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

L'alinéa 2 conditionne le bénéfice de l'exemption à une déclaration des parties

<p>partijen dat de schenking vermeld in de erfovereenkomst of overeenkomst dateert van vóór de datum waarop de erfovereenkomst of de overeenkomst werd gesloten.</p> <p>Ten slotte, preciseert het derde lid dat de vrijstelling niet van toepassing is indien de vermelding van de eerdere schenking de bedoeling heeft om aan de begiftigde een titel van schenking te verschaffen. Immers, in dergelijk geval, is de vermelding niet direct verbonden met de hoofdbeschikking en kan alleen worden verklaard door de wens om een titel te maken. Het is daarom legitiem om een schenkingsrecht te innen naar aanleiding van de registratie van een erfovereenkomst of overeenkomst (zie Cass. 29 juni 1989, <i>Rec. gén. enr. not.</i>, 1980, nr. 23778, 7).</p>	<p>que la donation mentionnée dans le pacte ou la convention est antérieure à la date de conclusion du pacte successoral ou de la convention.</p> <p>Enfin, l'alinéa 3 précise que l'exemption ne s'applique pas si la mention de la donation antérieure a pour objectif de procurer un titre de la donation au donataire. En effet, dans une telle hypothèse, l'énonciation est sans rapport direct avec la disposition principale et ne s'explique que par la volonté de créer un titre. Aussi est-il légitime de percevoir un droit de donation à l'occasion de l'enregistrement du pacte successoral ou de la convention (voy. Cass, 29 juin 1989, <i>Rec. gén. enr. not.</i>, 1980, n° 23778 , p. 7).</p>
Art. 4.	Art. 4.
<p>De voorgestelde wijziging van artikel 212<i>bis</i> van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten heeft tot doel om de teruggave van de registratierechten in toepassing van deze bepaling mogelijk te maken via elektronische weg.</p> <p>Vandaag kan de teruggave enkel gevraagd worden bij gemotiveerd en ondertekend verzoek dat per aangetekend schrijven wordt gericht aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de bevoegde adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie (centrumbestuurder Rechtszekerheid). De administratie aanvaardt niet dat voor de toepassing van de teruggave een dergelijk verzoek onderaan de akte van verkoop van het onroerend goed dat de onmiddellijke toepassing van het abattement van artikel 46<i>bis</i> heeft verhinderd, wordt toegevoegd en dit bij gebrek aan uitdrukkelijke bepaling (<i>Besl. 11 oktober 2016, nr. E.E./106.726</i>,</p>	<p>La modification proposée de l'article 212<i>bis</i> du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe a pour objectif de rendre possible la restitution des droits d'enregistrement en application de cette disposition d'une manière électronique.</p> <p>Actuellement, la restitution peut seulement être demandée par une demande motivée et signée qui est envoyée par courrier recommandé au receveur qui a effectué la recette ou au conseiller général de l'Administration Générale de la Documentation patrimoniale (directeur du centre Sécurité juridique). L'administration n'accepte pas que, pour l'application de la restitution, une telle demande soit ajoutée au pied de l'acte de vente du bien immobilier qui a empêché l'application directe de l'abattement de l'article 46<i>bis</i>, et ceci en l'absence de disposition expresse (<i>Déc. 11 octobre 2016, n° E.E./106.726, Rép. RJ, n° R212bis/03-01 (Région de Bruxelles-Capitale)</i>)).</p>

Rep. RJ, nr. R 212bis/03-01 (Brussels Hoofdstedelijk Gewest)).

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

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

Hoofdstuk 3. – Wijziging van het Wetboek der Successierechten

Chapitre 3. – Modification du Code des droits de succession

Art. 5.

Art. 5.

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

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

Zonder aanpassing van dit artikel zouden de schenkingen die op basis van het nieuwe artikel 131*bis* van het Wetboek der

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

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

Sans modification de cet article, les donations qui sont exemptées sur base de l'article 131*bis* nouveau du Code des droits

Registratie-, hypotheek- en griffierechten worden vrijgesteld, logischerwijze buiten de toepassing van de in deze bepaling voorziene fictie vallen. Het standpunt van de Administratie lijkt op dit punt niet eenduidig te zijn. Zo werd er in bepaalde gevallen beslist dat het feit dat de schenking in toepassing van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten is vrijgesteld, de toepassing van artikel 7 van het Wetboek der Successierechten niet uitsluit (zie Besl. 9 september 1960, nr. E.E./76.194, en Besl. 21 januari 1987, nr. E.E./90.484, *Rep. RJ*, nr. S 7/02-01) en in een ander geval dat de vrijstelling geldt als betaling en de vrijgestelde schenking dus niet meer onder de toepassing van artikel 7 valt (Besl. 7 september 2012, nr. E.E./L.217 VL, *Rep. RJ*, nr. S 7/02-01).

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

Om dit te doen, wordt artikel 7 aangevuld met een lid waarbij uitdrukkelijk wordt gesteld dat de vrijstelling van artikel 131*bis* van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten de toepassing van artikel 7 niet uitsluit.

d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe tomberaient logiquement en dehors du champ d'application de la fiction prévue dans cet article. La position de l'Administration sur ce point ne semble pas être univoque. Ainsi a-t-il été décidé, dans certains cas, que le fait que la donation soit exemptée en application du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application de l'article 7 du Code des droits de succession (voy. Déc. 9 septembre 1960, n° E.E./76.194 et Déc. 21 janvier 1987, n° E.E./90.484, *Rép. RJ*, n° S 7/02-01) et, dans un autre cas, que l'exemption vaut comme paiement et que la donation exemptée ne tombe plus dans le champ d'application de l'article 7 (Déc. 7 septembre 2012, n° E.E./L.217 VL, *Rép. RJ*, n° S 7/02-01).

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

Pour ce faire, l'article 7 est complété par un alinéa dans lequel il est expressément prévu que l'exemption de l'article 131*bis* du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe n'exclut pas l'application de l'article 7.

<u>Hoofdstuk 4. - Inwerkingtreding</u>	<u>Chapitre 4. – Entrée en vigueur</u>
Art. 6.	Art. 6.
<p>De eerste paragraaf stelt de inwerkingtreding van artikelen 2 en 4 vast op de publicatiedatum van de ordonnantie in het Belgisch Staatsblad. De afwijking van het gemeen recht is, wat betreft artikel 2, gemotiveerd door de wil om zo snel mogelijk de schending van artikel 1^{ter}, eerste lid, 2°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten op te lossen. Wat betreft artikel 4, wenst men het verzoek tot teruggave zoals bedoeld in artikel 212^{bis} van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten zo snel mogelijk toe te staan.</p> <p>De tweede en derde paragraaf stellen de inwerkingtreding van de artikelen 3 en 5 vast op 1 september 2018. Deze afwijking van het gemeen recht wordt gemotiveerd door de inwerkingtreding van de bepalingen van de wet van 31 juli 2017 tot wijziging van het Burgerlijk Wetboek wat de erfenissen en de giften betreft en tot wijziging van diverse andere bepalingen ter zake. Artikel 73 van deze wet bepaalt immers dat deze in werking treedt op de eerste dag van de twaalfde maand na die waarin ze is bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad. Deze wet werd bekendgemaakt op 1 september 2017 en treedt dus in werking op 1 september 2018. Het is belangrijk om elke schenking die wordt vermeld in een erfovereenkomst onderhevig aan de artikelen 1100/2 tot 1100/6 van het Burgerlijk Wetboek of in de overeenkomst bedoeld in artikel 843/1 van hetzelfde Wetboek te laten genieten van de nieuwe vrijstelling vanaf de inwerkingtreding van de wet van 31 juli 2017.</p>	<p>Le paragraphe 1^{er} fixe l'entrée en vigueur des articles 2 et 4 au jour de la publication de l'ordonnance au Moniteur belge. La dérogation au droit commun est motivée, pour ce qui concerne l'article 2, par la volonté de remédier au plus vite à la violation de l'article 1^{ter}, alinéa 1^{er}, 2°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Quant à l'article 4, la volonté est de permettre la demande de restitution visée à l'article 212^{bis} du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe le plus rapidement possible.</p> <p>Les paragraphes 2 et 3 fixent l'entrée en vigueur des articles 3 et 5 au 1^{er} septembre 2018. Cette dérogation au droit commun est motivée par l'entrée en vigueur des dispositions de la loi du 31 juillet 2017 modifiant le Code civil en ce qui concerne les successions et les libéralités et modifiant diverses autres dispositions en cette matière. En effet, l'article 73 de cette loi dispose que celle-ci entrera en vigueur le premier jour du douzième mois qui suit sa publication au Moniteur belge. Ladite loi ayant été publiée le 1^{er} septembre 2017, son entrée en vigueur interviendra le 1^{er} septembre 2018. Il importe donc de faire profiter toute donation mentionnée dans un pacte successoral soumis aux articles 1100/2 à 1100/6 du Code civil ou dans la convention visée à l'article 843/1 du même Code de l'exemption nouvellement introduite, et ce dès l'entrée en vigueur de la loi du 31 juillet 2017.</p>

Guy VANHENGEL