

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 novembre 2020

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe
en vue de rendre obligatoire l'enregistrement
d'actes notariés étrangers****RAPPORT COMPLÉMENTAIRE**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Benoît PIEDBOEUF****SOMMAIRE****Pages**

I. Procédure.....	3
II. Discussion de l'amendement.....	3
III. Votes	9

*Voir:***Doc 55 1357/ (2019/2020):**

- 001: Proposition de loi de MM. Matheï, Vanbesien, Verherstraeten et Gilkinet.
 002: Amendements.
 003: Rapport de la première lecture.
 004: Articles adoptés en première lecture.
 005: Amendements.
 006: Rapport de la deuxième lecture.
 007: Texte adopté en deuxième lecture.
 008: Amendements.
 009: Avis du Conseil d'État.
 010 et 011: Amendements.

Voir aussi:

- 013: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 november 2020

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten
met het oog op de verplichte registratie
van buitenlandse notariële akten****AANVULLEND VERSLAG**NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Benoît PIEDBOEUF****INHOUD****Blz.**

I. Procedure.....	3
II. Bespreking van het amendement	3
III. Stemmingen	9

*Zie:***Doc 55 1357/ (2019/2020):**

- 001: Wetsvoorstel van de heren Matheï, Vanbesien, Verherstraeten en Gilkinet.
 002: Amendementen.
 003: Verslag van de eerste lezing.
 004: Artikelen aangenomen in eerste lezing.
 005: Amendementen.
 006: Verslag van de tweede lezing.
 007: Tekst aangenomen in tweede lezing.
 008: Amendementen.
 009: Advies van de Raad van State.
 010 et 011: Amendementen.

Zie ook:

- 013: Tekst aangenomen door de commissie.

03493

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
sp.a	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Kristof Calvo, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Nathalie Gilson, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

cdH	Vanessa Matz
-----	--------------

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Séance plénière
COM	Réunion de commission
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkorting bij de numerering van de publicaties:

DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)
PLEN	Plenum
COM	Commissievergadering
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — PROCÉDURE

L'assemblée plénière du 12 novembre 2020 a renvoyé en commission des Finances et du Budget l'amendement n° 17 (DOC 55 1357/010) présenté en séance plénière à la proposition de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en vue de rendre obligatoire l'enregistrement d'actes notariés étrangers.

Mme Marie-Christine Marghem (MR), présidente, constate que des amendements supplémentaires ont encore été présentés le mardi 17 novembre en matinée: l'amendement n° 18 de M. Sander Loones et consorts et l'amendement n° 19 de M. Steven Matheï et consorts (DOC 55 1357/011).

À l'issue d'un débat de procédure, la présidente constate que les amendements n°s 18 et 19 sortent du cadre de l'amendement n° 17 renvoyé par l'assemblée plénière. La commission est uniquement saisie de l'amendement n° 17. La commission ne peut dès lors se prononcer sur les amendements n°s 18 et 19.

En conséquence, votre commission a examiné l'amendement n° 17 au cours de sa réunion du mardi 17 novembre 2020.

II. — DISCUSSION DE L'AMENDEMENT

M. Steven Matheï (CD&V) indique qu'en cas de donation de biens mobiliers réalisée en Belgique par l'entremise d'un notaire belge, le notaire dresse un acte qui sera enregistré et donnera dès lors lieu au paiement de droits d'enregistrement (droits de donation).

En pratique, on constate qu'il existe une échappatoire fiscale (la "kaasroute" ou "route du fromage") qui permet d'effectuer une donation de biens meubles par l'intermédiaire d'un notaire étranger, en l'occurrence souvent un notaire néerlandais. Dès lors que les actes d'un notaire étranger ne doivent pas être enregistrés, ces donations effectuées par l'intermédiaire d'un notaire étranger ne sont pas imposées. La proposition de loi à l'examen vise à obliger expressément l'enregistrement des actes notariés étrangers relatifs à la cession de biens meubles, de sorte que ces donations soient également soumises aux droits d'enregistrement à partir du 1^{er} décembre 2020. On évitera ainsi que les donations

DAMES EN HEREN,

I. — PROCEDURE

De plenaire vergadering van 12 november 2020 heeft het in de plenaire vergadering ingediende amendement nr. 17 (DOC 55 1357/010) op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek en griffierechten met het oog op de verplichte registratie van buitenlandse notariële akten verzonden naar de commissie voor Financiën en Begroting..

Mevrouw Marie Christine Marghem, voorzitter, stelt vast dat er op dinsdagochtend 17 november nog bijkomende amendementen werden ingediend: amendement nr. 18 van de heer Sander Loones c.s. en amendement nr. 19 van de heer Steven Matheï c.s. (DOC 55 1357/011).

Na een proceduredebat stelt de voorzitter stelt vast dat de amendementen nrs. 18 en 19 buiten de reikwijdte gaan van het door de plenaire vergadering verzonden amendement nr. 17. De commissie is enkel gevat door amendement nr. 17. Bijgevolg kan de commissie zich niet uitspreken over de amendementen nrs. 18 en 19.

Uw commissie heeft het bijgevolg het amendement nr. 17 besproken op haar vergadering van dinsdag 17 november 2020.

II. — BESPREKING VAN HET AMENDEMENT

De heer Steven Matheï (CD&V) legt uit dat als er roerende goederen in België worden geschonken via een Belgische notaris er door de notaris een akte wordt opgemaakt die ook wordt geregistreerd en waarop bijgevolg ook registratierechten (schenkingsrechten) op verschuldigd zijn.

In de praktijk stelt men vast dat er een fiscale ontsnapingsroute (de zogenaamde "kaasroute") bestaat waarbij de roerende goederen worden geschonken via een buitenlandse notaris, in casu vaak een Nederlandse notaris. Door het feit dat akten van een buitenlandse notaris niet moet worden geregistreerd, blijven schenkingen via een buitenlandse notaris ook onbelast. Het voorliggende wetsvoorstel beoogt de registratie van buitenlandse notariële akten met betrekking tot de overdracht van roerende goederen uitdrukkelijk te verplichten zodat ook deze schenkingen aan registratierechten onderworpen worden vanaf 1 december 2020. Op die manier wordt vermeden dat gewone schenkingen in België belast

ordinaires effectuées en Belgique soient imposées, alors que les donations effectuées à l'étranger, souvent aux Pays-Bas et portant souvent aussi sur des montants plus élevés, restent non imposés. Il s'agit donc d'une question de justice fiscale.

Ensuite, l'intervenant renvoie à l'avis du Conseil d'État n° 67.814/1/V du 14 septembre 2020 relatif à cette proposition de loi (DOC 55 1357/009, p. 9). Dans cet avis, le Conseil d'État conclut que, sur le fondement de l'article 177 de la Constitution, les modifications du Code envisagées aux articles 2 et 5 de la proposition de loi requièrent une approbation à la majorité spéciale visée à l'article 4 de la Constitution, et que, par conséquent une qualification en tant que matière bicamérale au sens de l'article 77 de la Constitution est requise. Cette conclusion ne vaut cependant pas pour les articles 3 et 4 de la proposition de loi qui, pour les motifs mentionnés ci-dessus, doivent être adoptés à la majorité ordinaire. Ces dispositions ne règlent pas non plus une des matières mentionnées aux articles 77, alinéa 1^{er}, 1°, 2°, 4°, 5° et 6°, de la Constitution. Selon le Conseil d'État, la proposition de loi à l'examen doit être scindée en deux propositions. Dans la première, l'on inscrira les articles 2 et 5 de la proposition de loi. Ces dispositions concernent la matière imposable (et le contribuable), ce qui constitue une matière visée à l'article 77 de la Constitution. Dans l'autre, l'on intégrera les articles 3 et 4 de la proposition de loi. Ces dispositions concernent la formalité de l'enregistrement, ce qui relève de l'article 74 de la Constitution.

L'intervenant précise que l'amendement n° 17 tient compte de l'avis du Conseil d'État en supprimant les articles 2 et 5 de la proposition de loi à l'examen. Conformément au même avis, les deux articles font l'objet d'une proposition de loi distincte modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en vue de rendre obligatoire l'enregistrement d'actes notariés étrangers (I). (DOC 55 1635/001).

M. Matheï indique que son groupe était initialement d'avis qu'une proposition de loi spéciale n'était pas nécessaire. Le Conseil d'État ayant adopté un point de vue différent, l'amendement n° 17 a été déposé et une proposition de loi spéciale distincte a été déposée.

L'intervenant souligne que si la proposition de loi n° 1357 et la proposition de loi spéciale n° 1635 sont adoptées, toutes les donations de biens meubles effectuées par l'intermédiaire d'un notaire étranger seront également imposées dès le 1^{er} décembre 2020, à l'instar

worden terwijl schenkingen in het buitenland, vaak in Nederland en die vaak ook om hogere bedragen gaan onbelast blijven. Het gaat dus om een kwestie van fiscale rechtvaardigheid.

Vervolgens verwijst de spreker naar het advies van de Raad van State nr. 67.814/1/V van 14 september 2020 over dit wetsvoorstel (DOC 55 1357/009, p. 9). In dat advies besluit de Raad van State dat voor de in de artikelen 2 en 5 van het wetsvoorstel voorgenen wijzigingen van het Wetboek op grond van artikel 177 van de Grondwet een goedkeuring bij de in artikel 4 van de Grondwet bedoelde bijzondere meerderheid vereist is, en dat bijgevolg een kwalificatie als een bicamerale aangelegenheid in de zin van artikel 77 van de Grondwet vereist is. Het voorgaande gaat evenwel niet op voor de artikelen 3 en 4 van het wetsvoorstel, die bij gewone wet moeten worden aangenomen. Die bepalingen regelen ook niet een van de in de artikelen 77, eerste lid, 1°, 2°, 4°, 5° en 6°, van de Grondwet vermelde aangelegenheden. Volgens de Raad van State dient het wetsvoorstel te worden opgedeeld in twee voorstellen, overeenkomstig artikel 72, nr. 2, eerste lid, van het reglement van de Kamer van volksvertegenwoordigers. In het ene voorstel worden de artikelen 2 en 5 van het wetsvoorstel opgenomen. Deze bepalingen betreffen de belastbare materie (en de belastingplichtige), hetgeen een aangelegenheid is in de zin van artikel 77 van de Grondwet. In het andere voorstel worden de artikelen 3 en 4 van het wetsvoorstel opgenomen. Deze bepalingen betreffen de registratieformaliteit, hetgeen een aangelegenheid is in de zin van artikel 74 van de Grondwet.

De spreker verduidelijkt dat amendement nr. 17 uitvoering geeft aan het advies van de Raad van State door de artikelen 2 en 5 van het wetsvoorstel te schrappen. Conform hetzelfde advies maken beide artikelen het voorwerp uit van een apart voorstel van bijzondere wet tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten met het oog op de verplichte registratie van buitenlandse notariële akten (I) (DOC 55 1635/001).

De heer Matheï geeft aan dat zijn fractie eerst van mening was dat er geen nood was aan een voorstel van bijzondere wet. Aangezien de Raad van State een andere mening is toegedaan werd het amendement nr. 17 ingediend en werd een apart voorstel van bijzondere wet ingediend.

De spreker benadrukt dat als het wetsvoorstel nr. 1357 en het voorstel van bijzondere wet nr. 1635 goedgekeurd zijn alle schenkingen van roerende goederen via een buitenlandse notaris vanaf 1 december 2020 ook zullen worden belast, net zoals schenkingen van roerende

des donations de biens meubles réalisées par l'intermédiaire d'un notaire belge et des donations de biens immeubles faites devant un notaire belge ou étranger.

De heer Joy Donné (N-VA) geeft aan dat zijn fractie akkoord gaat met het amendement nr. 17.

M. Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) souligne que certains conseillers fiscaux préviennent aujourd'hui leurs clients de la fermeture imminente de la "route du fromage" et leur conseillent de contacter le plus rapidement possible un notaire néerlandais s'ils envisagent une donation de biens meubles. Les notaires néerlandais sont apparemment submergés de demandes de clients belges qui veulent encore vite profiter de la route du fromage. Il faut dès lors contrer toute manœuvre dilatoire, de façon à ce que cette voie d'évasion fiscale soit fermée le plus rapidement possible.

L'intervenant rappelle que M. Michel Maus avait fait remarquer dans le cadre de l'audition relative à la proposition de loi instaurant une taxe corona de solidarité sur les multimillionnaires (DOC 55 1169/001) que la justice fiscale n'a pas la même définition pour tous. D'aucuns estiment qu'il est juste de pouvoir réfléchir de différentes façons aux implications fiscales d'un acte afin de choisir le résultat le plus avantageux et qu'il est donc légitime que les donations de biens meubles réalisées par l'intermédiaire d'un notaire étranger ne fassent pas l'objet du même traitement fiscal que les donations similaires effectuées par l'intermédiaire d'un notaire belge.

M. Vanbesien indique que son groupe ne partage pas cette façon de voir. Il est dès lors capital de fermer la route du fromage aussi vite que possible.

M. Hugues Bayet (PS) souligne que son groupe a cosigné la proposition de loi n° 1357. Le groupe de l'intervenant est, lui aussi, convaincu que la route du fromage, qui est fiscalement injuste, doit être fermée le plus rapidement possible. Le groupe PS soutiendra donc la proposition de loi n° 1357.

L'intervenant se demande toutefois si cette échappatoire ne devrait pas également être fermée pour les actes qui ne sont pas notariés mais qui produisent le même effet qu'un acte notarié. Il semble que des actes non notariés soient également utilisés à l'étranger pour éluder les droits d'enregistrement en Belgique. Il faut donc veiller à bien fermer toutes les échappatoires possibles.

M. Benoît Piedboeuf (MR) répond que le recours à la "route du fromage" n'est pas frauduleux mais découle de l'utilisation d'un mécanisme légal qui permet de

goederen via een Belgische notaris en schenkingen van vastgoed voor een Belgische of buitenlandse notaris.

De heer Joy Donné (N-VA) geeft aan dat zijn fractie akkoord gaat met het amendement nr. 17.

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) wijst erop dat sommige fiscale adviseurs nog snel hun klanten waarschuwen dat de kaasroute binnenkort zal worden afgeschaft en adviseren om zo spoedig mogelijk contact op te nemen met een Nederlandse notaris indien zij een schenking van roerende goederen plannen. Blijkbaar worden de Nederlandse notarissen overrompeld door Belgische klanten die nog snel willen gebruik maken van de kaasroute. Elk verdragingsmanoeuvre moet dan ook worden tegengegaan om deze fiscale ontsnappingsroute zo snel mogelijk te sluiten.

De spreker verwijst naar een citaat van de heer Michel Maus in het kader van de hoorzitting met betrekking tot het wetsvoorstel tot invoering van een solidaire coronataks op multimiljonairs. (DOC 55 1169/001) dat fiscale rechtvaardigheid niet voor iedereen dezelfde definitie heeft. Er zijn mensen die het rechtvaardig vinden dat je op verschillende manieren kan nadenken over fiscale implicaties om dan te kiezen voor de meest voordelige uitkomst en die het bijgevolg gerechtvaardigd vinden dat roerende goederen die worden geschonken via een buitenlandse notaris fiscaal anders worden behandeld dan gelijkaardige schenkingen die verlopen via een Belgische notaris.

De heer Vanbesien onderlijnt dat zijn fractie deze mening niet deelt. Daarom is het van belang dat de kaasroute zo snel mogelijk wordt afgesloten.

De heer Hugues Bayet (PS) merkt op dat zijn fractie het wetsvoorstel nr. 1357 mee heeft ondertekend. Ook zijn fractie is van mening dat deze fiscaal onrechtvaardige kaasroute zo snel mogelijk moet worden afgesloten. De PS-fractie zal dan ook het wetsvoorstel nr. 1357 steunen.

Hij vraagt zich echter af of deze ontsnappingsroute ook niet dient te worden gesloten voor akten die geen notariële akten zijn maar die toch hetzelfde effect ressorteren. Blijkbaar wordt er in het buitenland ook gebruik gemaakt van andere akten dan notariële akten om registratierechten in België te ontlopen. Er dient dus worden over gewaakt dat alle mogelijke ontsnappingsroutes goed worden afgesloten.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) repliceert dat het in geval van de kaasroute niet gaat om fraude maar om de toepassing van een legaal mechanisme dat ervoor

soustraire la donation de biens mobiliers à l'imposition en Belgique. Compte tenu de ses effets secondaires indésirables, l'intervenant estime cependant qu'il faut mettre fin à cette forme d'évasion. Son groupe soutiendra également la proposition de loi à l'examen.

Compte tenu de la complexité de notre structure étatique, une partie de la solution de ce problème relève des compétences des régions. L'analyse de la proposition de loi à l'examen indique que la solution proposée pourrait créer un problème de double imposition, par exemple en cas de cession de parts de sociétés civiles immobilières ou de sociétés agricoles en France par un résident belge. En effet, la législation française prévoit l'enregistrement obligatoire en France, de sorte que cette forme de cession sera taxée en France. Par conséquent, si le donateur est également soumis à des droits d'enregistrement en Belgique, il sera imposé deux fois. M. Piedboeuf appelle les responsables politiques régionaux, en particulier en Région wallonne, à modifier la législation régionale afin que la double imposition puisse être évitée. De même, le niveau régional doit définir le lieu où l'enregistrement des actes de donation doit avoir lieu. En Région flamande, un point d'accès central a été créé à cet effet, mais ce n'est pas le cas pour la Région wallonne, ni pour la Région Bruxelles-Capitale.

M. Christian Leysen (Open Vld) fait observer que cette forme d'évasion fiscale découle du fait que la législation fiscale n'est pas toujours cohérente. L'intervenant soutient la proposition de loi à l'examen pour exprimer sa solidarité envers les entités fédérées.

L'intervenant renvoie également aux conseillers fiscaux qui incitent leurs clients à emprunter la "route du fromage" tant qu'il est encore temps, et qui tentent de retarder la suppression de cette forme d'évasion fiscale. Si le Parlement souhaite rester crédible, il doit fermer cette route au plus tôt. M. Leysen appelle les autres partis à abandonner toutes les manœuvres dilatoires afin que cette filière d'évasion fiscale puisse être fermée, comme prévu, le 1^{er} décembre 2020.

M. Joris Vandenbroucke (sp.a) exprime également son soutien à la proposition de loi. La justice fiscale exige qu'une personne qui souhaite faire don de biens meubles de son vivant paie effectivement les droits d'enregistrement qui s'y rapportent. L'intervenant souligne d'ailleurs que le taux des droits d'enregistrement en Région flamande est très faible: 3 % ou 7 % selon le montant de la donation. La filière d'évasion visée par la proposition doit être fermée le plus rapidement possible. On ne peut plus tolérer le moindre report.

zorgt dat de schenking van roerende goederen in België onbelast blijft. Aangezien dit ongewenste neveneffecten creëert is de spreker van mening dat er aan deze ontsnappingsroute een einde moet worden gesteld. Ook zijn fractie zal dit wetsvoorstel steunen.

Onze ingewikkelde staatsstructuur maakt dat een deel van de oplossing van dit probleem bij de gewesten ligt. Uit analyse van het voorliggende wetsvoorstel blijkt dat de voorgestelde oplossing een probleem van dubbele belasting kan doen ontstaan bijvoorbeeld in het geval van de overdracht van aandelen van vastgoedvennootschappen of landbouwvennootschappen in Frankrijk door een Belgische inwoner. De Franse wetgeving voorziet namelijk in dat geval een verplichte registratie in Frankrijk waardoor de overdracht in Frankrijk belast wordt. Als dezelfde inwoner ook nog eens in België wordt onderworpen aan registratierechten ontstaat er een dubbele belasting. De heer Piedboeuf roept de beleidsverantwoordelijken van de gewesten en in het bijzonder het Waalse gewest op om de gewestelijke wetgeving zodanig te wijzigen dat deze dubbele belasting kan worden vermeden. Ook moet er op regionaal niveau worden bepaald waar de registratie van de schenkingsakten dient te gebeuren. In Vlaamse Gewest werd daarvoor een centraal aanspreekpunt opgericht, maar dit is echter niet het geval voor het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

De heer Christian Leysen (Open Vld) wijst erop dat deze ontsnappingsroute het gevolg is van de fiscale wetgeving die niet altijd consequent is. De spreker steunt dit wetsvoorstel vanuit zijn solidariteitsgevoel met de deelstaten.

De spreker verwijst eveneens naar de fiscale adviseurs die hun klanten aansporen om nog zo snel gebruik te maken van de kaasroute en die trachten de afschaffing van deze ontsnappingsroute te rekken. Als het parlement zijn geloofwaardigheid wenst te behouden, moet de ontsnappingspiste zo snel mogelijk worden afgesloten. De heer Leysen roept de andere partijen op om alle vertragsmanoeuvres achterwege te laten zodat de fiscale ontsnappingsroute zoals gepland kan worden afgesloten op 1 december 2020.

De heer Joris Vandenbroucke (sp.a) drukt eveneens zijn steun uit voor het wetsvoorstel. De fiscale rechtvaardigheid gebiedt dat iemand die roerende goederen tijdens zijn leven wil schenken de daarop verschuldigde registratierechten ook effectief betaalt. De spreker wijst erop dat het tarief van de registratierechten in het Vlaamse Gewest overigens zeer laag zijn, 3 % of 7 % naargelang het bedrag van de schenking. De fiscale ontsnappingsroute moet zo snel mogelijk worden afgesloten. Men kan geen uitstel meer dulden.

Mme Vanessa Matz (cdH) indique qu'elle soutient également la proposition de loi. Il s'agit en effet d'éliminer un mécanisme d'évasion fiscale qui porte atteinte au principe d'égalité entre les contribuables. Les possibilités d'évasion fiscale de cette nature découlent des différences entre les législations fiscales des États membres de l'Union européenne. Les GAFA exploitent également volontiers ces différences à des fins d'évasion fiscale.

Le fait que certains conseillers fiscaux incitent leurs clients à encore vite recourir à ce mécanisme d'évasion est un signal sérieux. Cette possibilité d'échappatoire fiscale doit donc être éliminée le plus rapidement possible.

M. Joy Donné (N-VA) souligne qu'il ne s'agit pas d'une forme de fraude fiscale. Chacun peut en effet exploiter, de manière tout à fait légale, les possibilités offertes par la "route du fromage". Si, maintenant, cette possibilité est jugée indésirable, il faut la supprimer.

L'intervenant s'inquiète toutefois de la correction juridique du texte de la proposition. Il annonce un amendement qui tendra à harmoniser les dates d'entrée en vigueur de la proposition de loi DOC 55 1357 et de la proposition de loi spéciale DOC 55 1635, étant donné qu'il lui semble peu probable que cette dernière puisse être approuvée par les deux Chambres avant le 1^{er} décembre 2020.

M. Donné renvoie par ailleurs à l'avis du Conseil d'État, qui souligne qu'en ce qui concerne la proposition de loi qui modifie la matière imposable (et le contribuable), et indépendamment de l'entrée en vigueur de cette nouvelle disposition, l'impôt ne sera dû dans la région concernée pour les actes notariés visés passés à partir du 1^{er} décembre 2020 que dans la mesure où tous les éléments essentiels du droit d'enregistrement auront été définis par le législateur régional compétent (DOC 55 1357/009, p. 10). Il est donc possible qu'une contribution du législateur régional soit nécessaire pour que la loi puisse entrer en vigueur.

L'intervenant revient ensuite sur le problème déjà évoqué de la double imposition. Si, d'une part, il est positif qu'une voie d'évasion fiscale soit fermée parce qu'elle n'est plus acceptable sur le plan social, il ne faudrait pas, d'autre part, que sa fermeture crée une nouvelle injustice fiscale sous la forme d'une double imposition. Le législateur régional devra être vigilant à cet égard.

M. Steven Matheï (CD&V) précise que la "route du fromage" est un moyen d'éviter les impôts et non de les éluder. Dès lors qu'il s'agit toutefois d'un mécanisme qui

Mevrouw Vanessa Matz (cdH) geeft aan eveneens achter de inhoud van het wetsvoorstel te staan. Het gaat om het wegwerken van een fiscale ontwijkingsmogelijkheid dat de gelijkheid tussen de belastingplichtigen aantast. De pistes voor fiscale ontwiking zijn het gevolg van de verschillen in de fiscale wetgeving van de Europese lidstaten. Ook de GAFA-bedrijven maken gretig gebruik van deze verschillen om aan fiscale ontwiking te doen.

Het feit dat bepaalde fiscale adviseurs hun klanten aansporen om nog snel gebruik te maken van de kaasroute is een ernstig signaal. De ontsnappingsroute dient dan ook zo snel mogelijk te worden afgesloten.

De heer Joy Donné (N-VA) repliceert dat het hier niet gaat om een vorm van fiscale fraude. Mensen kunnen op een legale manier gebruik maken van de kaasroute in het buitenland. Als deze piste niet meer gewenst is, dient ze te worden afgeschaft.

De spreker spreekt zijn bezorgdheid uit over de juridische correctheid van de tekst van het wetsvoorstel. Hij kondigt een amendement aan dat de inwerkingtreding van het wetsvoorstel nr. 1357 en het voorstel van bijzondere wet nr. 1635 op elkaar zal afstemmen omdat het twijfelachtig is dat het voorstel van bijzondere wet voor 1 december 2020 door beide Kamers zal worden goedgekeurd.

De heer Donné verwijst ook naar het advies van de Raad van State dat stelt dat wat betreft het wetsvoorstel dat de belastbare materie (en de belastingplichtige) wijzigt, moet opgemerkt worden dat, ongeacht de inwerkingtreding van deze nieuwe bepaling, de belasting in het desbetreffende gewest enkel verschuldigd zal zijn voor de beoogde notariële akten verleden vanaf 1 december 2020 in zoverre alle essentiële elementen van het registratierecht zijn bepaald door de bevoegde gewestelijke regelgever (DOC 55 1357/009, p. 10). Voor de inwerkingtreding zal er dus mogelijks ook een inbreng vereist zijn van de regionale wetgever.

Verder verwijst de spreker ook naar het reeds eerder aangehaalde probleem van dubbele belastingen. Enerzijds is het positief dat een fiscale ontsnappingsroute wordt afgesloten omdat deze maatschappelijk niet meer aanvaard wordt. Anderzijds mag dat er niet toe leiden dat er nieuwe fiscale onrechtvaardigheid wordt gecreëerd in de vorm van een dubbele belasting. De gewestelijke regelgever zal daarop moeten toezien.

De heer Steven Matheï (CD&V) verduidelijkt dat de kaasroute een middel is om belastingen te ontwijken

est fondamentalement injuste, le groupe de l'intervenant estime qu'il est également préférable d'y mettre un terme.

L'intervenant donnera volontiers suite à la demande de M. Bayet d'examiner dans quelle mesure d'autres actes que les actes notariés sont également utilisés à l'étranger pour échapper aux droits d'enregistrement en Belgique. S'il existe encore d'autres portes dérobées permettant d'éviter l'impôt, il conviendra de les condamner également. Il propose de faire cet exercice ultérieurement et de se limiter en l'espèce aux actes notariés par souci de rapidité. Cet examen pourra éventuellement déboucher sur de nouvelles propositions de loi par la suite.

En ce qui concerne la double imposition, M. Matheï signale qu'il faut préciser dans la réglementation qui sera imposé. On a opté pour le donateur en l'espèce comme c'est le cas dans d'autres pays. Le système diffère toutefois d'un pays à l'autre. Il en va d'ailleurs de même pour les droits de succession. Une solution permettant d'éviter la double imposition pourrait consister à mettre en place un même critère de localisation au niveau européen. Il s'agit toutefois d'un scénario idéal qui n'est pas réaliste. Il va de soi que les instances régionales qui se chargent de la perception des droits d'enregistrement peuvent en outre prendre les initiatives nécessaires pour éviter les doubles impositions en prévoyant par exemple une déduction des impôts qui ont déjà été payés à l'étranger. Le parlement fédéral n'est cependant pas compétent pour ce faire. Celui-ci peut uniquement prévoir quels actes doivent être enregistrés. Tel est également l'objet de la proposition de loi n° 1357 et de la proposition de loi spéciale n° 1635.

S'agissant de l'entrée en vigueur, M. Matheï souligne que l'objectif est très clairement de faire entrer la loi en vigueur le 1^{er} décembre 2020. Cela a également déjà été communiqué à toutes les parties concernées de façon très claire dès le mois de juillet. Il doit être clair que les actes notariés relatifs à la cession de biens mobiliers qui seront passés à l'étranger à partir du 1^{er} décembre 2020 seront soumis au droit d'enregistrement et partant seront imposés.

M. Benoît Piedboeuf (MR) renvoie au Code des droits de succession, qui prévoit la possibilité de déduire le montant de l'impôt déjà payé à l'étranger du montant des droits de succession dus en Belgique pour autant que la preuve de ce paiement puisse être apportée. On pourrait envisager un système similaire pour les droits d'enregistrement. Mais cette question relève évidemment de la compétence des régions.

niet om belastingen te ontduiken. Het is wel een mechanisme dat fundamenteel onrechtvaardig en daarom is zijn fractie van mening dat er ook beter een einde aan wordt gesteld.

De spreker gaat graag in op de vraag van de heer Bayet om te onderzoeken in hoeverre er in het buitenland ook gebruik gemaakt van andere akten dan notariële akten om registratierechten in België te ontlopen. Indien er nog andere fiscale ontsnappingsroutes zouden bestaan dienen deze ook te worden afgesloten. Om snel te kunnen gaan stelt hij voor om deze oefening later te doen en zich hier te beperken tot de notariële akten. Eventueel kan dat onderzoek later dan aanleiding geven tot nieuwe wetsvoorstellen.

Wat de dubbele belasting betreft wijst de heer Matheï erop dat dat in de regelgeving moet worden aangeduid wie zal worden belast. Zoals in andere landen is in dit geval gekozen voor de schenker. Echter verschilt het systeem van land tot land, hetzelfde geldt overigens voor de successierechten. Een oplossing om dubbele belasting te vermijden kan erin bestaan om op Europees niveau eenzelfde localisatiecriterium in te stellen. Dit is echter een ideaal scenario dat niet realistisch is. Uiteraard kunnen daarnaast ook de gewestelijke instanties die instaan voor de inning van de registratierechten de nodige initiatieven nemen om dubbele belastingen te vermijden door bijvoorbeeld een aftrek te voorzien voor reeds in het buitenland betaalde belastingen. Echter is het federaal parlement daarvoor niet bevoegd. Het federaal parlement kan enkel bepalen welke akten moeten worden geregistreerd, wat ook wordt beoogd in het wetsvoorstel nr. 1357 en het voorstel van bijzondere wet nr. 1635.

Met betrekking tot de inwerkingtreding benadrukt de heer Matheï dat het zeer duidelijk de bedoeling is om het wetvoorstel in werking te laten treden op 1 december 2020. Dit is vanaf juli ook al zeer duidelijk gecommuniceerd naar alle betrokkenen. Het moet duidelijk zijn dat de notariële akten die vanaf 1 december 2020 in buitenland worden verleden met betrekking tot de overdracht van roerende goederen aan de registratieplicht worden onderworpen en bijgevolg zullen worden belast.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) verwijst naar het wetboek van successierechten dat in de mogelijkheid voorziet om de belasting die reeds in het buitenland is betaald in mindering te brengen van de in België verschuldigde successierechten voor zover het bewijs ervan kan worden geleverd. Eenzelfde systeem is denkbaar voor de registratierechten. Maar uiteraard zijn de gewesten daarvoor bevoegd.

Ahmed Laaouej (PS) demande de ne pas perdre de temps et d'adopter, le plus rapidement possible, la proposition de loi DOC 55 1357 et la proposition de loi spéciale DOC 55 1635. Il indique que ces deux propositions ont obtenu l'urgence en séance plénière.

Par ailleurs, il convient de préserver les intérêts des finances publiques. Il est impératif de percevoir correctement les impôts dus, qu'ils soient régionaux ou fédéraux.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) souligne que, depuis le tout début des discussions sur ce sujet, le groupe N-VA est opposé à ces deux propositions de loi et a recours à des manœuvres dilatoires pour retarder leur entrée en vigueur.

M. Joy Donné (N-VA) indique que son groupe est à l'initiative de la demande d'avis adressée au Conseil d'État, l'avis du Conseil d'État ayant permis de renforcer la réglementation. Il n'est donc nullement question de manœuvres dilatoires de la part du groupe N-VA. La seule préoccupation de son groupe, c'est la qualité de la législation: trop souvent, la rédaction de la législation fiscale a été bâclée, ce qui la rend difficilement applicable ou inapplicable en pratique.

III. — VOTES

L'amendement n° 17 *partim* tendant à supprimer l'article 2 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 17 *partim* tendant à supprimer l'article 5 est également adopté à l'unanimité.

L'ensemble de la proposition de loi, telle qu'elle a été modifiée, est adopté, par vote nominatif, par 13 voix et 3 abstentions.

Résultat du vote nominatif:

Ont voté pour:

Ecolo-Groen: Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre, Cécile Cornet.

PS: Hugues Bayet, Ahmed Laaouej.

Vlaams Belang: Wouter Vermeersch, Reccino Van Lommel.

MR: Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf.

CD&V: Steven Matheï.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt om geen tijd verliezen en om het wetsvoorstel nr. 1357 en het voorstel van bijzondere wet nr. 1635 zo snel mogelijk goed te keuren. Hij wijst erop dat beide voorstellen in de plenaire vergadering de hoogdringendheid bekomen hebben.

Ten tweede moet het belang van de openbare financiën worden gevrijwaard. Belastingen die verschuldigd zijn moeten correct worden geïnd, of het nu gaat om regionale dan wel om federale belastingen.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat de N-VA-fractie sinds het begin van de besprekingen over dit onderwerp gekant is tegen beide voorstellen en gebruikt maakt van vertragsmanoeuvres om de inwerkingtreding te vertragen.

De heer Joy Donné (N-VA) wijst erop dat er door toedoen van zijn fractie een advies van de Raad van State gekomen op basis waarvan de regeling robuuster is gemaakt. Er is dus geen sprake van vertragsmanoeuvres in hoofde van de N-VA fractie. Zijn fractie is enkel bekommerd om de kwaliteit van de wetgeving: al te veel fiscale wetgeving is slordig opgesteld waardoor ze moeilijk of niet toepasbaar is in de praktijk.

III. — STEMMINGEN

Amendement nr. 17 *partim* dat artikel 2 schrappt wordt eenparig aangenomen.

Amendement nr. 17 *partim* dat artikel 5 schrappt wordt eveneens eenparig aangenomen.

Het gehele wetsvoorstel, zoals geamendeerd, wordt bij naamstemming aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

De naamstemming is als volgt:

Hebben voorgestemd:

Ecolo-Groen: Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre, Cécile Cornet.

PS: Hugues Bayet, Ahmed Laaouej.

Vlaams Belang: Wouter Vermeersch, Reccino Van Lommel.

MR: Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf.

CD&V: Steven Matheï.

PTB-PVDA: Marco Van Hees.

Open Vld: Christian Leysen.

Sp.a: Joris Vandenbroucke.

Se sont abstenus:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt.

Le rapporteur,

Benoît
PIEDBOEUF

La présidente,

Marie-Christine
MARGHEM

PTB-PVDA: Marco Van Hees.

Open Vld: Christian Leysen.

Sp.a: Joris Vandenbroucke.

Hebben zich onthouden:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt.

De rapporteur,

Benoît
PIEDBOEUF

De voorzitter,

Marie-Christine
MARGHEM