

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1956-1957.

SÉANCE DU 18 JUIN 1957.

Projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le Code des droits de succession et le Code des droits de timbre.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, réalisé par l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, a été une œuvre marquante de simplification. Tout en laissant intacte la structure des impôts visés, il a substitué à une masse hétérogène de lois et de dispositions de lois éparses, un ensemble de textes groupés et coordonnés dans une seule et même loi.

L'expérience du Code de 1939 fait apparaître cependant que sans toucher aux assises des droits d'enregistrement et sans en réduire le rendement, il est possible de simplifier davantage encore, soit en supprimant certains taux proportionnels dont le rendement est négligeable au point de vue budgétaire, soit en apportant certains ajustements aux dispositions régissant les autres droits proportionnels, qui se justifient du point de vue d'une application plus rationnelle et plus équitable des principes.

Tel est l'objet du présent projet. Il comprend quatre chapitres qui concernent respectivement :

- 1° les droits proportionnels dont la suppression est proposée;
- 2° les partages et les cessions équipollentes à partage;
- 3° les actes de sociétés;

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1956-1957.

VERGADERING VAN 18 JUNI 1957.

Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, van het Wetboek der Successierechten en van het Wetboek der Zegelrechten.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, dat verwezenlijkt werd door het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, is een merkwaardig werk van vereenvoudiging geweest. Zonder aan de structuur van deze belastingen te raken, heeft het een reeks verspreide wetten en wetsbepalingen van verschillende aard vervangen door een geheel van teksten, in éénzelfde wet samengebracht en gerangschikt.

De ondervinding sinds het Wetboek van 1939 laat nochtans uitschijnen dat het mogelijk is deze vereenvoudiging nog verder door te drijven, zonder de grondvesten van de registratierechten te wijzigen en zonder de opbrengst er van te vermindern, hetzij door sommige evenredige rechten waarvan het rendement onder budgetair oogpunt onbetekenend is, af te schaffen, hetzij door aan de bepalingen die de andere evenredige rechten regelen zekere aanpassingen aan te brengen, die van uit het standpunt ener rationeler en billijker toepassing van de principes gerechtvaardigd zijn.

Dit is het doel van onderhavig ontwerp. Het omvat vier hoofdstukken die respectievelijk betrekking hebben op :

- 1° de evenredige rechten waarvan de afschaffing wordt voorgesteld;
- 2° de verdelingen en de met verdeling gelijkstaande afstanden;
- 3° de akten van vennootschappen;

4° diverses dispositions, d'ailleurs d'intérêt mineur, intéressant le régime des petites propriétés rurales et des habitations modestes, le régime des résolutions ou révocations judiciaires, certaines exemptions ou réductions de droits, l'interruption des prescriptions et le recouvrement de l'impôt.

CHAPITRE PREMIER.

Ventes de meubles. Baux. Louages d'ouvrage. Obligations. Cautionnements. Rentes. Quitances et mainlevées.

Un des buts du présent projet de loi est d'éliminer dans le domaine des droits d'enregistrement certaines perceptions qui apparaissent comme dépassées par l'évolution de la législation fiscale et dont le rendement est insignifiant.

* * *

On sait que les droits d'enregistrement, et spécialement les droits proportionnels, s'appliquent dans des conditions très différentes selon qu'ils visent telles ou telles conventions.

Certaines opérations sont par elles-mêmes soumises obligatoirement à la formalité de l'enregistrement, qu'elles aient ou non été constatées par un acte authentique ou sous seing privé. Ce sont les conventions translatives ou déclaratives de propriété ou d'usufruit d'immeubles, et les ventes publiques d'objets mobiliers corporels.

Certains actes et écrits sont également soumis à l'enregistrement dans un délai de rigueur, qu'ils soient établis dans la forme authentique ou sous seing privé. Ce sont les baux d'immeubles.

D'autres opérations doivent être enregistrées pour recevoir leur pleine efficacité juridique, parce que la législation civile ou commerciale prescrit soit la passation d'un acte notarié, lui-même enregistrable dans un délai de rigueur, soit la soumission de l'acte à certaines formalités qui ne peuvent se faire sans enregistrement préalable. Ce sont les donations entre vifs, les actes des sociétés soumis à publication, et les opérations hypothécaires.

L'application des droits d'enregistrement à toute autre manifestation de la vie juridique est subordonnée à la constatation volontaire de l'opération dans un acte notarié à ce titre soumis obligatoirement à la formalité de l'enregistrement, ou dans un acte sous seing privé présenté volontairement à cette formalité en vue de lui conférer date certaine.

4° allerlei bepalingen, van minder groot belang, betreffende het regime van de kleine landeigendommen en van de bescheiden woningen, het regime van de gerechtelijke ontbindingen of herroepingen, sommige vrijstellingen of verminderingen van rechten, de stuiting van de verjaring en de invordering van de belasting.

EERSTE HOOFDSTUK.

Verkopen van roerende goederen. Huurcontracten. Huur van werk. Schuldverbintenissen. Borgtochten. Renten. Kwitantiën en opheffingen.

Een der doeleinden van dit wetsontwerp bestaat er in, uit het domein van de registratierechten zekere heffingen te weren, die door de evolutie van de fiscale wetgeving voorbijgestreefd blijken te zijn en waarvan de opbrengst onbetekenend is.

* * *

Zoals men weet, vinden de registratierechten, en meer in het bijzonder de evenredige rechten, in zeer verschillende voorwaarden hun toepassing, al naargelang zij op deze of op gene overeenkomsten zijn vastgesteld.

Zekere verrichtingen moeten op zichzelf reeds verplichtend aan de registratieformaliteit onderworpen worden, ongeacht of zij al dan niet bij een authentieke akte of bij een onderhandse akte werden vastgesteld. Het zijn de overeenkomsten waarbij eigendom of vruchtgebruik van onroerende goederen wordt overgedragen of aangewezen, alsmede de openbare verkopen van lichamelijke roerende voorwerpen.

Sommige akten en geschriften moeten insgelijks binnen een bepaalde termijn geregistreerd worden, zonder onderscheid of het gaat om authentieke of om onderhandse akten. Dit is het geval voor de huurcontracten van onroerende goederen.

Andere verrichtingen moeten geregistreerd worden om op juridisch gebied hun volle doeltreffendheid te bereiken, wegens het feit dat de burgerlijke of handelswetgeving, hetzij het opstellen van een notariële akte voorschrijft die dan binnen een bepaalde termijn te registreren is, hetzij voorziet dat de akte aan zekere formaliteiten dient onderworpen te worden die zonder een voorafgaande registratie van de akte niet kunnen volbracht worden. Het gaat om de schenkingen onder levenden, de akten van vennootschappen die moeten gepubliceerd worden en de hypotheaire verrichtingen.

De toepassing van de registratierechten op elke andere uiting van het juridisch leven is ondergeschikt aan de vrijwillige vaststelling van de verrichting, ofwel in een notariële akte, waarvoor als dusdanig verplichting tot registratie bestaat, ofwel in een onderhandse akte die uit eigen beweging ter registratie wordt aangeboden met het oog op het verkrijgen van een vaste datum.

En réalité, c'est alors le service rendu aux parties par l'authentification ou l'enregistrement de l'acte (bien plus que les facultés contributives que pourrait révéler telle ou telle manifestation de la vie juridique ou économique), qui cette fois entraîne l'exigibilité du droit d'enregistrement. Or, autant il est vrai qu'un pareil service peut justifier la perception d'un droit fixe — droit de formalité ou droit d'acte —, autant il est contestable qu'il s'ensuive un droit proportionnel représentant parfois un montant bien supérieur à la valeur de ce service. On objecterait vainement qu'il ne tient qu'aux parties de renoncer à l'acte authentique ou à l'enregistrement de l'acte sous seing privé, si, à leur estime, les conséquences fiscales sont trop onéreuses. En effet, il n'en est pas toujours ainsi.

Dans certains cas, spécialement lorsqu'il s'agit de mineurs ou d'interdits, le recours à l'acte authentique est rendu nécessaire par la loi civile en vue de protéger et de mieux garantir les intérêts des incapables(1). Cette protection est souvent payée bien cher : elle aboutit, en tout cas, à des inégalités choquantes en tant que les personnes capables de leurs droits échappent à la perception de certains droits proportionnels d'enregistrement tandis que les incapables ne peuvent s'y soustraire.

* *

La loi du 22 frimaire an VII établissait en principe un droit proportionnel pour tout acte opérant soit transmission de la propriété, l'usufruit ou la jouissance de biens meubles ou immeubles, soit obligation, libération, condamnation, liquidation ou collocation de sommes ou valeurs.

Dès avant la guerre de 1914-1918, de nouveaux droits proportionnels d'enregistrement furent établis frappant le partage (1905) et l'apport en société (1913).

Entre 1913 et 1926, toute une série d'impôts nouveaux — les taxes assimilées au timbre — ont été créés : la taxe de transmission, la taxe de facture et la taxe de luxe sur les transmissions à titre onéreux de biens meubles corporels, la taxe de facture sur les louages d'ouvrage, les contrats de commission et les mandats salariés de caractère commercial, la taxe sur les locations mobilières, la taxe sur les opérations de bourse, la taxe sur les contrats d'assurance. Toutes ces taxes s'appliquent à des opérations juridiques qui sont déjà, en principe, soumises au droit d'enregistrement. Mais ce dernier droit ne trouve à s'appliquer que lorsque l'on dresse un acte authentique ou que l'on présente

In werkelijkheid is het de dienst die aan de partijen bewezen wordt, door het verlenen van het authentiek karakter aan de akte of door de registratie er van (eerder dan de bijdrage-mogelijkheden in de belastingen die men uit deze of gene uiting van het juridisch of economisch leven zou kunnen afleiden) die alsdan de opeisbaarheid van het registratierecht bepaalt. Welnu zo het waar is dat deze dienst de heffing van een vast recht — formaliteitsrecht of akterecht — kan rechtvaardigen, evengoed is het betwisbaar dat hieruit een heffing zou voortvloeien van een evenredig recht, dat soms een bedrag vertegenwoordigt dat gevoelig hoger ligt dan de waarde van deze dienst. Men zou vergeefs opwerpen dat het de partijen vrijstaat af te zien van de authentieke akte of van de registratie van de onderhandse akte, indien de fiscale gevolgen hiervan naar hun mening al te bezwarend zijn. Deze vrijheid van handelen bestaat inderdaad niet altijd.

In zekere gevallen, voornamelijk wanneer het gaat om minderjarigen of geïnterdiceerden, legt de burgerlijke wet de verplichting op een authentieke akte op te stellen om also de belangen van de onbekwamen te beschermen en met betere waarborgen te omringen(1). Deze bescherming moet soms wel duur betaald worden : in elk geval, ze komt neer op een storende ongelijkheid, daar de personen die volle rechtsbekwaamheid bezitten aan de heffing van zekere evenredige registratierechten ontsnappen, terwijl de onbekwamen zich daaraan niet kunnen onttrekken.

* *

De wet van 22 Frimaire, jaar VII voerde in principe een evenredig recht in voor elke akte die, hetzij een overdracht teweegbracht van eigendom, vruchtgebruik of genot van roerende of onroerende goederen, hetzij een verbintenis, een bevrijding, een veroordeling, een vereffening of een rangregeling, van sommen en waarden vaststelde.

Reeds vóór de oorlog 1914-1918 werden nieuwe evenredige rechten ingevoerd op de verdelingen (1905) en op de inbrengsten in vennootschap (1913).

Tussen 1913 en 1926 ontstonden een hele reeks nieuwe belastingen, de met het zegel gelijkgestelde taxes : de overdrachtstaxe, de factuurtaxe en de weeldetaxe op de overdrachten te bezwarende titel van lichamelijke roerende goederen, de factuurtaxe op de werkaannemingscontracten, op de commissiecontracten en op de lastgevingen met loon met handelskarakter, de taxe op de roerende verhueringen, de taxe op de beursverrichtingen, de taxe op de verzekeringscontracten. Al deze taxes slaan op juridische verrichtingen die in principe reeds onderworpen zijn aan het registratierecht. Dit laatste recht kan evenwel slechts toegepast worden indien een authentieke akte wordt opgemaakt of

(1) Lorsque parmi les héritiers il y a des interdits ou des mineurs, le partage, même au regard des biens meubles composant la succession, se fait par le ministère d'un notaire (loi du 12 juin 1816, art. 9).

(1) Wanneer er zich geïnterdiceerden of minderjarigen onder de erfgenamen bevinden, moet de verdeling ten overstaan van een notaris gebeuren, zelfs wat betreft de roerende goederen die van de erfenis afhangen (wet van 12 Juni 1816, art. 9).

volontairement à la formalité l'acte instrumentaire sous seing privé, tandis que les taxes atteignent l'opération elle-même indépendamment de l'acte ou de l'écrit qui la constate.

Il est résulté de tout cela une véritable absorption par les nouvelles taxes d'une foule d'opérations susceptibles d'être frappées à travers l'acte ou l'écrit qui en fait preuve par un droit d'enregistrement.

Des chevauchements se sont ainsi produits — c'était inévitable — au fur et à mesure du développement des taxes assimilées au timbre.

Sans doute, des correctifs y ont déjà été apportés par le législateur. Il suffira de mentionner : a) la réforme de la perception du droit d'enregistrement sur les actes judiciaires, réalisée par l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 291, qui a supprimé en matière mobilière la perception du droit de titre sur les jugements et arrêts et évité du même coup la double perception du droit d'enregistrement et d'une taxe assimilée au timbre; b) l'arrêté royal du 3 juillet 1939, qui a supprimé l'enregistrement obligatoire des ventes de fonds de commerce, avec application d'un droit proportionnel spécial, laissant ces ventes sous l'application exclusive de la législation en matière de taxes assimilées au timbre; c) l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, qui a, de la même manière, fait passer du domaine de l'enregistrement dans celui de la taxe de transmission les ventes de navires et bateaux.

De plus, les opérations soumises à une taxe assimilée au timbre (par exemple, la taxe de transmission), jouissent d'une exemption, si elles sont constatées dans un acte authentique obligatoirement enregistrable moyennant paiement d'un droit proportionnel d'enregistrement (Code, art. 22, 1°; art. 69, 3°; art. 95), sauf que, pour les ventes de gré à gré, si la taxe est supérieure au droit d'enregistrement, la différence est perçue, à titre de taxe, lors de l'enregistrement de l'acte (loi du 13 août 1947, art. 43).

Pratiquement, le droit d'enregistrement primitif apparaît, dans tous ces cas, comme un droit résiduaire.

Il se recommande de redresser les frontières indécises qui séparent les taxes assimilées au timbre du droit d'enregistrement et d'élaguer l'arbre pour le débarrasser des pousses chétives qui gênent le rendement des branches vigoureuses et productives.

* *

Deux nouveaux droits proportionnels établis respectivement en 1921 et en 1939 sur les mainlevées d'inscriptions hypothécaires et les constitutions d'hypothèque ont véritablement absorbé les droits de quittance et d'obligation.

indien men de instrumentaire onderhandse akte vrijwillig ter registratie aanbiedt, terwijl de taxes deze verrichtingen op zich zelf treffen, onafhankelijk van de akte of van het geschrift waarin ze worden vastgesteld.

Een ware opsorping door deze nieuwe taxes van een massa verrichtingen, die door het registratierecht kunnen getroffen worden langs de akte of het geschrift om die er de titel van uitmaken, is hieruit voortgesproten.

Naar mate van de ontwikkeling der met het zegel gelijkgestelde taxes hebben beide belastingen zich onvermijdelijk wederkerig op elkanders domein bewogen.

Wel werden door de wetgever hieraan reeds correctieven aangebracht. Men kan aldus signaleren : a) de hervorming van de heffing van het registratierecht op de gerechtelijke akten, verwezenlijkt door het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 291, waarbij in zake roerende goederen de heffing van het titelrecht op de vonnissen en arresten werd afgeschaft, en waardoor aldus de dubbele heffing van een registratierecht en van een met het zegel gelijkgestelde taxe werd vermeden; b) het koninklijk besluit van 3 Juli 1939, waarbij de verplichte registratie van de afstanden van een handelszaak, die gepaard ging met de heffing van een speciaal evenredig recht, werd afgeschaft, en waardoor deze verkopen uitsluitend in het toepassingsgebied van de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taxes gelaten werden; c) het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, dat op dezelfde manier de verkopen van schepen en boten van het domein der registratierechten naar dat van de overdrachts-taxe heeft overgebracht.

Daarenboven genieten de verrichtingen die onderhevig zijn aan een met het zegel gelijkgestelde taxe (bij voorbeeld de overdrachtstaxe) vrijstelling, indien zij vastgesteld worden bij een authentieke akte die verplichtend te registreren is tegen betaling van een evenredig registratierecht (Wetboek, art. 22, 1°; art. 69, 3°; art. 95), behoudens dat voor de verkopen uit de hand, indien de taxe meer bedraagt dan het registratierecht, het verschil bij de registratie van de akte als taxe wordt geïnd (wet van 13 Augustus 1947, art. 43).

In werkelijkheid komt het oorspronkelijk registratierecht in al deze gevallen als een overblijfsel voor.

Er moet maar gestreefd worden de onduidelijke grenzen die de met het zegel gelijkgestelde taxes van het registratierecht afscheiden klaar af te lijnen, en de boom te snoeien door de zwakke scheuten weg te nemen die de opbrengst van de krachtige en renderende takken belemmeren.

* *

Twee nieuwe evenredige rechten, ingevoerd in 1921 en in 1939 respectievelijk op de opheffingen van hypothecaire inschrijvingen en op de vestigingen van hypotheek, hebben in feite het kwitantierrecht en het recht van schuldverbintenis opgeslorpt.

Les actes notariés portant quittance se rapportent le plus souvent à des remboursements de prêts hypothécaires ou à des prix de vente d'immeubles et sont accompagnés du consentement par le créancier désintéressé à la mainlevée de l'inscription hypothécaire prise à la garantie de sa créance.

Le droit de quittance et le droit de mainlevée s'excluent et se complètent en manière telle que ce dernier n'est perçu que si le droit de quittance ne l'a pas été. La disparition du droit de quittance n'aura pas de répercussion budgétaire appréciable mais elle simplifiera le système de perception : elle est d'ailleurs dans la ligne de la suppression du timbre sur les quittances consacrée par le Code des droits de timbre en 1947.

Le droit d'obligation et le droit de constitution d'hypothèque sont également complémentaires. En fait, le premier s'applique aux prêts sur hypothèque et le second n'apparaît que là où l'obligation garantie ne procède pas d'un contrat qui a subi la perception d'un droit proportionnel supérieur à 0,50 p. c.

La suppression du droit d'enregistrement d'obligation faisant suite à la suppression du droit proportionnel de timbre sur les obligations non négociables, n'aura pas de conséquence notable pour le Trésor.

Elle aura le mérite de mettre fin à une casuistique devenue aussi encombrante que stérile à propos de l'application de l'impôt aux cessions de créances, aux paiements avec subrogation légale ou conventionnelle, aux délégations de créances et de prix, aux actes emportant novation ou compensation, etc., etc.

* *

Le Gouvernement propose de supprimer les droits proportionnels frappant les opérations suivantes :

1^o les transmissions à titre onéreux, autres que par vente publique, de biens meubles corporels;

2^o les transmissions à titre onéreux d'actions, d'obligations et autres biens meubles incorporels;

3^o les baux autres que de biens immeubles situés en Belgique;

4^o les louages d'ouvrage;

5^o les obligations de sommes, les ouvertures de crédit et les cessions de créances;

6^o les cautionnements et garanties;

7^o les constitutions et cessions de rentes;

8^o les quittances;

9^o les partages autres que de biens immeubles situés en Belgique.

De notariële akten van kwitantie hebben meestendeels betrekking op terugbetalingen van hypotheek leningen of op verkoopprijzen van onroerende goederen, en gaan gepaard met de toestemming van de betaalde schuldeiser in de doorhaling van de hypotheekaire inschrijving, die tot waarborg van zijn schuldvordering genomen werd.

Het kwitantierecht en het recht van opheffing sluiten elkaar wederkerig uit en vullen tevens elkaar aan, op zodanige wijze dat dit laatste recht slechts geheven wordt voor zover het kwitantierecht niet reeds werd geïnd. Het wegvallen van het kwitantierecht zal geen noemenswaardige budgetaire terugslag hebben, doch het zal het systeem van heffing vereenvoudigen : het verdwijnen van dit recht ligt ten andere in de lijn van de afschaffing van het zegelrecht op de kwitanties, die in 1947 door het Wetboek der zegelrechten doorgevoerd werd.

Het recht van schuldverbintenis en het recht op de vestigingen van hypotheek zijn evenzo elkaar aanvullende rechten. In feite treft het eerste de leningen op hypotheek, terwijl het tweede slechts zijn toepassing vindt wanneer de gewaarborgde verbintenis niet voortspuit uit een contract dat de heffing van een evenredig recht hoger dan dit van 0,50 t. h. heeft ondergaan.

De afschaffing van het registratierecht van schuldverbintenis, volgend op de afschaffing van het evenredig zegelrecht op de niet verhandelbare schuldverbintenissen, zal voor de Schatkist geen merkbare gevolgen hebben.

Zij zal de verdienste hebben een einde te stellen aan een verwarde en onvruchtbare haarkloverij naar aanleiding van de toepassing van de belasting op de afstanden van schuldvordering, op de betalingen met wettelijke of contractuele indeplaatsstelling, op de delegaties van schuldvorderingen en van prijs, op de akten houdende schuldvernieuwing of schuldvergelijking, enz., enz.

* *

De Regering stelt voor de evenredige rechten slaande op de volgende verrichtingen af te schaffen :

1^o de overdrachten onder bezwarende titel van lichamelijke roerende goederen, behoudens in geval van openbare verkoping;

2^o de overdrachten onder bezwarende titel van aandelen, obligaties en andere onlichamelijke roerende goederen;

3^o de huurcontracten andere dan deze welke betrekking hebben op in België gelegen onroerende goederen;

4^o de huur van werk;

5^o de schuldverbintenissen van geldsommen, de kredietopeningen en de overdrachten van schuldvorderingen;

6^o de borgtochten en waarborgen;

7^o de vestigingen en overdrachten van renten;

8^o de kwitantien;

9^o de verdelingen die geen betrekking hebben op in België gelegen onroerende goederen.

La perception d'un droit d'enregistrement proportionnel est maintenue pour les opérations ci-après :

1^o les transmissions à titre onéreux de biens immeubles situés en Belgique;

2^o les ventes publiques de biens meubles corporels;

3^o les baux, sous-baux et cessions de baux de biens immeubles situés en Belgique;

4^o les constitutions d'hypothèque, de gage sur fonds de commerce ou de privilège agricole;

5^o les mainlevées d'inscriptions hypothécaires;

6^o les partages de biens immeubles situés en Belgique et les cessions à titre onéreux, entre copropriétaires, de parts indivises dans pareils immeubles;

7^o les apports en société et les actes de prorogation de société;

8^o les actes de donations entre vifs;

9^o les jugements portant condamnation, liquidation et collocation de sommes ou valeurs.

Les actes constatant les opérations pour lesquelles il est proposé de supprimer le droit proportionnel seront assujettis au droit fixe général. Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 14 août 1947, le montant de ce droit fixe est de 40 francs; il représente seulement le double du montant fixé dans l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n^o 64, contenant le Code des droits d'enregistrement. Etant donné qu'à raison des modifications proposées, le droit fixe général s'appliquera dorénavant à un plus grand nombre d'actes constatant des mouvements de valeurs et eu égard, d'ailleurs, à la majoration du prix de toutes choses survenue depuis 1939, il n'est pas excessif de porter le montant du dit droit fixe à 100 francs.

Telle est la portée des articles 1^{er} à 15 du projet.

En ce qui concerne les partages, le projet apporte aussi aux textes actuels certaines modifications que l'expérience paraît commander. Ces modifications sont exposées sous le chapitre II.

Article 1^{er}.

L'article 1^{er} concerne l'adaptation du montant du droit fixe général, dans le cadre des modifications apportées par le projet à la législation existante.

Article 2.

L'article 2 modifie l'article 14 du Code concernant les dispositions dépendantes.

Il n'est pas innové quant à la règle prévoyant la perception d'un seul droit lorsqu'un acte contient plusieurs dispositions dépendantes.

Op de navolgende verrichtingen blijft de heffing van een evenredig registratierecht behouden :

1^o de overdrachten onder bezwarende titel van in België gelegen onroerende goederen;

2^o de openbare verkopen van lichamelijke roerende goederen;

3^o de contracten van verhuring, van onderverhuring en van overdracht van huur van in België gelegen onroerende goederen;

4^o de hypotheekvestigingen, de inpandgevingen van een handelszaak en de vestigingen van een landbouwvoorrecht;

5^o de opheffingen van hypothecaire inschrijvingen;

6^o de verdelingen van in België gelegen onroerende goederen en de afstanden onder bezwarende titel, onder medeëigenaars, van onverdeelde delen in dergelijke onroerende goederen.

7^o de inbrengsten in vennootschap en de akten van verlenging van vennootschap;

8^o de akten van schenking onder levenden;

9^o de vonnissen houdende veroordeling, vereffening en rangregeling van sommen en waarden.

De akten die verrichtingen vaststellen voor dewelke de afschaffing van het evenredig recht voorzien wordt, zullen aan het algemeen vast recht onderworpen zijn. Sedert het inwerkingtreden van de wet van 14 Augustus 1947 bedraagt bedoeld vast recht 40 frank; dat is maar het dubbel van het bedrag dat in het koninklijk besluit van 30 November 1939, n^o 64, houdende het Wetboek der registratierechten, werd bepaald. Aangezien het algemeen vast recht voortaan, wegens de voorgestelde wijzigingen, zal geheven worden op een groter aantal akten die het verhandelen van waarden vaststellen, en gelet trouwens op de stijging die zich sedert 1939 in de prijzen van alle zaken heeft voorgedaan, is het niet overdreven het bedrag van voormeld vast recht tot 100 frank te verhogen.

Dit is de draagwijdte van artikelen 1 tot 15 van het ontwerp.

Wat de verdelingen betreft brengt het ontwerp daarenboven aan de thans bestaande teksten sommige wijzigingen aan, die naar de opgedane onderzinking geboden lijken. Deze wijzigingen worden toegelicht in hoofdstuk II.

Artikel 1.

Artikel 1 betreft de aanpassing van het bedrag van het algemeen vast recht, in overeenstemming met de wijzigingen die door het ontwerp aan de bestaande wetgeving worden toegebracht.

Artikel 2.

Artikel 2 wijzigt artikel 14 van het Wetboek dat betrekking heeft op de afhankelijke beschikkingen.

Er wordt niets veranderd aan de regel die de heffing van één enkel recht voorziet wanneer een akte verscheidene afhankelijke beschikkingen vervat.

Mais étant donné que le droit proportionnel ne frappera plus désormais que quelques opérations juridiques bien définies, il suffit, pour le surplus, de prévoir la perception, pour l'ensemble de l'opération, du droit le plus élevé.

Voici des exemples d'application du texte nouveau.

Acte constatant le paiement d'une obligation garantie par une hypothèque et mainlevée de l'inscription hypothécaire : il est dû le droit de mainlevée (disposition soumise au droit le plus élevé).

Acte constatant la vente de meubles moyennant un prix restant dû, dont le paiement est garanti par l'affectation hypothécaire d'un immeuble : il est dû le droit de constitution d'hypothèque (disposition soumise au droit le plus élevé).

Article 3.

L'article 3 du projet apporte à l'article 47 du Code, relatif à la détermination de la valeur vénale de l'usufruit d'immeubles, les modifications de forme rendues nécessaires par suite de l'abrogation de l'article 101, concernant les constitutions de rente, auquel cet article 47 se réfère. Le tableau figurant à l'article 101 est reporté à l'article 47.

Articles 4 à 7.

Ces articles, modifiant ou abrogeant les articles 77, 79, 81, 82, 83, 85 et 86 du Code, trouvent leur justification dans l'exposé général qui précède.

Article 8.

Les articles 87 à 94 du Code déterminent le droit exigible pour les obligations de sommes, les prêts et ouvertures de crédit, les cessions de créances, les délégations et subrogations conventionnelles de créances.

Les articles 87 et 88 ont fixé le taux du droit à 1 p. c. si l'obligation est garantie par une hypothèque sur un immeuble situé en Belgique et à 0,50 p. c. pour toutes les autres obligations. Le rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, observe que cette formule a le mérite de ne frapper que d'un droit modique des opérations qui sont de courte durée, qui ne sont garanties que par un gage ou qui doivent être spécialement considérées du point de vue économique, tels les prêts sur hypothèque maritime ou fluviale.

Daar het evenredig recht evenwel in de toekomst nog alleen op enkele wel bepaalde juridische verrichtingen zal geheven worden, volstaat het verder voor het geheel van de verrichting de heffing te voorzien van het hoogste recht.

Ziehier, als voorbeeld, hoe de nieuwe tekst moet toegepast worden.

Akte waarbij de betaling van een door hypotheek gewaarborgde schuldverbintenis en tevens de opheffing der hypothecaire inschrijving vastgesteld worden : het opheffingsrecht is verschuldigd (beschikking die aan het hoogste recht onderworpen is).

Akte tot vaststelling van de verkoop van roerende goederen tegen een prijs die verschuldigd blijft en waarvan de betaling gewaarborgd wordt door vestiging van een hypotheek op een onroerend goed : het recht van hypotheekvestiging is verschuldigd (beschikking die aan het hoogste recht onderworpen is).

Artikel 3.

Artikel 3 van het ontwerp brengt aan artikel 47 van het Wetboek, dat betrekking heeft op de vaststelling van de verkoopwaarde van het vruchtgebruik van onroerende goederen, de vormwijzigingen aan die noodzakelijk zijn geworden ingevolge de afschaffing van artikel 101 betreffende de vestigingen van renten, en waarnaar dit artikel 47 verwijst. De tabel die voorkomt onder artikel 101 wordt naar artikel 47 overgebracht.

Artikelen 4 tot 7.

Deze bepalingen die de artikelen 77, 79, 81, 82, 83, 85 en 86 van het Wetboek wijzigen of afschaffen, worden gerechtvaardigd in de algemene toelichting die voorafgaat.

Artikel 8.

De artikelen 87 tot 94 van het Wetboek bepalen het recht dat eisbaar is op de schuldverbintenissen van geldsommen, de leningen en kredietopeningen, de afstanden van schuldvorderingen, de delegaties en de contractuele indeplaatsstellingen van schuldvorderingen.

De artikelen 87 en 88 hebben het tarief van het recht vastgesteld, op 1 t. h. wanneer de schuldverbintenis gewaarborgd wordt door een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed, en op 0,50 t. h. voor alle andere schuldverbintenissen. Het verslag aan de Koning dat het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, voorafgaat, merkt hierbij op dat deze formule dit goeds inhoudt, dat zij slechts een gering recht legt op de verrichtingen die van korte duur zijn, of die slechts door een pand zijn gewaarborgd, of die vooral uit economisch oogpunt dienen beschouwd te worden, als daar zijn de leningen op scheepshypotheek.

Etant donné qu'en vertu de l'article 29 du Code, aucune transcription, inscription, radiation ou mention marginale ne peut être effectuée en vertu d'actes qui n'ont pas été préalablement enregistrés, soit dans les registres des conservateurs des hypothèques, soit dans les registres aux inscriptions du privilège agricole, les droits de 1 p. c. ou 0,50 p. c. sont toujours payés, en pratique, pour les opérations se rapportant à des obligations garanties par une hypothèque, un gage sur fonds de commerce ou un privilège agricole. En ce qui concerne les autres obligations, le droit n'est payé que si la convention est constatée par un acte authentique ou un acte sous seing privé présenté volontairement à la formalité, c'est-à-dire fort exceptionnellement.

Dans le système du projet, le droit de constitution d'hypothèque se substituerait au droit d'obligation, et dans le cas où l'obligation est garantie par un gage sur fonds de commerce ou un privilège agricole, un droit de constitution de gage ou de privilège au taux de 0,50 p. c. prendrait la place du droit d'obligation de même import.

C'est ce que marque le texte des nouveaux articles 87 et 88 du Code.

Le droit est dû, en règle, quelle que soit la cause de l'obligation garantie, même s'il s'agit d'une dette future, d'une dette conditionnelle ou éventuelle ou d'une obligation de faire (art. 89) ou d'une dette n'ayant pas une origine contractuelle. Il est seulement fait exception si l'obligation résulte d'un contrat qui a subi la perception d'un droit proportionnel d'enregistrement d'au moins 1 p. c.

Il n'est pas innové en ce qui concerne la base de perception.

Articles 9 et 10.

L'article 9 consacre la suppression des droits proportionnels prévus par les articles 95 à 102 du Code pour les cautionnements et garanties de toute nature, d'une part, et les constitutions et cessions de rentes, d'autre part.

L'article 10 abroge les articles 103, 104 et 107 du Code et modifie l'article 105 eu égard à la suppression proposée du droit de quittance.

L'exigibilité du droit de 0,20 p. c. serait dorénavant attachée exclusivement au fait de la mainlevée d'une inscription hypothécaire prise en Belgique.

Pour éviter que la mainlevée n'échappe au droit proportionnel en la considérant comme une disposition dépendante de la renonciation au droit d'hypothèque, le texte actuel assimile cette renonciation à la mainlevée. Cette disposition n'est pas reprise puisque dans le régime nouveau, le droit de 0,20 p. c. attaché au seul fait de la mainlevée, devient exigible, même si cette dernière est la conséquence d'une autre disposition, ainsi qu'il résulte de la mo-

Daar ingevolge artikel 29 van het Wetboek geen overschrijving, inschrijving, doorhaling of randvermelding, hetzij in de registers van de hypotheekbewaarders, hetzij in de registers voor de inschrijvingen van het landbouwvoorrecht, kan plaats hebben krachtens niet vooraf geregistreerde akten, wordt het recht van 1 t. h. of van 0,50 t. h. in de praktijk steeds betaald op verrichtingen die betrekking hebben op verbintenissen die door een hypotheek, door een inpandgeving van een handelszaak of door een landbouwvoorrecht gewaarborgd zijn. Wat de andere schuldverbintenissen aangaat, wordt het recht slechts gekweten indien de overeenkomst wordt vastgesteld bij een authentieke akte of bij een onderhandse akte die vrijwillig ter registratie wordt aangeboden; dit gebeurt uiterst zelden.

In het systeem van het ontwerp zou het recht van hypotheekvestiging in de plaats komen van het recht van schuldverbintenis; wanneer de schuldverbintenis gewaarborgd wordt door de inpandgeving van een handelszaak of door een landbouwvoorrecht zou een recht van pandstelling of van voorrecht ten bedrage van 0,50 t. h. het recht van schuldverbintenis van hetzelfde bedrag vervangen.

Dit is het kenmerk van de tekst der nieuwe artikelen 87 en 88 van het Wetboek.

Het recht is in de regel verschuldigd welke ook de oorzaak zij van de gewaarborgde verbintenis, ook dan wanneer het gaat om een toekomstige schuld, om een voorwaardelijke of eventuele schuld, om een verbintenis om iets te doen (art. 89) of om een schuld zonder contractuele oorsprong. Een uitzondering wordt slechts gemaakt, indien de verbintenis voortspuit uit een contract waarop een evenredig registratierecht van ten minste 1 t. h. werd geheven.

Betreffende de heffingsgrondslag wordt niets nieuws ingevoerd.

Artikelen 9 en 10.

Artikel 9 voltrekt de afschaffing van de evenredige rechten vastgesteld door de artikelen 95 tot 102 van het Wetboek, eensdeels, op de borgtochten en waarborgen van alle aard en, anderdeels, op de vestigingen en overdrachten van renten.

Artikel 10 schaft de artikelen 103, 104 en 107 van het Wetboek af en wijzigt tevens artikel 105, gelet op de voorgestelde afschaffing van het kwitantie-recht.

De opeisbaarheid van het recht van 0,20 t. h. zal voortaan uitsluitend verbonden zijn aan het feit van de opheffing van een in België genomen hypothe-caire inschrijving.

Om te vermijden dat de opheffing zou ontsnappen aan het evenredig recht, als een afhankelijke bepaling van de afstand van het hypotheekrecht, stelt de huidige tekst deze afstand gelijk met de opheffing. Deze bepaling wordt niet hernomen, vermits het recht van 0,20 t. h., verbonden aan het feit van de opheffing, onder het nieuw regime eisbaar wordt, zelfs wanneer deze opheffing het gevolg is van een andere beschikking; dit blijkt uit de wijziging die

dification apportée par l'article 2 du projet à l'article 14 du Code.

Dans le même esprit, le droit de 0,20 p. c. est exigible du chef de la mainlevée même si cette dernière est donnée dans l'acte qui constate la libération de l'obligation garantie. Le droit de mainlevée est dû encore que la mainlevée apparaisse comme la conséquence de l'extinction de la créance par un mode de libération légal (par ex. : confusion, compensation légale) ou par un mode de libération qui, dans le régime actuel, ne donne pas ouverture au droit de quittance (par ex. : une décharge).

Le texte actuel ne prévoit pas l'exigibilité d'un droit proportionnel pour les mainlevées de gage sur fonds de commerce ou de privilège agricole. Il n'est pas innové à cet égard.

L'exemption du droit proportionnel actuellement prévue pour certaines mainlevées insérées dans les ordres judiciaires, amiables ou consensuels et en matière de faillite (Code, art. 108) est maintenue.

Articles 11 à 15.

L'article 133 du Code se réfère, pour l'établissement de la base de perception en cas de donation de rente, aux articles 100 et 101, dont l'abrogation est proposée (art. 9 du projet). Il est donc nécessaire de compléter le texte de cet article 133. Tel est l'objet de l'article 11 du projet.

La modification apportée à l'article 141, 1^o, est la conséquence de la suppression du droit proportionnel pour les obligations et les quittances.

Le deuxième alinéa de l'article 156, prévoyant la perception du droit fixe général pour certaines prestations de serment, devient sans intérêt si le montant de ce droit fixe est porté à 100 francs, puisque les actes de prestation de serment sont assujettis, en règle, à un droit de 100 francs. Il est donc proposé d'abroger cet alinéa.

La suppression du droit de cautionnement permet d'abroger la dernière phrase de l'article 159, 1^o, du Code.

Le 4^o du même article 159 conserve son intérêt pour les adjudications publiques de navires et bateaux et est adapté en conséquence.

Le 7^o est modifié afin de marquer que les partages ou actes équipollents portant sur des immeubles situés à l'étranger ne sont plus soumis au droit proportionnel.

Enfin, les 5^o, 6^o et 8^o sont devenus sans utilité et il est proposé de les abroger.

La phrase dont la suppression est proposée à l'article 202 du Code a perdu tout intérêt par suite de l'abrogation de l'article 82.

door artikel 2 van het ontwerp aan artikel 14 van het Wetboek werd aangebracht.

In dezelfde geest is het recht van 0,20 t. h. eisbaar uit hoofde van de opheffing, ook wanneer deze wordt toegestaan in de akte waarin de bevrijding van de gewaarborgde verbintenis wordt vastgesteld. Het recht van opheffing is verschuldigd, zelfs zo de opheffing voorkomt als het gevolg van het tenietgaan van de schuldvordering langs wettelijke weg (bv. : schuldvermenging, wettelijke schuldvergelijking), of op een wijze die onder het huidig regime geen aanleiding geeft tot de heffing van het kwitantierecht (bv. : een ontlasting).

De huidige tekst voorziet de eisbaarheid niet van een evenredig recht ter oorzaak van de opheffingen van pandstellingen op een handelszaak of van een landbouwvoorrecht. Hieraan wordt niets veranderd.

De thans voorziene vrijstelling van het evenredig recht voor zekere opheffingen, die ingelast worden in rechterlijke, minnelijke of consensuele rangregelingen, alsmede op het stuk van faillissementen (Wetboek, art. 108) wordt behouden.

Artikelen 11 tot 15.

Voor de vaststelling van de heffingsgrondslag in geval van schenking van een rente, verwijst artikel 133 van het Wetboek naar de artikelen 100 en 101, waarvan de afschaffing wordt voorgesteld (art. 9 van het ontwerp). Het is nodig derhalve de tekst van het artikel 133 aan te vullen. Dit wordt gedaan door artikel 11 van het ontwerp.

De wijziging van artikel 141, 1^o, is het gevolg van de afschaffing van het evenredig recht op de schuldverbintenissen en de kwitantien.

Lid twee van artikel 156, dat de heffing van het algemeen vast recht voorziet voor sommige eedafleggingen, heeft geen reden van bestaan meer zo het bedrag van dat recht op 100 frank gebracht wordt, vermits de akten van eedaflegging in beginsel aan een recht van 100 frank onderworpen zijn. Er wordt dan ook voorgesteld bedoeld tweede lid op te heffen.

Ingevolge de afschaffing van het voor de borgtochten voorziene recht, mag de laatste volzin van artikel 159, 1^o, van het Wetboek weggelaten worden.

Het 4^o van hetzelfde artikel 159 blijft van belang voor de openbare verkopen van zee- en binnenscheepen; het wordt dienovereenkomstig aangepast.

Het 7^o wordt gewijzigd om aan te tonen dat de verdelingen en de daarmee gelijkstaande akten, die in het buitenland gelegen onroerende goederen als voorwerp hebben, niet langer aan het evenredig recht onderworpen zijn.

Eindelijk zijn het 5^o, het 6^o en het 8^o zonder nut geworden; er wordt voorgesteld ze af te schaffen.

De zin waarvan de weglating uit artikel 202 van het Wetboek wordt voorgesteld, heeft alle belang verloren ingevolge de opheffing van artikel 82.

CHAPITRE II.

Partages.

Article 16.

A.

Le droit de 0,90 p. c. est exigible actuellement sur les actes de partage ou les actes équipollents quelle que soit la nature des biens qui font l'objet de la convention : immeubles en Belgique, immeubles à l'étranger, biens meubles.

Mais l'obligation de constater pareilles conventions dans un acte soumis à la formalité de l'enregistrement n'existe cependant que dans la mesure où elles ont pour objet la propriété ou l'usufruit d'immeubles situés en Belgique (Code, art. 19, 2°).

Le droit de 0,90 p. c. n'est donc payé, en ce qui concerne les conventions portant sur des biens autres que les immeubles situés en Belgique, que si elles sont constatées dans des actes notariés passés en Belgique ou dans des actes présentés volontairement à la formalité.

En pratique, quand les parties intéressées dans l'indivision sont majeures et capables, il n'est pas d'usage de constater les partages de meubles par acte notarié; d'autre part, il est exceptionnel — et on le comprend aisément — que des actes sous seing privé constatant semblables partages soient présentés spontanément à la formalité. Le plus souvent, le droit de partage sur les meubles est donc payé parce que le recours à un acte authentique a été rendu nécessaire soit par l'état de minorité ou d'incapacité de l'un des coïndivisaires (1), soit par des litiges survenus entre les indivisaires.

Pareille situation n'est pas saine. On conçoit difficilement le maintien d'un droit proportionnel qu'il est libre aux intéressés de ne pas payer — et qui n'est généralement pas payé — sinon précisément dans des situations où la législation civile a jugé bon pour la sauvegarde des droits des intéressés, spécialement des incapables, de prévoir l'intervention du notaire.

C'est pourquoi le Gouvernement propose d'exclure de la base de perception du droit proportionnel de partage les biens meubles et les immeubles à l'étranger, mais, pour compenser la perte de recettes en résultant, de porter le droit de partage à 1 p. c. Ce taux, limité aux immeubles situés en Belgique, n'a certes rien d'excessif.

B.

Le droit de partage est actuellement applicable aux cessions à titre onéreux, par voie de licitation

(1) Lorsque parmi les héritiers il y a des interdits ou des mineurs, le partage, même au regard des biens meubles composant la succession, se fait par le ministère d'un notaire (loi du 12 juin 1816, art. 9).

HOOFDSTUK II.

Verdelingen.

Artikel 16.

A.

Het recht van 0,90 t. h. is thans eisbaar op de verdelingsakten of daarmede gelijkstaande akten, welke ook de aard van de goederen zij die het voorwerp van de overeenkomst uitmaken : onroerende goederen in België, onroerende goederen in de vreemde, roerende goederen.

Maar de verplichting dergelijke overeenkomsten in een aan de formaliteit der registratie onderworpen akte vast te stellen bestaat nochtans enkel voor zover zij de eigendom of het vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen tot voorwerp hebben (Wetboek, art. 19, 2°).

Wat de overeenkomsten aangaat die andere goederen dan in België gelegen onroerende goederen betreffen, wordt het recht van 0,90 t. h. dus enkel betaald, indien zij vastgesteld worden door in België verleden notariële akten of door vrijwillig ter formaliteit aangeboden akten.

In de practijk is het niet gebruikelijk de verdelingen van roerende goederen door een notariële akte vast te stellen, wanneer de in de onverdeeldheid gerechtigde partijen meerderjarig en bekwaam zijn; anderdeels — en dit valt gemakkelijk te begrijpen — worden onderhandse akten, die soortgelijke verdelingen vaststellen, slechts bij uitzondering spontaan tot de formaliteit aangeboden. In de meeste gevallen wordt het verdelingsrecht op de roerende goederen dus betaald omdat een authentieke akte noodzakelijk was, hetzij ingevolge de staat van minderjarigheid of van onbekwaamheid van één der medegerechtigden (1), hetzij ingevolge onder de deelgenoten opgerezen geschillen.

Dergelijke toestand is niet gezond. Men begrijpt moeilijk het behoud van een evenredig recht, dat betrokkenen vrij zijn niet te betalen — en dat over 't algemeen niet betaald wordt — tenzij juist in omstandigheden waarin de burgerlijke wetgeving het goed geoordeeld heeft tot verzekering der rechten van de belanghebbenden, bijzonder van de onbekwamen, de tussienkomst van de notaris te voorzien.

Daarom stelt de Regering voor, de roerende goederen en de buitenslands gelegen onroerende goederen uit de heffingsgrondslag van het evenredig verdelingsrecht te sluiten, maar, ter vergoeding van het er uit voortvloeiend verlies van ontvangsten het verdelingsrecht op 1 t. h. te brengen. Dit tarief, beperkt tot de in België gelegen onroerende goederen, is zeker niet overdreven.

B.

Het verdelingsrecht is thans van toepassing op de overdrachten onder bezwarende titel, bij veiling

(1) Wanneer er onder de erfgenamen ontzette personen of minderjarigen voorkomen, wordt de verdeling gedaan door het ambt van een notaris, zelfs ten opzichte van de roerende goederen, die de erfenis samenstellen (wet van 12 Juni 1816, art. 9).

ou autrement, entre tous les copropriétaires, de parts indivises. Selon l'exposé des motifs de la loi du 15 mai 1905, dont l'article 109 du Code est issu, la loi se rattache, sous ce rapport, à une théorie de droit civil suivant laquelle le caractère déclaratif du partage s'étend à tous les actes qui ont pour objet de faire cesser l'indivision de l'intégralité ou d'une portion de la masse commune, soit à l'égard de tous, soit à l'égard de quelques-uns des communistes, *du moment que ceux-ci participent tous à l'opération.*

a) Lorsque la cession de parts indivises est consentie entre tous les copropriétaires et fait cesser l'indivision à l'égard d'un ou de plusieurs d'entre eux, le droit de partage est exigible sur la valeur de la totalité des biens.

Supposons qu'un bien appartienne indivisément à dix personnes.

Si neuf des coïndivisaires cèdent leurs droits au dixième chacun pour 100.000 francs, il est perçu (taux actuel) : 1.000.000 à 0,90 p. c. Cette perception se justifie parfaitement, puisque l'acte produit le même effet qu'un partage.

Si un seul indivisaire cède ses droits aux neuf autres, le droit de 0,90 p. c. (taux actuel) est également perçu sur la totalité du bien parce que la convention met fin à l'indivision au regard d'un des copropriétaires. Au cas où ultérieurement un autre des coïndivisaires sort à son tour de l'indivision également par cession à tous ses copropriétaires, cette cession donnera de même ouverture au droit de partage sur la totalité du bien. Le cas échéant cette perception se répétera sur les cessions ultérieures, jusque et y compris celle par laquelle un des indivisaires deviendra seul propriétaire du bien.

Nonobstant le taux modéré du droit de partage, la répétition de ce droit sur la totalité du bien pour chacune des cessions successives avant d'arriver à la cessation complète de l'indivision apparaît comme excessive.

b) Il résulte du texte de l'article 109, 2^o, du Code, que si la cession n'a pas lieu entre tous les copropriétaires, mais entre certains d'entre eux, c'est le droit de vente qui est exigible sur la valeur de la quotité cédée.

Dans une espèce où des biens appartenant par parts égales à cinq personnes avaient été adjugés sur licitation à quatre d'entre elles, pour deux cinquièmes à l'une et pour un cinquième à chacune des trois autres (donc quotité inchangée), la Cour de cassation a décidé, le 14 octobre 1943 (*Pas.* 1944, I, 2), que le droit de partage est applicable parce que les seules conditions requises pour l'application de l'article 109, 2^o, sont la préexistence de l'indivision, le caractère onéreux de l'opération et le concours à celle-ci de tous les copropriétaires, mais que le texte de cette disposition n'exige pas

of anderszins, onder al de medeëigenaars, van onverdeelde delen. Volgens de memorie van toelichting van de wet van 15 Mei 1905, waaruit artikel 109 van het Wetboek voortspruit, neemt de wet onder dit opzicht een theorie van het burgerlijk recht over, volgens welke het aanwijzend karakter van de verdeling zich uitstrekt tot alle verrichtingen die tot voorwerp hebben een einde te stellen aan de onverdeelldheid van het geheel of een gedeelte van de gemene massa, onverschillig of zulks ten aanzien van alle of slechts van enkele deelgenoten plaats heeft, *op voorwaarde dat deze allen aan de verrichting deelnemen.*

a) Wanneer de overdracht van onverdeelde delen toegestaan wordt onder alle medeëigenaars en de onverdeelldheid ophouden doet ten opzichte van één of meer onder hen is het verdelingsrecht verschuldigd op de waarde van het geheel der goederen.

Veronderstellen wij dat een goed in onverdeelldheid toebehoort aan tien personen.

Indien negen der medegerechtigden hun rechten afstaan aan de tiende ieder mits 100.000 frank, wordt er geheven (huidig tarief) : 1.000.000 tegen 0,90 t. h. Deze heffing is volledig gerechtvaardigd, vermits de akte hetzelfde gevolg teweegbrengt als een verdeling.

Zo één enkel deelgenoot zijn rechten afstaat aan de negen andere, wordt het recht van 0,90 t. h. (huidig tarief) eveneens op het geheel van het goed geheven, omdat de overeenkomst een einde stelt aan de onverdeelldheid ten opzichte van één der medeëigenaars. Wanneer een andere deelgenoot later op zijn beurt uit de onverdeelldheid treedt eveneens bij afstand aan al zijn medeëigenaars, zal ook deze afstand aanleiding geven tot de heffing van het verdelingsrecht op het geheel van het goed. In voorkomend geval zal deze heffing herhaald worden op de latere afstanden, tot en met degene waarbij één der deelgenoten alleen eigenaar van het goed zal worden.

Niettegenstaande het gematigd tarief van het verdelingsrecht, schijnt het overdreven dit recht op het geheel van het goed telkens opnieuw te heffen bij ieder der opeenvolgende afstanden, die de volledige ophouding van de onverdeelldheid voorafgaan.

b) Er blijkt uit de tekst van artikel 109, 2^o, van het Wetboek dat de afstand, die niet tussen al de medeëigenaars, maar tussen enkelen van hen plaatsgrijpt, het verkooprecht opeisbaar maakt op de waarde van het afgestane aandeel.

In een geval, waarin aan vijf personen voor gelijke delen toebehorende goederen bij licitatie toegewezen waren aan vier medeveilrs, namelijk aan één van hen voor twee vijfde delen en aan ieder der drie overigen voor één vijfde deel (dus ongewijzigd aandeel), heeft het Verbrekingshof op 14 October 1943 beslist (*Pas.* 1944, I, 2) dat het verdelingsrecht toepasselijk is omdat de enige vereisten voor de toepassing van artikel 109, 2^o, zijn : het vóór-aftaan van de onverdeelldheid, het bezwarend karakter van de verrichting en de medewerking daaraan van alle medeëigenaars, maar dat de tekst

que la cession ait pour effet de modifier les droits de chacun des cessionnaires. L'administration s'est ralliée à la thèse consacrée par cet arrêt. Elle a décidé, par identité des motifs, de percevoir le droit de partage sur l'acte par lequel des personnes, déclarant vouloir procéder au partage d'un immeuble qui leur appartient en indivis, attribuent cet immeuble à quelques-unes d'entre elles, alors que les droits de l'une ou de plusieurs ne sont pas modifiés.

L'interprétation que la jurisprudence a donnée au texte de l'article 109, 2°, entraîne donc cette conséquence que la convention par l'effet de laquelle la part d'un des coïndivisaires devient la propriété d'un des autres copropriétaires est soumise au droit de partage (sur la totalité du bien) ou au droit de vente (sur la quotité cédée) selon que les copropriétaires interviennent ou non à l'acte. Pareille différence de régime ne se justifie pas dans la réalité des faits et elle est de nature à inciter les parties à déguiser sous les apparences d'une convention entre tous une cession pure et simple entre certains des copropriétaires.

Pour supprimer les injustices et les anomalies qui viennent d'être exposées, il est proposé de substituer au régime actuel un autre régime extrêmement simple qui procède de l'idée que toutes les cessions de parts indivises entre copropriétaires, même si elles ne mettent pas fin à l'indivision, constituent néanmoins une étape vers la cessation de celle-ci. Ce régime peut être résumé ainsi qu'il suit :

Sont soumises au droit de partage sur la *totalité des biens* — à l'égal des partages — les cessions à titre onéreux de parts indivises qui font cesser entièrement l'indivision, c'est-à-dire celles ensuite desquelles les biens deviennent la propriété d'un seul des copropriétaires.

Sont soumises à un droit modéré, sur la *valeur de la quotité cédée*, droit qu'il est proposé de fixer au même taux que celui prévu pour les partages, les cessions à titre onéreux de parts indivises entre copropriétaires qui ne font pas cesser l'indivision au regard de tous.

Si ultérieurement un acte met fin entièrement à l'indivision, le droit de partage sera alors exigible sur la totalité des biens.

En cas d'adjudication à un colicitant et à un tiers, puisque le bien ne devient pas la propriété d'une seule personne, le droit sera perçu au taux de 1 p. c. sur la quotité acquise par le colicitant et au taux de 11 p. c. (droit établi pour les ventes) sur la quotité acquise par le tiers.

Il n'est pas innové en ce qui concerne la notion d'indivision, qui est d'ailleurs une notion de droit

van die bepaling niet vergt dat de afstand tot gevolg zou hebben de rechten van ieder der afstandhouders te wijzigen. Het bestuur is de in dit arrest aangenomen stelling bijgetreden. Het heeft om gelijkaardige beweegredenen beslist het verdelingsrecht te heffen op de akte waardoor verscheidene personen verklaren te willen overgaan tot de verdeling van een onroerend goed dat hun in onverdeeldheid toebehoort, en dit onroerend goed toebedelen aan enkelen onder hen, terwijl de rechten van één of meer hunner niet gewijzigd worden.

De door de rechtspraak aan de tekst van artikel 109, 2°, gegeven interpretatie heeft dus voor gevolg dat de overeenkomst, waardoor het deel van één der gerechtigden eigendom wordt van één der overige medeëigenaars, onderworpen wordt aan het verdelingsrecht (op het geheel van het goed) of aan het verkooprecht (op het afgestane aandeel) naar gelang de medeëigenaars al dan niet in de akte tussenkomen. Een dergelijk onderscheid van behandeling is niet te rechtvaardigen ten overstaan van de werkelijkheid der feiten en is van aard de partijen er toe aan te zetten een zuivere en eenvoudige afstand onder zekere medeëigenaars te vermommen onder de schijn van een overeenkomst onder allen.

Ten einde de hiervóór uiteengezette onrechtvaardigheden en anomalies te beletten, wordt er voorgesteld het huidig stelsel te vervangen door een ander uiterst eenvoudig regime, dat uitgaat van de gedachte dat alle afstanden van onverdeelde delen onder medeëigenaars, zelfs indien zij geen einde stellen aan de onverdeeldheid, toch een stap nader zijn bij de ophouding van deze laatste. Dit regime kan als volgt samengevat worden :

Worden onderworpen aan het recht van verdeling op het *geheel der goederen* — evenals de verdelingen — de afstanden onder bezwarende titel van onverdeelde delen die de onverdeeldheid volledig doen ophouden, 't is te zeggen die tot gevolg hebben dat de goederen eigendom worden van één enkele medeëigenaar.

Worden aan een matig recht onderworpen *op de waarde van het afgestane aandeel* — en er wordt voorgesteld dit recht te bepalen op hetzelfde bedrag als datgene welk voor de verdelingen voorzien is — de afstanden onder bezwarende titel van onverdeelde delen onder medeëigenaars, die de onverdeeldheid niet doen ophouden ten opzichte van allen.

Zo een latere akte een einde stelt aan de onverdeeldheid voor het geheel, zal het verdelingsrecht alsdan verschuldigd zijn op het geheel der goederen.

In geval van toewijzing aan een medeveiler en aan een derde, vermits het goed niet de eigendom van één enkele persoon wordt, zal het recht tegen het tarief van 1 t.h. geheven worden op het door de medeveiler verkregen aandeel en tegen het tarief van 11 t.h. (recht vastgesteld voor de verkopen) op het door de derde verworven aandeel.

Er wordt niets gewijzigd ten aanzien van het begrip van onverdeeldheid, dat ten andere een

civil. En particulier, lorsqu'il y a cessation d'une sous-indivision, c'est-à-dire de l'indivision qui s'est formée ensuite d'un décès entre un groupe d'intéressés, au regard d'une quotité d'un bien, l'acte de partage ou de cession de parts indises qui met fin à cette sous-indivision continuera à donner ouverture au droit de partage sur la valeur de cette quotité.

D'autre part, le droit calculé seulement sur les quotités cédées — et non sur la valeur totale des biens — sera perçu sur les actes qualifiés « partages », dans la mesure où des biens sont attribués à deux ou plusieurs copropriétaires ensemble. Exemple : Des biens valant 400.000 francs appartiennent à A, B, C et D pour un quart chacun. Un partage attribue à A un bien valant 100.000 francs, à B un bien valant 50.000 francs, à C et D ensemble un bien valant 250.000 francs à charge d'une soultte à payer à B. Selon le Code actuel, le droit de partage est perçu sur la base de 400.000 francs. Dans le système du projet, il sera perçu :

a) pour l'attribution à A et à B : 150.000 à 1 p. c.;

b) pour l'attribution à C et D : 125.000 à 1 p. c.

Pour l'attribution à C et D ensemble, la base consiste dans les quotités dont ils deviennent propriétaires, dans les biens qui leur sont attribués, par l'effet de la convention.

Un acte ultérieur faisant cesser l'indivision entre C et D donnerait ouverture au droit de partage sur 250.000 francs, tout comme actuellement.

C.

Le nouvel article 109 prévoit la perception du droit de 1 p. c. sur « les partages, partiels ou totaux, de biens immeubles ». Les mots « provisoires ou définitifs » figurant dans le texte actuel sont devenus inutiles puisque, dans le nouveau régime proposé, les partages de jouissance ne sont pas assujettis au droit proportionnel; d'autre part, depuis le Code, les partages sous condition suspensive ou soumis à homologation sont régis par le droit commun des actes conditionnels (Code, art. 16).

Etant donné que la perception du droit de partage sera dorénavant limitée aux immeubles situés en Belgique, il n'est pas nécessaire de reprendre dans les nouveaux textes la disposition de l'article 112 actuel, aux termes duquel la valeur des biens échus à un copropriétaire par la voie d'une licitation ou d'un lotissement partiel, qui a subi le droit proportionnel du chef de cette attribution, est, le cas

begrip van burgerlijk recht is. In 't bijzonder, wanneer er ophouding is van een onderonverdeeldheid, 't is te zeggen van de onverdeeldheid die tot stand kwam ten gevolge van een overlijden onder een groep gerechtigden, ten opzichte van een gedeelte van een goed, zal de akte van verdeling of van afstand van onverdeelde delen die een einde stelt aan deze onderonverdeeldheid nog steeds aanleiding geven tot de heffing van het verdelingsrecht op de waarde van dit gedeelte.

Anderzijds zal het recht dat enkel berekend wordt op de overgedragen aandelen — en niet op de totale waarde van de goederen —, geheven worden op de als « verdelingen » gekenmerkte akten in de mate van de toebedeling van goederen aan twee of meer medeëigenaars samen. Voorbeeld : Goederen ter waarde van 400.000 frank behoren aan A, B, C en D, ieder voor een vierde. De verdeling geschiedt als volgt : aan A een goed ter waarde van 100.000 frank, aan B een goed ter waarde van 50.000 frank, aan C en D samen een goed ter waarde van 250.000 frank op last een opleg te betalen aan B. Volgens het huidig Wetboek wordt het verdelingsrecht geheven op een grondslag van 400.000 frank. In het stelsel van het ontwerp zal er geheven worden :

a) wegens de toebedeling aan A en B : 150.000 tegen 1 t. h.;

b) wegens de toebedeling aan C en D : 125.000 tegen 1 t. h.

Ten aanzien van de toebedeling aan C en D samen bestaat de grondslag in de aandelen waarvan zij de eigendom verkrijgen, in de goederen die hun toebedeeld worden als gevolg van de overeenkomst.

Een latere akte die de onverdeeldheid doet ophouden onder C en D zou, evenals thans, aanleiding geven tot heffing van het verdelingsrecht op 250.000 frank.

C.

Luidens het nieuw artikel 109 wordt het recht van 1 pct. geheven op « de gedeeltelijke of gehele verdelingen van onroerende goederen ». De woorden « voorlopige of definitieve », die in de huidige tekst voorkomen, zijn zonder nut geworden, aangezien de verdelingen van genot, in het voorgesteld nieuw regime, het evenredig recht niet eisbaar maken; anderdeels, sedert het Wetboek, worden de verdelingen die aan een schorsende voorwaarde of aan gerechtelijke bekrachtiging onderworpen zijn, beheerst door het gemeen recht inzake voorwaardelijke akten (Wetboek, art. 16).

Vermits de heffing van het verdelingsrecht in het vervolg tot de in België gelegen onroerende goederen zal beperkt zijn, is het niet vereist in de nieuwe teksten de bepaling van het huidig artikel 112 te hernemen, luidens hetwelk de waarde der bij veiling of bij gedeeltelijke verkaveling aan een medeëigenaar ten deel gevallen goederen waarop het evenredig recht uit hoofde van die toebedeling

échéant, distraite de la masse globale pour la perception du droit sur le partage ou la liquidation ultérieure. Si le prix de biens adjugés sur licitation à un copropriétaire est repris dans une liquidation ultérieure, celle-ci ne donne plus ouverture, dans le régime proposé, à la perception d'un droit proportionnel. Au cas où des immeubles ont été attribués à un copropriétaire par un lotissement partiel, le rappel de ce lotissement dans le partage global ultérieur échappera au droit proportionnel par application des principes généraux (Code, art. 13).

Le texte nouveau ne reprend pas non plus la disposition de l'article 111 actuel, selon lequel la perception du droit de 0,90 p. c. exclut l'exigibilité de tout autre droit en raison des dispositions contenues dans l'acte, ayant pour objet les biens ou les dettes communes et concernant exclusivement les rapports des copropriétaires entre eux, même si ces dispositions comprennent des stipulations de sommes n'existant pas dans la masse indivise. Cette disposition devient inutile par suite, d'une part, de la suppression du droit de partage sur les biens autres que les immeubles en Belgique et, d'autre part, de la suppression de tout droit proportionnel pour les ventes de meubles de gré à gré, les contrats de louage, les cautionnements, les constitutions de rente, les obligations non garanties par une hypothèque ou un gage et les quittances. Les partages ou les cessions équipollentes resteront donc dans le droit commun (art. 14, nouveau) pour les dispositions indépendantes. Il est à remarquer, à cet égard, qu'en cas de cession de parts indivises mettant fin à l'indivision moyennant l'obligation pour le cessionnaire d'abandonner au cédant un immeuble en Belgique lui appartenant personnellement, le droit fixé pour les transmissions à titre onéreux continuera à être dû de ce chef, concurremment avec le droit proportionnel de partage.

Article 17.

L'établissement d'un droit très réduit sur les partages et sur les cessions équipollentes avait appelé un correctif visant à prévenir la fraude.

Une personne veut acquérir la totalité de certains biens appartenant à une ou plusieurs autres. L'opération se réalise en deux stades : un premier acte porte cession au tiers acquéreur d'une quotité indivise de l'immeuble; ultérieurement, un second acte lui attribue la totalité des biens acquis. A défaut d'une disposition spéciale, le premier acte seul subirait le droit de vente; le second ne donnerait lieu qu'au droit de partage. C'est pourquoi l'article 4 de la loi du 15 mai 1905 portait que lorsqu'un tiers a acquis conventionnellement une part indivise de biens appartenant à une ou plusieurs personnes, le

toegepast werd, in voorkomend geval, voor het heffen van het recht op de latere verdeling of vereffening, van de gehele boedel afgetrokken wordt. Indien de prijs van bij licitatie aan een medeëigenaar toegewezen goederen in een latere vereffening begrepen wordt, geeft deze laatste, in het voorgesteld regime, geen aanleiding meer tot de heffing van een evenredig recht. Ingeval onroerende goederen bij een gedeeltelijke verkaveling aan een medeëigenaar toebedeeld werden, zal het vermelden van deze verkaveling in de latere globale verdeling aan het evenredig recht ontsnappen bij toepassing van de algemene beginselen (Wetboek, art. 13).

De nieuwe tekst herneemt evenmin de bepaling van het huidige artikel 111, volgens hetwelk de heffing van het recht van 0,90 t. h. de vorderbaarheid uitsluit van alle ander recht wegens de in de akte vervatte beschikkingen hebbende tot voorwerp de gemeenschappelijke goederen of schulden en rakende uitsluitend de onderlinge betrekkingen van de medeëigenaars, zelfs zo deze beschikkingen bepalingen bevatten van niet in de onverdeelde boedel bestaande sommen. Bedoelde bepaling wordt nutteloos, enerzijds, ten gevolge van de afschaffing van het verdelingsrecht op de andere goederen dan de Belgische onroerende goederen en, anderzijds, ten gevolge van de afschaffing van ieder evenredig recht wegens verkopen uit de hand van roerende goederen, huur van werk, borgtochten, renteverstelingen, niet door hypotheek of pand gewaarborgde schuldverbintenissen en de kwitantien. De verdelingen of de met verdeling gelijkstaande afstanden zullen dus onder het gemeen recht vallen (nieuw art. 14) voor wat betreft de onafhankelijke beschikkingen. Te dien opzichte valt er op te merken dat, in geval van afstand van onverdeelde delen, die een einde stelt aan de onverdeeldheid en waarbij aan de afstandhouder de verplichting opgelegd wordt een hem persoonlijk toebehorend en in België gelegen onroerend goed aan de afstanddoener over te laten, het voor de overdrachten onder bezwarende titel vastgesteld recht uit dien hoofde nog steeds zal verschuldigd zijn, samen met het evenredig verdelingsrecht.

Artikel 17.

De vestiging van een zeer gering recht op de verdelingen en de met verdeling gelijkstaande afstanden had een verbeterende maatregel gevegd om bedrog te voorkomen.

Iemand wil het geheel verkrijgen van sommige goederen die aan één of meer anderen toebehoren. De verrichting wordt verwezenlijkt in twee stadia : een eerste akte bevat de afstand van een onverdeeld aandeel in het onroerend goed aan de derde verkrijger; later kent een tweede akte hem het geheel van de verworven goederen toe. Bij gebrek aan een bijzondere bepaling zou enkel de eerste akte het verkooprecht ondergaan; de tweede zou alleen tot het verdelingsrecht aanleiding geven. Daarom bedong artikel 4 van de wet van 15 Mei 1905 dat, wanneer een derde persoon volgens overeenkomst

droit proportionnel établi pour les ventes est dû sur la valeur des biens dont la totalité lui advient par l'effet d'une cession ou d'un partage ultérieur, sauf déduction du droit payé du chef de l'acquisition de la part indivise.

La disposition de l'article 4 de la loi de 1905 est devenue l'article 113 du Code. L'expérience avait montré, dans l'intervalle, qu'en cas de changement de la valeur des biens ou en cas de changement de tarif entre la date de l'achat de la quotité indivise et l'attribution de la totalité du bien, il pouvait y avoir lieu à des perceptions excessives. En effet, le droit dû était calculé, pour l'entière du bien, d'après la nouvelle valeur et d'après le nouveau tarif, alors que le droit à déduire était celui calculé d'après l'ancienne valeur et l'ancien tarif. C'est pourquoi dans l'article 113 du Code le texte de 1905 fut complété par une phrase portant que le droit à percevoir — lors de l'attribution de la totalité du bien — ne peut être supérieur au montant du droit établi pour les ventes, calculé sur la valeur des parts qui adviennent au tiers acquéreur par l'effet de la cession ou du partage ultérieur.

Si les raisons qui ont justifié cette modification sont dignes d'être prises en considération, le changement n'était toutefois pas heureux, car il ouvrait une autre possibilité de fraude.

Voici un immeuble appartenant indivisément à A, B, C, D et E, chacun pour un cinquième. X achète le cinquième de A : il paie le droit de vente sur ce cinquième. Ultérieurement, X achète le cinquième de B, de C et de D et la moitié de la part de E : le droit de partage sera perçu, puisque la cession a lieu entre tous les copropriétaires et que X ne devient pas propriétaire de la totalité du bien. Enfin, X achète ce qui reste appartenir à E, soit un dixième. L'impôt dû par X du chef de cette ultime acquisition ne peut être supérieur au droit de vente sur ce dixième. L'Etat n'a donc pas obtenu ainsi le droit de vente sur la totalité du bien, ce qui eût été pourtant légitime.

Pour obvier à cette inconséquence, il suffit d'exclure dès l'abord le tiers acquéreur d'une part indivise du bénéfice du droit établi par l'article 109, et cela pour toutes les acquisitions ultérieures de parts indivises qu'il peut effectuer et sans attendre qu'il soit devenu propriétaire de la totalité du bien. Telle est la portée du nouvel article 113 proposé par le Gouvernement.

Dans l'exemple indiqué, le texte proposé conduit aux perceptions suivantes : achat de la part de A : droit de vente sur deux dixièmes; achat du cinquième de B, de C et de D, ainsi que de la moitié de la part de E : droit de vente sur sept dixièmes du bien; achat du dernier dixième de E : droit de vente sur un dixième. La valeur et le tarif sont déterminés à la date de chaque acte.

verkrijger is geworden van een onverdeeld aandeel van goederen toebehorende aan één of meer personen, het voor de verkopeningen bepaald evenredig recht verschuldigd is op de waarde der goederen waarvan het geheel hem ten deel valt door latere afstand of door latere verdeling, behoudens aftrek van het recht betaald wegens verkrijging van het onverdeeld aandeel.

De bepaling van artikel 4 van de wet van 1905 is artikel 113 van het Wetboek geworden. De onderzinking had intussen aangetoond dat er, bij verandering van de waarde der goederen of bij wijziging van het tarief tussen de datum van aankoop van het onverdeeld aandeel en de toebedelung van het gehele goed, aanleiding kon bestaan tot overdreven heffingen. Het verschuldigd recht werd inderdaad berekend, op het geheel van het goed, volgens de nieuwe waarde en volgens het nieuw tarief, terwijl de afrekkung slechts bestond uit het recht berekend volgens de oude waarde en het oud tarief. Daarom werd in artikel 113 van het Wetboek de tekst van 1905 aangevuld met een bepaling luidens welke het te heffen recht — bij de toebedelung van het geheel van het goed — niet hoger mag zijn dan het bedrag van het voor de verkopen gesteld recht, berekend op de waarde der aandelen die aan de derde verkrijger toevallen tengevolge van de latere overdracht of verdeling.

Zo de beweegredenen, die deze wijziging gerechtvaardigd hebben, waard zijn in acht genomen te worden, toch was de verandering niet geslaagd, want zij opende een nieuwe mogelijkheid tot bedrog.

Onderstellen wij een onroerend goed dat in onverdeeldheid toebehoort aan A, B, C, D en E, ieder voor een vijfde. X koopt het vijfde van A : hij betaalt het verkooprecht op dit vijfde. Later koopt X het vijfde van B, van C en van D en de helft van het aandeel van E : het verdelingsrecht zal geheven worden vermids de overdracht plaats grijpt onder alle medeëigenaars en X geen eigenaar wordt van het geheel van het goed. Eindelijk koopt X wat aan E blijft behoren, namelijk een tiende. De door X uit hoofde van deze laatste verkrijging verschuldigde belasting mag niet hoger zijn dan het verkooprecht op dit tiende. Aldus heeft de Staat het verkooprecht niet bekomen op het geheel van het goed, wat nochtans rechtvaardig zou geweest zijn.

Om deze ondoelmatigheid te voorkomen, volstaat het van meet af aan de derde verkrijger van een onverdeeld deel het voorrecht van het door artikel 109 vastgesteld recht te ontnemen, en dit voor alle latere verkrijgingen van onverdeelde delen, die hij kan verwezenlijken en zonder te wachten tot hij eigenaar geworden is van het gehele goed. Dit is de draagwijdte van het door de Regering voorgesteld nieuw artikel 113.

In het aangeduide voorbeeld leidt de voorgestelde tekst tot volgende heffingen : aankoop van het deel van A : verkooprecht op twee tienden; aankoop van het vijfde van B, van C en van D, alsmede van de helft van het deel van E : verkooprecht op zeven tienden van het goed; aankoop van het laatste tiende van E : verkooprecht op een tiende. De waarde en het tarief worden bepaald op de datum van iedere akte.

Autre exemple : Un bien appartient indivisément à A, B et C chacun pour un tiers. X et Y achètent la part de A : droit de vente sur un tiers. X reçoit la part de B à titre gratuit : droit de donation sur un tiers; X achète la part de Y : droit de vente sur un sixième. X achète la part de C : droit de vente sur un tiers.

Du moment qu'une personne n'est devenue copropriétaire de biens immeubles que par l'acquisition conventionnelle d'une part indivise, le régime établi par l'article 109 ne lui est pas applicable. Il n'y a d'exception qu'au cas prévu à la partie finale de l'article 113, où cette personne aurait acquis avec d'autres la totalité des biens : dans cette hypothèse, aucune fraude n'est à craindre, puisque le droit de vente a été payé d'emblée sur la totalité des biens.

CHAPITRE III.

Sociétés civiles et commerciales.

Articles 18 et 19.

Dans le régime du Code des droits d'enregistrement repris de la loi du 30 août 1913, l'acte constitutif d'une société civile ou commerciale ayant son principal établissement en Belgique donne lieu à la perception d'un droit proportionnel (3,50 p. c. pour les immeubles en Belgique et 1,50 p. c. pour les autres biens) sur la valeur des biens mis en société, sans distraction des charges.

Le même droit proportionnel est applicable aux apports consentis après la constitution à l'occasion d'une augmentation du capital social.

En cas de prorogation, il est perçu un droit proportionnel de 1,50 p. c. (sans distinguer entre meubles et immeubles) sur la valeur des biens appartenant à la société au moment de la prorogation, sous déduction des dettes, bref sur l'avoir net de la société.

Sans doute, l'acte de prorogation, qui ne fait que reconduire le contrat social et maintenir l'individualité juridique à laquelle ce contrat avait donné naissance, n'entraîne-t-il aucun changement dans la propriété des biens de la société. Mais comme, à la différence des personnes physiques, les sociétés aliènent rarement les biens qui font partie de leur patrimoine, il a paru légitime d'admettre que le droit perçu lors de la constitution ou de l'apport ne couvrirait que la durée assignée par les statuts à l'existence de la société et de percevoir un nouveau droit proportionnel à l'occasion de la prorogation de celle-ci.

Le droit sur les apports et le droit de prorogation représentent ainsi la contribution qui est exigée, au titre des droits d'enregistrement, de toute société qui se constitue.

Ander voorbeeld : Een goed behoort in onverdeeldheid aan A, B en C, ieder voor een derde. X en Y kopen het deel van A : verkooprecht op een derde. X ontvangt het deel van B onder kosteloze titel : schenkingsrecht op een derde; X koopt het deel van Y : verkooprecht op een zesde. X koopt het deel van C : verkooprecht op een derde.

Als eenmaal iemand medeëigenaar van onroerende goederen geworden is enkel door verkrijging van een onverdeeld deel bij overeenkomst, is het door artikel 109 bepaald regime op hem niet van toepassing. Er bestaat slechts uitzondering, zo deze persoon samen met anderen het geheel der goederen zou verkregen hebben, zoals voorzien in het laatste deel van artikel 113 : in deze onderstelling valt geen bedrog te vrezen vermits het verkooprecht onmiddellijk betaald werd op het geheel der goederen.

HOOFDSTUK III.

Burgerlijke en handelsvennootschappen.

Artikelen 18 en 19.

In het stelsel van het Wetboek der registratierechten, overgenomen van de wet van 30 Augustus 1913, geeft de akte van oprichting van een burgerlijke of handelsvennootschap waarvan de hoofd-inrichting in België voorhanden is, aanleiding tot het heffen van een evenredig recht (3,50 pct. voor de onroerende goederen in België en 1,50 pct. voor de andere goederen) op de waarde der in vennootschap ingebrachte goederen, zonder aftrek der lasten.

Hetzelfde evenredig recht is toepasselijk op de inbrengsten toegestaan na de oprichting ter gelegenheid van een verhoging van het maatschappelijk kapitaal.

In geval van verlenging wordt een evenredig recht van 1,50 pct. geheven (zonder onderscheid tussen roerende en onroerende goederen) op de waarde der goederen welke op het tijdstip van de verlenging aan de vennootschap toebehoren, na aftrekking der schulden, kortom op het netto bezit der vennootschap.

Zonder twijfel brengt de akte van verlenging, die er enkel toe strekt het maatschappelijk contract voort te zetten en de rechtspersoonlijkheid, waaraan dat contract het leven had gegeven, in stand te houden, geen enkele wijziging aan de eigendom der goederen van de vennootschap. Daar vennootschappen echter, vergeleken met natuurlijke personen, de goederen van hun vermogen zeer zelden vervreemden, werd het billijk geacht aan te nemen dat het recht geheven bij de oprichting of de inbreng slechts de door de statuten toegekende bestaansduur van de vennootschap dekte en een nieuw evenredig recht te heffen ter gelegenheid van de verlenging van deze vennootschap.

Het recht op de inbrengsten en het recht van verlenging vertegenwoordigen aldus de belasting die ten titel van registratierechten gevorderd wordt van elke vennootschap die opgericht wordt.

Deux régimes particuliers concernent des actes occasionnels, à savoir les actes de transformation de société et les actes de fusion par voie d'absorption ou par voie de création d'une société nouvelle.

a) Transformation de société : parce qu'il entraîne en droit commercial création d'une société nouvelle, l'acte portant transformation d'une société en une société d'une espèce différente donne ouverture au droit établi pour les constitutions de société.

Depuis l'entrée en vigueur de la loi du 22 juillet 1931, les droits pour les actes de transformation de société sont réduits approximativement au tiers des droits ordinaires (actuellement 0,50 p. c. au lieu de 1,50 p. c. et 1,20 p. c. au lieu de 3,50 p. c.).

Le Code des droits d'enregistrement de 1939 a subordonné la réduction à la condition que le terme de la société nouvelle ne soit pas plus éloigné que celui de la société ancienne.

b) Fusion de sociétés : en vertu de l'article 117 du Code, les droits de 1,50 et 3,50 p. c. sont de même réduits à 0,50 et 1,20 p. c. pour la fusion de sociétés, que cette fusion ait lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption, à la condition, savoir :

s'il s'agit d'une fusion par création d'une société nouvelle, que le terme d'existence de cette dernière ne soit pas plus éloigné que celui d'aucune des sociétés fusionnées;

s'il s'agit d'une fusion par absorption, que le terme d'existence de la société absorbante ne dépasse que de deux années au maximum celui des sociétés absorbées.

Cette réduction trouve son origine dans l'arrêté royal du 3 juillet 1939, n° 10, et il n'est pas inutile d'en rappeler la justification.

Un régime temporaire de réduction institué pour les fusions (lois des 23 juillet 1927, 2 juillet 1930, 23 juillet 1932 et arrêté royal du 22 août 1934, n° 5) avait pris fin le 1^{er} juillet 1936.

A cette époque, la loi prévoyait l'enregistrement obligatoire des cessions de fonds de commerce, qu'il y ait acte ou non, et le fonds de commerce était fiscalement considéré comme une universalité juridique distincte des éléments qui le composent et possédant son actif et son passif propres. Le fonds de commerce était donc imposable au droit d'enregistrement sur sa *valeur nette*. Cette notion était appliquée notamment pour l'apport en société, de sorte qu'en cas de fusion, le droit était perçu sur la valeur nette des biens apportés.

L'arrêté royal du 3 juillet 1939, n° 10, a supprimé l'enregistrement obligatoire et le droit proportionnel spécial des cessions de fonds de commerce. Il a supprimé aussi la notion fiscale d'universalité

deux bijzondere regimes betreffen toevallige akten, namelijk de akten van omvorming van vennootschap en de akten van samenstelling door opslorping of door oprichting van een nieuwe vennootschap.

a) Omvorming van vennootschap : omdat zij in handelsrecht oprichting van een nieuwe vennootschap medebrengt, is de akte houdende omvorming van een vennootschap in een vennootschap van verschillende soort onderworpen aan het voor de oprichtingen van vennootschap gevestigd recht.

Sedert het in werking treden van de wet van 22 Juli 1931, zijn de rechten voor de akten van omvorming van vennootschap verlaagd tot nagenoeg een derde van de gewone rechten (thans 0,50 t. h. in plaats van 1,50 t. h. en 1,20 t. h. in plaats van 3,50 t. h.).

Het Wetboek der registratierechten van 1939 heeft de verlaging doen afhangen van de voorwaarde dat de bestaanstermijn van de nieuwe vennootschap niet verder strekt dan die van de oude vennootschap.

b) Samensmelting van vennootschappen : krachtens artikel 117 van het Wetboek zijn de rechten van 1,50 en 3,50 t. h. eveneens verlaagd tot 0,50 en 1,20 t. h. voor de samensmelting van vennootschappen, onverschillig of die samensmelting door oprichting van een nieuwe vennootschap of door opslorping plaats heeft, op voorwaarde, namelijk :

zo het gaat om een samensmelting door oprichting van een nieuwe vennootschap, dat de bestaanstermijn van deze laatste niet verder strekt dan die van geen een der samengesmolten vennootschappen;

zo het gaat om een samensmelting door opslorping, dat de bestaanstermijn van de opslorpende vennootschap hoogstens met twee jaar die van de opgeslorpte vennootschappen overtreft.

Deze verlaging vindt haar oorsprong in het koninklijk besluit van 3 Juli 1939, n° 10, en het is niet overbodig er de verantwoording van te herinneren.

Een tijdelijk regime van verlaging ingesteld voor de samensmeltingen (wetten van 23 Juli 1927, 2 Juli 1930, 23 Juli 1932 en koninklijk besluit van 22 Augustus 1934, n° 5) had een einde genomen op 1 Juli 1936.

Op dat tijdstip voorzag de wet de verplichte registratie der overdrachten van handelszaken, al dan niet bij akte vastgesteld, en werd de handelszaak fiscaal beschouwd als een rechtskundige algemeenheid die onderscheiden is van de bestanddelen die haar samenstellen, en haar eigen actief en passief bezit. De handelszaak was dus op haar *netto waarde* aan het registratierecht onderworpen. Die notie werd inzonderheid toegepast voor de inbreng in vennootschap, zodat in geval van samensmelting het recht geheven werd op de netto waarde van de ingebrachte goederen.

Het koninklijk besluit van 3 Juli 1939, n° 10, heeft de verplichte registratie en het bijzonder evenredig recht der overdrachten van handelszaken opgeheven. Het heeft eveneens de fiscale notie

juridique du fonds de commerce en manière telle que la base du droit d'enregistrement est redevenue la valeur des biens sans distraction des charges, notamment pour le cas d'apport en société de biens composant un fonds de commerce. Cette modification apparaissait comme une sérieuse aggravation du droit pour les fusions de sociétés, étant donné que ces opérations s'accompagnent toujours de la prise en charge du passif des sociétés absorbées. Le même arrêté royal du 3 juillet 1939 a corrigé cette aggravation en réduisant des deux tiers les droits dus en cas de fusion de sociétés.

Voici les propres termes du rapport au Roi précédant l'arrêté royal précité :

« La conséquence qui vient d'être indiquée quant aux actes constatant l'apport en société d'un fonds de commerce (perception sur la valeur brute au lieu de la valeur nette) a cependant retenu l'attention du Gouvernement dans la mesure où elle s'applique aux actes de fusion de sociétés. Il arrive que, pour des motifs d'ordre économique, une affaire constituée en société qui est grevée d'un passif important, doive apporter toute sa situation active et passive à une autre société qui reprend cette situation. La perception des droits d'enregistrement et de transcription sur l'actif brut aurait pu, dans ce cas, aboutir à une perception onéreuse pouvant retarder, sinon empêcher, la réalisation d'une opération économiquement souhaitable. Désireux d'éviter cet écueil tout en s'en tenant cependant à la notion que c'est l'actif brut qui doit être frappé de l'impôt, comme il est de règle en matière de droits d'enregistrement, le projet réduit des deux tiers les droits d'enregistrement et de transcription applicables aux actes de fusion de sociétés dont le principal établissement est en Belgique ou dans la Colonie, à condition que le terme d'existence de la société absorbante ou nouvelle ne soit pas plus éloigné que celui de la société absorbée ou des sociétés fusionnées. »

La condition relative à la durée des sociétés a été supprimée par la loi du 20 juillet 1955 en ce qui concerne les fusions constatées par des actes présentés à la formalité de l'enregistrement au plus tard le 31 décembre 1957, pour autant qu'il soit reconnu par le Ministre des Affaires Economiques que l'opération tend à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie. Une seconde loi du 30 janvier 1957 a étendu le bénéfice de la réduction au tiers, jusqu'à la même date du 31 décembre 1957, aux actes constatant l'apport par une société des biens composant ensemble une ou plusieurs branches de son activité à une autre société.

* * *

van rechtskundige algemeenheid van de handelszaak opheffen zodanig dat de grondslag van het registratierecht opnieuw de waarde der goederen zonder aftrek der lasten is geworden, inzonderheid voor het geval van inbreng in vennootschap van goederen die een handelszaak samenstellen. Deze wijziging kwam als een ernstige verzwarende van het recht voor de samensmeltingen van vennootschappen voor, daar die verrichtingen altijd gepaard gaan met het ten laste nemen van het passief der opgeslorpte vennootschappen. Hetzelfde koninklijk besluit van 3 Juli 1939 heeft die verzwarende gemilderd door het recht verschuldigd in geval van samensmelting van vennootschappen met twee derden te verminderen.

Ziehier de woordelijke tekst van het verslag aan de Koning dat voormeld koninklijk besluit voorafgaat :

« Het gevolg dat zooeven aangeduid werd met betrekking tot de akten welke een inbreng van een handelszaak in een vennootschap vaststellen, heeft evenwel de aandacht der Regering getrokken op het geval, waarin het akten van fusie van vennootschappen treft. Het gebeurt dat, om redenen van economischen aard, een onder vorm van vennootschap opgerichte zaak welke met een belangrijk passief bezwaard is, al haar actieve en passieve bestanddeelen in een andere maatschappij moet inbrengen, die deze bestanddeelen overneemt. In zulk geval zou de heffing der registratie- en overschrijvingsrechten op het bruto-actief hebben kunnen leiden tot een bezwarende heffing, welke de verwezenlijking van een op economisch gebied wenschelijke verrichting zou kunnen vertragen, zoo niet onmogelijk maken. Verlangende deze moeilijkheid te vermijden, zonder evenwel het begrip uit het oog te verliezen dat de belasting het bruto-actief moet belasten, zoals dit steeds de regel is in zake registratierechten, vermindert het ontwerp met twee derden de registratie- en overschrijvingsrechten, die toepasselijk zijn op de akten van fusie van vennootschappen, waarvan de voornaamste inrichting zich in België of in de Kolonie bevindt, op voorwaarde dat de bestaanstermijn der opslorpemde of der nieuwe vennootschap niet verder loopt dan de termijn der opgeslorpte vennootschap of der samengesmolten vennootschappen. »

De voorwaarde betreffende de duur der vennootschappen werd opgeheven bij de wet van 20 Juli 1955 wat de samensmeltingen betreft die vastgesteld worden bij akten welke uiterlijk op 31 December 1957 aan de formaliteit der registratie worden voorgelegd, voor zoveel door de Minister van Economische Zaken wordt erkend dat de verrichting strekt tot het verbeteren van de productiviteit, de bestrijding van de werkloosheid of het rationaliseren van het bedrijfsleven. Een tweede wet van 30 Januari 1957 heeft het voordeel der verlaging tot één derde, insgelijks tot 31 December 1957, uitgebreid tot de akten van inbreng door een vennootschap van goederen die samen een of meer takken van haar bedrijvigheid uitmaken, in een andere vennootschap.

* * *

Le régime qui vient d'être exposé appelle les observations suivantes :

Transformation et fusion.

Comme on a pu le voir, le bénéfice de la réduction des taux approximativement au tiers est subordonné, tant pour les transformations que pour les fusions, à la condition que la durée de la société nouvelle ou de la société absorbante ne dépasse pas ou ne dépasse que fort peu celle des sociétés qui disparaissent. Cette condition a pour effet de maintenir au Trésor le bénéfice du droit de prorogation comme si la transformation ou la fusion n'avait pas eu lieu et concurremment avec le droit perçu à l'occasion de cette transformation ou de cette fusion. En ce qui concerne les fusions, elle a été levée temporairement par la loi du 20 juillet 1955.

On ne pourrait certes admettre un régime de perception qui permettrait aux sociétés d'éviter le paiement du droit de prorogation normalement dû à l'Etat, en procédant à une opération, soit transformation, soit fusion, assujettie à un impôt moindre que ce droit de prorogation.

Mais d'un autre côté, il faut tenir compte de ce que l'opération envisagée — transformation ou fusion — donne également lieu à la perception du droit proportionnel sur l'avoir de la société. Selon les cas, ce droit proportionnel calculé aux taux réduits de 0,50 ou 1,20 p. c. sur l'avoir brut, peut être supérieur ou inférieur au droit de prorogation qui, lui, se calcule au taux ordinaire de 1,50 p. c. sur l'actif net.

En droit commercial, au point de vue de la durée des sociétés, la transformation ou la fusion place les intéressés dans la même situation que la prorogation, puisqu'elle leur permet d'adopter pour la société nouvelle la durée maximum prévue par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

D'autre part, si une société se transforme en une autre d'espèce différente, le titre de l'actionnaire a bien changé en droit, mais il représente toujours dans la réalité des choses la même participation dans les mêmes affaires. Et si deux sociétés fusionnent par création d'une nouvelle, les titres des actionnaires dans les sociétés absorbées sont remplacés par des titres dans la société absorbante; mais cette substitution de titres n'empêche pas qu'en réalité il s'agit toujours de la même participation dans les mêmes affaires réunies à celles d'une autre société. Prorogation, transformation et fusion ont donc un point commun, en ce sens qu'elles concourent toutes trois à la continuation des mêmes affaires sur la base d'un nouvel acte juridique; il est logique de traiter l'acte juridique de la même manière, au point de vue du droit d'enregistrement, dans les trois situations.

Het zo pas uiteengezet regime lokt de volgende aanmerkingen uit :

Omvorming en samenstelling.

Zoals men heeft kunnen bemerken is het voordeel der verlaging van de tarieven tot ongeveer één derde ondergeschikt, zowel voor de omvormingen als de samensmeltingen, aan de voorwaarde dat de duur van de nieuwe vennootschap of van de opslorpende vennootschap niet of slechts weinig die der vennootschappen, welke verdwijnen, overtreft. Die voorwaarde heeft tot gevolg aan de Schatkist het voordeel te laten van het recht van verlenging alsof de omvorming of de samensmelting niet had plaats gehad, afgezien van het recht geheven ter gelegenheid van die omvorming of samensmelting. Wat de samensmeltingen betreft werd zij tijdelijk opgeheven bij de wet van 20 Juli 1955.

Men zou zeker geen genoegen kunnen nemen met een heffingsstelsel dat de vennootschappen zou toelaten de betaling van het normaal aan de Staat verschuldigd recht van verlenging te vermijden, door over te gaan tot een verrichting, hetzij omvorming, hetzij samensmelting, die aan een lagere belasting dan dit recht van verlenging zou onderworpen zijn.

Maar anderdeels dient men er rekening mede te houden dat de beoogde verrichting — omvorming of samensmelting — insgelijks aanleiding geeft tot de heffing van het evenredig recht op het vermogen van de vennootschap. Volgens de gevallen kan dit evenredig recht, berekend tegen de verlaagde tarieven van 0,50 of 1,20 t. h. op het *bruto vermogen*, hoger of lager zijn dan het recht van verlenging hetwelk zelf berekend wordt tegen het normaal tarief van 1,50 t. h. op het *netto actief*.

In handelsrecht plaatst de omvorming of de samensmelting, wat de duur der vennootschappen betreft, belanghebbenden in dezelfde toestand als de verlenging, vermits ze haar toelaat voor de nieuwe vennootschap de bij de samengeschatelde wetten op de handelsvennootschappen voorziene maximum duur aan te nemen.

Zo anderdeels een vennootschap omgevormd wordt in een vennootschap van verschillende soort, is de titel van de aandeelhouder in rechte wel veranderd, maar in werkelijkheid vertegenwoordigt hij nog altijd dezelfde deelneming in dezelfde zaken. En zo twee vennootschappen samengesmolten worden door oprichting van een nieuwe, worden de titels van de aandeelhouders in de opgeslorpte vennootschappen vervangen door titels in de opslorpende vennootschap; maar deze indeplaatsstelling van titels belet niet dat het in werkelijkheid altijd gaat om dezelfde deelneming in dezelfde zaken die bij die van een andere vennootschap worden ingelijfd. Verlenging, omvorming en samenstelling hebben dus een punt gemeen, te weten dat zij alle drie bijdragen tot de voortzetting der zelfde zaken op grondslag van een nieuwe juridische akte; logisch is het de juridische akte op het gebied van het registratierecht in de drie gevallen op dezelfde wijze te behandelen.

Pour y arriver, il suffit d'appliquer aux actes de transformation ou de fusion le même droit qu'aux prorogations, c'est-à-dire le *droit ordinaire* calculé sur l'*avoir net* de la société transformée ou des sociétés absorbées. L'Etat percevant à raison de l'opération un droit identique à celui qu'il pouvait espérer, à plus ou moins longue échéance, au titre de prorogation, point n'est besoin de se préoccuper de la durée de la société nouvelle.

Telle est la portée des nouveaux textes présentés à l'article 18 du projet.

Les apports de biens nouveaux effectués à l'occasion de la transformation ou de la fusion restent, bien entendu, soumis à la règle générale de la perception sur la valeur conventionnelle brute, sans distraction des charges.

Taux différents pour les apports d'immeubles en Belgique et les apports d'autres biens.

Avant le Code des droits d'enregistrement, il existait à côté du droit d'enregistrement proprement dit, un droit de transcription hypothécaire frappant les actes translatifs d'immeubles en Belgique. Ce droit (en principe 2 p. c.) perçu lors de l'enregistrement, était dû notamment pour les apports en société.

C'est la loi du 30 août 1913 qui étendit le droit de transcription aux actes de société; sous la législation antérieure, ce droit n'était pas dû pour autant que le droit de vente n'était pas applicable, ce qui supposait un apport libre de charges.

La même loi du 30 août 1913 avait prévu la perception du droit de transcription également pour les actes de prorogation de société, mais cette cause spéciale d'exigibilité a été abrogée par l'arrêté royal du 11 février 1935, n° 99, pour la raison que la prorogation n'empporte aucune mutation de propriété immobilière.

Par esprit de simplification, le Code a fait disparaître le droit de transcription en le fusionnant avec le droit d'enregistrement. C'est ainsi que selon la loi actuellement en vigueur, le droit d'enregistrement pour les apports en sociétés est de 3,50 p. c. pour les apports d'immeubles situés en Belgique et de 1,50 p. c. pour les apports d'autres biens. Quant au droit de prorogation, il est uniformément de 1,50 p. c., quelle que soit la nature des biens sociaux.

Comme le droit proportionnel pour les constitutions de société est, en définitive, une contribution demandée en proportion des moyens d'action mis à la disposition de la société, il n'y a pas de raison de faire dépendre l'importance de cette contribution de la nature des biens apportés. D'autre part, l'existence de deux taux d'imposition est de nature à entraîner des difficultés quant à la détermination du point de savoir si les biens apportés

Om daartoe te komen volstaat het op de akten van omvorming of samensmelting hetzelfde recht als op de verlengingen toe te passen, m.a.w. *het gewoon recht* berekend op het *netto vermogen* van de omgevormde vennootschap of de opgeslorpte vennootschappen. Daar de Staat wegens die verrichting een recht heft dat identiek is aan dit hetwelk hij, na min of meer lange termijn, ten titel van verlenging kon verhoppen, is het gans overbodig zich met de duur van de nieuwe vennootschap nog langer in te laten.

Dát is de betekenis van de nieuwe teksten voorgesteld in artikel 18 van het ontwerp.

De bij de omvorming of de samensmelting gedane inbrengsten van nieuwe goederen blijven wel te verstaan onderworpen aan de algemene regel van de heffing op de bruto overeengekomen waarde, zonder aftrek der lasten.

Verskillende tarieven voor de inbrengsten van onroerende goederen in België en de inbrengsten van andere goederen.

Vóór het Wetboek der registratierechten bestond er naast het eigenlijk registratierecht een recht van hypothecaire overschrijving dat de akten houdende overdracht van onroerende goederen in België trof. Dit recht (in beginsel 2 t. h.), geheven bij de registratie, was o.m. op de inbrengsten in vennootschap verschuldigd.

De wet van 30 Augustus 1913 heeft het overschrijvingsrecht tot de akten van vennootschap uitgebreid; onder de vroegere wetgeving was dit recht niet verschuldigd voor zoveel het verkooprecht niet toepasselijk was, hetgeen een inbreng vrij van lasten onderstelde.

Diezelfde wet van 30 Augustus 1913 had eveneens de heffing van het overschrijvingsrecht op de akten van verlenging van vennootschap voorzien, maar deze bijzondere oorzaak van eisbaarheid werd afgeschaft bij het koninklijk besluit van 11 Februari 1935, n° 99, om reden dat de verlenging hoegenaamd geen onroerende eigendomsovergang ten gevolge heeft.

In een geest van vereenvoudiging heeft het Wetboek het overschrijvingsrecht afgeschaft door het met het registratierecht te versmelten. Aldus is volgens de thans van kracht zijnde wet het registratierecht voor de inbrengsten in vennootschap 3,50 t. h. voor de inbrengsten van onroerende goederen in België en 1,50 t. h. voor de inbrengsten van andere goederen. Wat het recht van verlenging aangaat, dit bedraagt eenvormig 1,50 t. h. welke ook de aard van de maatschappelijke goederen zij.

Daar het evenredig recht voor de oprichting van vennootschappen eigenlijk een belasting is die gevorderd wordt naar verhouding van de ter beschikking van de vennootschap gestelde actiemiddelen, is er geen reden voorhanden het percentage van de belasting van de aard der ingebrachte goederen te doen afhangen. Anderdeels is het bestaan van twee aanslagtarieven van aard moeilijkheden mede te brengen wanneer het er op

ont ou non nature d'immeubles, spécialement d'immeubles par destination.

C'est pourquoi il est proposé de supprimer le tarif spécial pour les biens immeubles mais, en contrepartie, de fixer uniformément à 1,60 p. c. le droit proportionnel applicable aux actes de société, qu'il s'agisse de la constitution, de l'augmentation de capital par voie d'apports nouveaux, de l'absorption, de la fusion de sociétés ou de la prorogation. Selon les statistiques dressées pour les dernières années, l'impôt calculé uniformément à ce taux correspond approximativement aux sommes perçues dans le régime actuel en faisant application des taux différentiels.

Base de perception.

Aux termes de l'article 119 actuel du Code, le droit est liquidé, en cas de prorogation, sur la valeur des biens appartenant à la société, sous déduction des dettes.

La même base est retenue, dans le nouveau régime proposé, pour les transformations et les fusions de sociétés.

En ce qui concerne les transformations et les fusions, la base imposable est déterminée en tenant compte de la valeur conventionnelle des biens, telle qu'elle résulte des stipulations de l'acte, sans que la base imposable puisse toutefois, en ce qui concerne les immeubles situés en Belgique, être inférieure à la valeur vénale. Si les stipulations de l'acte ne permettent pas de déterminer la valeur conventionnelle, les parties doivent souscrire une déclaration estimative (Code, art. 168).

Lorsqu'il s'agit d'une prorogation, il n'y a pas de valeur conventionnelle, de sorte que la base imposable est toujours déterminée par une déclaration faisant connaître la valeur des biens. La valeur à prendre en considération est la valeur réelle des biens, la juste appréciation en argent qu'on peut en faire. Pour éviter toute discussion à cet égard le nouveau texte de l'article 119, relatif aux prorogations, marque que c'est la valeur vénale qui est prise en considération.

Afin de permettre à l'Administration d'effectuer son contrôle, il est nécessaire que, dans tous les cas, une déclaration des parties dans l'acte ou au pied de l'acte fasse connaître :

1^o séparément, la valeur des immeubles situés en Belgique et la valeur des autres biens compris dans l'actif de la société prorogée, transformée ou absorbée;

2^o le montant ou l'évaluation, s'il s'agit de dettes conditionnelles ou litigieuses, des dettes de la même société au jour de la prorogation, de la transformation ou de la fusion.

aankomt uit te maken of de ingebrachte goederen uiteraard al dan niet onroerend zijn, in het bijzonder onroerend door bestemming.

Om die reden wordt voorgesteld het bijzonder tarief voor de onroerende goederen af te schaffen maar, daartegenover, het op de akten van vennootschap toepasselijk recht, onverschillig of het gaat om oprichting, kapitaalsverhoging door nieuwe inbrengsten, opslorping, samensmelting van vennootschappen of om verlenging eenvormig op 1,60 t. h. vast te stellen. Volgens de voor de laatste jaren opgestelde statistieken stemt de naar dat tarief eenvormig berekende belasting ongeveer overeen met de sommen die in het huidig stelsel, met toepassing der onderscheiden tarieven, geheven worden.

Heffingsgrondslag.

Luidens artikel 119 van het Wetboek wordt het recht, in geval van verlenging, vereffend op de waarde van de goederen die aan de vennootschap toebehoren, zulks na aftrekking van de schulden.

Dezelfde grondslag wordt weerhouden, in het voorgestelde nieuw stelsel, voor de omvormingen en samensmeltingen van vennootschappen.

Wat de omvormingen en de samensmeltingen betreft, wordt de heffingsgrondslag vastgesteld met inachtneming van de overeengekomen waarde der goederen, zoals deze uit de bepalingen der akte blijkt, zonder dat bedoelde grondslag nochtans voor de in België gelegen onroerende goederen lager mag zijn dan de verkoopwaarde. Indien de bepalingen van de akte het niet mogelijk maken de overeengekomen waarde vast te stellen, moeten partijen een schattende verklaring onderschrijven (Wetboek, art. 168).

Zo het om een verlenging gaat, bestaat er geen overeengekomen waarde, zodat de heffingsgrondslag altijd bepaald wordt door een verklaring die de waarde der goederen laat kennen. De in acht te nemen waarde is de werkelijke waarde der goederen, de juiste beoordeling in geld die men er kan van geven. Om alle discussie dienaangaande te vermijden, bedingt de nieuwe tekst van artikel 119, met betrekking tot de verlengingen, dat het de verkoopwaarde is die in acht dient genomen te worden.

Ten einde het Bestuur de uitoefening van zijn toezicht toe te laten is het nodig dat, in alle gevallen, een verklaring van partijen in of onderaan op de akte doet kennen :

1^o afzonderlijk, de waarde van de in België gelegen onroerende goederen en de waarde van de andere goederen begrepen in het actief van de verlengde, omgevormde of opgeslorpte vennootschap;

2^o het bedrag of de schatting, zo het gaat om voorwaardelijke of betwiste schulden, der schulden van zelfde vennootschap ten dage van de verlenging, omvorming of samensmelting.

Pour le contrôle de la valeur assignée aux immeubles en Belgique, l'administration dispose du droit de demander l'expertise (Code, art. 189).

L'insuffisance des valeurs indiquées dans une déclaration estimative, spécialement en cas de prorogation, peut, quelle que soit la nature des biens, être établie par tous moyens (Code, art. 185 et 202).

*Dispositions couvertes
par la perception du droit de société.*

En établissant un droit proportionnel pour les actes de société, la loi du 30 août 1913 a attribué à ce droit un caractère forfaitaire, en ce sens qu'il exclut l'exigibilité de tout droit particulier en raison des dispositions contenues dans l'acte concernant : 1^o les engagements contractés par la société envers les associés en retour de leurs apports; 2^o les conventions entre la société et les gérants, administrateurs ou commissaires; 3^o le versement prescrit par la loi pour la souscription des actions.

Cette disposition, qui figure actuellement à l'article 120 du Code, doit être maintenue en ce qui concerne le 1^o; elle devient inutile pour les deux autres points si les modifications proposées sous le chapitre I ci-avant sont adoptées.

C'est dans cet esprit que l'article 18 du projet établit un nouveau texte de l'article 120.

D'autre part, il résulte de l'article 121 du Code que, par dérogation à la règle de l'article 120, si l'apport d'un immeuble est rémunéré à concurrence de plus de la moitié de sa valeur conventionnelle autrement que par l'attribution de droits sociaux, l'apport est, dans la mesure de cette rémunération, soumis au droit fixé pour les ventes. Cette disposition doit évidemment être maintenue.

Mais le dernier alinéa de l'article 121 en écarte l'application aux apports résultant de la fusion de sociétés ou de la transformation d'une société en une autre d'une espèce différente. On a voulu par là éviter la perception du droit de vente dans les cas où le passif pris en charge par la société nouvelle ou la société absorbante — et entrant en ligne de compte pour la fixation de la valeur conventionnelle des apports — dépasse la valeur des droits sociaux attribués en contrepartie des apports. Comme il est proposé de ne plus comprendre le passif dans la base de perception, l'article 19 du projet abroge ce dernier alinéa de l'article 121, devenu sans objet.

Voor het toezicht op de aan de onroerende goederen in België toegekende waarde is het bestuur gerechtigd de schatting te vorderen (Wetboek, art. 189).

De ongenoegzaamheid der in de schattende verklaring aangeduide waarden kan, in het bijzonder in geval van verlenging, welke ook de aard der goederen zij, door alle middelen vastgesteld worden (Wetboek, art. 185 en 202).

*Bepalingen gedekt
door de heffing van het recht van vennootschap.*

Bij het vestigen van een evenredig recht voor de akten van vennootschap, heeft de wet van 30 Augustus 1913 aan dit recht een forfaitair karakter toegekend, in die zin dat het de invorderbaarheid uitsluit van alle bijzonder recht wegens de in de akte voorkomende bepalingen die betrekking hebben op : 1^o de verbintenissen door de vennootschap aangegaan tegenover de vennoten ter vergelding van hun inbrengsten; 2^o de overeenkomsten tussen vennootschap en zaakvoerders, beheerders of commissarissen; 3^o de bij de wet voorgeschreven storting voor inschrijving op aandelen.

Die bepaling, die thans onder artikel 120 van het Wetboek voorkomt, moet behouden blijven wat het 1^o betreft; zij wordt overbodig voor de twee andere punten zo de onder hoofdstuk I hierboven voorgestelde wijzigingen aangenomen worden.

Het is in die geest dat artikel 18 van het ontwerp een nieuwe tekst van artikel 120 invoert.

Anderdeels vloeit uit artikel 121 van het Wetboek voort dat zo de inbreng van een onroerend goed tot beloop van meer dan de helft van zijn overeengekomen waarde anders dan bij toekenning van maatschappelijke rechten vergolden wordt, de inbreng, naar mate van deze vergelding, in afwijking van artikel 120, aan het voor de verkopen vastgesteld recht onderworpen wordt. Deze bepaling moet natuurlijk behouden blijven.

Maar het laatste lid van artikel 121 schakelt er de toepassing van uit op de inbrengsten voortkomende van de samensmelting van vennootschappen of de omvorming van een vennootschap in een andere van verschillende soort. Hierdoor heeft men de heffing van het verkooprecht willen vermijden in het geval waarin het door de nieuwe of de opslorpende vennootschap ten laste genomen passief — dat in aanmerking komt voor het vaststellen van de overeengekomen waarde der inbrengsten — de waarde van de als tegenwaarde van de inbrengsten toegekende maatschappelijke rechten overschrijdt. Vermits er voorgesteld wordt het passief niet meer in de heffingsgrondslag te begrijpen, schaft artikel 19 van het ontwerp dit laatste lid van artikel 121, aldus zonder voorwerp geworden, af.

Articles 20 et 21.

Les droits d'enregistrement exigibles pour les actes statutaires des sociétés étrangères sont déterminés par les articles 122 à 125 du Code.

Une distinction est faite selon que la société a ou n'a pas en Belgique une succursale ou un siège quelconque d'opérations.

Pour le cas où la société étrangère possède dans ce pays une succursale ou un siège d'opérations, la loi du 30 août 1913 avait prévu la perception d'un droit gradué selon l'importance du capital social; il était fixé comme suit :

si le capital est inférieur à 5 millions : 1.000 francs;
si le capital est de 5 à 10 millions : 2.000 francs;
si le capital est de 10 à 20 millions : 4.000 francs;
si le capital est de 20 à 50 millions : 10.000 francs;
au delà : 20.000 francs.

La même loi avait établi un droit fixe de 500 francs pour le cas où la société étrangère n'avait en Belgique aucun siège d'opérations.

En 1933, les droits gradués étaient devenus respectivement 6.000, 12.000, 24.000, 60.000 et 150.000 francs.

Aussi élevé que puisse être le capital de la société étrangère, il y avait donc un droit maximum : 20.000 francs en 1913 et 150.000 francs en 1933.

L'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, a remplacé le droit gradué par un droit proportionnel qui est en principe de 0,10 p. c. du montant du capital social; le droit a toutefois été porté à 3,50 p.c. — tout comme pour les sociétés belges — pour les apports de biens immeubles situés en Belgique. Le Code a retenu du régime antérieur le minimum de 6.000 francs (actuellement 12.000 francs), mais il n'a pas fixé de maximum.

Lorsqu'une société étrangère établit en Belgique une succursale ou un siège quelconque d'opérations, l'enregistrement de son acte constitutif donne lieu à la perception du droit de 0,10 p. c. sur le *capital social entier*. Le taux du droit est sans doute extrêmement modéré. Mais la base se rapporte en partie à des avoirs qui sont et resteront toujours étrangers à notre pays et cette partie est infiniment variable selon les sociétés. Lorsqu'il s'agit de sociétés étrangères dont le capital social est très important (il peut atteindre des centaines de millions, voire des milliards de francs), la perception du droit de 0,10 p.c. sur l'intégralité de ce capital est manifestement hors de proportion avec l'intérêt que peut présenter pour ces sociétés l'établissement d'un siège d'opérations; elle risque de faire obstacle à un établissement qui peut être utile à l'économie nationale.

Artikelen 20 en 21.

De voor de statutaire akten van vreemde vennootschappen eisbare registratierechten worden bepaald door artikelen 122 tot 125 van het Wetboek.

Onderscheid wordt gemaakt naargelang de vennootschap al dan niet een filiale of een om het even welke zetel van verrichtingen in België heeft.

Voor het geval waarin de vreemde vennootschap in dit land een filiale of een zetel van verrichtingen bezit, had de wet van 30 Augustus 1913 de heffing van een volgens het belang van het maatschappelijk kapitaal gegradueerd recht voorzien; het was als volgt vastgesteld :

zo het kapitaal lager is dan 5 miljoen : 1.000 fr.;
zo het kapitaal 5 tot 10 miljoen is : 2.000 fr.;
zo het kapitaal 10 tot 20 miljoen is : 4.000 fr.;
zo het kapitaal 20 tot 50 miljoen is : 10.000 fr.;
daarboven : 20.000 fr.

Zelfde wet had een vast recht van 500 frank gevestigd voor het geval waarin de vreemde vennootschap geen enkele zetel van verrichtingen in België had.

In 1933 waren de gegradueerde rechten respectievelijk 6.000, 12.000, 24.000, 60.000 en 150.000 frank geworden.

Hoe hoog het kapitaal van de vreemde vennootschap ook mocht zijn, er was een maximum recht : 20.000 frank in 1913 en 150.000 frank in 1933.

Het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratierechten, heeft het gegradueerd recht vervangen door een evenredig recht dat in beginsel 0,10 t. h. van het bedrag van het maatschappelijk kapitaal bedraagt; het recht werd evenwel op 3,50 t. h. gebracht — juist zoals voor de Belgische vennootschappen — voor de inbrengsten van in België gelegen onroerende goederen. Het Wetboek heeft uit het vroeger regime het minimum van 6.000 frank (thans 12.000 frank) weerhouden, maar het heeft geen maximum vastgesteld.

Wanneer een vreemde vennootschap een filiale of een om het even welke zetel van verrichtingen in België vestigt, geeft de registratie van de oprichtingsakte aanleiding tot het heffen van het recht van 0,10 t. h. op *gans het maatschappelijk kapitaal*. Het tarief van dit recht is ongetwijfeld uiterst gematigd. Maar de grondslag houdt gedeeltelijk verband met goederen die aan ons land vreemd zijn en het steeds zullen blijven en dit deel is uiterst veranderlijk volgens de vennootschappen wanneer het gaat om vreemde vennootschappen waarvan het maatschappelijk kapitaal zeer belangrijk is (het kan honderden miljoenen, en zelfs miljarden frank bereiken), is de heffing van het recht van 0,10 t. h. op het geheel van dit kapitaal klaarblijkelijk buiten verhouding met het belang dat het vestigen van een zetel van verrichtingen voor die vreemde vennootschappen kan bieden; zij loopt gevaar een oprichting, die voor het nationaal bedrijfsleven nuttig kan zijn, te beletten.

Pour ce motif, il paraît opportun de prévoir, comme l'avait fait la loi de 1913, une limite maximum au montant du droit de 0,10 p. c. à percevoir à charge des sociétés étrangères qui établissent un siège d'opérations en Belgique, en envisageant séparément, d'une part, l'acte constitutif et les actes successifs d'augmentation de capital, et, d'autre part, les actes de prorogation.

Le Gouvernement vous propose de fixer cette limite à 1.000.000 de francs, soit cinquante fois le montant qui avait été prévu en 1913.

Selon les nouveaux articles 122-1 et 122-2 du Code tels qu'ils sont proposés à l'article 20 du projet, l'enregistrement des actes statutaires sera réglé comme suit :

Enregistrement de l'acte constitutif : 0,10 p. c. sur le capital social; dans la mesure où le capital est constitué par apport d'immeubles situés en Belgique, le droit est toutefois porté à 1,60 p. c. (même droit que celui proposé pour les sociétés belges). Minimum à percevoir : 12.000 francs. Maximum du droit de 0,10 p. c. : 1.000.000 de francs. Il est logique de laisser en dehors de ce maximum le droit afférent aux immeubles en Belgique.

Augmentation de capital : 0,10 p. c. sur le montant de l'augmentation, droit porté à 1,60 p. c. dans la mesure où le capital est constitué par apport d'immeubles situés en Belgique. La somme due au titre du droit de 0,10 p. c., jointe à celle perçue au même titre pour l'acte constitutif, ne peut dépasser 1.000.000 de francs.

A supposer que le montant de 1.000.000 de francs ait été perçu au titre du droit de 0,10 p. c. soit pour l'acte constitutif, soit pour l'acte constitutif et des augmentations de capital ultérieures, l'acte constatant une nouvelle augmentation de capital autrement que par l'apport d'immeubles situés en Belgique ne donnera ouverture qu'au droit fixe général.

Prorogation de la société : si l'avoir social ne comprend pas d'immeuble en Belgique, 0,10 p. c. sur le capital social, avec maximum de 1.000.000 de francs.

Dans le régime actuel, il n'est pas fait de distinction, pour la perception du droit de prorogation, selon que les sociétés étrangères possèdent ou non des immeubles en Belgique. Relativement à ces biens, la perception d'un droit identique à celui établi pour les sociétés belges (3,50 p. c. actuellement, 1,60 p. c. dans le nouveau régime proposé) n'est prévue que pour les actes constitutifs ou les augmentations de capital. Pour conserver un juste équilibre entre les sociétés belges et les sociétés étrangères, il convient cependant de percevoir ce même droit de 1,60 p. c. pour les prorogations des secondes lorsqu'elles sont propriétaires d'immeubles situés en Belgique. Comme, pratiquement, il n'est pas possible d'extraire du capital social de la société la partie représentée par les immeubles situés en Bel-

Om die reden komt het gepast voor, evenals in de wet van 1913, een maximumgrens te voorzien voor het bedrag van het recht van 0,10 t. h. dat ten laste der vreemde vennootschappen, die een zetel van verrichtingen in België vestigen, dient geheven te worden, door afzonderlijk in aanmerking te nemen, eensdeels, de oprichtingsakte en de achterenvolgende akten van kapitaalsvermeerdering en, anderdeels, de akten van verlenging.

De Regering stelt U voor die grens op 1.000.000 frank te bepalen, hetzij vijftig maal het bedrag dat in 1913 werd voorzien.

Volgens de nieuwe artikelen 122-1 en 122-2 van het Wetboek, zoals zij in artikel 20 van het ontwerp voorgesteld zijn, zal de registratie der statutaire akten als volgt geregeld worden :

Registratie van de oprichtingsakte : 0,10 t. h. op het maatschappelijk kapitaal; naarmate het kapitaal gevormd is door inbreng van in België gelegen onroerende goederen, wordt het recht evenwel gebracht op 1,60 t. h. (zelfde recht als voor de Belgische vennootschappen voorgesteld). Te heffen minimum : 12.000 frank. Maximum van het recht van 0,10 t. h. : 1.000.000 frank. Het is logisch het recht dat verband houdt met de onroerende goederen in België buiten dat maximum te laten.

Kapitaalsvermeerdering : 0,10 t. h. op het bedrag der vermeerdering, recht gebracht op 1,60 t. h. naarmate het kapitaal gevormd is door inbreng van in België gelegen onroerende goederen. De als recht van 0,10 t. h. verschuldigde som, gevoegd bij die welke te zelfde titel voor de oprichtingsakte werd geheven, mag 1.000.000 frank niet overtreffen.

In de onderstelling dat het bedrag van 1 miljoen frank als recht van 0,10 t. h. geheven werd, hetzij voor de oprichtingsakte, hetzij voor de oprichtingsakte en latere kapitaalsvermeerderingen, zal de akte die een nieuwe kapitaalsvermeerdering vaststelt anderszins dan door inbreng van in België gelegen onroerende goederen, slechts aan het algemeen vast recht onderworpen zijn.

Verlenging van de vennootschap : zo het maatschappelijk vermogen geen onroerende goederen in België begrijpt, 0,10 t. h. op het maatschappelijk kapitaal, met maximum van 1.000.000 frank.

In het huidig stelsel wordt voor de heffing van het recht van verlenging geen onderscheid gemaakt naargelang de vreemde vennootschappen al dan niet onroerende goederen in België bezitten. In verband met die goederen is de heffing van een recht, dat hetzelfde is als dit voor de Belgische vennootschappen (3,50 t. h. thans, 1,60 t. h. in het voorgesteld nieuw stelsel), slechts voorzien voor de oprichtingsakten of de kapitaalsvermeerderingen. Om een billijk evenwicht tussen de Belgische en de vreemde vennootschappen te bewaren, past het nochtans dit zelfde recht van 1,60 t. h. voor de verlengingen van de tweede te heffen wanneer zij in België gelegen onroerende goederen bezitten. Daar het practisch niet mogelijk is het door de onroerende goederen in België vertegenwoordigd deel af te scheiden van het

gique, l'article 122² prévoit pour ce cas la perception du droit au taux de 1,60 p. c. à concurrence de la valeur vénale des immeubles en Belgique et au taux de 0,10 p. c. — avec maximum de 1.000.000 de francs — pour le surplus du capital social. Le montant total des droits perçus à 0,10 p. c. et 1,60 p. c. ne pourra être inférieur à 12.000 francs comme pour un acte constitutif.

Tout comme dans le système actuellement en vigueur, les droits de 0,10 p. c. et de 1,60 p. c. perçus pour les sociétés étrangères, en fonction du capital social, en cas de constitution de société ou d'augmentation de capital, ne couvrent pas les dispositions concernant les engagements contractés par la société envers les apportants — autres que l'attribution des droits sociaux —, bien entendu dans la mesure où ces engagements sont retenus par le Code comme cause d'exigibilité d'un droit particulier. Ainsi, en cas d'apport d'un immeuble situé en Belgique d'une valeur de 1.000.000 de francs, moyennant des actions à concurrence de 800.000 francs et une somme de 200.000 francs, le droit de 1,60 p. c. est exigible sur la base de 800.000 francs et le droit de vente sur celle de 200.000 francs.

Dans le régime du Code de 1939, au cas où la société étrangère ne possède pas en Belgique une succursale ou un siège quelconque d'opérations, l'enregistrement de l'acte constitutif donne lieu à la perception d'un droit fixe de 6.000 francs lorsqu'il ne constate pas l'apport d'immeubles situés en Belgique (Code, art. 123); s'il y a apport d'immeubles en Belgique, le droit proportionnel (actuellement 3,50 p. c.) est exigible dans cette mesure sans toutefois pouvoir être inférieur à 6.000 francs (Code, art. 122 et 123). Il en est ainsi également pour les actes d'augmentation de capital. Les actes de prorogation donnent lieu à la perception du droit fixe de 6.000 francs, sans distinguer si la société est ou non propriétaire d'immeubles en Belgique.

A supposer que la société, après avoir bénéficié pour l'enregistrement de ses actes du régime précisé à l'alinéa qui précède, établisse ultérieurement en Belgique une succursale ou un siège quelconque d'opérations, cet événement entraîne l'exigibilité d'un supplément d'impôt représentant la différence entre les droits calculés pour les actes des sociétés étrangères avec succursale en Belgique et ceux effectivement perçus (Code, art. 124).

Ce régime peut être maintenu sauf à apporter aux textes les modifications justifiées notamment par la réduction du taux de 3,50 p. c. à 1,60 p. c. L'extension du droit de 1,60 p. c. aux actes de prorogation, si la société est propriétaire d'immeubles en Belgique (nouvel article 122²) vaudrait aussi pour le cas où la société n'a pas de succursale ou de siège d'opérations en Belgique.

maatschappelijk kapitaal van de vennootschap, voorziet artikel 122² voor dat geval de heffing van het recht tegen het tarief van 1,60 t. h. tot beloop van de verkoopwaarde van de onroerende goederen in België en tegen het tarief van 0,10 t. h. — met maximum van 1.000.000 frank — voor het overige van het maatschappelijk kapitaal. Het totaal bedrag der tegen 0,10 t. h. en 1,60 t. h. geheven rechten mag niet minder dan 12.000 frank bedragen zoals voor een oprichtingsakte.

Evenals in het thans van kracht zijnde stelsel dekken de rechten van 0,10 t. h. en 1,60 t. h., geheven voor de vreemde vennootschappen, in functie van het maatschappelijk kapitaal, in geval van oprichting van vennootschap of kapitaalsvermeerdering, de bepalingen niet welke betrekking hebben op de verbintenissen door de vennootschap aangaan tegenover de inbrengers — andere dan de toekenning van maatschappelijke rechten —, naarmate natuurlijk dat die verbintenissen door het Wetboek als oorzaak van eisbaarheid van een bijzonder recht worden weerhouden. Aldus is, in geval van inbreng van een in België gelegen onroerend goed met een waarde van 1.000.000 frank, mits aandelen ten belope van 800.000 frank en een som van 200.000 frank, het recht van 1,60 t. h. op grondslag van 800.000 fr. eisbaar en het verkooprecht op die van 200.000 fr.

In het geval waarin de vreemde vennootschap geen filiale noch een om het even welke zetel van verrichtingen in België bezit, geeft de registratie van de oprichtingsakte in het regime van het Wetboek van 1939 aanleiding tot het heffen van een vast recht van 6.000 frank wanneer die akte geen inbreng van in België gelegen onroerende goederen vaststelt (Wetboek, art. 123); is er inbreng van onroerende goederen in België, dan is het evenredig recht (thans 3,50 t. h.) in die mate eisbaar zonder dat het nochtans minder dan 6.000 frank mag bedragen (Wetboek, art. 122 en 123). Hetzelfde geldt eveneens voor de akten van kapitaalsvermeerdering. De akten van verlenging geven aanleiding tot het heffen van het vast recht van 6.000 frank, zonder onderscheid of de vennootschap al dan niet onroerende goederen in België bezit.

In de onderstelling dat de vennootschap, nadat zij voor de registratie van haar akten genoten heeft van het in vorig lid bepaald stelsel, naderhand een filiale of een om het even welke zetel van verrichtingen in België vestigt, heeft dit feit de vorderbaarheid tot gevolg van een aanvullende belasting die het verschil vertegenwoordigt tussen de voor de akten van vreemde vennootschappen met filiale in België berekende rechten en de werkelijk geheven rechten (Wetboek, art. 124).

Dit regime mag behouden blijven, behoudens aan de teksten de wijzigingen aan te brengen welke inzonderheid door de verlaging van het tarief van 3,50 t. h. tot 1,60 t. h. gerechtvaardigd zijn. De uitbreiding van het recht van 1,60 t. h. tot de akten van verlenging zo de vennootschap eigenares van onroerende goederen in België is (nieuw artikel 122²), zou ook gelden voor het geval waarin de vennootschap geen filiale noch een zetel van verrichtingen in België heeft.

Enfin, il résulte de l'article 125 du Code que le total des droits à percevoir sur les divers actes concernant la même société, lorsque celle-ci n'a pas de succursale ou de siège d'opérations en Belgique, ne peut dépasser le total des droits qui seraient perçus sur ces actes au cas où il existerait une succursale. Une modification de forme doit être apportée à ce texte en tenant compte du remplacement de l'article 122 par les articles 122-1 et 122-2.

Article 22.

L'article 127 du Code prévoit l'enregistrement au droit fixe général des actes constatant apport de biens en société ou prorogation de société lorsque ces actes sont relatifs aux sociétés commerciales constituées en Belgique ou dans la Colonie, sous le régime de la législation congolaise, même si leur principal siège administratif est situé en Belgique et si leur conseil d'administration et leurs assemblées générales s'y réunissent; il prévoit toutefois que les droits proportionnels prévus aux articles 115 à 117 sont dus en tant que les dits actes concernent la propriété ou l'usufruit d'immeubles situés en Belgique.

Le régime proposé pour les transformations ou les fusions de sociétés ayant leur principal établissement en Belgique prévoyant la perception du droit sur l'actif net, il n'est pas possible de maintenir le régime actuellement en vigueur pour ce qui regarde les actes similaires relatifs à des sociétés congolaises qui sont propriétaires d'immeubles situés en Belgique. C'est pourquoi l'article 22 du projet modifie le texte de l'article 127 du Code pour énoncer que les actes constatant des apports en propriété ou en usufruit d'immeubles situés en Belgique à des sociétés congolaises donneront lieu au droit proportionnel prévu à l'article 115 (droit ordinaire de 1,60 p. c.); il en sera ainsi même si l'apport résulte d'une transformation ou d'une fusion de sociétés.

Article 23.

L'article 128 du Code permet d'enregistrer les actes sous seing privé ayant pour objet les conventions visées aux articles 115 à 127, c'est-à-dire les actes relatifs aux sociétés, sur copies ou extraits. L'article 23 du projet prescrit la présentation au receveur, en même temps, de l'original, en vue de pouvoir s'assurer de la conformité de la copie ou de l'extrait, notamment en ce qui concerne les apports. Une disposition identique se trouve déjà dans l'article 25 du Code pour le cas d'enregistrement par extrait d'un acte sous seing privé qui constate une convention obligatoirement enregistrable et une autre qui ne l'est pas.

Tenslotte vloeit uit artikel 125 van het Wetboek voort dat het totaal bedrag der rechten welke op de verschillende akten in verband met één zelfde vennootschap dienen geheven te worden, wanneer deze geen filiale noch enige zetel van verrichtingen in België heeft, niet meer mag bedragen dan het totaal van de rechten die op die akten zouden geheven worden in het geval dat er een filiale zou bestaan. Een vormwijziging moet, rekening gehouden met de vervanging van artikel 122 door artikelen 122-1 en 122-2, aan die tekst aangebracht worden.

Artikel 22.

Artikel 127 voorziet registratie tegen het algemeen vast recht van de akten die inbreng van goederen in vennootschap of verlenging van vennootschap vaststellen wanneer die akten betrekking hebben op handelsvennootschappen welke in België of in de Kolonie onder het regime van de Congolese wetgeving opgericht zijn, zelfs zo hun voornaamste bestuurszetel in België gevestigd is en haar raad van beheer alsmede haar algemene vergaderingen aldaar zitting houden; het voorziet evenwel dat de in artikelen 115 tot 117 voorziene evenredige rechten verschuldigd zijn voor zover bewuste akten eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen betreffen.

Het regime voorgesteld voor de omvormingen of de samensmeltingen van vennootschappen waarvan de hoofdinrichting in België voorhanden is, voorziet de heffing van het recht op het netto actief, zodat het niet mogelijk is het thans van kracht zijnde regime te behouden ten aanzien van gelijkaardige akten betreffende de Congolese vennootschappen die in België gelegen onroerende goederen bezitten. Om die reden wijzigt artikel 22 van het ontwerp de tekst van artikel 127 van het Wetboek om aan te duiden dat de akten die inbrengsten in eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen in Congolese vennootschappen vaststellen, vatbaar zullen zijn voor het in artikel 115 voorzien recht (gewoon recht van 1,60 t. h.); hetzelfde zal gelden zo de inbreng voortvloeit uit een omvorming of een samensmelting van vennootschappen.

Artikel 23.

Artikel 128 van het Wetboek veroorlooft de registratie op de afschriften of uittreksels, van de onderhandse akten welke de in artikelen 115 tot 127 bedoelde overeenkomsten tot voorwerp hebben, m.a.w. de akten in verband met vennootschappen. Artikel 23 van het ontwerp schrijft de gelijktijdige voorlegging aan de ontvanger van het origineel voor, ten einde zich van de eenvormigheid van het afschrift of het uittreksel te kunnen vergewissen, inzonderheid wat de inbrengsten betreft. Men vindt reeds een gelijkkluidende bepaling in artikel 25 van het Wetboek, voor het geval van registratie bij uittreksel van een onderhandse akte die een verplichtend aan de formaliteit onderworpen overeenkomst vaststelt en een andere die het niet is.

Au deuxième alinéa du même article 128, la mention de l'article 21 doit être remplacée par celle de l'article 21-1, compte tenu du changement de numérotation opéré par l'article 2 de la loi du 13 août 1947.

Article 24.

Les articles 129 et 130 du Code trouvent leur origine dans l'article 7 de la loi du 30 août 1913.

Les dispositions de ces articles constituent, aux termes mêmes de l'exposé des motifs de cette loi, des dispositions préventives de la fraude.

« Il est de doctrine et de jurisprudence, porte le dit exposé des motifs, que lorsqu'un immeuble a fait l'objet d'un apport dans une société constitutive d'une individualité juridique, tout associé peut en devenir ultérieurement propriétaire, soit par l'achat des actions ou parts d'intérêt de ses coassociés, soit par la voie d'un partage du fonds social, sans encourir le droit proportionnel établi pour les transmissions de biens immeubles. L'expérience a démontré que le Trésor a tout à craindre d'une doctrine qui permet, par la création de sociétés fictives, d'éluder ainsi le paiement des droits de mutation. Une disposition spéciale s'imposait donc. »

Actuellement plus que jamais, il convient d'éviter que, sous le couvert d'actes de sociétés, des personnes puissent devenir propriétaires d'immeubles à titre onéreux sans payer le droit de mutation.

Deux situations doivent spécialement retenir l'attention et des exemples permettent de les mettre parfaitement en lumière.

Premier cas : Constitution d'une société entre A, B et C.

A apporte des immeubles; les autres apportent des sommes d'argent.

Ultérieurement, la société est dissoute et les immeubles sont attribués à C.

La constitution de la société a donné lieu à la perception du droit d'enregistrement établi pour les apports; à défaut de disposition d'exception, l'attribution des immeubles à C donne lieu à la perception du droit de partage.

Deuxième cas : Une société constituée entre A, B, C et D, est propriétaire d'immeubles.

Un tiers, X, achète successivement les parts de A, de B et de C. La société est alors dissoute et les immeubles sont attribués à X.

Les acquisitions de parts par X ne doivent pas être constatées par des actes soumis à l'enregistrement; si, ce qui est fort exceptionnel, elles sont

In het tweede lid van zelfde artikel 128 moet de melding van artikel 21 vervangen worden door die van artikel 21-1, rekening gehouden met de verandering van nummering die door artikel 2 der wet van 13 Augustus 1947 werd teweeg gebracht.

Artikel 24.

Artikelen 129 en 130 van het Wetboek vinden hun oorsprong in artikel 7 der wet van 30 Augustus 1913.

De bepalingen van die artikelen zijn, naar luid van de memorie van toelichting zelf van die wet, bepalingen ter voorkoming van bedrog.

« Rechtsleer en rechtspraak, zo komt in bewuste memorie van toelichting voor, zijn het er over eens dat wanneer een onroerend goed het voorwerp heeft uitgemaakt van een inbreng in een vennootschap die rechtspersoonlijkheid bezit, ieder vennoot daar nadien eigenaar kan van worden, hetzij door aankoop der aandelen of belangendeelbewijzen van zijn medevennoten, hetzij door verdeling van het maatschappelijk vermogen, zonder het voor de overdrachten van onroerende goederen gesteld evenredig recht verschuldigd te zijn. De ondervinding heeft aangetoond dat de Schatkist alles te vrezen heeft van een rechtsleer die toelaat, door het oprichten van fictieve vennootschappen, de betaling van de overgangsrechten aldus te ontduiken. Een bijzondere bepaling drong zich dus op. »

Nu komt het er meer dan ooit op aan te voorkomen dat personen, onder de dekmantel van akten van vennootschappen, eigenaar van onroerende goederen onder bezwarende titel kunnen worden zonder betaling van het overgangsrecht.

Twee toestanden moeten in het bijzonder de aandacht weerhouden en voorbeelden laten toe die ten volle in het licht te stellen.

Eerste geval : Oprichting van vennootschap onder A, B en C.

A brengt onroerende goederen in; de anderen brengen geldsommen in.

Naderhand wordt de vennootschap ontbonden en de onroerende goederen worden toebedeeld aan C.

De oprichting van de vennootschap heeft aanleiding gegeven tot het heffen van het voor de inbrengsten gevestigd registratierecht; bij ontstentenis van een uitzonderingsbepaling, geeft de toebedeling der onroerende goederen aan C aanleiding tot het heffen van het verdelingsrecht.

Tweede geval : Een onder A, B, C en D opgerichte vennootschap is eigenares van onroerende goederen.

Een derde, X, koopt achtereenvolgens de aandelen van A, B en C. De vennootschap wordt dan ontbonden en de onroerende goederen worden aan X toebedeeld.

De aankopen van aandelen door X moeten niet vastgesteld worden bij akten die aan de registratie onderworpen zijn; zo ze bij grote uitzondering

enregistrées, il est perçu le droit de 2,50 p. c. dans le régime actuel et il sera perçu le droit fixe dans le nouveau régime proposé par le présent projet. A défaut de disposition d'exception, l'attribution des immeubles à X donne lieu à la perception du droit de partage.

Dans les deux situations, il est facile de dissimuler une vente d'immeubles pure et simple sous les apparences des actes indiqués. On comprend dès lors les mesures préventives de la fraude prises par le législateur de 1913. D'ailleurs, même si on fait abstraction de toute idée de fraude, la perception par l'Etat du droit de vente sur les immeubles attribués à C dans le premier cas et à X dans le second cas se justifie parfaitement quand on considère que les conventions envisagées dans leur ensemble ont eu pour effet, sinon pour objet, de transmettre à C ou à X, à titre onéreux, la propriété d'immeubles.

* * *

Le procédé technique mis en œuvre par l'article 7 de la loi de 1913 et repris ensuite dans les articles 129 et 130 du Code est différent selon qu'il s'agit d'une société de personnes ou d'une société de capitaux.

S'agit-il d'une société de personnes (en 1913 : société en nom collectif ou société en commandite simple; en outre, depuis le Code, société de personnes à responsabilité limitée), les biens de la société sont censés avoir été, dès leur entrée dans le patrimoine social, la propriété personnelle et indivise des associés pour la perception des droits d'enregistrement sur tout acte translatif ou déclaratif de propriété qui fait passer la propriété de ces biens à un ou plusieurs associés. Dès lors, si ces actes sont soumis en principe au droit de partage, c'est le droit de vente qui est exigible, par application de l'article 4 de la loi de 1905 — devenu par après l'article 113 du Code — au cas où l'attributaire est à considérer comme un tiers acquéreur de parts indivises, par exemple si les biens ont été apportés en société par un autre associé.

S'agit-il d'une société par actions, d'une société coopérative ou d'une union du crédit, la loi prévoit que l'acquisition par un ou plusieurs associés, autrement que par voie d'apport en société, d'immeubles situés en Belgique appartenant à la société donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes.

Le cas des sociétés de personnes doit plus particulièrement retenir l'attention.

L'article 4 de la loi du 15 mai 1905 disposait que si un tiers a acquis conventionnellement une

worden geregistreerd, wordt in het huidig regime een recht van 2,50 t. h. geheven en in het nieuw regime, voorgesteld door dit ontwerp, zal het vast recht geheven worden. Bij ontstentenis van uitzonderingsbepaling, geeft de toebedeling van de onroerende goederen aan X aanleiding tot het heffen van het verdelingsrecht.

In beide toestanden is het gemakkelijk een zuivere en eenvoudige verkoop van onroerende goederen te bewimpelen onder het voorkomen van de aangeduide akten. Men begrijpt derhalve de maatregelen ter voorkoming van bedrog die door de wetgever van 1913 werden genomen. Zelfs zo men trouwens afziet van elke gedachte aan bedrog, komt de heffing door de Staat van het verkooprecht op de aan C, in het eerste geval, en aan X, in het tweede geval, toebedeelde onroerende goederen, als volkomen gewettigd voor, wanneer men overweegt dat de in hun geheel beschouwde overeenkomsten tot gevolg, zo niet tot voorwerp, gehad hebben de eigendom van de onroerende goederen onder bezwarende titel aan C of X over te dragen.

* * *

Het technisch procédé dat door artikel 7 der wet van 1913 werd ingevoerd en vervolgens in artikelen 129 en 130 van het Wetboek werd overgenomen, verschilt naargelang het gaat om een personen- of een kapitaalsvennootschap.

Gaat het om een personenvennootschap (in 1913 : vennootschap onder gemeenschappelijke naam of vennootschap bij wijze van eenvoudige geldschieting; bovendien, sedert het Wetboek, personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid), dan worden de goederen van de vennootschap beschouwd als zijnde, vanaf hun opneming in het maatschappelijk vermogen, persoonlijke en onverdeelde eigendom van de vennoten te zijn geweest voor de heffing der registratierechten op alle eigendomsoverdragende of -aanzijnde akte waarbij de eigendom van die goederen op één of meer vennoten overgaat. Zo die akten in beginsel onderworpen zijn aan het verdelingsrecht, zal derhalve, bij toepassing van artikel 4 der wet van 1905 — later artikel 113 van het Wetboek geworden — het verkooprecht eisbaar zijn ingeval de verkrijger als een derde verkrijger van onverdeelde aandelen dient beschouwd te worden, bij voorbeeld zo de goederen door een andere vennoot in vennootschap werden ingebracht.

Gaat het om een vennootschap op aandelen, een samenwerkende vennootschap of een kredietvereniging, voorziet de wet dat het verkrijgen, anderszins dan bij inbreng in vennootschap, door één of meer vennoten van in België gelegen onroerende goederen die aan de vennootschap toebehoren, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, aanleiding geeft tot het heffen van het voor de verkopen vastgesteld recht.

Het geval der personenvennootschappen moet meer in het bijzonder onze aandacht weerhouden.

Artikel 4 der wet van 15 Mei 1905 beschikte dat, zo een derde bij overeenkomst een onverdeeld aan-

part indivise de biens appartenant à une ou plusieurs personnes, le droit proportionnel établi pour les ventes est dû sur la valeur des biens dont la totalité lui advient par l'effet d'une cession ou d'un partage ultérieur, sauf déduction du droit payé du chef de l'acquisition de la part indivise. Ainsi qu'il a déjà été indiqué ci-avant (voy. le commentaire de l'article 17 du projet), cette disposition a été reprise dans le Code de 1939 avec un tempérament selon lequel le droit à percevoir — lors du partage ou de la cession de parts indivises qui met fin à l'indivision — ne peut être supérieur au montant du droit établi pour les ventes, calculé sur la valeur des parts qui adviennent au « tiers acquéreur » par l'effet de ce partage ou de cette cession. Ce tempérament, rapproché du fait que les cessions de parts d'intérêt ne doivent pas obligatoirement être enregistrées, entraîne cette conséquence que le droit de vente n'est plus perçu sur la totalité des biens qui passent à l'associé. Le but recherché n'est donc plus atteint et une réadaptation des textes s'impose.

D'autre part, si pour les sociétés par actions, le texte de la loi (actuellement l'article 130) prévoit que l'acquisition d'un immeuble de la société par un associé donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes, l'exigibilité de ce droit de vente peut être mise en échec en transformant préalablement la société de capitaux en une société de personnes (par ex. une société de personnes à responsabilité limitée), voire même par l'apport des biens de la société de capitaux à une société de personnes. L'attribution des biens à un associé rentre alors dans le champ d'application de l'article 129 et l'exigibilité du droit de vente est écartée, parce que les associés de la société de personnes (tout en étant les mêmes que ceux de la société de capitaux) ont acquis les biens ensemble (dernier alinéa de l'article 113) par l'acte de transformation ou de fusion. A ce point de vue encore, une réadaptation des textes est nécessaire.

La généralisation à toutes les sociétés du régime établi pour les sociétés par actions par l'article 130 aurait évidemment pour conséquence d'établir une règle extrêmement simple et pourrait peut-être se justifier par cette considération que quelle que soit l'espèce de société en cause, l'associé est titulaire, tant que dure la société, d'un droit mobilier (la part ou l'action) et que la substitution à ce droit mobilier d'un ou de plusieurs immeubles présente une importance suffisante, au point de vue économique, pour justifier la perception du droit établi pour les transmissions à titre onéreux d'immeubles.

Le Gouvernement croit néanmoins devoir proposer de conserver une dualité de régimes entre les sociétés de personnes et les sociétés de capitaux afin de maintenir pour les premières la perception du

deel heeft verkregen van goederen toebehorende aan één of meer personen, het voor de verkopeningen gesteld evenredig recht verschuldigd is op de waarde der goederen waarvan het geheel hem ten deel valt ten gevolge van latere overdracht of verdeling, behoudens aftrek van het recht betaald wegens verkrijging van het onverdeeld deel. Zoals hierboven reeds aangeduid werd (zie commentaar op artikel 17 van het ontwerp) werd die bepaling in het Wetboek van 1939 overgenomen met een verzachting volgens welke het te heffen recht — bij de verdeling of de overdracht van onverdeelde aandelen die een einde stelt aan de onverdeeldheid — niet hoger mag zijn dan het bedrag van het voor de verkopeningen gesteld recht, berekend op de waarde der aandelen die aan de « derde verkrijger » toevallen ten gevolge van die latere verdeling of overdracht. Vergeleken met het feit dat de overdrachten van belangendeelbewijzen niet verplichtend moeten geregistreerd worden, heeft die verzachting tot gevolg dat het verkooprecht niet meer geheven wordt op het geheel der goederen die op de vennoot overgaan. Het nagestreefd doel is dus niet meer bereikt en een heraanpassing der teksten dringt zich op.

Zo vòor de vennootschappen op aandelen, de tekst van de wet (thans artikel 130) voorziet dat het verkrijgen door een vennoot van een onroerend goed van de vennootschap, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, aanleiding geeft tot het heffen van het voor de verkopeningen gesteld recht, kan de eisbaarheid van dit verkooprecht anderdeels ontweken worden door vooraf de kapitaalsvennootschap om te vormen in een personenvennootschap (b. v. een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid) en zelfs door inbreng der goederen van de kapitaalsvennootschap in een personenvennootschap. De toebedeling der goederen aan een vennoot valt dan onder het toepassingsveld van artikel 129 en de eisbaarheid van het verkooprecht is afgewend, omdat de vennoten van de personenvennootschap (dezelfde zijnde als die van de kapitaalsvennootschap) de goederen gezamenlijk verkregen hebben (laatste lid van artikel 113) bij de akte van omvorming of samensmelting. Ook uit dit oogpunt is een heraanpassing der teksten nodig.

De veralgemening tot al de vennootschappen van het door artikel 130 voor de vennootschappen op aandelen gevestigd regime zou natuurlijk tot gevolg hebben een uiterst eenvoudige regel in te voeren en zou misschien door deze beschouwing kunnen gewettigd worden dat, tot welke soort bedoelde vennootschap ook behoort, de vennoot, zolang de vennootschap duurt, titularis is van een roerend recht (deelbewijzen en aandelen) en dat de vervanging van dit roerend recht door een of meerdere onroerende goederen, uit economisch standpunt, voldoende belang vertoont om de heffing te rechtvaardigen van het voor de overgangen onder bewarende titel van onroerende goederen gevestigd recht.

Niettemin meent de Regering het behoud van een tweevoudig regime tussen de personen- en de kapitaalsvennootschappen te moeten voorstellen om voor de eerste de heffing van het verdelingsrecht

droit de partage au cas où il est attribué à un associé soit des biens qu'il a acquis avec ses coassociés (sous la forme de la société) en payant le droit établi pour les ventes, soit des biens qu'il a apportés à la société.

Le texte du nouvel article 129 proposé prévoit que l'acquisition par un ou plusieurs associés, autrement que par voie d'apport en société, d'immeubles situés en Belgique provenant d'une société en nom collectif ou en commandite simple ou d'une société de personnes à responsabilité limitée, donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi par les ventes, sauf :

a) en ce qui concerne les immeubles apportés à la société, lorsqu'ils sont acquis par la personne qui les a apportés à la société;

b) en ce qui concerne les immeubles acquis par la société avec paiement du droit d'enregistrement établi pour les ventes, à la condition qu'il soit établi que l'associé qui devient propriétaire de ces immeubles faisait partie de la société au jour de l'acquisition par celle-ci.

Le bénéfice de ces deux exceptions sera naturellement applicable aussi lorsque les immeubles sont attribués aux héritiers ou légataires de celui qui les a apportés ou qui était associé au moment où la société les a acquis.

Du fait de l'existence de ces deux exceptions, il est nécessaire de prévoir qu'en cas de remise des biens sociaux par le liquidateur d'une société de personnes en liquidation à tous les associés, pour être partagés (lois coordonnées sur les sociétés commerciales, art. 185), ce n'est pas cet acte de remise qui est assujéti au droit proportionnel, mais bien l'acte ultérieur constatant l'attribution des biens à un ou plusieurs associés. En effet, il faut attendre cette attribution avant de savoir s'il s'agit d'une acquisition rentrant dans les prévisions de la règle posée à l'article 129 ou d'une situation prévue dans les exceptions.

Dans les deux exceptions prévues par le nouveau texte la perception est effectuée en respectant le caractère en droit civil de la convention intervenue.

A supposer, dans l'ordre d'idées exposé ci-avant, qu'après la remise par le liquidateur aux associés, les biens soient attribués à l'associé qui les a apportés ou à un associé qui faisait partie de la société au jour où celle-ci a acquis les biens avec paiement du droit établi pour les ventes, c'est le droit de partage qui est exigible, par application de l'article 109. L'article 113 est hors cause puisque l'attributaire n'est pas un acquéreur conventionnel de parts indivises. La perception serait la même au cas où, sans

te handhaven in het geval waarin aan een vennoot worden toebedeeld hetzij goederen die hij verkregen heeft met zijn medevennoten (onder vorm van de vennootschap) met betaling van het voor de verkopen gesteld recht, hetzij goederen die hij in de vennootschap ingebracht heeft.

De tekst van het voorgestelde nieuw artikel 129 voorziet dat het verkrijgen, anderszins dan bij inbreng in vennootschap, door één of meer vennoten, van in België gelegen onroerende goederen, voortkomende van een vennootschap onder gemeenschappelijke naam of bij wijze van eenvoudige geldschieting of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid, aanleiding geeft, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, tot het heffen van het voor de verkopen gesteld recht, behalve :

a) wat de in de vennootschap ingebrachte onroerende goederen betreft, wanneer ze verkregen worden door degene die ze in de vennootschap heeft ingebracht;

b) wat de onroerende goederen betreft die door de vennootschap verkregen werden met betaling van het voor de verkopen gesteld registratierecht, mits bewezen wordt dat de vennoot die eigenaar wordt van die onroerende goederen deel uitmaakte van de vennootschap ten dage van de verkrijging door deze laatste.

Het voordeel van deze beide uitzonderingen zal uiteraard ook toepasselijk zijn wanneer de onroerende goederen toebedeeld worden aan de erfgenamen of legatarissen van degene die ze ingebracht heeft of vennoot was op het ogenblik waarop ze door de vennootschap werden aangekocht.

Wegens het bestaan van die beide uitzonderingen dient voorzien te worden dat in geval van afgifte der maatschappelijke goederen door de vereffenaar van een personenvennootschap in vereffening, *aan al de vennoten*, om verdeeld te worden (samenhangende wetten op de handelsvennootschappen, art. 185), deze akte van afgifte niet aan het evenredig recht onderworpen is, maar wel de latere akte die de toedeling der goederen aan één of meer vennoten vaststelt. Inderdaad moet men deze verdeling afwachten alvorens te weten of het om een verkrijging gaat die onder de voorzieningen valt van de in artikel 129 gestelde regel of van een in de uitzonderingen voorziene toestand.

In beide door de nieuwe tekst voorziene uitzonderingen wordt de heffing verricht met eerbiediging van het karakter dat de tussengekomen verrichting in burgerlijk recht vertoont.

In de onderstelling dat, in de hierboven uiteengezette gedachtengang, na de afgifte door de vereffenaar aan de vennoten, de goederen toebedeeld worden aan de vennoot die ze ingebracht heeft of aan een vennoot die deel uitmaakte van de vennootschap toen deze laatste de goederen met betaling van het voor de verkopen gesteld recht verkregen heeft, dan is het verdelingsrecht eisbaar, bij toepassing van artikel 109. Artikel 113 blijft buiten beschouwing vermits de verkrijger geen

remise formelle par un liquidateur, les associés procéderaient au partage des biens sociaux.

A supposer, par contre, qu'on se trouve en présence d'une vente par la société à un associé ou d'un échange entre la société et un associé, la convention rend exigible le droit établi pour les transmissions à titre onéreux. C'est là, par rapport au régime actuel, un retour heureux au droit commun.

CHAPITRE IV.

Dispositions diverses.

Article 25.

L'octroi de la réduction prévue par les articles 53 et suivants du Code en cas d'acquisition de petites propriétés rurales ou d'habitations modestes est subordonné à certaines énonciations dans l'acte et à l'annexe à l'acte d'un extrait de la matrice cadastrale. Cette énonciation et cette annexe sont nécessaires pour permettre au receveur d'établir la perception lors de l'enregistrement. Le texte actuel de l'article 55 du Code porte qu'à défaut de l'énonciation ou de l'annexe, l'acte est enregistré au droit ordinaire et qu'aucune demande en restitution n'est recevable.

On conçoit aisément que le rejet de la demande en restitution entraîne des conséquences fort pénibles puisqu'il s'agit, en l'occurrence, de personnes de condition modeste. Parfois, la responsabilité du notaire instrumentant peut être mise en cause.

Pourtant, d'un autre côté, il est contraire à la bonne organisation administrative de multiplier les restitutions et il s'explique parfaitement que le législateur subordonne l'octroi de la réduction à la preuve par l'intéressé au moment de la perception — et non pas ultérieurement — qu'il se trouve dans les conditions requises. Si l'on désire ne pas voir se multiplier les négligences, il est donc de toute nécessité de maintenir l'intérêt qu'ont actuellement les contribuables — et les notaires instrumentants — à respecter les prescriptions légales.

Dans cet esprit, le nouveau texte proposé, après avoir disposé, comme cela existe actuellement, qu'à défaut d'énonciation ou d'annexe, l'acte est enregistré au droit ordinaire, permet la restitution au titre de droit indûment perçu, de ce qui a été payé au delà du tarif réduit, mais seulement à concurrence de 80 p. c., si bien entendu les conditions d'octroi de la réduction sont remplies. Actuellement, le bénéfice de la réduction représente 5 p. c. du prix ou de la valeur (11-6); il sera restitué 4 p. c.

verkrijger bij overeenkomst van onverdeelde aandelen is. De heffing zou dezelfde zijn in het geval waarin, zonder uitdrukkelijke afgifte door een vereffenaar, de vennoten tot verdeling der maatschappelijke goederen overgingen.

In de onderstelling, daarentegen, dat men staat tegenover een verkoop door de vennootschap aan een vennoot of een ruiling tussen de vennootschap en een vennoot, is de overeenkomst aan het voor de overgangen onder bezwarende titel gesteld recht onderworpen. Vergeleken met het huidig regime betekent dat een gelukkige terugkeer tot het gemeen recht.

HOOFDSTUK IV.

Diverse bepalingen.

Artikel 25.

De toekenning van de verlaging die door artikelen 53 en volgende van het Wetboek voorzien is voor het geval van verkrijging van kleine landeigendommen of van bescheiden woningen, is ondergeschikt gemaakt aan sommige vermeldingen in de akte en aan de aanhechting aan de akte van een uittreksel uit de kadastrale legger. Deze vermelding en deze aanhechting zijn noodzakelijk om de ontvanger toe te laten de heffing te doen bij de registratie. Naar luid van de huidige tekst van artikel 55 van het Wetboek, wordt de akte, bij gebrek aan vermelding of aanhechting, tegen het gewoon recht geregistreerd en is geen vordering tot teruggave ontvankelijk.

Men begrijpt gemakkelijk dat het verwerpen van de aanvraag tot teruggave soms zeer pijnlijke gevolgen met zich brengt daar het terzake gaat om weinig begoede personen. Soms kan de verantwoordelijkheid van de instrumenterende notaris in het gedrang komen.

Anderdeels is het nochtans strijdig met de goede administratieve organisatie het aantal teruggaven te vermenigvuldigen en het is volkomen begrijpelijk dat de wetgever de toekenning van de verlaging afhankelijk stelt van het bewijs door belanghebbende op het ogenblik der heffing — en niet later — dat hij aan de vereiste voorwaarden voldoet. Indien men de nalatigheden niet wil zien toenemen, is het dus volstrekt noodzakelijk het belang te handhaven dat de belastingplichtigen — en de instrumenterende notarissen — thans bij het eerbiedigen der wettelijke voorschriften hebben.

In deze geest laat de voorgestelde nieuwe tekst — na, zoals het thans het geval is, beschikt te hebben dat de akte, bij gebrek aan vermelding of aanhechting, tegen het gewoon recht geregistreerd wordt — de teruggave toe, ten titel van te onrechte geheven recht, van hetgene boven het verlaagd tarief betaald werd, doch enkel tot beloop van 80 t. h., mits natuurlijk de voor de toekenning der verlaging gestelde voorwaarden vervuld zijn. Thans vertegenwoordigt het voordeel der verlaging 5 t. h. van de prijs of van de waarde (11-6); er zal 4 t. h. teruggegeven worden.

Le nouveau texte précise aussi, conformément à la pratique constante, qu'en cas d'acquisition d'un immeuble pour servir de dépendance à une habitation, l'extrait de la matrice cadastrale, l'engagement d'exploiter ou d'habiter et l'interdiction d'affecter ou de laisser affecter à un débit de boissons doivent se rapporter tant au bien acquis qu'à l'habitation à laquelle il doit servir de dépendance.

Article 26.

En vertu de l'article 57 du Code, le droit est réduit de 11 à 6 p. c. pour l'achat d'un emplacement à bâtir, moyennant le respect de certaines conditions; il faut, notamment, que le revenu cadastral des biens possédés par l'acquéreur et son conjoint, joint à celui de l'habitation construite, n'excède pas un maximum fixé selon les communes ou régions.

Lorsqu'il y a eu un changement dans le mode de fixer les revenus cadastraux entre la date de l'acquisition et la date de détermination du revenu cadastral de l'habitation construite, il est nécessaire de préciser la date à prendre en considération pour comparer, d'une part, le maximum autorisé et, d'autre part, le revenu cadastral des biens déjà possédés lors de l'acquisition et celui de l'habitation construite. Il est logique de faire cette comparaison à la date de l'acte d'acquisition. C'est dans cet esprit qu'il est proposé de compléter l'article 58. La nouvelle disposition permet, si c'est nécessaire, de fixer le revenu cadastral de l'habitation construite selon les dispositions en vigueur à la date de l'acte. Elle est applicable aussi en cas de vente d'une habitation construite, mais dont le revenu n'est pas encore fixé (art. 56).

Articles 27 et 28.

Les articles 27 et 28 du projet apportent certains aménagements au régime des droits d'enregistrement en cas de résolution de conventions translatives ou déclaratives de propriété ou d'usufruit d'immeubles situés en Belgique.

On sait que ces conventions rendent exigible le droit proportionnel d'enregistrement par le seul fait de leur existence, qu'elles soient ou non constatées par acte, qu'il y ait ou non transfert immédiat de propriété ou que le prix stipulé soit ou non payé.

D'autre part, la perception est effectuée sans tenir compte des vices dont la convention serait entachée : le fisc n'est pas juge des nullités.

Lorsqu'une convention est mise à néant pour cause de nullité, par un jugement ou arrêt passé en force de chose jugée, ce jugement ou cet arrêt

In overeenstemming met de vaste praktijk terzake, bepaalt de nieuwe tekst eveneens dat, wanneer een onroerend goed verkregen wordt om als aanhorigheid van een woning te dienen, het uitreksel uit de kadastrale legger, de verbintenis tot exploiteren of bewonen en het verbod tot drankslijterij te doen of te laten dienen moeten betrekking hebben zowel op het verkregen goed als op de woning waarvan het een aanhorigheid moet uitmaken.

Artikel 26.

Krachtens artikel 57 van het Wetboek wordt het recht van 11 t.h. tot 6 t.h. verlaagd voor de aankoop van een bouwplaats, mits vervulling van sommige voorwaarden; er is o.m. vereist dat het kadastraal inkomen van de door de verkrijger en zijn echtgenoot bezeten goederen, samen met dat van de gebouwde woning, niet meer bedraagt dan een volgens de gemeenten of streken vastgesteld maximum.

Wanneer er een verandering in de wijze van vaststelling der kadastrale inkomens heeft plaatsgegrepen tussen de datum van verkrijging en de datum van de bepaling van het kadastraal inkomen der opgerichte woning, dient de datum, die in aanmerking moet genomen worden voor de vergelijking van, enerzijds, het toegelaten maximum en anderzijds, het kadastraal inkomen der bij de verkrijging reeds bezeten goederen en dit der opgerichte woning, nauwkeurig bepaald te worden. Het is logisch deze vergelijking te doen op de datum der akte van verkrijging. Het is in deze geest dat er voorgesteld wordt artikel 58 aan te vullen. De nieuwe bepaling laat, zo nodig, toe het kadastraal inkomen der opgerichte woning vast te stellen volgens de op de datum der akte in voege zijnde beschikkingen. Ze is ook toepasselijk in geval van verkoop van een gebouwde woning, waarvan het inkomen echter nog niet vastgesteld is (art. 56).

Artikelen 27 en 28.

Artikelen 27 en 28 van het ontwerp brengen enkele aanpassingen aan het regime van de registratierechten in geval van ontbinding van overeenkomsten waardoor eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen overgedragen of aangewezen wordt.

Zoals men weet, maken die overeenkomsten het evenredig registratierecht opeisbaar door het eenvoudige feit van hun bestaan, onverschillig of zij al dan niet bij akte worden vastgesteld, er al dan niet onmiddellijk eigendomsovergang plaatsgrijpt of de bedongen prijs al dan niet betaald wordt.

Anderdeels wordt de heffing gedaan zonder rekening te houden met de gebreken waardoor de overeenkomst mocht aangetast zijn : de fiscus hoeft zich niet in te laten met de nietigheden.

Wanneer een overeenkomst uit hoofde van nietigheid ongedaan gemaakt wordt door een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of arrest, geeft dit

ne donne évidemment pas lieu à la perception du droit proportionnel à raison de l'annulation; bien au contraire, il ouvre une action en restitution du droit payé pour la convention annulée (Code, art. 209).

Lorsqu'une convention est résolue ou révoquée par un jugement ou arrêt, ce jugement ou cet arrêt ne donne pas lieu non plus à la perception d'un impôt du chef de la résolution ou de la révocation. Mais la décision judiciaire n'entraîne pas restitution du droit payé pour la convention résolue ou révoquée; au contraire, à supposer que ce droit n'ait pas encore été payé, il est perçu lors de l'enregistrement du jugement ou de l'arrêt (Code, art. 148, dernier alinéa).

La différence, au point de vue de la restitution du droit perçu pour la convention, entre le jugement prononçant une annulation et le jugement prononçant une résolution ou révocation provient de ce que l'annulation est fondée sur un vice qui affectait le contrat dès sa formation, tandis que la résolution ou la révocation est fondée sur un événement postérieur (inexécution des conditions du contrat, par exemple); les événements postérieurs au contrat sont en principe sans influence sur la perception. D'ailleurs, même résolu ou révoqué, le contrat peut produire certains effets.

La différence signalée est donc fondée et à maintenir en principe.

Dans certaines situations cependant, il paraît vraiment rigoureux de percevoir le droit proportionnel de vente sur la décision judiciaire qui fait titre de la convention et en prononce la résolution ou la révocation. Exemples : une personne vend un immeuble et au jour fixé pour la passation de l'acte de vente, l'acquéreur se dérobe et se révèle peu solvable; ou bien une personne achète un immeuble et au moment de passer l'acte, il apparaît que le vendeur a déjà vendu l'immeuble à un tiers par acte transcrit. Une action judiciaire contre l'acheteur dans la première hypothèse, contre le vendeur dans la seconde, soit pour obtenir des dommages intérêts, soit pour obtenir la restitution de l'acompte payé sur le prix, soit pour tout autre motif, implique la constatation de l'existence de la vente et partant la perception du droit proportionnel. Cette perception se fera le plus souvent à charge du demandeur sans recours contre un défendeur insolvable. L'obligation d'assurer le paiement du droit de 11 p. c. peut même être un obstacle à l'intentement de l'action judiciaire contre le cocontractant malhonnête.

Une solution relativement satisfaisante pourrait être obtenue, dans les situations analogues aux exemples cités plus haut, en ne maintenant pas la perception du droit proportionnel pour des contrats qui se sont avérés inexécutables peu de temps après leur conclusion, en d'autres termes pour des

vonnis of arrest wegens de vernietiging natuurlijk geen aanleiding tot de heffing van het evenredig recht; integendeel, het opent een recht op teruggave van het op de vernietigde overeenkomst betaald recht (Wetboek, art. 209).

Zo een overeenkomst bij vonnis of arrest ontbonden of herroepen wordt, geeft dit vonnis of arrest evenmin aanleiding tot heffing van een belasting uit hoofde van de ontbinding of de herroeping. Maar de rechterlijke beslissing brengt geen teruggaaf mede van het op de ontbonden of herroepen overeenkomst betaald recht : integendeel, in de onderstelling dat laatstbedoeld recht nog niet betaald werd, wordt het geheven bij de registratie van het vonnis of het arrest (Wetboek, art. 148, laatste lid).

Het verschil, ten opzichte van de teruggave van het op de overeenkomst geheven recht, tussen het vonnis waarbij een vernietiging uitgesproken wordt en het vonnis waarbij een ontbinding of herroeping uitgesproken wordt, spruit voort uit het feit dat de vernietiging gesteund is op een gebrek waardoor het contract van zijn ontstaan af was aangetast, terwijl de ontbinding of herroeping gesteund is op een latere gebeurtenis (niet-uitvoering van de voorwaarden van het contract b.v.); hetgeen na het contract gebeurt blijft in beginsel zonder invloed op de heffing. Zelfs ontbonden of herroepen kan het contract overigens nog zekere gevolgen hebben.

Het aangehaalde verschil is dus gerechtvaardigd en dient in beginsel behouden te worden.

In sommige omstandigheden komt het nochtans werkelijk streng voor het evenredig verkooprecht te heffen op de rechterlijke beslissing die titel vormt van de overeenkomst en er de ontbinding of de herroeping van uitspreekt. Voorbeelden : iemand verkoopt een onroerend goed en op de voor het verlijden van de verkoopakte vastgestelde dag trekt de koper zich terug en komt voor als weinig gegoed; of nog, iemand koopt een onroerend goed en op het ogenblik van het verlijden van de akte blijkt het dat de verkoper het onroerend goed reeds verkocht heeft bij overgeschreven akte. Een gerechtelijke vordering tegen de koper in de eerste onderstelling en tegen de verkoper in de tweede onderstelling, hetzij tot het bekomen van schadevergoeding, hetzij tot het bekomen van de terugbetaling van het op de prijs betaald voorschot, hetzij om elke andere reden, houdt de erkenning van het bestaan van de verkoop in en wettigt bijgevolg de heffing van het evenredig recht. Deze heffing zal meestal lastens de aanlegger geschieden zonder verhaal tegen de onvermogenende verweerder. De verplichting de betaling van het recht van 11 t. h. te verzekeren kan zelfs een beletsel zijn voor het instellen van een gerechtelijke vordering tegen de oneerlijke medecontractant.

Een oplossing, die betrekkelijk voldoening geeft, zou in gelijkaardige gevallen als de hierboven vermelde voorbeelden kunnen bekomen worden door de heffing van het evenredig recht niet te weerhouden voor de contracten die korte tijd na hun tot stand komen onuitvoerbaar blijken te

conventions dont la résolution ou la révocation a été demandée en justice dans un très court délai à compter de leur conclusion. Un délai d'un an est à cet égard largement suffisant.

Dans cet esprit, l'article 27 du projet modifie l'article 148 du Code en ce sens qu'une décision judiciaire formant titre d'une convention translatrice ou déclarative de propriété d'immeubles situés en Belgique qui n'a pas subi l'impôt y afférent ne donne pas lieu à la perception de cet impôt, si la décision judiciaire prononce la résolution ou la révocation de celle-ci et qu'il résulte de la décision judiciaire que la demande en résolution ou en révocation a été introduite dans l'année de la date de la convention. Quant à l'article 28 du projet, il complète l'article 209 du Code, relatif aux restitutions, par une disposition (3°) permettant la restitution du droit payé du chef d'une convention dont un jugement ou arrêt passé en force de chose jugée prononce la résolution ou la révocation, à la condition qu'il résulte du jugement ou de l'arrêt que la demande en résolution ou en révocation a été introduite dans l'année de la date de la convention.

Article 29.

L'article 29 du projet apporte à l'article 159, 2°, du Code une modification de forme qui vise à faire apparaître d'une manière plus précise la portée exacte de cette disposition.

Le texte nouveau proposé marque clairement que la disposition dont il s'agit n'est pas applicable si l'adjudication ensuite de surenchère est consécutive à une vente qui avait été consentie sous la condition suspensive du défaut de surenchère dans un certain délai, comme c'est le cas en matière d'expropriation forcée depuis la loi du 5 mars 1951, modifiant celle du 15 août 1854 sur l'expropriation forcée. Dans cette situation, en effet, la vente affectée de la réserve de surenchère ne donne pas ouverture au droit proportionnel lorsque la condition (le défaut de surenchère) n'est pas réalisée (Code, art. 16); l'adjudication ensuite de la surenchère est soumise au droit de vente, par application des règles générales, sans que le régime particulier de l'article 159, 2°, trouve à s'appliquer.

Article 30.

L'article 30 du projet vise à mettre le texte des 16° et 29° de l'article 162, concernant des exemptions dans des matières spéciales, en concordance avec le texte des 31° et 45° de l'article 59 du Code des droits de timbre, plus récent, relatifs aux mêmes matières.

Le même article 30 insère dans l'article 162 précité un 37°bis, conforme au 51°bis introduit dans le Code des droits de timbre par l'article 6, 2°, de

zijn, met andere woorden voor de overeenkomsten waarvan de ontbinding of de herroeping in rechte werd gevorderd binnen een zeer korte tijdspanne te rekenen van hun afsluiting. Een termijn van één jaar is te dien opzichte ruimschoots voldoende.

In die geest wijzigt artikel 27 van het ontwerp artikel 148 van het Wetboek in die zin dat een rechterlijke beslissing, die titel vormt van een overeenkomst waarbij eigendom van in België gelegen onroerende goederen overdragen of aangewezen wordt en die de daarop gevestigde belasting niet heeft ondergaan, geen aanleiding geeft tot de heffing van deze belasting, indien de rechterlijke beslissing de ontbinding of de herroeping van bewuste overeenkomst uitspreekt en er uit de rechterlijke beslissing blijkt dat de eis tot ontbinding of herroeping werd ingesteld binnen het jaar vanaf de datum van de overeenkomst. Wat artikel 28 van het ontwerp betreft, het vult artikel 209 van het Wetboek betreffende de teruggaven aan met een bepaling(3°) die de teruggave toelaat van het recht dat betaald werd op een overeenkomst waarvan een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of arrest de ontbinding of de herroeping uitspreekt, op voorwaarde dat uit het vonnis of arrest blijkt dat de eis tot ontbinding of herroeping ingesteld werd binnen het jaar vanaf de datum van de overeenkomst.

Artikel 29.

Bij artikel 29 van het ontwerp wordt de vorm van artikel 159, 2°, van het Wetboek gewijzigd om de werkelijke betekenis van deze bepaling nauwkeuriger te laten uitschijnen.

Uit de nieuwe tekst blijkt duidelijk dat bedoelde bepaling niet van toepassing is zo de toewijzing na prijsverhoging volgt op een verkoop die plaats vond onder de schorsende voorwaarde van de ontstentenis van opbod binnen een zekere termijn, zoals dit inzake gerechtelijke uitwinning het geval is sedert de wet van 5 Maart 1951 tot wijziging van deze van 15 Augustus 1854 op de gerechtelijke uitwinning. Alsdan, inderdaad, geeft de verkoop met voorbehoud van opbod geen aanleiding tot het heffen van het evenredig recht zo de voorwaarde (ontstentenis van opbod) niet vervuld wordt (Wetboek, art. 16); de toewijzing na prijsverhoging is aan het verkooprecht onderworpen bij toepassing van de algemene beginselen, zonder dat het bijzonder regime van artikel 159, 2°, daarbij te pas komt.

Artikel 30.

Artikel 30 van het ontwerp beoogt de tekst van het 16° en het 29° van artikel 162, die betrekking hebben op vrijstellingen in speciale zaken, in overeenstemming te brengen met de tekst van het 31° en het 45° van artikel 59 van het meer recente Wetboek der zegelrechten, betreffende dezelfde zaken.

Hetzelfde artikel 30 last in voormeld artikel 162 een 37°bis in, gelijkvormig met het 51°bis dat in het Wetboek der zegelrechten ingevoegd werd door

la loi du 14 juillet 1951, mettant au point l'exemption pour les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution des lois et règlements concernant la sécurité sociale des travailleurs.

Article 31.

L'article 31 du projet a pour objet de compléter l'article 168 du Code par une disposition qui tend à éviter tout doute au sujet de l'obligation pour les parties à une convention portant à la fois sur des immeubles situés en Belgique et sur d'autres biens, de faire connaître distinctement la valeur pour chacune des deux catégories de biens, même si, comme c'est le cas pour les apports en société et les donations, le taux de l'impôt proportionnel ne varie pas selon la nature des biens. Une évaluation séparée des immeubles en Belgique est nécessaire pour l'exercice du droit de requérir l'expertise des dits immeubles que l'article 189 du Code reconnaît à l'administration.

Le texte nouveau marque expressément que l'évaluation distincte des immeubles en Belgique et des autres biens doit être fournie en cas de prorogation de société.

Article 32.

Lorsque les archives des conseils de guerre en campagne sont déposées à la cour militaire, c'est le greffier de cette dernière qui est habilité pour en délivrer des copies, expéditions ou extraits. Comme il faut avoir égard, pour l'application du droit, au greffe où l'expédition est délivrée, c'est le droit de 60 francs par rôle (expéditions délivrées par le greffier de la cour militaire) qui est actuellement perçu pour les expéditions, copies ou extraits tirés des archives des conseils de guerre en campagne déposées à la cour militaire. Il paraît équitable de réduire dans ce cas le droit de greffe à 40 francs par rôle, tout comme si l'expédition était délivrée par le greffier d'un conseil de guerre.

Articles 33 et 34.

En exemptant de la formalité de l'enregistrement et du droit de timbre les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution des lois et règlements en matière d'impôts, l'article 162, 4^o, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 59, 4^o, du Code des droits de timbre exceptent du bénéfice de l'exemption les procès-verbaux de vente de meubles ou immeubles saisis sur des redevables, tous actes subséquents intéressant les tiers acquéreurs et les procès-verbaux d'ordre et de distribution par contribution.

artikel 6, 2^o, van de wet van 14 Juli 1951, waarbij de vrijstelling geregeld werd voor de akten, vonnissen en arresten betreffende de uitvoering van de wetten en reglementen inzake de maatschappelijke zekerheid van de arbeiders.

Artikel 31.

Artikel 31 van het ontwerp heeft tot voorwerp artikel 168 van het Wetboek aan te vullen met een bepaling die er toe strekt elke twijfel weg te nemen omtrent de verplichting voor de partijen bij een overeenkomst die gelijktijdig betrekking heeft op in België gelegen onroerende goederen en op andere goederen, de waarde van beide categorieën van goederen afzonderlijk te laten kennen, zelfs indien, zoals dit het geval is voor de inbrengsten in vennootschap en de schenkingen, het tarief van het evenredig recht niet verschilt volgens de aard van de goederen. Een afzonderlijke schatting van de onroerende goederen in België is noodzakelijk voor de uitoefening van het recht, dat artikel 189 van het Wetboek aan het bestuur toekent, de schatting van gezegde onroerende goederen te vorderen.

De nieuwe tekst duidt uitdrukkelijk aan dat de afzonderlijke schatting van de onroerende goederen in België en van de andere goederen moet verstrekt worden in geval van verlenging van vennootschap.

Artikel 32.

Wanneer het archief van de krijsgaden te velde neergelegd is bij het militair gerechtshof, behoort het afleveren van de afschriften, uitgiften en uittreksels daarvan tot de bevoegdheid van de griffier van laatstgenoemd hof. Daar men voor de toepassing van het recht de griffie waar de uitgifte wordt afgeleverd dient in aanmerking te nemen, wordt thans het recht van 60 frank per rol (uitgiften afgeleverd door de griffier van het militair gerechtshof) geheven voor de uitgiften, afschriften of uittreksels uit het bij het militair gerechtshof neergelegde archief van de krijsgaden te velde. Het blijkt billijk te zijn in dat geval het griffierecht te verminderen tot 40 fr. per rol, juist alsof de uitgifte werd afgeleverd door de griffier van een krijgsraad.

Artikelen 33 en 34.

Artikel 162, 4^o, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en artikel 59, 4^o, van het Wetboek der zegelrechten verlenen vrijstelling van registratieformaliteit en van zegelrecht voor de akten, vonnissen en arresten betreffende de uitvoering van wetten en reglementen inzake belastingen, doch maken uitzondering, wat het toekennen van de vrijstelling aangaat, voor de processen-verbaal van verkoop van bij belastingplichtigen in beslag genomen roerende of onroerende goederen, alle nakomende handelingen die derde verkrijgers aanbelangen en de processen-verbaal van rangregeling en van verdeling bij aandelen.

La raison qui justifie cette restriction vaut aussi dans tous les cas où les articles 162 et 59 précités exemptent de la formalité de l'enregistrement et du droit de timbre les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution d'autres lois et notamment des lois se rapportant à la sécurité sociale.

Pour la bonne compréhension des textes, il convient donc de faire de cette restriction l'objet de dispositions de portée générale, venant respectivement dans l'article 163 du Code des droits d'enregistrement et après l'article 59 du Code des droits de timbre. Telle est la portée des articles 33 et 34 du projet.

Article 35.

La modification proposée à l'article 162, 18°, du Code des droits d'enregistrement vise à soumettre au même régime que les actes, jugements et arrêts relatifs à l'internement des malades mentaux dans des établissements d'aliénés, ceux qui se rapportent à la séquestration à domicile de pareils malades, laquelle n'est qu'une forme spéciale d'internement.

Les actes, jugements et arrêts relatifs à l'internement dans un établissement d'aliénés échappent tous à la formalité de l'enregistrement. En effet, la procédure de collocation ne requiert aucun acte obligatoirement enregistrable et, d'autre part, les actes, jugements et arrêts concernant la sortie des personnes internées sont formellement exemptés par l'article 162, 18°, précité.

Il est donc proposé de compléter cet article, de manière à étendre l'exemption notamment à l'ordonnance du juge de paix visant la séquestration à domicile d'un aliéné ainsi qu'aux actes, jugements et arrêts auxquels peut donner lieu le recours du séquestré.

Corrélativement, l'article 59, 32°, du Code des droits de timbre doit être complété, pour exempter de ce droit notamment la requête adressée au juge de paix en vue de la séquestration à domicile et les actes relatifs au recours du séquestré.

Articles 36 à 38.

Lorsque les droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe ont été payés à tort ou sont restituables à cause d'un événement ultérieur, le délai de prescription de la demande en restitution est de deux ans à compter du jour où l'action est née (Code, art. 215, 266 et 286).

L'article 138 de l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 308, établissant le Code des droits de succession, avait de même fixé le délai de la prescription pour la demande en restitution de droits de succession

De reden die zulke beperking rechtvaardigt geldt eveneens voor al de gevallen waarin door voornoemde artikelen 162 en 59 vrijstelling van registratieformaliteit en van zegelrecht verleend wordt voor de akten, vonnissen en arresten met betrekking tot de uitvoering van andere wetten en o.m. van de wetten inzake maatschappelijke zekerheid.

Om de teksten beter te doen begrijpen, past het dus die beperking op te nemen in bepalingen van algemene aard voorkomende, onderscheidenlijk, in artikel 163 van het Wetboek der registratierechten en na artikel 59 van het Wetboek der zegelrechten. Ziedaar de draagwijdte van artikelen 33 en 34 van het ontwerp.

Artikel 35.

De aan artikel 162, 18°, van het Wetboek der registratierechten voorgestelde wijziging strekt er toe het regime dat van toepassing is op de akten, vonnissen en arresten betreffende de internering van geesteskranken in krankzinnigengestichten, uit te breiden tot die welke betrekking hebben op de sekwestratie ten huize van dergelijke zieken, die slechts een bijzonder manier van internering is.

De akten, vonnissen en arresten betreffende de internering in een krankzinnigengesticht ontsnappen alle aan de registratieformaliteit. De procedure tot opsluiting vereist immers geen enkele verplichting te registreren akte en anderdeels zijn de akten, vonnissen en arresten betreffende de vrijlating van geïnterneerden uitdrukkelijk vrijgesteld door voormeld artikel 162, 18°.

Er wordt derhalve voorgesteld dat artikel aldus te wijzigen dat de vrijstelling uitgebreid zou worden namelijk tot het bevelschrift van de vrederechter met het oog op de sekwestratie ten huize van een krankzinnige evenals tot de akten, vonnissen en arresten waartoe het verhaal van de gesekwestreerde kan aanleiding geven.

Logischerwijze moet artikel 59, 32°, van het Wetboek der zegelrechten aangevuld worden om vrijstelling van dit recht te verlenen namelijk voor het tot de vrederechter met het oog op de sekwestratie ten huize gerichte verzoekschrift en voor de akten met betrekking tot het verhaal van de gesekwestreerde.

Artikelen 36 tot 38.

Wanneer registratie-, hypotheek- en griffierechten ten onrechte betaald werden of wegens een latere gebeurtenis voor teruggave vatbaar zijn, bedraagt de verjaringstermijn van de vordering tot teruggaaf twee jaar te rekenen van de dag waarop de rechtsvordering is ontstaan (Wetboek, art. 215, 266 en 286).

Artikel 138 van het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 308, tot invoering van het Wetboek der successierechten, had de verjaringstermijn van de vordering tot teruggave van successie-

à deux ans à compter du jour où l'action est née. L'expérience ayant montré que ce délai est parfois trop court, compte tenu des nombreux problèmes juridiques ou autres, que peut poser la liquidation d'une succession, l'article 1^{er} de la loi du 12 mars 1952 a substitué au délai de deux ans, en matière de droits de succession, un délai de cinq ans à compter du 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'action est née.

Aussi bien en matière de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, qu'en matière de droits de succession, les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution des droits, intérêts et amendes, sont interrompues de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil. A moins que le bien-fondé de la demande en restitution ne soit reconnu, dans le délai, par une décision du fonctionnaire délégué (en règle, le directeur régional) l'interruption de la prescription en ce qui concerne cette demande ne peut résulter que d'une citation en justice; une demande amiable de restitution est inopérante.

Le régime exposé à l'alinéa qui précède, régime qui existe depuis fort longtemps, n'est pas sans mérite au point de vue de l'apurement des affaires. Outre qu'il est conforme aux règles du droit civil, il incite tant les contribuables intéressés que les agents de l'administration à veiller à ce que les restitutions soient effectuées dans un délai relativement bref.

Toutefois, ce régime n'est pas à l'abri de toute critique.

D'une part, il n'est pas normal que dans les rapports entre une administration publique et les contribuables, en dehors de l'existence de tout litige, les seconds doivent nécessairement recourir à des actes extrajudiciaires pour sauvegarder leurs droits.

D'autre part, on conçoit également mal que le contribuable intéressé doive recourir à la procédure de citation en justice parce que l'administration tarderait à donner suite à une demande amiable introduite. En d'autres termes, dans le régime actuel, la prescription est opposable au contribuable qui a introduit une demande amiable de restitution mais n'a pas assigné en justice dans le délai prescrit si, pour l'une ou l'autre cause fortuite, il n'a pas été donné suite à cette demande amiable. Les cas de prescription dans ces conditions, heureusement fort rares, créent une situation à tout le moins déplaisante lorsqu'une négligence peut être imputée à un agent de l'administration.

Eu égard à ces considérations, il est proposé tant en matière de droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe qu'en matière de droits de succession, de permettre l'interruption des prescriptions pour la restitution des droits, intérêts et

rechten eveneens vastgesteld op twee jaar te rekenen van de dag van het ontstaan der vordering. Daar de ondervinding had aangetoond dat, rekening gehouden met de talrijke juridische en andere problemen die de vereffening van een erfenis kan stellen, deze termijn vaak te kort was, heeft artikel 1 van de wet van 12 Maart 1952 de termijn van twee jaar, inzake successierechten, vervangen door een termijn van vijf jaar te rekenen van 1 Januari van het jaar tijdens hetwelk de vordering ontstaan is.

Zowel inzake registratie-, hypotheek- en griffierechten als inzake successierechten, worden de verjaringen, zowel voor de invordering als voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten, gestuit op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek. Tenware de gegrondheid van de vordering tot teruggaaf binnen de termijn werd erkend door een beslissing van de afgevaardigde ambtenaar (in regel, de gewestelijke directeur), kan de stuiting van de verjaring van deze vordering enkel spruiten uit een dagvaarding vóór de rechtbank; een minnelijk verzoek tot teruggaaf volstaat niet.

Het in voorgaand lid uiteengezet regime, dat sedert heel lang bestaat, is niet zonder verdiensten ten opzichte van de afhandeling der zaken. Naast het feit dat het overeenstemt met de regels van het burgerlijk recht, spoort het zowel de betrokken schatplichtigen als de agenten van het bestuur er toe aan er zorg voor te dragen dat de teruggaven zouden uitgevoerd worden binnen een betrekkelijk korte termijn.

Dit regime is evenwel niet vrij van elke kritiek.

Eensdeels is het niet normaal dat in de betrekkingen van een openbaar bestuur met de schatplichtigen, deze, buiten het bestaan om van elk geschil, voor het behoud van hun rechten hun toevlucht moeten nemen tot buitengerechtelijke akten.

Anderdeels begrijpt men ook moeilijk dat de betrokken schatplichtige de procedure van dagvaarding vóór de rechtbank moet aanwenden omdat het bestuur ermee talmt gevolg te geven aan een ingediend minnelijk verzoekschrift. Met andere woorden, in het huidig regime is de verjaring tegenstelbaar tegen een schatplichtige die een minnelijk verzoekschrift tot teruggaaf heeft ingediend doch die binnen de voorgeschreven termijn niet gedagvaard heeft vóór de rechtbank indien, om de een of andere toevallige reden, geen gevolg gegeven werd aan dit minnelijk verzoekschrift. Wanneer een nalatigheid kan aangewreven worden aan een agent van het bestuur, in dergelijke omstandigheden, scheppen de gevallen van verjaring — die zich gelukkig zeer zeldzaam voordoen — een minstens spijtige toestand.

Deze overwegingen in aanmerking genomen, wordt er voorgesteld, zowel inzake registratie-, hypotheek- en griffierechten als inzake successierechten, de stuiting van de verjaringen voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten, toe te

amendes, non seulement de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil, comme cela existe actuellement, mais aussi par une demande motivée notifiée par l'ayant droit à la restitution au receveur qui a effectué la recette ou au directeur. Si cette demande est introduite, une nouvelle prescription ne sera acquise que deux ans après la date à laquelle la décision rejetant la demande a été notifiée à l'intéressé; la prescription ne pourra donc plus être opposée pendant l'examen de la demande par l'administration. Bien entendu, cette nouvelle prescription ne sera pas elle-même susceptible d'être interrompue par une nouvelle requête, mais seulement de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil, c'est-à-dire pratiquement, s'il y a contestation du bien-fondé de la demande en restitution, par une citation en justice.

Pour éviter toute difficulté au sujet de la date des notifications, soit de la demande de restitution, soit de la décision de rejet servant de point de départ à une nouvelle prescription, il est prévu que ces notifications devront être faites par lettre recommandée et que le dépôt des lettres à la poste vaudra notification à compter du lendemain.

Les textes nouveaux proposés n'impliquent aucunement que la restitution de droits d'enregistrement, d'hypothèque, de greffe et de succession est subordonnée à l'envoi préalable d'une demande à l'administration. Les intéressés peuvent s'adresser directement aux tribunaux. D'autre part, des restitutions sont fréquemment proposées au directeur par les receveurs soit d'office, soit à la suite d'une démarche faite auprès d'eux; il pourra encore en être de même à l'avenir.

Aucune modification n'est proposée, dans l'ordre d'idées de ce qui précède, à l'arrêté du Régent du 26 juin 1947 contenant le Code des droits de timbre parce que ce dernier contient déjà, en ce qui concerne la prescription des actions en restitution, un régime analogue à celui qui est proposé par le présent projet de loi pour les droits d'enregistrement, d'hypothèque, de greffe et de succession. Eu égard au mode particulier de paiement des droits de timbre, l'arrêté précité (art. 68) a donné au Roi le pouvoir de déterminer les formalités et conditions auxquelles la restitution est subordonnée. En vertu de l'article 27 de l'arrêté du Régent du 18 septembre 1947 la demande de remboursement doit être adressée dans les deux ans du jour où l'action est née au directeur de l'enregistrement et des domaines. La procédure instituée par cet arrêté, qui ne laisse pas le choix aux intéressés, entraîne comme conséquence qu'aucune prescription ne peut être acquise tant que l'administration n'a pas statué sur la demande. En cas de décision de rejet, celle-ci est le point de départ d'un délai de prescription de deux ans, susceptible d'être interrompu de la manière et dans les condi-

laten niet alleen op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, zoals dit thans bestaat, doch ook door een met redenen omklede aanvraag genotificeerd door de rechthebbende op teruggaaf aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de directeur. Indien deze aanvraag werd ingediend, zal een nieuwe verjaring slechts verworven zijn twee jaar na de datum van de betekening aan belanghebbende van de beslissing waarbij de aanvraag verworpen werd; de verjaring zal derhalve niet meer kunnen tegengesteld worden tijdens het onderzoek der aanvraag door het bestuur. Het is wel verstaan dat deze nieuwe verjaring zelf niet meer zal kunnen gestuit worden door een nieuw verzoekschrift. doch slechts op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, 't is te zeggen praktisch, zo er betwisting bestaat omtrent de gegrondheid van de aanvraag tot teruggave, door een dagvaarding vóór de rechtbank.

Om elke betwisting te vermijden omtrent de datum van de betekeningen, hetzij van de aanvraag tot teruggaaf, hetzij van de beslissing van verwerping, die geldt als vertrekpunt vooreen nieuwe verjaring, wordt er voorzien dat die betekeningen moeten gedaan worden bij aangetekende brief en dat de afgifte van de brieven ter post als notificatie vanaf de daaropvolgende dag geldt.

De voorgestelde nieuwe teksten sluiten geenszins in dat de teruggaaf van registratie-, hypotheek-, griffie- en successierechten ondergeschikt is aan de voorafgaandelijke overmaking van een aanvraag aan het bestuur. Belanghebbenden mogen zich rechtstreeks tot de rechtbanken wenden. Anderdeels worden teruggaven dikwijls door de ontvangers aan de directeur voorgesteld hetzij van ambtswege, hetzij als gevolg aan voetstappen die bij hen aangewend werden; in de toekomst mag dit eveneens nog geschieden.

In voorgaande gedachtengang wordt geen enkele wijziging voorgesteld aan het besluit van de Regent van 26 Juni 1947, houdende het Wetboek der zegelrechten, omdat dit laatste met betrekking tot de verjaring van de vorderingen tot teruggaaf reeds een gelijkaardig regime bevat als hetgeen in het onderhavig wetsontwerp wordt voorgesteld voor de registratie-, hypotheek-, griffie- en successierechten. Gelet op de bijzondere wijze van betaling der zegelrechten, heeft voormeld besluit (art. 68) aan de Koning het recht toegekend de formaliteiten en voorwaarden vast te stellen waaraan de teruggaaf ondergeschikt is. Krachtens artikel 27 van het besluit van de Regent van 18 September 1947 dient de aanvraag tot terugbetaling binnen de twee jaar, vanaf de dag waarop de vordering is ontstaan, gericht te worden tot de directeur der registratie en domeinen. De door dit besluit ingestelde procedure, die aan belanghebbenden geen keuze laat, heeft tot gevolg dat geen enkele verjaring kan verworven zijn zo lang het bestuur geen uitspraak over de aanvraag heeft gedaan. Ingeval de verwerping beslist wordt, vormt

tions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil.

Article 39.

L'article 39 du projet vise à mettre l'article 59 du Code des droits de succession en concordance avec l'article 140 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, pour ce qui concerne les libéralités aux personnes morales visées au texte.

Article 40.

Le premier alinéa de l'article 136 du Code des droits de succession porte que les restitutions s'opèrent sous déduction des frais de régie à déterminer par le Ministre des Finances.

Il constitue une innovation du Code; pareille retenue n'était pas prévue dans la législation antérieure.

Selon les mesures prises dès la mise en vigueur du Code, les frais de régie sont calculés au taux de 5 p. c. et prélevés seulement dans l'hypothèse où la perception excessive est imputable au contribuable lui-même, soit qu'il ait fait une déclaration erronée, soit qu'il ait tardé à fournir des justifications, etc. Les frais de régie apparaissent ainsi comme un dédommagement pour l'administration des diligences, travaux de manutention et écritures qu'elle a dû effectuer sans effet utile.

Il convient cependant de remarquer que la retenue de 5 p. c. peut, tout au moins pour la restitution de sommes importantes, être hors de proportion avec les diligences administratives, et que l'Etat trouve un certain dédommagement dans la jouissance, depuis le paiement jusqu'à la restitution, des sommes acquittées indûment.

D'autre part, seul le Code des droits de succession, parmi les dispositions légales relatives aux impôts sur la circulation juridique des biens, prévoit un prélèvement de l'espèce; ce régime exceptionnel pour l'impôt successoral ne se justifie pas.

Pour ces raisons, il est proposé d'abroger le premier alinéa de l'article 136.

Par la même occasion, il est aussi proposé d'abroger l'arrêté royal du 12 août 1854, fixant les remises à prélever par les receveurs de l'administration de l'Enregistrement et des Domaines pour les diverses espèces de recettes. Cet arrêté prévoit le prélèvement d'une retenue de 5 p. c. pour frais de régie sur les restitutions à opérer par suite de remise ou de modération des amendes en matière d'impôts perçus par la dite administration. Le système de rémunération des receveurs au moyen de remises, tel qu'il existait en 1854, a été supprimé par l'arrêté du Régent du 20 juin 1946 portant statut

de la beslisting het vertrekpunt van een tweejarige termijn van verjaring, die kan gestuit worden op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

Artikel 39.

Artikel 39 van het ontwerp heeft tot doel artikel 59 van het Wetboek der successierechten in overeenstemming te brengen met artikel 140 van het Wetboek der registratie-, hypotheek-, en griffierechten, met betrekking tot de vrijgevegheden aan de door de tekst bedoelde rechtspersonen.

Artikel 40.

Het eerste lid van artikel 136 van het Wetboek der successierechten voorziet dat de teruggaven geschieden onder aftrek van de door de Minister van Financiën vast te stellen regiekosten.

Het geldt dus een nieuwigheid in het wetboek; dergelijke afhouding was niet voorzien in de vroegere wetgeving.

Volgens de maatregelen die sedert het inwerking-treden van het Wetboek werden genomen, worden de regiekosten berekend tegen het tarief van 5 t. h. en slechts voorafgenomen in het geval waarin de overdreven heffing te wijten is aan de schatplichtige zelf, hetzij hij een verkeerde aangifte heeft gedaan, hetzij hij bewijsstukken laattijdig heeft voorgelegd, enz. De regiekosten komen derhalve voor als een schadeloosstelling van het bestuur voor de benaars-tigingen, manutentiewerken en geschriften die het, zonder nuttig uitwerksel, heeft moeten verrichten.

Men mag nochtans niet uit het oog verliezen dat de afhouding van 5 t. h., ten minste voor de terug-gaaf van belangrijke sommen, buiten verhouding tot de administratieve benaars-tigingen kon staan, en dat de Staat een zekere schadeloosstelling vindt in het genot, van de betaling af tot de teruggaaf, van de ten onrechte gekweten sommen.

Anderdeels, onder de wettelijke bepalingen met betrekking tot de belastingen op de juridische om-loop der goederen, voorziet alleen het Wetboek der successierechten een dergelijke afhouding; dit uit-zonderlijk regime voor de successierechten is niet gerechtvaardigd.

Om deze redenen wordt er voorgesteld het eerste lid van artikel 136 weg te laten.

Ter zelfder gelegenheid wordt er ook voorgesteld het koninklijk besluit van 12 Augustus 1854 op te heffen waarbij de percentslonen van de ontvangers der Registratie en Domeinen voor de verschillende soorten ontvangsten werden vastgesteld. Dit besluit voorziet de voorafneming van een afhouding van 5 t. h. als regiekosten op de teruggaven die moeten gedaan worden ingevolge kwijtschelding of vermin-dering van boeten inzake door genoemd bestuur geheven belastingen. Het stelsel van bezoldiging der ontvangers door middel van percentslonen, zoals het bestond in 1854, werd afgeschaft door het

pécuniaire du personnel rétribué par l'Etat, et la déduction de frais de régie sur des amendes payées par le contribuable, dont il est accordé remise, apparaît comme surannée.

Articles 41 à 43.

Outre l'intérêt qu'ils présentent au point de vue de la circulation monétaire, les paiements par versements ou virements postaux offrent, tant pour les comptables que pour l'administration, de multiples avantages par rapport aux versements en espèces. Spécialement, les paiements par chèques postaux éliminent, dans le chef des comptables, tous risques d'erreurs, de perte ou de vol et présentent pour l'administration l'incontestable avantage de prévenir toute possibilité de détournement de fonds soit par les comptables, soit par les agents sous leurs ordres.

En ce qui concerne les droits d'enregistrement et les droits de timbre, il n'est pas possible de prescrire d'une manière absolue le paiement à l'intervention du service des chèques postaux. Le paiement de la somme due à titre de droit d'enregistrement accompagne souvent la présentation de l'acte au bureau pour l'exécution de la formalité. Le paiement des droits de timbre peut être constaté par l'emploi de papiers timbrés ou de timbres adhésifs de même qu'à l'aide de machines à timbrer. Mais il n'empêche que dans bien des cas, des sommes dues à titre de droits d'enregistrement doivent être acquittées au bureau en dehors de toute formalité matérielle d'enregistrement et que des sommes dues à titre de droits de timbre doivent être acquittées en espèces au bureau, soit sur l'invitation de celui-ci, soit spontanément. Quant aux sommes dues à titre de droits de succession, elles sont toujours payées en suite d'un avertissement du receveur.

Les articles 41 à 43 du projet tendent à permettre au Roi de rendre obligatoire, dans les situations qui seront précisées par arrêté royal, l'utilisation du système des versements et virements postaux pour le paiement des sommes qui doivent être acquittées dans les bureaux de recette, au titre de droits d'enregistrement, de succession et de timbre, ainsi qu'au titre d'amendes et d'intérêts. L'obligation d'effectuer les paiements par versements ou virements postaux sera peu ressentie par les débiteurs, tant est répandu déjà le système de paiement envisagé, aussi bien dans les relations privées que dans les rapports avec tous les services publics.

Entrée en vigueur.

Les dispositions temporaires actuellement existantes en matière de fusion de sociétés ou d'apport par une société à une autre de biens formant une

besluit van de Regent van 20 Juni 1946, houdende het geldelijk statuut van het door de Staat bezoldigd personeel, en de aftrek van regiekosten van de door de schatplichtige betaalde boeten, waarvan kwijtschelding wordt verleend, doet verouderd aan.

Artikelen 41 tot 43.

Boven het belang dat zij bieden ten opzichte van de geldomloop, bieden de betalingen door middel van stortingen of overschrijvingen ter post, zowel voor de rekenplichtigen als voor het bestuur, veelvuldige voordelen in vergelijking met stortingen in speciën. Bijzonder de betalingen door middel van de postcheck schakelen, in hoofde van de rekenplichtigen, elk gevaar uit voor vergissing, verlies of diefstal en bieden voor het bestuur het onbetwistbaar voordeel elke mogelijkheid tot ontvreemding van fondsen, hetzij door de rekenplichtigen, hetzij door de agenten onder hun bevelen, te voorkomen.

Voor de registratierechten en de zegelrechten is het niet mogelijk op een absolute wijze de betaling voor te schrijven met tussenkomst van de postcheckdienst. De betaling van de som verschuldigd ten titel van registratierecht gaat dikwijls gepaard met de aanbidding van de akte ten kantore voor de uitvoering van de formaliteit. De betaling van de zegelrechten kan vastgesteld worden door het gebruik van gezegeld papier of van plakzegels evenals door middel van machines om te zegelen. Maar het belet niet dat in menige gevallen sommen ten titel van registratierechten ten kantore moeten betaald worden zonder enige materiële registratieformaliteit en dat sommen ten titel van zegelrechten in speciën moeten betaald worden op het kantoor, hetzij op uitnodiging van dit laatste, hetzij spontaan. Wat de sommen betreft verschuldigd ten titel van successierechten, zij worden steeds betaald ingevolge een verwittiging van de ontvanger.

Artikelen 41 tot 43 van het ontwerp strekken er toe aan de Koning toe te laten, in de onstandigheden die bij koninklijk besluit nader zullen aangeduid worden, het gebruik van het stelsel van stortingen en overschrijvingen ter post verplichtend te maken voor de betaling van sommen die in de ontvangstkantoren moeten betaald worden ten titel van registratie-, successie- en zegelrechten, evenals ten titel van boeten en interesten. De verplichting de betalingen te doen door middel van stortingen of overschrijvingen ter post zal weinig gevoeld worden door de schuldenaars, zozeer is het bedoelde systeem van betaling gebruikt, zowel in de private betrekkingen als in de betrekkingen met alle openbare diensten.

Inwerkingtreding.

De tijdelijke bepalingen, die thans bestaan inzake samensmelting van vennootschappen of inbreng door een vennootschap in een andere van goederen

branche d'activité cesseront d'avoir effet le 31 décembre 1957.

Dans ces conditions, le Gouvernement propose de fixer au 1^{er} janvier 1958 l'entrée en vigueur de la loi nouvelle.

Le Ministre des Finances,

die tot een bedrijvigheidstak aangewend worden, houden op uitwerking te hebben op 31 December 1957.

In die omstandigheden stelt de Regering voor de datum van inwerkingtreding van de nieuwe wet vast te stellen op 1 Januari 1958.

De Minister van Financiën,

H. LIEBAERT

Projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le Code des droits de succession et le Code des droits de timbre.

BAUDOUIN,
ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

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

CHAPITRE PREMIER.

Ventes de meubles. Baux. Louages d'ouvrage. Obligations. Cautionnements. Rentes. Quitances et mainlevées.

ARTICLE PREMIER.

Dans l'article 11 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, le montant de 40 francs est remplacé par celui de 100 francs.

ART. 2.

L'article 14 du même arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« *Art. 14.* — Lorsqu'un acte contient plusieurs dispositions dépendantes ou dérivant nécessairement les unes des autres et qui sont intervenues entre les mêmes contractants, il n'est dû qu'un droit pour l'ensemble de ces dispositions.

» Le droit est perçu d'après celle de ces dispositions qui donne lieu au droit le plus élevé. »

ART. 3.

L'article 47, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque la convention a pour objet l'usufruit d'un immeuble, la valeur vénale prévue à l'article 46 est représentée par la somme obtenue en multipliant le revenu annuel du bien ou, à son défaut, sa valeur

Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten, van het Wetboek der Successierechten en van het Wetboek der Zegelrechten.

BOUDEWIJN,
KONING DER BELGEN,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Op voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

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

EERSTE HOOFDSTUK.

Verkopen van roerende goederen. Huurcontracten. Huur van werk. Schuldverbintenissen. Borgtochten. Renten. Kwitantien en opheffingen.

EERSTE ARTIKEL.

In artikel 11 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, wordt het bedrag van 40 frank vervangen door dat van 100 frank.

ART. 2.

Artikel 14 van hetzelfde koninklijk besluit wordt door volgende bepaling vervangen :

« *Art. 14.* — Wanneer een akte verscheidene onder dezelfde contractanten tot stand gekomen beschikkingen vervat, welke de ene van de andere afhankelijk zijn of de ene uit de andere noodzakelijk voortvloeien, is slechts één recht voor deze gezamenlijke beschikkingen verschuldigd.

» Het recht wordt geheven met inachtneming van diegene van bedoelde beschikkingen welke tot het hoogste recht aanleiding geeft. »

ART. 3.

Artikel 47, lid 1, van hetzelfde koninklijk besluit wordt door volgende bepaling vervangen :

« Wanneer de overeenkomst op het vruchtgebruik van een onroerend goed slaat, wordt de in artikel 46 bedoelde verkoopwaarde vertegenwoordigd door de som verkregen door vermenig-

locative, par le coefficient porté au tableau ci-après et déterminé par l'âge au jour de l'acte de la personne sur la tête de laquelle l'usufruit est constitué :

Coefficient	Age
18	20 ans ou moins
17	plus de 20 ans sans dépasser 30 ans
16	plus de 30 ans sans dépasser 40 ans
14	plus de 40 ans sans dépasser 50 ans
13	plus de 50 ans sans dépasser 55 ans
11	plus de 55 ans sans dépasser 60 ans
9,5	plus de 60 ans sans dépasser 65 ans
8	plus de 65 ans sans dépasser 70 ans
6	plus de 70 ans sans dépasser 75 ans
4	plus de 75 ans sans dépasser 80 ans
2	plus de 80 ans. »

ART. 4.

Dans le titre I^{er}, chapitre IV, du même arrêté royal, l'intitulé de la section II est modifié ainsi qu'il suit : « Section II. — Ventes publiques de biens meubles corporels. »

L'article 77 du dit arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 77. — Le droit est fixé à 5 p. c. pour les ventes publiques de biens meubles corporels. »

L'article 79 du dit arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 79. — La base de perception est déterminée ainsi qu'il est dit aux articles 45 et 231. »

ART. 5.

Les articles 81 et 82 du même arrêté royal sont abrogés.

ART. 6.

Dans l'article 83, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal, les mots « de toute nature » sont remplacés par les mots « de biens immeubles ».

ART. 7.

Les articles 85 et 86 du même arrêté royal sont abrogés.

ART. 8.

Dans le titre I^{er}, chapitre IV, du même arrêté royal, l'intitulé de la section VI est modifié ainsi qu'il suit : « Section VI. — Constitutions d'hypothèque, de gage sur fonds de commerce ou de privilège agricole. »

vuldiging van de jaarlijkse opbrengst of, bij ontstentenis daarvan, van de huurwaarde van het goed, met het getal dat in de onderstaande tabel is opgegeven en afhankelijk is van de leeftijd, welke degene op wiens hoofd het vruchtgebruik is gevestigd, op de dag van de akte heeft :

Getal	Leeftijd
18	20 jaar of minder
17	meer dan 20 jaar en niet meer dan 30 jaar
16	meer dan 30 jaar en niet meer dan 40 jaar
14	meer dan 40 jaar en niet meer dan 50 jaar
13	meer dan 50 jaar en niet meer dan 55 jaar
11	meer dan 55 jaar en niet meer dan 60 jaar
9,5	meer dan 60 jaar en niet meer dan 65 jaar
8	meer dan 65 jaar en niet meer dan 70 jaar
6	meer dan 70 jaar en niet meer dan 75 jaar
4	meer dan 75 jaar en niet meer dan 80 jaar
2	meer dan 80 jaar. »

ART. 4.

In titel I, hoofdstuk IV, van hetzelfde koninklijk besluit wordt het opschrift van afdeling II gewijzigd als volgt : « Afdeling II. — Openbare verkopen van lichamelijke roerende goederen. »

Artikel 77 van bedoeld koninklijk besluit wordt door volgende bepaling vervangen :

« Art. 77. — Het recht wordt vastgesteld op 5 t. h. voor de openbare verkopen van lichamelijke roerende goederen. »

Artikel 79 van bedoeld koninklijk besluit wordt door volgende bepaling vervangen :

« Art. 79. — De heffingsgrondslag wordt bepaald zoals gezegd in de artikelen 45 en 231. »

ART. 5.

Artikelen 81 en 82 van hetzelfde koninklijk besluit worden opgeheven.

ART. 6.

In artikel 83, lid I, van hetzelfde koninklijk besluit worden de woorden « van alle aard » vervangen door de woorden « van onroerende goederen ».

ART. 7.

Artikelen 85 en 86 van hetzelfde koninklijk besluit worden opgeheven.

ART. 8.

In titel I, hoofdstuk IV, van hetzelfde koninklijk besluit wordt het opschrift van afdeling VI als volgt gewijzigd : « Afdeling VI. — Hypotheekvestigingen, inpandgevingen van een handelszaak en vestigingen van een landbouwvoorrecht. »

Les articles 87 à 94 du même arrêté royal sont remplacés par les dispositions suivantes :

« Art. 87. — Sont assujetties à un droit de 1 p. c. les constitutions d'hypothèque sur un immeuble situé en Belgique.

« Art. 88. — Sont assujetties à un droit de 0,50 p. c. les constitutions d'hypothèque sur un navire ou bateau, d'un gage sur fonds de commerce ou d'un privilège agricole.

« Art. 89. — Les droits établis par les articles 87 et 88 sont applicables même lorsque l'hypothèque, le gage ou le privilège sont constitués pour sûreté d'une dette future, d'une dette conditionnelle ou éventuelle ou d'une obligation de faire.

« Art. 90. — Les droits établis par les articles 87 et 88 ne sont pas dus si l'obligation garantie procède d'un contrat qui a subi la perception d'un droit proportionnel atteignant au moins 1 p. c.

« Art. 91. — La constitution d'hypothèque sur un immeuble situé en Belgique pour sûreté d'une dette garantie par une hypothèque sur un navire ou bateau, un gage sur fonds de commerce ou un privilège agricole, est assujettie au droit de 1 p. c. sous déduction, le cas échéant, du droit de 0,50 p. c. perçu en vertu de l'article 88.

« Art. 92. — Sans préjudice de l'article 91, le droit visé aux articles 87 et 88 couvre toute constitution d'hypothèque, de gage ou de privilège agricole qui serait consentie dans la suite pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti.

« Art. 93. — Le droit de 1 p. c. ou de 0,50 p. c. est liquidé sur le montant en principal de la somme pour laquelle l'hypothèque, le gage ou le privilège agricole est constitué. »

ART. 9.

Les articles 95 à 102 du même arrêté royal sont abrogés.

ART. 10.

Dans le titre I^{er}, chapitre IV, du même arrêté royal, l'intitulé de la section IX est modifié ainsi qu'il suit : « Section IX. — Mainlevées. »

Les articles 103, 104 et 107 du même arrêté royal sont abrogés.

Artikelen 87 tot 94 van hetzelfde koninklijk besluit worden door onderstaande bepalingen vervangen :

« Art. 87. — Worden aan een recht van 1 t. h. onderworpen, de vestigingen van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed.

« Art. 88. — Worden aan een recht van 0,50 t. h. onderworpen, de vestigingen van een hypotheek op een zee- of binnenschip, de inpandgevingen van een handelszaak en de vestigingen van een landbouwvoorrecht.

« Art. 89. — De bij artikelen 87 en 88 bepaalde rechten zijn van toepassing zelfs wanneer de hypotheek, het pand of het voorrecht gevestigd zijn tot zekerheid van een toekomstige schuld, van een voorwaardelijke of eventuele schuld of van een verbintenis om iets te doen.

« Art. 90. — De bij artikelen 87 en 88 bepaalde rechten zijn niet verschuldigd zo de gewaarborgde verbintenis voortkomt uit een contract waarop een evenredig recht van minstens 1 t. h. werd geheven.

« Art. 91. — De vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed tot zekerheid van een schuld die gewaarborgd is door een hypotheek op een zee- of binnenschip, door verpanding van een handelszaak of door een landbouwvoorrecht, wordt aan het recht van 1 t. h. onderworpen onder aftrek, in voorkomend geval, van het krachtens artikel 88 geheven recht van 0,50 t. h.

« Art. 92. — Onverminderd artikel 91, dekt het in artikelen 87 en 88 bedoeld recht alle vestiging van hypotheek, inpandgeving van een handelszaak of vestiging van een landbouwvoorrecht welke naderhand tot zekerheid van eenzelfde schuldvoordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag mocht worden toegestaan.

« Art. 93. — Het recht van 1 t. h. of van 0,50 t. h. wordt vereffend op het hoofdbedrag van de som waarvoor de hypotheek, het pand of het landbouwvoorrecht gevestigd is. »

ART. 9.

Artikelen 95 tot 102 van hetzelfde koninklijk besluit worden opgeheven.

ART. 10.

In titel I, hoofdstuk IV, van hetzelfde koninklijk besluit wordt het opschrift van afdeling IX als volgt gewijzigd : « Afdeling IX. — Opheffingen. »

Artikelen 103, 104 en 107 van hetzelfde koninklijk besluit worden opgeheven.

L'article 105, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 105. — Sont assujetties à un droit de 0,20 p. c. les mainlevées, totales ou partielles, d'inscriptions hypothécaires prises en Belgique. »

ART. 11.

L'article 133, alinéa 3, du même arrêté royal est remplacé par les dispositions suivantes :

« Si la donation a pour objet l'usufruit ou la nue propriété d'un immeuble, la base imposable est déterminée de la manière indiquée aux articles 47 à 50.

» Si la donation a pour objet une rente ou une pension viagère, le droit est liquidé sur le montant annuel de la prestation multiplié par le coefficient indiqué, selon l'âge du bénéficiaire, à l'article 47.

» Si la donation a pour objet une rente perpétuelle, le droit est liquidé sur le montant annuel de la rente multiplié par vingt. »

ART. 12.

Dans l'article 141, 1^o, du même arrêté royal, la deuxième phrase est supprimée.

ART. 13.

Dans l'article 156 du même arrêté royal, le deuxième alinéa est supprimé.

ART. 14.

Les modifications ci-après sont apportées à l'article 159 du même arrêté royal :

Au 1^o, la dernière phrase est supprimée.

Le 4^o est remplacé par ce qui suit :

« 4^o les ventes publiques de navires ou bateaux; »

Les 5^o et 6^o sont abrogés.

Le 7^o est remplacé par ce qui suit :

« 7^o les conventions translatives ou déclaratives autres que les apports en société, ayant pour objet des immeubles situés en pays étranger, ainsi que les baux de pareils immeubles; »

Le 8^o est abrogé.

ART. 15.

Dans l'article 202, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal, modifié par l'article 12 de la loi du 13 août 1947, la dernière phrase est supprimée.

Artikel 105, lid 1, van hetzelfde koninklijk besluit wordt vervangen door volgende bepaling :

« Art. 105. — Worden aan een recht van 0,20 t. h. onderworpen, de gehele of gedeeltelijke opheffingen van in België genomen hypothecaire inschrijvingen. »

ART. 11.

Artikel 133, lid 3, van hetzelfde koninklijk besluit wordt door onderstaande bepalingen vervangen :

« Gaat de schenking over het vruchtgebruik of de blote eigendom van een onroerend goed, dan wordt de belastbare grondslag bepaald zoals in artikelen 47 tot 50 is aangeduid.

» Gaat de schenking over een lijfrente of een levenslang pensioen, dan wordt het recht vereffend op het jaarlijks bedrag van de uitkering vermenigvuldigd met het getal dat, gelet op de leeftijd van de beneficiant, in artikel 47 is aangeduid.

» Gaat de schenking over een altyddurende rente, dan wordt het recht vereffend op het twintigvoudig jaarlijks bedrag der rente. »

ART. 12.

In artikel 141, 1^o, van hetzelfde koninklijk besluit wordt de tweede volzin weggelaten.

ART. 13.

In artikel 156 van hetzelfde koninklijk besluit wordt het tweede lid weggelaten.

ART. 14.

Aan artikel 159 van hetzelfde koninklijk besluit worden volgende wijzigingen aangebracht :

In het 1^o wordt de laatste volzin weggelaten.

Het 4^o wordt vervangen door het volgende :

« 4^o de openbare verkopen van zee- en binnenscheepen; »

Het 5^o en het 6^o worden opgeheven.

Het 7^o wordt vervangen door het volgende :

« 7^o de overdragende of aanwijzende overeenkomsten, met uitsluiting van inbrengsten in vennootschappen, die buitenslands gelegen onroerende goederen als voorwerp hebben, zomede de huurcontracten van dergelijke goederen; »

Het 8^o wordt opgeheven.

ART. 15.

In artikel 202, lid 1, van hetzelfde koninklijk besluit, gewijzigd bij artikel 12 der wet van 13 Augustus 1947, wordt de laatste volzin weggelaten.

CHAPITRE II.

Partages.

ART. 16.

Les articles 109 à 112 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, sont remplacés par les dispositions suivantes :

« Art. 109. — Le droit est fixé à 1 p. c. pour :

» 1^o les partages, partiels ou totaux, de biens immeubles;

» 2^o les cessions à titre onéreux, entre copropriétaires, de parts indivises dans des biens immeubles.

» Art. 110. — En ce qui concerne les biens pour lesquels l'acte fait cesser l'indivision entre tous les copropriétaires, le droit est liquidé sur la valeur de ces biens.

» En ce qui concerne les biens pour lesquels l'acte ne fait pas cesser l'indivision entre tous les copropriétaires, le droit est liquidé sur la valeur des quotités cédées.

» Art. 111. — La base imposable est déterminée par la valeur conventionnelle des biens, telle qu'elle résulte des stipulations de l'acte, sans qu'elle puisse être inférieure à la valeur vénale.

» Lorsque les stipulations de l'acte ne permettent pas de déterminer la valeur conventionnelle, il y est suppléé conformément à l'article 168.

» Le cas échéant, la valeur vénale de l'usufruit ou de la nue propriété est déterminée conformément aux articles 47 à 50. »

ART. 17.

L'article 113 du même arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 113. — En cas d'attribution par partage ou de cession de parts indivises à un tiers qui a acquis conventionnellement une part indivise de biens appartenant à une ou à plusieurs personnes, le droit est perçu, par dérogation à l'article 109, au taux prévu pour les transmissions à titre onéreux sur les quotités dont le tiers devient propriétaire par l'effet de la convention et selon les règles fixées aux articles 45 à 50.

» Cette disposition est applicable dans le cas où l'attribution de biens ou la cession de parts indivises est consentie aux héritiers ou légataires du tiers acquéreur décédé. Elle n'est pas applicable dans le cas où le tiers attributaire ou cessionnaire a acquis avec d'autres la totalité d'un ou de plusieurs biens. »

HOOFDSTUK II.

Verdelingen.

ART. 16.

Artikelen 109 tot 112 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, worden door onderstaande bepalingen vervangen :

« Art. 109. — Het recht wordt op 1 t. h. vastgesteld voor :

» 1^o de gedeeltelijke of gehele verdelingen van onroerende goederen;

» 2^o de afstanden onder bezwarende titel, onder medeëigenaars, van onverdeelde delen in onroerende goederen.

» Art. 110. — Voor de goederen waarvan de akte de onverdeeldheid doet ophouden onder al de medeëigenaars, wordt het recht vereffend op de waarde van die goederen.

» Voor de goederen waarvan de akte de onverdeeldheid niet doet ophouden onder al de medeëigenaars, wordt het recht vereffend op de waarde der afgestane delen.

» Art. 111. — De heffingsgrondslag is bepaald door de overeengekomen waarde der goederen, zoals ze blijkt uit de bepalingen van de akte, zonder dat hij lager dan de verkoopwaarde mag zijn.

» Wanneer de bepalingen van de akte het niet mogelijk maken de overeengekomen waarde vast te stellen, wordt daarin overeenkomstig artikel 168 voorzien.

» In voorkomend geval wordt de verkoopwaarde van het vruchtgebruik of van de blote eigendom overeenkomstig artikelen 47 tot 50 vastgesteld. »

ART. 17.

Artikel 113 van hetzelfde koninklijk besluit wordt door volgende bepaling vervangen :

« Art. 113. — In geval van toebedeling bij verdeling of van afstand van onverdeelde delen aan een derde die bij overeenkomst een onverdeeld deel heeft verkregen van goederen toebehorende aan één of meer personen, wordt het recht, met afwijking van artikel 109, geheven tegen het voor de overdrachten onder bezwarende titel vastgesteld tarief, op de delen waarvan de derde ten gevolge van de overeenkomst eigenaar wordt, en zulks volgens de in artikelen 45 tot 50 voorziene regels.

» Deze bepaling is van toepassing wanneer de toebedeling van goederen of de afstand van onverdeelde delen gedaan wordt aan de erfgenamen of legatarissen van de overleden derde verkrijger. Zij is niet van toepassing wanneer de derde, aan wie de toebedeling of de afstand gedaan wordt, met anderen het geheel van één of meer goederen heeft verkregen. »

CHAPITRE III.

Sociétés civiles et commerciales.

ART. 18.

Les articles 115 à 120 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, sont remplacés par les dispositions suivantes :

« Art. 115. — Sont assujettis à un droit de 1,60 p.c. les apports de biens à des sociétés civiles ou commerciales dont le principal établissement est en Belgique, qu'ils soient effectués lors de leur constitution ou ultérieurement, y compris les apports de biens nouveaux faits à l'occasion d'une transformation ou d'une fusion de sociétés.

» Le droit est liquidé sur le montant total des apports, sans distraction des charges.

« Art. 116. — Est assujettie à un droit de 1,60 p.c. la transformation d'une société en une autre d'une espèce différente. Le droit est liquidé sur la valeur des biens appartenant à la société au moment de la transformation, sous déduction des sommes dues par elle.

» Le présent article 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.

« Art. 117. — Est assujettie à un droit de 1,60 p. c. la fusion de sociétés, que cette fusion ait lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption. Le droit est liquidé sur la valeur des biens apportés, sous déduction des sommes dues à ce moment et prises en charge par la société nouvelle ou la société absorbante.

« Art. 118. — Dans les cas visés aux articles 115 à 117, la base imposable est déterminée en tenant compte de la valeur conventionnelle des biens apportés, telle qu'elle résulte des stipulations de l'acte, sans qu'elle puisse toutefois, en ce qui concerne les immeubles situés en Belgique, être inférieure à la valeur vénale. 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.

» Si les stipulations de l'acte ne permettent pas de déterminer la valeur conventionnelle, il y est

HOOFDSTUK III.

Burgerlijke en handelsvennootschappen.

ART. 18.

Artikelen 115 tot 120 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, worden door onderstaande bepalingen vervangen :

« Art. 115. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de inbreng van goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de hoofdinrichting in België gevestigd is, onverschillig of de inbreng bij de oprichting of naderhand plaats heeft en met inbegrip van de inbreng van nieuwe goederen bij omvorming of fusie van vennootschappen.

» Het recht wordt vereffend op het totaal bedrag van de inbrengen, zonder aftrek van lasten.

« Art. 116. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de omvorming van een vennootschap in een andere van een verschillende soort. Het recht wordt vereffend op de waarde van de bij de omvorming aan de vennootschap toebehorende goederen, onder aftrek van de door haar verschuldigde bedragen.

» Dit artikel 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.

« Art. 117. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de fusie van vennootschappen, onverschillig of deze fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap dan wel door opslorping plaats heeft. Het recht wordt vereffend op de waarde van de ingebrachte goederen, onder aftrek van de op dat tijdstip verschuldigde bedragen die de nieuwe vennootschap of de opslorpende vennootschap te haren laste neemt.

« Art. 118. — In de gevallen bedoeld in de artikelen 115 tot 117 wordt de belastbare grondslag vastgesteld met inachtneming van de overeengekomen waarde van de ingebrachte goederen, zoals deze uit de bepalingen der akte blijkt, zonder dat hij nochtans voor de in België gelegen onroerende goederen beneden de verkoopwaarde mag liggen. De inbrengen die bestaan uit andere zaken dan geldspecie of goederen in natura, worden geraamd bij vergelijking met de inbrengen van geldspecie of van goederen in natura, gelet op de onderscheidene aandelen van de inbrengen in de winst.

» Wanneer de overeengekomen waarde niet uit de bepalingen van de akte kan worden opgemaakt,

suppléé conformément à l'article 168. Dans les cas visés aux articles 116 et 117, la déclaration fait connaître la valeur attribuée aux biens apportés et le montant des dettes prises en charge.

» La valeur vénale de l'usufruit ou de la nue propriété des immeubles situés en Belgique est déterminée ainsi qu'il est prévu aux articles 47, 49 et 50.

» *Art. 119.* — Est assujettie à un droit de 1,60 p. c. la prorogation d'une société. Le droit est liquidé sur la valeur vénale des biens appartenant à la société au moment de la prorogation, sous déduction des sommes dues par elle au même moment. Toutefois, lorsqu'il s'agit de sociétés coopératives ou d'unions du crédit, les sommes restant à verser du chef du capital social n'entrent pas dans la base imposable.

» La déclaration souscrite conformément à l'article 168 indique la valeur des biens au moment de la prorogation et le montant des dettes.

» *Art. 120.* — La perception du droit visé aux articles 115 à 117 exclut l'exigibilité de tout droit particulier en raison des dispositions contenues dans l'acte concernant les engagements contractés par la société envers les associés en retour de leurs apports. »

ART. 19.

Dans l'article 121 du même arrêté royal, le dernier alinéa est abrogé.

ART. 20.

L'article 122 du même arrêté royal est remplacé par les dispositions suivantes :

» *Art. 122-1.* — Le droit est fixé à 0,10 p. c. pour les constitutions ou augmentations de capital de sociétés civiles ou commerciales dont le principal établissement est à l'étranger. Ce droit est toutefois porté à 1,60 p. c. dans la mesure où ces opérations résultent d'apports de biens immeubles situés en Belgique.

» Le montant total des droits perçus au taux de 0,10 p. c. sur l'acte constitutif d'une société et les actes ultérieurs portant augmentation du capital de cette société ne peut excéder 1.000.000 de francs.

» Le montant total des droits dus aux taux de 0,10 p. c. et de 1,60 p. c. sur un même acte de constitution ou d'augmentation de capital ne peut être inférieur à 12.000 francs. Ce minimum n'est cependant pas applicable aux augmentations de capital, lorsqu'il est justifié que l'acte de constitution ou

wordt daarin overeenkomstig artikel 168 voorzien. In de bij artikelen 116 en 117 bedoelde gevallen vermeldt de verklaring de aan de ingebrachte goederen toegekende waarde en het bedrag van de ten laste genomen schulden.

» De verkoopwaarde van het vruchtgebruik of van de blote eigendom van in België gelegen onroerende goederen wordt bepaald zoals voorgescreven in artikelen 47, 49 en 50.

» *Art. 119.* — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de verlenging van de duur van een vennootschap. Het recht wordt vereffend op de verkoopwaarde van de goederen welke bij de verlenging aan de vennootschap toebehoren, onder aftrek van de door haar op hetzelfde tijdstip verschuldigde bedragen. Gaat het echter om coöperatieve vennootschappen of om kredietverenigingen, dan worden de bedragen welke als maatschappelijk kapitaal nog moeten worden gestort, niet in de belastbare grondslag opgenomen.

» De overeenkomstig artikel 168 gedane verklaring vermeldt de waarde van de goederen op het tijdstip der verlenging alsmede het bedrag van de schulden.

» *Art. 120.* — Met de heffing van het in de artikelen 115 tot 117 bedoeld recht vervalt de invorderbaarheid van elk bijzonder recht wegens in de akte voorkomende bepalingen met betrekking tot verbintenissen welke de vennootschap tegenover vennoten ter vergelding van hun inbreng aangaat. »

ART. 19.

In artikel 121 van hetzelfde koninklijk besluit wordt het laatste lid opgeheven.

ART. 20.

Artikel 122 van hetzelfde koninklijk besluit wordt door onderstaande bepalingen vervangen :

» *Art. 122-1.* — Het recht wordt op 0,10 t. h. vastgesteld voor oprichting of kapitaalsvermeerdering van burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de hoofdrichting in het buitenland voorhanden is. Dat recht wordt evenwel op 1,60 t. h. gebracht voor zover die verrichtingen voortspruiten uit inbrengen van in België gelegen onroerende goederen.

» Het gezamenlijk bedrag van de rechten geheven tegen het tarief van 0,10 t. h. op de akte waarbij een vennootschap opgericht wordt en op de latere akten waarbij het kapitaal van die vennootschap vermeerderd wordt, mag niet meer dan 1.000.000 fr. bedragen.

» Het gezamenlijk bedrag van de rechten welke tegen de tarieven van 0,10 t. h. en van 1,60 t. h. op een zelfde akte van oprichting of van kapitaalsvermeerdering verschuldigd zijn, mag niet minder dan 12.000 frank belopen. Dit minimum is nochtans niet van toepassing op kapitaalsvermeerdering,

éventuellement de prorogation a été enregistré en Belgique.

» Les droits sont liquidés, en cas de constitution, sur le montant du capital social et, en cas d'augmentation de capital, sur le montant de l'augmentation, sans que, en ce qui concerne les immeubles situés en Belgique, la base de perception du droit de 1,60 p. c. puisse être inférieure à la valeur vénale. La valeur vénale de l'usufruit ou de la nue propriété des immeubles est déterminée ainsi qu'il est prévu aux articles 47, 49 et 50.

» Le cas échéant, la base imposable soit être ventilée conformément à l'article 168.

« Art. 122-2. — Le droit est fixé à 0,10 p. c. du montant du capital social pour les prorogations de sociétés civiles ou commerciales dont le principal établissement est à l'étranger, sans que l'impôt perçu pour chaque prorogation puisse être inférieur à 12.000 francs ou supérieur à 1.000.000 de francs.

» Toutefois, si, au moment de la prorogation, la société est propriétaire d'immeubles situés en Belgique, le droit est calculé, sur le montant total du capital social, au taux de 1,60 p. c. à concurrence de la valeur vénale des immeubles en Belgique, et au taux de 0,10 p. c. sur le surplus. Dans ce cas, le montant du droit perçu au taux de 0,10 p. c. ne peut être supérieur à 1.000.000 de francs et le montant total des droits perçus au taux de 0,10 p. c. et 1,60 p. c. ne peut être inférieur à 12.000 francs. »

ART. 21.

Les modifications suivantes sont apportées aux articles 123 à 125 et 318 du même arrêté royal :

Dans l'article 123, alinéa 1^{er}, les mots « l'article précédent » sont remplacés par les mots « les articles 122-1 et 122-2 ».

Dans l'article 123, alinéa 2, le taux de 3,50 p. c. est remplacé par celui de 1,60 p. c.

Dans l'article 124, les mots « de l'article 122 » sont remplacés par les mots « des articles 122-1 et 122-2 ».

Dans l'article 125, les mots « en vertu des articles 122 à 124 » sont remplacés par les mots « en vertu des articles 122-1 à 124 »; les mots « en vertu de l'article 122 » sont remplacés par les mots « en vertu des articles 122-1 et 122-2 ».

Dans l'article 318, les mots « de l'article 122 » sont remplacés par les mots « de l'article 122-1 ».

wanneer bewezen wordt dat de akte van oprichting of gebeurlijk van verlenging in België geregistreerd werd.

» De rechten worden vereffend, in geval van oprichting, op het bedrag van het maatschappelijk kapitaal en, in geval van kapitaalsvermeerdering, op het bedrag der vermeerdering, zonder dat voor de in België gelegen onroerende goederen de heffingsgrondslag van het recht van 1,60 t. h. minder dan de verkoopwaarde mag bedragen. De verkoopwaarde van het vruchtgebruik of van de blote eigendom van de onroerende goederen wordt bepaald zoals voorzien in artikelen 47, 49 en 50.

» In voorkomend geval moet de belastbare grondslag overeenkomstig artikel 168 bij schifting worden vastgesteld.

» Art. 122-2. — Het recht wordt op 0,10 t. h. van het bedrag van het maatschappelijk kapitaal vastgesteld voor verlenging van burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de hoofdinrichting in het buitenland voorhanden is, zonder dat de voor elke verlenging verschuldigde belasting minder dan 12.000 frank of meer dan 1.000.000 frank mag bedragen.

» Nochtans, zo de vennootschap, op het ogenblik van de verlenging, in België gelegen onroerende goederen bezit, wordt het recht op het ganse bedrag van het maatschappelijk kapitaal geheven, en zulks tegen het tarief van 1,60 t. h. in de mate van de verkoopwaarde der in België gelegen onroerende goederen en tegen het tarief van 0,10 t. h. op het overige. In dit geval mag het bedrag van het tegen het tarief van 0,10 t. h. geheven recht niet hoger zijn dan 1.000.000 frank en mag het gezamenlijk bedrag van de tegen de tarieven van 0,10 t. h. en van 1,60 t. h. geheven rechten niet minder dan 12.000 frank belopen. »

ART. 21.

Aan artikelen 123 tot 125 en 318 van hetzelfde koninklijk besluit worden volgende wijzigingen toegebracht :

In artikel 123, lid 1, worden de woorden « vorig artikel » vervangen door de woorden « artikelen 122-1 en 122-2. »

In artikel 123, lid 2, wordt het tarief van 3,50 t. h. vervangen door dat van 1,60 t. h.

In artikel 124 worden de woorden « van artikel 122 » vervangen door de woorden « van artikelen 122-1 en 122-2 ».

In artikel 125 worden de woorden « krachtens artikelen 122 tot 124 » vervangen door de woorden « krachtens artikelen 122-1 tot 124 » en worden de woorden « krachtens artikel 122 » vervangen door de woorden « krachtens artikelen 122-1 en 122-2 ».

In artikel 318 worden de woorden « krachtens artikel 122 » vervangen door de woorden « krachtens artikel 122-1 ».

ART. 22.

Dans l'article 127, 1^o, du même arrêté royal, la seconde phrase est remplacée par la disposition suivante :

« Toutefois, le droit proportionnel prévu à l'article 115 est dû en tant que les dits actes constatent l'apport de biens immeubles situés en Belgique. »

ART. 23.

La disposition suivante est ajoutée à l'article 128, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal :

« Lors de leur présentation à l'enregistrement, les copies ou extraits doivent être accompagnés de l'original de l'acte. »

A l'alinéa 2 du même article, les mots « L'article 21 » sont remplacés par les mots « L'article 21-1 ».

ART. 24.

L'article 129 du même arrêté royal est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 129. — L'acquisition par un ou plusieurs associés, autrement que par voie d'apport en société, d'immeubles situés en Belgique provenant d'une société en nom collectif ou en commandite simple ou d'une société de personnes à responsabilité limitée donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes.

» En cas de remise des biens sociaux, par le liquidateur de la société en liquidation à tous les associés, l'alinéa qui précède s'applique à l'attribution ultérieure des biens à un ou plusieurs associés.

» L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable en ce qui concerne :

» 1^o les immeubles apportés à la société, lorsqu'ils sont acquis par la personne qui a effectué l'apport ;

» 2^o les immeubles acquis par la société avec paiement du droit d'enregistrement fixé pour les ventes, lorsqu'il est établi que l'associé qui devient propriétaire de ces immeubles faisait partie de la société au jour de l'acquisition par celle-ci. »

CHAPITRE IV.

Dispositions diverses.

ART. 25.

L'article 55 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n^o 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, est remplacé par les dispositions suivantes :

ART. 22.

In artikel 127, 1^o, van hetzelfde koninklijk besluit wordt de tweede volzin vervangen door volgende bepaling :

» Het in artikel 115 voorzien evenredig recht is evenwel verschuldigd voor zover bewuste akten de inbreng van in België gelegen onroerende goederen vaststellen. »

ART. 23.

Aan artikel 128, lid 1, van hetzelfde koninklijk besluit wordt volgende bepaling toegevoegd :

« Wanneer de afschriften of uittreksels ter registratie worden aangeboden, moeten ze vergezeld zijn van de oorspronkelijke akte. »

In lid 2 van hetzelfde artikel worden de woorden « Artikel 21 » vervangen door de woorden « Artikel 21-1 ».

ART. 24.

Artikel 129 van hetzelfde koninklijk besluit wordt door onderstaande bepalingen vervangen :

« Art. 129. — Het verkrijgen, anderszins dan bij inbreng in vennootschap, door één of meer vennoten, van in België gelegen onroerende goederen, voortkomende van een vennootschap onder gemeenschappelijke naam of bij wijze van eenvoudige geldschieting of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid, geeft, welke ook de wijze zij waarop het geschiedt, aanleiding tot het heffen van het voor verkopen gesteld recht.

» In geval van afgifte van de maatschappelijke goederen door de vereffenaar van de in vereffening gestelde vennootschap aan al de vennoten, is voorgaand lid van toepassing op de latere toebedeling van de goederen aan één of meer vennoten.

» Lid 1 is niet toepasselijk zo het gaat om :

» 1^o onroerende goederen welke in de vennootschap werden ingebracht, wanneer ze verkregen worden door de persoon die de inbreng gedaan heeft ;

» 2^o onroerende goederen welke door de vennootschap met betaling van het voor de verkopen bepaald registratierecht verkregen werden, wanneer het vaststaat dat de vennoot die eigenaar van die onroerende goederen wordt deel uitmaakte van de vennootschap toen laatstgenoemde de goederen verkreeg. »

HOOFDSTUK IV.

Diverse bepalingen.

ART. 25.

Artikel 55 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n^o 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, wordt vervangen door onderstaande bepalingen :

« *Art. 55.* — La réduction prévue à l'article 53 est, en outre, subordonnée aux conditions suivantes :

» 1^o Un extrait de la matrice cadastrale relatif à l'immeuble acquis doit être annexé à l'acte;

» 2^o L'acte ou une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte par l'acquéreur doit énoncer expressément : a) que l'immeuble rural sera exploité ou l'habitation occupée par l'acquéreur, son conjoint ou ses descendants; b) que l'acquéreur et son conjoint ne possèdent pas d'autres immeubles, ou qu'ils ne possèdent pas en totalité ou en indivision un ou plusieurs immeubles dont le revenu cadastral, pour la totalité ou pour la part indivise, forme, avec celui de l'immeuble acquis, un total supérieur au maximum fixé en vertu de l'article 53; c) que l'acquéreur s'interdit, pour lui et ses ayants cause et pour une durée de quinze ans prenant cours à la date de l'acte, d'affecter ou de laisser affecter, en tout ou en partie, à un débit de boissons l'immeuble objet du dit acte.

» Lorsque la réduction est sollicitée pour le motif que le bien acquis est destiné à servir de dépendance à une habitation, l'obligation d'annexer à l'acte un extrait de la matrice cadastrale, l'engagement d'exploiter ou d'habiter et l'interdiction d'affecter ou de laisser affecter à un débit de boissons doivent concerner tant le bien acquis que l'habitation.

» A défaut d'exécution d'une des conditions qui précèdent au plus tard lors de la présentation de l'acte à la formalité, ce dernier est enregistré au droit ordinaire; ce qui a été perçu au delà du droit réduit est restituable, à concurrence des huit dixièmes, moyennant production de l'extrait de la matrice cadastrale et d'une déclaration, signée par l'acquéreur, contenant les énonciations prévues sous le n^o 2 ci-avant. »

ART. 26.

L'article 58 du même arrêté royal est complété par les dispositions suivantes qui en formeront les alinéas 2 et 3 :

« Le maximum applicable fixé en exécution de l'article 53, 2^o, est celui qui était en vigueur à la date de l'acte d'acquisition.

» Si de nouveaux revenus cadastraux fixés ensuite d'une péréquation générale ou d'une revision extraordinaire sont mis en application pour la perception de la contribution foncière entre la date de l'acte et le 2 janvier qui suit l'occupation de l'habitation construite, le revenu cadastral à prendre en considération pour cette habitation doit être déterminé en fonction du régime qui était applicable à la date de l'acte. Le revenu cadastral ainsi fixé est notifié à l'acquéreur qui peut réclamer selon la procédure relative à la détermination des nouveaux revenus cadastraux. »

« *Art. 55.* — De in artikel 53 voorziene verlaging is bovendien aan volgende voorwaarden verbonden :

» 1^o Een uittreksel uit de kadastrale legger betreffende het verkregen onroerend goed moet aan de akte gehecht worden;

» 2^o In de akte of in een door de verkrijger echt bevestigde en ondertekende verklaring onderaan op de akte moet uitdrukkelijk vermeld worden : a) dat het onroerend landgoed uitgebaat of de woning betrokken zal worden door de verkrijger, zijn echtgenoot of zijn afstammelingen; b) dat de verkrijger en zijn echtgenoot geen andere onroerende goederen bezitten of dat ze, voor de geheelheid of in onverdeeldheid, niet één of meer onroerende goederen bezitten waarvan het kadastraal inkomen, voor de geheelheid of het onverdeeld deel, samen met dit van het verkregen onroerend goed, meer dan het krachtens artikel 53 vastgesteld maximum bedraagt; c) dat de verkrijger voor zichzelf en zijn rechthebbenden en wel voor een tijdperk van vijftien jaren vanaf de datum van de akte zich het recht onthoudt het onroerend goed, waarop de akte betrekking heeft, geheel of gedeeltelijk tot drankslijterij te doen of te laten dienen.

» Wanneer de verlaging gevraagd wordt om reden dat het verkregen goed bestemd is om als aanhorigheid van een woning te dienen, moeten zowel het verkregen goed als de woning bedoeld worden bij de verplichting tot aanhechting aan de akte van een uittreksel uit de kadastrale legger, bij de verbintenis tot uitbaten of bewonen en bij het verbod te doen of te laten dienen tot drankslijterij.

» In geval van niet-nakoming van een van bovenstaande voorwaarden uiterlijk wanneer de akte ter formaliteit wordt aangeboden, wordt deze akte tegen het gewoon recht geregistreerd; hetgeen boven het verlaagd recht geheven werd is vatbaar voor teruggaaf, tot beloop van de acht tienden, mits overlegging van een uittreksel uit de kadastrale legger en een verklaring ondertekend door de verkrijger, waarin de door voorgaand 2^o beoogde vermeldingen voorkomen. »

ART. 26.

Artikel 58 van hetzelfde koninklijk besluit wordt aangevuld met de volgende bepalingen, die er het tweede en het derde lid zullen van vormen :

« Het ter uitvoering van artikel 53, 2^o, toepasselijke maximum is datgene dat van kracht was op de datum van de akte van verkrijging.

» Zo, tussen de datum van de akte en de 2^e Januari die volgt op het betrekken der gebouwde woning, nieuwe kadastrale inkomens, vastgesteld ingevolge een algemene perekwatie of een buitengewone herziening, voor de heffing der grondbelasting in toepassing worden gebracht, dan moet het voor de gebouwde woning in acht te nemen kadastraal inkomen bepaald worden volgens de regeling die op de datum van de akte van toepassing was. Het aldus bepaalde kadastraal inkomen wordt de verkrijger ter kennis gebracht; deze kan bezwaar indienen volgens de procedure betreffende de vaststelling van de nieuwe kadastrale inkomens. »

ART. 27.

L'article 148, alinéa 3, du même arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

« Il en est ainsi, même si la décision judiciaire faisant titre de la convention prononce la résolution ou la révocation de celle-ci pour quelque cause que ce soit, à moins qu'il ne résulte de la décision que la convention n'est pas antérieure de plus d'un an à une demande en résolution ou en révocation, même si elle a été introduite devant un juge incompétent. »

ART. 28.

L'article 209, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal est complété par le texte suivant :

« 3^o les droits proportionnels perçus du chef d'une convention dont la résolution ou la révocation a été prononcée par un jugement ou un arrêt passé en force de chose jugée, à condition qu'il résulte de la décision que la convention n'est pas antérieure de plus d'un an à une demande en résolution ou en révocation, même si elle a été introduite devant un juge incompétent. »

ART. 29.

Dans l'article 159 du même arrêté royal, le 2^o est remplacé par la disposition suivante :

« 2^o les adjudications ensuite de folle enchère, de biens meubles ou immeubles, lorsqu'elles ne donnent pas lieu à un droit proportionnel supérieur à celui qui a été perçu sur la précédente adjudication. Dans le cas contraire, ce dernier droit est imputé sur le montant de l'impôt auquel donne lieu l'adjudication subséquente.

» Le même régime est applicable aux adjudications ensuite de surenchère dans les cas où la réserve de surenchère ne constitue pas une condition suspensive; »

ART. 30.

Les modifications ci-après sont apportées à l'article 162 du même arrêté royal :

Dans le 16^o, les mots « les actes désignés ci-après relatifs aux procédures en matière d'expropriation forcée des immeubles ou de saisie des rentes constituées sur des particuliers » sont remplacés par les mots : « les actes désignés ci-après, relatifs aux procédures en matière de vente publique forcée ou judiciaire d'immeubles ou en matière de saisie de rentes constituées sur des particuliers ».

Le 29^o est remplacé par la disposition suivante :

« 29^o les certificats, les actes de notoriété, les procurations, les autorisations y compris les requêtes pouvant s'y rapporter, lorsque ces pièces sont

ART. 27.

Artikel 148, lid 3, van hetzelfde koninklijk besluit wordt vervangen door volgende bepaling :

« Dit geldt eveneens, zelfs indien de rechterlijke beslissing die tot bewijs van de overeenkomst strekt, de ontbinding of herroeping er van voer om 't even welke reden uitspreekt, tenzij uit de beslissing blijkt dat ten hoogste één jaar na de overeenkomst een eis tot ontbinding of herroeping, zelfs bij een onbevoegd rechter, is ingesteld. »

ART. 28.

Artikel 209, eerste lid, van hetzelfde koninklijk besluit wordt met de volgende tekst aangevuld :

« 3^o het evenredig recht geheven wegens een overeenkomst waarvan een in kracht van gewijsde gegaan vonnis (cf arrest de ontbinding of de herroeping uitspreekt, mits uit de beslissing blijkt dat ten hoogste één jaar na de overeenkomst een eis tot ontbinding of herroeping, zelfs bij een onbevoegd rechter, is ingesteld. »

ART. 29.

In artikel 159 van hetzelfde koninklijk besluit wordt het 2^o door volgende bepaling vervangen :

« 2^o de toewijzingen naar aanleiding van rouwkoop, van roerende of onroerende goederen, wanneer zij geen aanleiding geven tot de heffing van een hoger evenredig recht dan datgene gehéven op de vorige toewijzing. In het tegenovergesteld geval wordt laatstbedoeld recht afgerekend van het bedrag van de belasting waartoe de daaropvolgende toewijzing aanleiding geeft.

» Hetzelfde regime is van toepassing op de toewijzingen naar aanleiding van prijsverhoging in de gevallen waarin het voorbehoud van prijsverhoging geen schorsende voorwaarde uitmaakt; »

ART. 30.

Aan artikel 162 van hetzelfde koninklijk besluit worden volgende wijzigingen aangebracht :

In het 16^o worden de woorden « hieronder aangeduide akten betreffende procedures in zake gerechtelijke uitwinning van onroerende goederen of beslag van op particulieren gevestigde renten » vervangen door de woorden « hieronder aangeduide akten betreffende procedures in zake gedwongen of gerechtelijke veiling van onroerende goederen of in zake beslag van op particulieren gevestigde renten ».

Het 29^o wordt door volgende bepaling vervangen :

« 29^o getuigschriften, akten van bekendheid, volmachten, machtigingen met inbegrip van de verzoekschriften die er zouden verband mede houden,

dressées ou délivrées pour être produites aux services du grand-livre de la dette publique belge ou de la dette publique coloniale, à la Caisse des dépôts et consignations, à la Caisse générale d'épargne et de retraite, ainsi qu'aux sociétés mutualistes, caisses d'épargne, de retraite, de prévoyance ou de secours reconnues par le Gouvernement, instituées avec l'approbation de l'autorité administrative ou soumises au contrôle de celle-ci; »

Il est inséré un 37^{obis} rédigé comme suit :

« 37^{obis} les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution des lois et règlements concernant la sécurité sociale des travailleurs; »

ART. 31.

Dans l'article 168 du même arrêté royal, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1 et 2 :

« Lorsqu'une même convention porte à la fois sur des immeubles situés en Belgique et sur d'autres biens, la valeur conventionnelle ou, le cas échéant, la valeur vénale des biens de chacune des catégories doit, même si le taux de l'impôt ne varie pas selon la nature des biens, être indiquée séparément, soit dans l'acte, soit dans une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte, avant l'enregistrement, par les parties ou, en leur nom, par le notaire instrumentant. 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. »

ART. 32.

Il est ajouté à l'article 271 du même arrêté royal, modifié par l'article 3 de la loi du 14 août 1947, un alinéa rédigé comme suit :

« Le droit est toutefois fixé à 40 francs par rôle pour les expéditions, copies ou extraits tirés des archives des conseils de guerre en campagne déposées à la Cour militaire. »

ART. 33.

Dans l'article 162, 4^o, de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n^o 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, les mots « à l'exception : a) des procès-verbaux de vente de meubles ou immeubles saisis sur des redevables et de tous actes subséquents intéressant les tiers acquéreurs; b) des procès-verbaux d'ordre et de distribution par contribution » sont supprimés.

Dans l'article 163, alinéa 2, du même arrêté royal, les mots « non plus » sont supprimés.

wanneer die stukken opgemaakt of uitgereikt worden om te worden overgelegd aan de diensten van het Grootboek van de Rijksschuld of van de koloniale schuld, aan de Deposito- en Consignatiekas, aan de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, zomede aan de mutualiteitsverenigingen, spaar-, lijfrente-, voorzorgs- en onderstandskassen erkend door de Regering, ingesteld met goedkeuring van de bestuurs-overheid of aan dezer controle onderworpen; »

Er wordt een als volgt luidend 37^{obis} ingelast :

« 37^{obis} akten, vonnissen en arresten betreffende de uitvoering der wetten en reglementen in verband met de maatschappelijke zekerheid der arbeiders; »

ART. 31.

In artikel 168 van hetzelfde koninklijk besluit wordt tussen lid 1 en lid 2 een als volgt luidend lid ingelast :

« Wanneer een zelfde overeenkomst meteen op in België gelegen onroerende goederen en op andere goederen slaat, moet de overeengekomen waarde of, in voorkomend geval, de verkoopwaarde van de goederen van elkeen der categorieën, zelfs indien het tarief van de belasting niet verschilt naar gelang van de aard van de goederen, afzonderlijk aangeduid worden, hetzij in de akte, hetzij in een door de partijen of, in hun naam, door de werkende notaris vóór de registratie gewaarmerkte en ondertekende verklaring onderaan op de akte. 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. »

ART. 32.

Aan artikel 271 van hetzelfde koninklijk besluit, gewijzigd bij artikel 3 der wet van 14 Augustus 1947, wordt een als volgt luidend lid toegevoegd :

« Het recht wordt echter op 40 frank per rol bepaald voor de uitgiften, afschriften of uittreksels uit het bij het Militair Gerechtshof neergelegd archief van de krijgsraden te velde. »

ART. 33.

In artikel 162, 4^o, van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n^o 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, worden de woorden « met uitzondering van : a) processen-verbaal van verkoop van bij belastingplichtigen in beslag genomen roerende of onroerende goederen en alle nakomende handelingen welke derde verkrijgers aanbelangen; b) processen-verbaal van rangregeling en van verdeling na ontslag » weggelaten.

In artikel 163, tweede lid, van hetzelfde koninklijk besluit wordt het woord « evenmin » vervangen door « niet ».

Il est ajouté à l'article 163 un alinéa rédigé comme suit :

« A moins qu'il n'en soit autrement disposé, elle n'est pas applicable : a) aux procès-verbaux de vente de meubles ou immeubles saisis et à tous actes subséquents intéressant les tiers acquéreurs ; b) aux procès-verbaux d'ordre et de distribution par contribution. »

ART. 34.

Dans l'article 59, 4^o, de l'arrêté du Régent du 26 juin 1947, contenant le Code des droits de timbre, confirmé par l'article 1^{er} de la loi du 14 juillet 1951, les mots « à l'exception : a) des procès-verbaux de vente de meubles ou immeubles saisis sur des redevables et de tous actes subséquents intéressant les tiers acquéreurs ; b) des procès-verbaux d'ordre et de distribution par contribution » sont supprimés.

Il est inséré dans le même arrêté du Régent, après l'article 59, qui devient l'article 59-1, un article 59-2 ainsi conçu :

« A moins qu'il n'en soit autrement disposé, l'exemption prévue à l'article 59-1 n'est pas applicable : a) aux procès-verbaux de vente de meubles ou immeubles saisis et à tous actes subséquents intéressant les tiers acquéreurs ; b) aux procès-verbaux d'ordre et de distribution par contribution. »

ART. 35.

Dans l'article 162, 18^o, de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n^o 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par l'article 8 de la loi du 13 août 1947, et dans l'article 59, 32^o, de l'arrêté du Régent du 26 juin 1947 contenant le Code des droits de timbre, confirmé par la loi du 14 juillet 1951, les mots « ou en matière de séquestration à domicile » sont ajoutés après les mots « en vue de la sortie d'une personne internée dans un établissement d'aliénés ».

ART. 36.

Dans l'article 217 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n^o 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, modifié par l'article 13 de la loi du 13 août 1947, les mots « Les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution des droits, intérêts et amendes » sont remplacés par les mots « Les prescriptions pour le recouvrement des droits, intérêts et amendes ».

Il est inséré dans le même arrêté royal, après l'article 217 — qui devient l'article 217-1 — un article 217-2 rédigé comme suit :

Aan artikel 163 wordt een lid toegevoegd dat luidt als volgt :

« Tenzij er anders over beschikt wordt, is ze niet van toepassing op : a) processen-verbaal van verkoop van in beslag genomen roerende of onroerende goederen en alle nakomende handelingen welke derde verkrijgers aanbelangen ; b) processen-verbaal van rangregeling en van verdeling bij aandelen. »

ART. 34.

In artikel 59, 4^o, van het besluit van de Regent van 26 Juni 1947, houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd bij artikel 1 der wet van 14 Juli 1951, worden de woorden « met uitzondering van : a) processen-verbaal van verkoop van bij belastingplichtigen in beslag genomen roerende of onroerende goederen en alle nakomende handelingen welke derde verkrijgers aanbelangen ; b) processen-verbaal van rangregeling en van verdeling bij aandelen » weggelaten.

In hetzelfde besluit van de Regent wordt na artikel 59, dat artikel 59-1 wordt, een artikel 59-2 ingelast dat als volgt luidt :

« Tenzij er anders over beschikt wordt, is de door artikel 59-1 voorziene vrijstelling niet van toepassing op : a) processen-verbaal van verkoop van in beslag genomen roerende of onroerende goederen en alle nakomende handelingen welke derde verkrijgers aanbelangen ; b) processen-verbaal van rangregeling en van verdeling bij aandelen. »

ART. 35.

In artikel 162, 18^o, van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n^o 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij artikel 8 der wet van 13 Augustus 1947, en in artikel 59, 32^o, van het besluit van de Regent van 26 Juni 1947 houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd bij de wet van 14 Juli 1951, worden de woorden « of in zake sekwestratie ten huize » toegevoegd na de woorden « met het oog op vrijlating van een persoon geïnterneerd in een krankzinnigengesticht ».

ART. 36.

In artikel 217 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n^o 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, gewijzigd bij artikel 13 der wet van 13 Augustus 1947, worden de woorden « De verjaringen, zowel voor de invordering als voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten » vervangen door de woorden « De verjaringen voor de invordering van rechten, interesten en boeten ».

In hetzelfde koninklijk besluit wordt na artikel 217 — dat artikel 217-1 wordt — een als volgt luidend artikel 217-2 ingelast :

« Art. 217-2. — Les prescriptions pour la restitution des droits, intérêts et amendes sont interrompues par une demande motivée notifiée par lettre recommandée à la poste au receveur qui a effectué la recette ou au directeur de l'enregistrement et des domaines; elles sont interrompues aussi de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil.

» Lorsque la prescription a été interrompue par la demande notifiée au receveur ou au directeur, une nouvelle prescription de deux ans, susceptible d'être interrompue seulement de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil, est acquise deux ans après la date à laquelle la décision rejetant la demande a été notifiée à l'intéressé par lettre recommandée à la poste.

» Le dépôt des lettres à la poste vaut notification à compter du lendemain. »

ART. 37.

Dans l'article 266 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, le dernier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« Ces prescriptions sont interrompues conformément aux articles 217-1 et 217-2. »

Dans l'article 286 du même arrêté royal, l'avant-dernier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« Ces prescriptions sont interrompues conformément aux articles 217-1 et 217-2. »

ART. 38.

Dans l'article 140 de l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 308, établissant le Code des droits de succession, modifié par l'article 30 de la loi du 13 août 1947, les mots « Les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution des droits, intérêts et amendes » sont remplacés par les mots « Les prescriptions pour le recouvrement des droits, intérêts et amendes ».

Il est inséré dans le même arrêté royal, après l'article 140 — qui devient l'article 140-1 — un article 140-2 rédigé comme suit :

« Art. 140-2. — Les prescriptions pour la restitution des droits, intérêts et amendes sont interrompues par une demande motivée notifiée par lettre recommandée à la poste au receveur qui a effectué la recette ou au directeur de l'enregistrement et des domaines; elles sont interrompues aussi de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil.

« Art. 217-2. — De verjaringen voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten worden gestuit door een met redenen omklede aanvraag genotificeerd bij ter post aangetekend schrijven aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de directeur der registratie en domeinen; ze worden eveneens gestuit op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

» Zo de verjaring gestuit werd door de aan de ontvanger of directeur genotificeerde aanvraag, is er een nieuwe verjaring van twee jaar, die slechts op de wijze en onder de voorwaarden voorzien bij artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek kan worden gestuit, verworven twee jaar na de datum waarop de beslissing, waarbij de aanvraag werd verworpen, aan belanghebbende bij ter post aangetekend schrijven genotificeerd werd.

» De afgifte van de brieven ter post geldt als notificatie van de volgende dag af. »

ART. 37.

In artikel 266 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, wordt het laatste lid vervangen door volgende bepaling :

« Die verjaringen worden gestuit overeenkomstig artikelen 217-1 en 217-2. »

In artikel 286 van hetzelfde koninklijk besluit wordt het voorlaatste lid vervangen door volgende bepaling :

« Die verjaringen worden gestuit overeenkomstig artikelen 217-1 en 217-2. »

ART. 38.

In artikel 140 van het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 308, tot invoering van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij artikel 30 der wet van 13 Augustus 1947, worden de woorden « De verjaringen, zowel voor de invordering als voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten » vervangen door de woorden « De verjaringen voor de invordering van rechten, interesten en boeten ».

In hetzelfde koninklijk besluit wordt, na artikel 140 — dat artikel 140-1 wordt — een artikel 140-2 ingelast dat als volgt luidt :

« Art. 140-2. — De verjaringen voor de teruggaaf van rechten, interesten en boeten worden gestuit door een met redenen omklede aanvraag genotificeerd bij ter post aangetekend schrijven aan de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan of aan de directeur der registratie en domeinen; ze worden eveneens gestuit op de wijze en onder de voorwaarden voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

» Lorsque la prescription a été interrompue par la demande notifiée au receveur ou au directeur, une nouvelle prescription de deux ans, susceptible d'être interrompue seulement de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil, est acquise deux ans après la date à laquelle la décision rejetant la demande a été notifiée à l'intéressé par lettre recommandée à la poste.

» Le dépôt des lettres à la poste vaut notification à compter du lendemain. »

ART. 39.

Dans l'article 59 de l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 308, établissant le Code des droits de succession, le 2° est remplacé par la disposition suivante :

« 2° à 8 p. c. pour les legs faits aux associations sans but lucratif, aux sociétés mutualistes reconnues, aux unions professionnelles et aux associations internationales à but scientifique. »

ART. 40.

L'alinéa 1^{er} de l'article 136 de l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 308, établissant le Code des droits de succession est abrogé.

L'arrêté royal du 12 août 1854, fixant le taux par nature de produit des remises des comptables de l'administration de l'enregistrement et des domaines, est abrogé.

ART. 41.

Il est ajouté à l'article 9 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, n° 64, contenant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, confirmé par l'article 2 de la loi du 16 juin 1947, un alinéa rédigé comme suit :

« Un arrêté royal peut prescrire le paiement des droits, des amendes et des intérêts par versement ou virement au compte de chèques postaux du bureau chargé du recouvrement. »

ART. 42.

Dans le livre 1^{er}, chapitre IX, de l'arrêté royal du 31 mars 1936, n° 308, établissant le Code des droits de succession, l'intitulé de la section V est modifié ainsi qu'il suit : « Section V. — Modes de paiement. »

Il est inséré dans le même arrêté royal, après l'article 83, qui devient l'article 83-1, un article 83-2 ainsi conçu :

« Art. 83-2. — Sans préjudice de l'article 83-1, un arrêté royal peut prescrire le paiement des droits

» Zo de verjaring gestuit werd door de aan de ontvanger of directeur genotificeerde aanvraag, is er een nieuwe verjaring van twee jaar, die slechts op de wijze en onder de voorwaarden voorzien bij artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek kan worden gestuit, verworven twee jaar na de datum waarop de beslissing, waarbij de aanvraag werd verworpen, aan belanghebbende bij ter post aangetekend schrijven genotificeerd werd.

» De afgifte van de brieven ter post geldt als notificatie van de volgende dag af. »

ART. 39.

In artikel 59 van het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 308, tot invoering van het Wetboek der successierechten, wordt het 2° door volgende bepaling vervangen :

« 2° tot 8 t.h. voor de legaten gedaan aan de verenigingen zonder winst oogmerken, aan de aangenomen mutualiteitsverenigingen, aan de beroepsverenigingen en aan de internationale verenigingen met wetenschappelijk doel. »

ART. 40.

Lid 1 van artikel 136 van het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 308, tot invoering van het Wetboek der successierechten, wordt opgeheven.

Het koninklijk besluit van 12 Augustus 1854, waarbij de percentslonen van de ontvangers der registratie en domeinen voor de verschillende soorten ontvangsten werden vastgesteld, wordt opgeheven.

ART. 41.

Aan artikel 9 van het koninklijk besluit van 30 November 1939, n° 64, houdende het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, bekrachtigd bij artikel 2 der wet van 16 Juni 1947, wordt een als volgt luidend lid toegevoegd :

» Bij koninklijk besluit kan worden voorgeschreven dat de betaling der rechten, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor. »

ART. 42.

In het eerste boek, hoofdstuk IX, van het koninklijk besluit van 31 Maart 1936, n° 308, tot invoering van het Wetboek der successierechten, wordt het opschrift van afdeling V gewijzigd als volgt : « Afdeling V. — Wijzen van betaling. »

In hetzelfde koninklijk besluit wordt na artikel 83, dat artikel 83-1 wordt, een artikel 83-2 ingelast dat als volgt luidt :

« Art. 83-2. — Onverminderd artikel 83-1, kan bij koninklijk besluit worden voorgeschreven dat

de succession et de mutation par décès, des amendes et des intérêts par versement ou virement au compte de chèques postaux du bureau chargé du recouvrement. »

Il est ajouté à l'article 153 du même arrêté royal un alinéa conçu comme suit :

« Un arrêté royal peut prescrire le paiement de la taxe, des amendes et des intérêts par versement ou virement au compte de chèques postaux du bureau chargé du recouvrement. »

ART. 43.

Il est ajouté à l'article 3, alinéa 1^{er}, de l'arrêté du Régent du 26 juin 1947, contenant le Code des droits de timbre, confirmé par l'article premier de la loi du 14 juillet 1951, une phrase rédigée comme suit :

« Un arrêté royal peut, dans les cas où le paiement n'est pas constaté par l'emploi de papiers timbrés ou de timbres adhésifs ou à l'aide de machines à timbrer, prescrire le paiement des droits, des amendes et des intérêts par versement ou virement au compte de chèques postaux du bureau chargé du recouvrement. »

Entrée en vigueur.

ART. 44.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1958.

Donné à Bruxelles, le 6 mai 1957.

de betaling van de successierechten, rechten van overgang bij overlijden, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor. »

Aan artikel 153 van hetzelfde koninklijk besluit wordt een als volgt luidend lid toegevoegd :

« Bij koninklijk besluit kan worden voorgeschreven dat de betaling van de taxe, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor. »

ART. 43.

Aan artikel 3, lid 1, van het besluit van de Regent van 26 Juni 1947, houdende het Wetboek der zegelrechten, bekrachtigd bij artikel één der wet van 14 Juli 1951, wordt een als volgt luidende volzin toegevoegd :

« Een koninklijk besluit kan, in de gevallen waarin de betaling niet vastgesteld wordt door gebruik van gezegeld papier of van plakzegels of met behulp van machines om te zegelen, voorschrijven dat de betaling der rechten, boeten en interesten moet geschieden door storting of overschrijving op de postcheckrekening van het met de invordering belast kantoor. »

Inwerkingtreding.

ART. 44.

Onderhavige wet treedt in werking op 1 Januari 1958.

Gegeven te Brussel, 6 Mei 1957.

BAUDOUIN.

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

H. LIEBAERT.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 29 janvier 1957, 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 succession et le Code des droits de timbre », a donné le 27 mars 1957 l'avis suivant :

Le projet de loi se présente comme une œuvre de simplification fiscale de haute portée en ce qu'il ne se borne pas à opérer des modifications formelles destinées à clarifier les textes mais vise à reconsidérer les principales dispositions du Code des droits d'enregistrement, en analysant leur origine, leur raison d'être, leur champ d'application et leur rendement fiscal.

Le projet trouve dans l'exposé des motifs une justification complète des objets qu'il entend atteindre. Chacun des articles est commenté et nombre d'exemples sont fournis pour aider à comprendre la portée des nouvelles dispositions.

Le Conseil d'Etat se plaît à souligner la clarté et la précision de l'exposé des motifs qui lui ont permis de procéder à un examen aisé et rapide du projet.

Le projet n'appelle qu'un nombre relativement limité d'observations dont la plupart sont dictées par le souci de faciliter la compréhension et la consultation du Code par les personnes peu familiarisées avec la matière.

Article premier.

Le taux du droit fixe général est majoré, mais il s'appliquera désormais à une série d'actes qui étaient assujettis antérieurement à des droits proportionnels. La progression du droit fixe général s'établira désormais comme suit :

An VII	fr.
1860	1,—
1860	2,20
1914	2,40
1933	15,—
1939	20,—
1947	40,—
1958	100,—

Article 3.

Le tableau de calcul de la valeur de l'usufruit figurant à l'article 101 que le projet abroge, est reporté à l'article 47. Il présente une répétition de phrase que l'on peut éviter en réduisant le texte comme suit :

« Article 3. — L'article 47, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal est remplacé par la disposition suivante :

» Lorsque la convention a pour objet l'usufruit d'un immeuble, la valeur vénale prévue à l'article 46 est représentée par la somme obtenue en multipliant le revenu annuel du bien ou, à son défaut, sa valeur locative par le coefficient porté au tableau ci-après et déterminé par l'âge au jour de l'acte de la personne sur la tête de laquelle l'usufruit est constitué :

Coefficient	Age
18	20 ans ou moins;
17	plus de 20 ans sans dépasser 30 ans;
16	plus de 30 ans sans dépasser 40 ans;
14	plus de 40 ans sans dépasser 50 ans;
13	plus de 50 ans sans dépasser 55 ans;
11	plus de 55 ans sans dépasser 60 ans;
9,5	plus de 60 ans sans dépasser 65 ans;
8	plus de 65 ans sans dépasser 70 ans;
6	plus de 70 ans sans dépasser 75 ans;
4	plus de 75 ans sans dépasser 80 ans;
2	plus de 80 ans. »

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 29 Januari 1957 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 greffierechten, van het Wetboek der successierechten en van het Wetboek der zegelrechten », heeft de 27 Maart 1957 het volgende advies gegeven :

Het wetsontwerp vormt een uiterst belangrijke bijdrage tot de fiscale vereenvoudiging, doordat het zich niet beperkt tot het invoeren van formele wijzigingen die een beter begrip van de teksten moeten bevorderen, maar tevens een onderzoek instelt naar de voornaamste voorschriften van het Wetboek der registratierechten, hun ontstaan, hun bestaansredenen, hun toepassingsgebied en hun fiscaal rendement.

De memorie van toelichting verstrekt een volledige verantwoording van de oogmerken die het ontwerp wil bereiken. Elk artikel wordt van commentaar voorzien en tal van voorbeelden illustreren de strekking van de nieuwe voorzieningen.

De Raad van State erkent graag dat de heldere en keurige memorie van toelichting het onderzoek van het ontwerp heeft vergemakkelijkt en bespoedigd.

De Raad heeft bij het ontwerp betrekkelijk weinig opmerkingen te maken en die zijn dan meestal ingegeven door de gedachte aan de niet-deskundigen, die het wetboek gemakkelijk moeten kunnen raadplegen en begrijpen.

Artikel één.

Het bedrag van het algemeen vast recht wordt verhoogd, maar zal voortaan geheven worden op een reeks van akten waarvoor vroeger evenredige rechten verschuldigd waren. De stijging van het algemeen vast recht ziet er dus uit als volgt :

Jaar VII	fr.
1860	1,—
1860	2,20
1914	2,40
1933	15,—
1939	20,—
1947	40,—
1958	100,—

Artikel 3.

De tabel voor de berekening van de waarde van het vruchtgebruik, die voorkomt in het door het ontwerp opgeheven artikel 101, wordt naar artikel 47 overgeheveld. Hierin wordt telkens een volzin herhaald, hetgeen in de volgende lezing kan worden vermeden :

« Artikel 3. — Artikel 47, eerste lid, van hetzelfde koninklijk besluit wordt door de volgende bepaling vervangen :

» Wanneer de overeenkomst op het vruchtgebruik van een onroerend goed slaat, wordt de in artikel 46 bedoelde verkoopwaarde vertegenwoordigd door de som verkregen door vermenigvuldiging van de jaarlijkse opbrengst of, bij ontstentenis daarvan, van de huurwaarde van het goed, met het getal dat in de onderstaande tabel is opgegeven en afhankelijk is van de leeftijd, welke degene op wiens hoofd het vruchtgebruik is gevestigd op de dag van de akte heeft.

Getal	Leeftijd
18	20 jaar of minder;
17	meer dan 20 jaar en niet meer dan 30 jaar;
16	meer dan 30 jaar en niet meer dan 40 jaar;
14	meer dan 40 jaar en niet meer dan 50 jaar;
13	meer dan 50 jaar en niet meer dan 55 jaar;
11	meer dan 55 jaar en niet meer dan 60 jaar;
9,5	meer dan 60 jaar en niet meer dan 65 jaar;
8	meer dan 65 jaar en niet meer dan 70 jaar;
6	meer dan 70 jaar en niet meer dan 75 jaar;
4	meer dan 75 jaar en niet meer dan 80 jaar;
2	meer dan 80 jaar. »

Le mot « représentée » qui est peu adéquat, a été maintenu car il est employé dans la suite, non modifiée, de l'article 47.

Article 4.

Les ventes de gré à gré de meubles corporels seront désormais enregistrées au droit fixe général.

Les ventes publiques de meubles corporels qui seules sont obligatoirement enregistrables continueront à être assujetties au droit proportionnel de 5 p. c.

La section II du chapitre IV aura désormais le même champ d'application que le chapitre XVI qui contient les dispositions particulières relatives aux ventes publiques de meubles.

L'article 79, qui renvoie à l'article 45, assied la perception sur le montant du prix et des charges stipulés. Cette règle ne pourra plus, à l'avenir, être appliquée sans être conjuguée à celle contenue dans l'article 231, alinéa 3, qui prévoit que le droit est dû sur le prix d'adjudication et, à défaut, sur l'offre la plus élevée.

Pour faciliter la reconnaissance de cette dépendance, il conviendrait de modifier l'article 79 du Code ainsi qu'il suit :

« La base de perception est déterminée ainsi qu'il est dit aux articles 45 et 231. »

* *

L'article 80, 1^o, soumet l'exemption du droit proportionnel sur les ventes de machines et appareils employés dans les établissements industriels à la condition que l'acte soit enregistré dans les quinze jours qui suivent la livraison, et non avant cette dernière.

Ce texte ne s'appliquera plus qu'aux ventes publiques; Celles-ci doivent obligatoirement être enregistrées dans un délai, à compter du jour de l'adjudication, est de :

quatre jours si la vente a eu lieu par ministère d'huissier;

dix jours ou quinze jours si la vente a eu lieu par ministère de notaire;

un mois si la vente a eu lieu par les soins d'un fonctionnaire public.

Si la livraison est faite non pas dans les jours qui suivent celui de l'adjudication, mais postérieurement au délai prévu pour l'enregistrement de l'acte constatant la vente publique, le vendeur ne pourra pas bénéficier du taux fixe général.

Le délai prévu à l'article 80, 1^o, du Code des droits d'enregistrement est le même que celui qui figure à l'article 20, 5^o, alinéa 3, de la loi du 16 décembre 1851, modifié par la loi du 27 juillet 1934, qui vise la conservation du privilège du vendeur de machines. Mais dans ce dernier cas, il s'agit de la transcription de l'acte de vente dans un registre tenu au greffe du tribunal de commerce.

S'il est utile de prévoir une certaine concomitance de l'enregistrement et de la transcription lorsque le texte s'applique aux ventes de gré à gré, comme c'est le cas actuellement, il ne semble pas qu'il faille se montrer aussi sévère lorsque les ventes enregistrables normalement au droit proportionnel ne seront plus que des ventes constatées par un acte authentique.

Aussi conviendrait-il de modifier le texte de manière qu'un acte d'huissier constatant la vente publique d'une machine qu'il n'est possible de livrer que dans la huitaine, puisse être enregistré au droit fixe.

De term « vertegenwoordigd », ofschoon niet geheel dienstig, is behouden omdat hij verder in het niet gewijzigde deel van artikel 47 wordt gebruikt.

Artikel 4.

Onderhandse verkopen van lichamelijke roerende goederen zullen voortaan tegen het algemeen vast recht worden geregistreerd.

Openbare verkopen van lichamelijke roerende goederen, de enige waarvoor registratie verplicht is, blijven aan het evenredig recht van 5 t. h. onderworpen.

Het toepassingsgebied van afdeling II van hoofdstuk IV zal voortaan hetzelfde zijn als dat van hoofdstuk XVI, waarin de bijzondere voorzieningen met betrekking tot openbare verkopen van roerende goederen zijn ondergebracht.

Artikel 79, dat naar artikel 45 verwijst, berekent de heffing op het bedrag van bedongen prijs en lasten. In de toekomst zal deze regel niet meer kunnen worden toegepast dan in verband met de regel van artikel 231, derde lid, volgens hetwelk het recht verschuldigd is op de toewijzingsprijs en, bij gebrek daarvan, op het hoogste aanbod.

Opdat deze samenhang in het oog zou vallen, dient artikel 79 van het Wetboek als volgt te worden gewijzigd :

« De heffingsgrondslag wordt bepaald zoals gezegd is in de artikelen 45 en 231. »

* *

Volgens artikel 80, 1^o, is de verkoop van in nijverheids- en landbouwbedrijven gebruikte machines en toestellen van het evenredig recht vrijgesteld, mits de akte binnen vijftien dagen na de levering en niet vóór de levering wordt geregistreerd.

Deze voorziening zal alleen nog voor openbare verkopen gelden. Deze moeten worden geregistreerd binnen een termijn die, te rekenen van de dag van de toewijzing, bedraagt :

vier dagen, wanneer de verkoop door een deurwaarder is verricht;

tien dagen of vijftien dagen, wanneer de verkoop door een notaris is verricht;

een maand, wanneer de verkoop door toedoen van een openbare ambtenaar is verricht.

Geschiedt de levering niet in de dagen volgend op de toewijzing, maar eerst na de termijn voor registratie van de akte waaruit de openbare verkoping blijkt, dan zal de verkoper niet met het algemeen vast recht kunnen volstaan.

De termijn welke in artikel 80, 1^o, van het Wetboek der registratierechten is vastgesteld, is dezelfde als in artikel 20, 5^o, derde lid, van de wet van 16 December 1851, gewijzigd bij de wet van 27 Juli 1934, dat betrekking heeft op het behoud van het voorrecht van de verkoper van machines. Maar in dit laatste geval gaat het om de inschrijving van de verkoopakte in een register op de griffie van de rechtbank van koophandel.

Kan het nuttig zijn, in een tekst zoals de onderhavige, die op onderhandse verkopen toepassing vindt, voor te schrijven dat de registratie en de overschrijving rond hetzelfde tijdstip moeten worden gedaan, toch lijkt het niet nodig zich even streng te tonen wanneer de normaal tegen het evenredig recht te registreren verkopen nog slechts verkopen zijn, die uit een authentieke akte blijken.

De tekst dient dus zo te worden gewijzigd, dat registratie tegen het vast recht mogelijk wordt voor een deurwaardersakte, waaruit blijkt dat een machine die eerst over acht dagen kan worden geleverd openbaar is verkocht.

Il est en conséquence proposé de rédiger comme suit l'article 80, 1^o :

« 1^o Les ventes de machines et appareils employés dans les établissements industriels, lorsque les procès-verbaux de vente publique sont enregistrés dans les délais prévus à l'article 32. »

Ce texte aurait l'avantage de mettre sur un même pied, au regard de la taxe de transmission, la vente de gré à gré et la vente publique de machines et appareils employés dans l'industrie.

Une autre solution du problème est également possible. L'égalité accidentelle qui existe actuellement entre le taux de la taxe de transmission et le droit d'enregistrement sur les ventes de meubles permettrait d'atteindre le résultat recherché par une abrogation pure et simple de l'article 80, 1^o, du Code des droits d'enregistrement.

Cette abrogation aurait pour conséquence que les ventes de gré à gré de machines et appareils paieraient une taxe assimilée au timbre de 5 p. c., tandis que les ventes publiques acquitteraient un droit d'enregistrement de 5 p. c.

Cette égalité de traitement pourrait cependant être mise en péril dans le cas d'une révision du taux de l'un ou de l'autre de ces deux impôts.

Article 8.

Le projet abroge dans la section VI du chapitre IV, tout ce qui a trait aux obligations de sommes, ouvertures de crédit, cessions de créance.

Les articles du projet correspondent aux articles anciens ainsi qu'il suit :

article 87 nouveau = article 88 actuel,
 article 88 nouveau = article 89, alinéa 1^{er} actuel,
 article 89 nouveau = article 90 actuel,
 article 90 nouveau = article 89, alinéa 2, actuel,
 article 91 nouveau = article nouveau (découle de la suppression de l'article 87),
 article 92 nouveau = article 91 actuel,
 article 93 nouveau = article 94 actuel.

Les articles 87, 92 et 93 disparaissent. Les subrogations hypothécaires sont ainsi assujetties au droit fixe général.

* *

Les nouveaux articles 87, 88, 91 et 92 emploient le mot « droit » dans deux acceptions différentes : le droit (impôt) d'enregistrement et le droit d'hypothèque. L'hypothèque est définie par l'article 41 de la loi du 16 décembre 1851 comme étant un droit réel et le Code civil emploie le mot « hypothèque » et non l'expression « droit d'hypothèque ».

Pour éviter la présence dans une même phrase du mot « droit » dans deux sens différents, il est proposé d'employer le mot « hypothèque » isolément, comme le projet le fait d'ailleurs à l'égard des mots « gage » et « privilège » sans insister sur leur caractère de droit.

L'article 92 prévoit que le droit d'enregistrement couvre toute constitution d'hypothèque qui serait consentie dans la suite pour sûreté « de la même somme ». Dans le texte actuel du Code qui assied principalement l'impôt sur les obligations de sommes, la finale de l'article 92 doit être interprétée comme si le texte disait pour sûreté « de la même obligation de sommes ». Les changements apportés au Code par le projet sont de nature à modifier cette interprétation. Comme l'intention du Gouvernement n'est pas d'altérer la portée de l'article 92, la finale devrait être modifiée comme suit, en s'inspirant de l'article 105 du Code :

« ... pour sûreté d'une même créance et du même montant garanti. »

De Raad van State stelt dus voor, artikel 80, 1^o, als volgt te lezen :

« 1^o De verkoop van in nijverheidsinrichtingen gebruikte machines en toestellen, wanneer de processen-verbaal van openbare verkoop binnen de in artikel 32 gestelde termijnen worden geregistreerd. »

Die tekst zou het voordeel bieden dat onderhandse en openbare verkoop van in de nijverheid gebruikte machines en toestellen ten aanzien van de overdrachtstaxe op dezelfde wijze worden behandeld.

Het probleem kan ook anders worden opgelost. Nu het bedrag van de overdrachtstaxe voor het ogenblik toevallig hetzelfde is als dat van het registratierecht op verkoop van roerende goederen kan het nagestreefde doel bereikt worden door artikel 80, 1^o, van het Wetboek der registratierechten eenvoudig op te heffen.

Ten gevolge van deze opheffing zou voor een onderhandse verkoop van machines en toestellen een met het zegel gelijkgestelde taxe van 5 t. h. verschuldigd zijn, terwijl op een openbare verkoop een registratierecht van 5 t. h. zou worden gehever.

Een herziening van het bedrag van een van beide belastingen kan deze gelijke behandeling echter in gevaar brengen.

Artikel 8.

Het ontwerp heft alles op wat in afdeling VI van hoofdstuk IV betrekking heeft op schuldverbintenissen van geldsommen, kredietopeningen en overdrachten van schuldvorderingen.

De artikelen van het ontwerp stemmen als volgt met de oude artikelen overeen :

nieuw artikel 87 = huidig artikel 88,
 nieuw artikel 88 = huidig artikel 89, eerste lid,
 nieuw artikel 89 = huidig artikel 90,
 nieuw artikel 90 = huidig artikel 89, tweede lid,
 nieuw artikel 91 = nieuw artikel (ten gevolge van de verdwijning van artikel 87),
 nieuw artikel 92 = huidig artikel 91,
 nieuw artikel 93 = huidig artikel 94.

De artikelen 87, 92 en 93 verdwijnen. Hypothecaire indeplaatsstellingen vallen hierdoor onder het algemeen vast recht.

* *

De nieuwe artikelen 87, 88, 91 en 92 gebruiken de term « recht » in twee verschillende betekenissen : het registratierecht (belasting) en het hypotheekrecht. Artikel 41 van de wet van 16 December 1851 omschrijft de hypotheek als een zakelijk recht en het Burgerlijk Wetboek gebruikt « hypotheek » en niet « hypotheekrecht ».

Om te voorkomen dat de term « recht » in een zelfde volzin in twee verschillende betekenissen wordt gebezigd, wordt voorgesteld de term « hypotheek » alleen te gebruiken, zoals het ontwerp overigens doet met de termen « pand » en « voorrecht », die er niet uitdrukkelijk als een recht worden bestemd.

Volgens artikel 92 dekt het registratierecht elke vestiging van een hypotheek die later tot zekerheid « van dezelfde som » mocht worden toegestaan. In de huidige tekst van het Wetboek, die meer in 't bijzonder de belasting op schuldverbintenissen van geldsommen heft, moet het slot van artikel 92 geïnterpreteerd worden, alsof de tekst zegde : tot zekerheid van « dezelfde schuldverbintenis van geldsommen ». Met de wijzigingen die het ontwerp in het Wetboek invoert, komt deze interpretatie in gevaar. Daar de Regering de strekking van artikel 92 niet wenst te veranderen, behoort het slot van dit artikel naar het voorbeeld van artikel 105 van het Wetboek als volgt te worden gewijzigd :

« ... tot zekerheid van eenzelfde schuldvordering en van hetzelfde gewaarborgd bedrag mocht worden toegestaan. »

Article 14.

Le groupement logique des matières traitées par le projet a conduit le Gouvernement à ne pas suivre l'ordre de numérotation des articles à modifier.

C'est ainsi que l'on trouve au chapitre premier les modifications apportées à l'article 159 du Code qui sont la conséquence des abrogations proposées par les articles précédents du projet. Il est cependant fait exception à ce plan pour la modification du 7^o qui se rattache au chapitre II (partages).

Cette exception à l'exposé logique de la matière pourrait être étendue au remplacement du 2^o de l'article 159 du Code qui figure à l'article 29 du projet. Le Conseil d'Etat propose donc de fusionner les articles 14 et 29 du projet.

* *

L'exposé des motifs déclare que le 4^o de l'article 159 est devenu sans utilité et qu'il convient de l'abroger. Ce 4^o exempte du droit proportionnel « les marchés pour construction, réparation ou entretien, les adjudications, ventes et toutes autres conventions translatives à titre onéreux, autres que les apports en société, de propriété ou d'usufruit de navires ou bateaux ».

Sans doute le droit de 5 p. c. disparaît-il pour les transmissions de gré à gré de biens meubles corporels, mais il subsiste pour les ventes publiques. Le 4^o de l'article 159 devrait être maintenu en réduisant sa portée aux ventes publiques de navires ou bateaux.

* *

Article 16.

Le projet ne reprend pas dans le nouvel article 109 les mots « provisoires ou définitifs » qui figurent dans l'article actuel pour caractériser les partages assujettis au droit proportionnel.

L'exposé des motifs devrait expliquer les intentions du Gouvernement à l'égard de la suppression de ces mots.

Article 17.

Le nouvel article 113 pourrait être rédigé plus clairement en s'inspirant de sa rédaction actuelle, et en respectant l'ordre chronologique des opérations visées, ainsi qu'il suit :

« Article 113. — Par dérogation à l'article 109, lorsqu'un tiers qui a acquis conventionnellement une part indivise de biens appartenant à une ou plusieurs personnes, devient attributaire, par partage ou cession de part indivise, d'une quotité de ces biens, le droit est perçu sur cette quotité au taux prévu pour les transmissions à titre onéreux et selon les règles fixées aux articles 45 à 50.

» Cette disposition est également applicable »

Le projet fait deux alinéas des deux phrases qui composent actuellement l'alinéa 2 de l'article 113 du Code. Il conviendrait de les laisser réunies.

Article 18.

Les nouveaux articles 115 à 120 organisent la perception des droits d'enregistrement sur les constitutions de société, les apports en société de biens nouveaux et les prorogations de sociétés.

Tels qu'ils sont rédigés, les nouveaux textes ne se prêtent pas à une consultation aisée. Ils ne peuvent être bien compris qu'après une lecture attentive. En effet, il faut apercevoir que dans les articles 115 et 116, les constitutions de société comprennent les transformations et les fusions. L'utilisation du concept « constitution de société » oblige de recourir pour les articles 117 et 118-1 à une formule dérogatoire qui pourrait conduire à des interprétations restrictives.

Artikel 14.

Terwille van de logische volgorde van de in het ontwerp te regelen stof, is de Regering afgeweken van de orde van nummering van de te wijzigen artikelen.

Zo bevat hoofdstuk één de wijzigingen, die het ontwerp aanbrengt in artikel 159 van het Wetboek als gevolg van de in de voorgaande artikelen van het ontwerp voorgestelde opheffingen, met uitzondering evenwel van de wijziging in 7^o, die in hoofdstuk II (verdelingen) is opgenomen.

Een zelfde uitzondering op de logische indeling van de stof kan ook worden gemaakt voor de in artikel 29 van het ontwerp voorziene vervanging van 2^o van artikel 159 van het Wetboek. De Raad stelt voor, de artikelen 14 en 29 van het ontwerp samen te brengen.

* *

De memorie van toelichting verklaart dat het 4^o van artikel 159 geen nut meer heeft en moet worden opgeheven. Volgens 4^o zijn van het evenredig recht vrijgesteld « de aannemingen voor bouw, herstelling of onderhoud, de toewijzingen, verkopen en alle andere overeenkomsten, andere dan de ontvangsten in vennootschappen, waarbij eigendom of vruchtgebruik van zee- en binnenschepen onder bezwarende titel wordt overgedragen ».

Wel is het zo dat het recht van 5 h. t. verdwijnt voor onderhandse overdrachten van lichamelijke roerende goederen, maar het blijft bestaan voor openbare verkopen. Het 4^o van artikel 159 moet dus worden behouden, maar beperkt tot openbare verkopen van zee- en binnenschepen.

* *

Artikel 16.

In het nieuw artikel 109 vervallen de woorden « voorlopige of definitieve », die het huidige artikel gebruikt om aan te wijzen welke verdelingen aan het evenredig recht zijn onderworpen.

In de memorie van toelichting moet worden verklaard, wat de Regering met de schrapping van deze woorden bedoelt.

Artikel 17.

Uitgaande van de huidige tekst en met inachtneming van de chronologische volgorde van de bedoelde verrichtingen, kan het nieuwe artikel 113 duidelijker als volgt worden gelezen :

« Artikel 113. — Met afwijking van artikel 109, wanneer een derde die bij overeenkomst een onverdeeld deel van aan een of meer personen toebehorende goederen heeft verkregen, door verdeling of afstand van een onverdeeld aandeel, een gedeelte van die goederen toegewezen krijgt, wordt het recht op dit gedeelte geheven tegen het tarief voor overdrachten onder bezwarende titel en volgens de in de artikelen 45 tot 50 gestelde regelen.

» Deze bepaling is ook van toepassing »

Het ontwerp neemt een alinea voor elk van de twee volzinnen die samen het huidige tweede lid van artikel 113 van het Wetboek vormen. Men behoude de vroegere alinea.

Artikel 18.

De nieuwe artikelen 115 tot 120 regelen de heffing van het registratierecht ten aanzien van de oprichting van een vennootschap, van de inbreng van nieuwe goederen in een vennootschap en van de verlenging van de duur van een vennootschap.

Zoals het ontwerp ze geeft, zijn de nieuwe teksten niet gemakkelijk te raadplegen; eerst na aandachtige lezing kunnen zij goed worden begrepen. Het is immers niet zo duidelijk, dat onder oprichting van vennootschappen in de artikelen 115 en 116 ook omvormingen en fusies worden verstaan. Een zodanig gebruik van het begrip « oprichting van vennootschappen » maakt het nodig voor de artikelen 117 en 118-1 een beroep te doen op een afwijkingsformule, die aanleiding kan geven tot beperkende interpretaties.

Il serait aisé d'éviter toute superposition dans le champ d'application des textes en commençant par asseoir le droit proportionnel, non sur les constitutions de société, mais sur les apports en société qu'ils soient opérés lors de la constitution ou ultérieurement, même à l'occasion d'une transformation ou d'une fusion de sociétés.

De plus, les textes pourraient être répartis de manière à éviter le dédoublement de l'article 118 sous la forme d'articles 118-1 et 118-2.

Les textes ci-après sont proposés :

Article 115. — Sont assujettis à un droit de 1,60 p. c. les apports de biens à des sociétés civiles ou commerciales dont le principal établissement est en Belgique, qu'ils soient effectués lors de leur constitution ou ultérieurement, y compris les apports de biens nouveaux faits à l'occasion d'une transformation ou d'une fusion de sociétés.

Le droit est liquidé sur le montant total des apports, sans distraction des charges.

Article 116. — Est assujettie à un droit de 1,60 p. c. la transformation d'une société en une autre d'une espèce différente. Le droit est liquidé sur la valeur des biens appartenant à la société au moment de la transformation, sous déduction des sommes dues par elle.

Le présent article 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.

Article 117. — Est assujettie à un droit de 1,60 p. c. la fusion de sociétés, que cette fusion ait lieu par voie de création d'une société nouvelle ou par voie d'absorption. Le droit est liquidé sur la valeur des biens apportés, sous déduction des sommes dues à ce moment et prises en charge par la société nouvelle ou la société absorbante.

Article 118. — Dans les cas visés aux articles 115 à 117, la base imposable est déterminée... (comme à l'article 118-2 du projet)...

Article 119. — Est assujettie à un droit de 1,60 p. c. la prorogation d'une société. Le droit est liquidé sur la valeur vénale... (suite comme au projet)...

Article 120. — ... (texte du projet, sous réserve de remplacer « 115 à 118-1 » par « 115 à 117 »).

Een gemakkelijk middel om te verhinderen dat de toepassingsgebieden van de onderscheiden teksten in elkaar overlopen zou zijn, te beginnen met het evenredig recht vast te stellen niet op de oprichting van vennootschappen maar wel op de inbreng in vennootschappen, onverschillig of deze plaats heeft bij de oprichting ofwel naderhand, zelfs naar aanleiding van een omvorming of fusie.

Voorts kunnen de teksten zo worden verdeeld, dat artikel 118 niet in 118-1 en 118-2 heeft te worden gesplitst.

De volgende teksten worden voorgesteld :

Artikel 115. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de inbreng van goederen in burgerlijke of handelsvennootschappen waarvan de hoofdinzetting in België gevestigd is, inverschillig of de inbreng bij de oprichting of naderhand plaats heeft en met inbegrip van de inbreng van nieuwe goederen bij omvorming of fusie van vennootschappen.

Het recht wordt vereffend op het totaal bedrag van de inbrengen, zonder aftrek van lasten.

Artikel 116. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de omvorming van een vennootschap in een andere van een verschillende soort. Het recht wordt vereffend op de waarde van de bij de omvorming aan de vennootschap toebehorende goederen, onder aftrek van de door haar verschuldigde bedragen.

Dit artikel 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.

Artikel 117. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de fusie van vennootschappen, onverschillig of deze fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap dan wel door opsplitsing plaats heeft. Het recht wordt vereffend op de waarde van de ingebrachte goederen, onder aftrek van de op dat tijdstip verschuldigde bedragen die de nieuwe vennootschap of de opsplitsende vennootschap te haren laste neemt.

Artikel 118. — In de gevallen bedoeld in de artikelen 115 tot 117 wordt de belastbare grondslag vastgesteld met inachtneming van de overeengekomen waarde van de ingebrachte goederen, zoals deze uit de bepalingen der akte blijkt, zonder dat zij nochtans voor de in België gelegen onroerende goederen beneden de verkoopwaarde mag liggen. De inbrengen die bestaan uit andere zaken dan geldspecie of goederen in natura, worden geraamd bij vergelijking met de inbrengen van geldspecie of van goederen in natura, gelet op de onderscheidene aandelen van de inbrengers in de winst.

Wanneer de overeengekomen waarde niet uit de bepalingen van de akte kan worden opgemaakt, wordt daarin overeenkomstig artikel 168 voorzien. In de bij de artikelen 116 en 117 bedoelde gevallen vermeldt de verklaring de aan de ingebrachte goederen toegekende waarde en het bedrag van de ten laste genomen schulden.

De verkoopwaarde van het vruchtgebruik of van de blote eigendom van in België gelegen onroerende goederen wordt bepaald zoals voorgeschreven in de artikelen 47, 49 en 50.

Artikel 119. — Aan een recht van 1,60 t. h. wordt onderworpen de verlenging van de duur van een vennootschap. Het recht wordt vereffend op de verkoopwaarde van de goederen welke bij de verlenging aan de vennootschap toebehoren, onder aftrek van de door haar op hetzelfde tijdstip verschuldigde bedragen. Gaat het echter om coöperatieve vennootschappen of om kredietverenigingen, dan worden de bedragen welke als maatschappelijk kapitaal nog moeten worden gestort, niet in de belastbare grondslag opgenomen.

De overeenkomstig artikel 168 gedane verklaring vermeldt de waarde van de goederen op het tijdstip der verlenging alsmede het bedrag van de schulden.

Artikel 120. — Met de heffing van het in de artikelen 115 tot 117 bedoeld recht vervalt de invorderbaarheid van elk bijzonder recht wegens in de akte voorkomende bepalingen met betrekking tot verbintenissen welke de vennootschap tegenover vennoten ter vergelding van hun inbreng aangaat.

L'article 119 du Code prévoit qu'en cas de prorogation de société, le droit est liquidé sur la valeur des biens appartenant à la société au moment de la prorogation, sous déduction des dettes.

L'exposé des motifs signale que « la même base sera retenue dans le nouveau régime proposé ». Le projet ajoute néanmoins au texte en prévoyant la liquidation sur la valeur vénale des biens appartenant à la société. Si cette modification a pour but de supprimer une controverse sur la portée de l'article, l'exposé des motifs devrait s'en expliquer.

*
**

Article 20.

Le projet dédouble l'article 122 en articles 122-1 et 122-2. Ce dédoublement rend nécessaire une série de modifications de références qui sont opérées par l'article 21 du projet aux articles 123, alinéa 1^{er}, 124, 125 et 318 du Code. On pourrait éviter ces nombreux changements en divisant l'article 122 en deux paragraphes. Semblable division existe déjà à l'article 289 du Code.

Article 21.

Si la suggestion qui précède est adoptée, l'article 21 se réduirait à la seule modification prévue pour l'article 123, alinéa 2, du Code.

Article 24.

Le nouveau texte proposé pour l'article 129, alinéa 1^{er}, applique aux sociétés de personnes une règle en tous points identique à celle prévue par l'actuel article 130 pour les sociétés de capitaux. Les deux dispositions pourraient être fusionnées et les dispositions qui s'appliquent plus spécialement aux sociétés de personnes prendraient place dans un article distinct.

L'alinéa 3 du nouvel article 129 écarte l'application du droit établi pour les ventes à l'égard des immeubles qui reviendraient à certains associés, que l'on peut considérer comme des co-indivisaires. L'alinéa 3 exclut à cette fin l'application de l'alinéa 1^{er}, qui vise les acquisitions d'immeubles, obtenues de la société. Mais l'attribution des immeubles peut n'être pas obtenue de la société elle-même lorsqu'elle s'opère postérieurement à la remise des biens par le liquidateur, conformément à l'article 185, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées sur les sociétés commerciales. Il serait logique d'exonérer les cas visés à l'alinéa 3, non seulement de l'application de l'alinéa 1^{er}, mais également de celle de l'alinéa 2.

Ces considérations conduisent à proposer les textes ci-après :

Article 129. — L'acquisition par un ou plusieurs associés, autrement que par voie d'apports en société, d'immeubles situés en Belgique provenant d'une société civile ou commerciale ayant la personnalité juridique, donne lieu, de quelque manière qu'elle s'opère, au droit établi pour les ventes.

Article 130. — En ce qui concerne les sociétés en nom collectif ou en commandite simple, ou les sociétés de personnes à responsabilité limitée, l'article 129 n'est pas applicable à l'égard :

1^o des immeubles apportés à la société lorsqu'ils sont acquis par la personne qui a effectué l'apport;

2^o des immeubles acquis par la société avec paiement du droit fixé pour les ventes, lorsqu'il est établi que l'associé qui devient propriétaire de ces immeubles faisait partie de la société au jour de leur acquisition par celle-ci.

Volgens artikel 119 van het Wetboek wordt het recht, in geval van verlenging van de duur der vennootschap, vereffend op de waarde van de bij de verlenging aan de vennootschap toebehorende goederen, na aftrek van de schulden.

De memorie van toelichting verklaart dat « dezelfde grondslag in het ... voorgesteld nieuwe stelsel zal worden weerhouden ». Toch voegt het ontwerp aan de tekst toe, dat de vereffening wordt gedaan op grondslag van de verkoopwaarde van de goederen die aan de vennootschap toebehoren. Is de bedoeling van deze wijziging, een einde te maken aan een twistvraag over de strekking van dit artikel, dan is de memorie van toelichting opheldering verschuldigd.

*
**

Artikel 20.

Het ontwerp splitst artikel 122 in 122-1 en 122-2. Daardoor was het nodig dat artikel 21 van het ontwerp een aantal verwijzingen naar de artikelen 123, eerste lid, 124, 125 en 318 van het Wetboek veranderde. Deze talrijke wijzigingen worden overbodig, als artikel 122 in twee paragrafen wordt ingedeeld; zulk een indeling komt reeds voor in artikel 289 van het Wetboek.

Artikel 21.

Wordt op de zoëven gegeven wenk ingegaan, dan blijft van artikel 21 alleen de wijziging in artikel 123, tweede lid, van het Wetboek over.

Artikel 24.

De nieuwe tekst van artikel 129, eerste lid, past op personenvennootschappen een regel toe die in alle opzichten dezelfde is als die van het huidige artikel 130 inzake kapitaalvennootschappen. Beide voorzieningen kunnen worden samengebracht; voor de bepalingen die in het bijzonder personenvennootschappen betreffen, kan een afzonderlijk artikel worden genomen.

Het derde lid van het nieuwe artikel 129 stelt, dat het op verkopen geheven recht niet toepasselijk is ten aanzien van onroerende goederen welke mochten toekomen aan sommige vennoten, die als onverdeelde medeëigenaars kunnen worden aangemerkt. Daartoe sluit het derde lid de toepassing uit van het eerste lid, dat betrekking heeft op de verkrijgingen van onroerende goederen voortkomende van de vennootschap. Het is echter ook mogelijk dat de toebedeling van onroerende goederen niet van de vennootschap zelf uitgaat, namelijk wanneer zij plaats heeft nadat de vereffenaar de goederen heeft afgegeven overeenkomstig artikel 185, eerste lid, van de gecoördineerde wetten betreffende de handelsvennootschappen. Logischerwijze zouden de in het derde lid bedoelde gevallen niet alleen buiten de toepassing van het eerste lid, maar ook van het tweede lid moeten worden gesteld.

Uitgaand van deze overwegingen worden de volgende teksten voorgesteld :

Artikel 129. — Wanneer een of meer vennoten een in België gelegen onroerend goed, voortkomend van een burgerlijke of handelsvennootschap met rechtspersoonlijkheid, anders dan door inbreng in een vennootschap verkrijgen, wordt op deze verkrijging, onverschillig hoe zij plaats heeft, het voor verkopen vastgestelde recht geheven.

Artikel 130. — Ten aanzien van vennootschappen onder gemeenschappelijke naam of bij wijze van eenvoudige geldschieting of van personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid vindt artikel 129 geen toepassing op :

1^o in de vennootschap ingebrachte onroerende goederen, wanneer zij verkregen worden door hem die ze heeft ingebracht;

2^o onroerende goederen welke de vennootschap met betaling van het voor verkopen bepaald recht heeft verkregen, wanneer vaststaat dat de vennoot die eigenaar van die onroerende goederen wordt, deel uitmaakte van de vennootschap toen deze de goederen verkreeg.

Lorsque le liquidateur d'une société définie au présent article remet à tous les associés les biens conservés pour être partagés, l'article 129 et l'alinéa 1^{er} du présent article s'appliqueront à l'attribution ultérieure des immeubles à un ou plusieurs associés.

Article 25.

La réduction des droits prévue à l'article 55 du Code est actuellement subordonnée à une déclaration certifiée et signée au pied de l'acte avant l'enregistrement.

Le projet autorise la restitution d'une partie des droits perçus lors de l'enregistrement à la condition que l'acte soit ultérieurement complété par la déclaration exigée.

Il paraît difficile d'admettre que des actes notariés clos, enregistrés et déposés au rang des minutes puissent encore recevoir des apostilles et être représentés à l'enregistrement. Il serait préférable de prévoir que l'acquéreur remette sur papier libre, une déclaration qui sera conservée par le receveur de l'enregistrement.

Article 26.

Une rédaction nouvelle est proposée :

« Article 26. — L'article 58 du même arrêté royal est complété par les dispositions suivantes qui en formeront les alinéas 2 et 3 :

» Le maximum applicable fixé en exécution de l'article 53^{2o}, est celui qui était en vigueur à la date de l'acte d'acquisition

» Si de nouveaux revenus cadastraux fixés ensuite d'une péréquation générale ou d'une revision extraordinaire sont mis en application pour la perception de la contribution foncière entre la date de l'acte et le 2 janvier qui suit l'occupation de l'habitation construite, le revenu cadastral à prendre en considération pour cette habitation doit être déterminé en fonction du régime qui était applicable à la date de l'acte. Le revenu cadastral ainsi fixé est notifié à l'acquéreur qui peut réclamer selon la procédure relative à la détermination des nouveaux revenus cadastraux. »

Article 27.

Le projet tempère la rigueur de l'article 148 du Code qui assujettit au droit proportionnel la décision judiciaire qui forme titre d'une convention translatrice ou déclarative de propriété ou d'usufruit d'immeubles situés en Belgique, même si cette décision prononce la révocation ou la résolution de cette transmission de biens.

Le projet ajoute à l'alinéa 3 de l'article 148, les mots : « à moins qu'il ne résulte de la dite décision que la demande en résolution ou en révocation a été introduite dans l'année de la date de la convention. »

Le texte, ainsi rédigé, ne s'appliquerait pas :

1^o lorsque l'instance n'aura pas abouti pour raison d'incompétence et qu'elle sera réintroduite après le délai d'un an;

2^o lorsque le jugement aura omis de constater que la demande a été introduite dans le délai.

Telle n'étant pas l'intention du Gouvernement en ce qui concerne le 1^o, le texte pourrait être rédigé comme suit :

« ... à moins qu'il ne résulte de la décision que la convention n'est pas antérieure de plus d'un an à une demande en résolution ou en révocation, même si elle a été introduite devant un juge incompétent. »

Article 28.

Pour les raisons exposées ci-dessus et par concordance avec le 2^o de l'article 209 du Code, la rédaction suivante est proposée :

« L'article 209, alinéa 1^{er}, du même arrêté royal est complété par le texte suivant :

Wanneer de vereffenaar van een in dit artikel bedoelde vennootschap de goederen, die behouden werden om te worden verdeeld, aan alle vennoten afgeeft, vinden artikel 129 en het eerste lid van dit artikel toepassing op de latere toedeling van de onroerende goederen aan één of meer vennoten.

Artikel 25.

De in artikel 55 van het Wetboek bepaalde vermindering van rechten is thans afhankelijk van een vóór de registratie echt bevestigde en ondertekende verklaring onderaan op de akt

Het ontwerp maakt het mogelijk, dat een gedeelte van de bij de registratie geheven rechten wordt terugbetaald, mits de akt naderhand met de vereiste verklaring wordt aangevuld.

Het lijkt moeilijk aan te nemen, dat notarisakten die afgesloten, geregistreerd en als minuut neergelegd zijn, nog apostille kunnen krijgen en opnieuw ter registratie kunnen worden aangeboden. Verkieslijk ware, voor te schrijven dat de verkrijger een verklaring op ongezegeld papier afgeeft, die bij de ontvanger der registratie blijft berusten.

Artikel 26.

Een andere lezing wordt aanbevolen :

« Artikel 26. — Artikel 58 van hetzelfde koninklijk besluit wordt aangevuld met de volgende bepalingen, die er het tweede en het derde lid zullen van vormen :

» Het ter uitvoering van artikel 53, 2^o, toepasselijke maximum is datgene dat van kracht was op de datum van de akte van verkrijging.

» Zo, tussen de datum van de akte en de 2 Januari die volgt op het betrekken der gebouwde woning, nieuwe kadastrale inkomens, vastgesteld ingevolge een algemene perkwatatie of een buitengewone herziening, voor de heffing der grondbelasting in toepassing worden gebracht, dan moet het voor de gebouwde woning in acht te nemen kadastraal inkomen bepaald worden volgens de regeling die op de datum van de akte van toepassing was. Het aldus bepaalde kadastraal inkomen wordt de verkrijger ter kennis gebracht; deze kan bezwaar indienen volgens de procedure betreffende de vaststelling van de nieuwe kadastrale inkomens. »

Artikel 27.

Het ontwerp verzacht de strengheid van artikel 148 van het Wetboek, dat het evenredig recht heft op de rechterlijke beslissing, die tot bewijs strekt van een overeenkomst waarbij eigendom of vruchtgebruik van in België gelegen onroerende goederen wordt overgedragen of aangewezen, ook al spreekt deze beslissing de herroeping of de ontbinding van deze overdracht van goederen uit.

Het ontwerp voegt aan het derde lid van artikel 148 de woorden toe : « op voorwaarde dat uit deze beslissing blijkt dat de eis tot ontbinding of tot herroeping binnen het jaar na de datum van de overeenkomst ingesteld werd. »

Zo geredigeerd, zou de tekst geen toepassing vinden :

1^o wanneer de eis is afgewezen wegens onbevoegdheid en binnen de termijn van een jaar opnieuw wordt ingesteld;

2^o wanneer het vonnis verzuimt te constateren, dat de eis binnen de termijn is ingesteld.

Daar de Regering dit, wat het geval onder 1^o betreft, niet zo bedoelt, leze men de tekst als volgt :

« ... tenzij uit de beslissing blijkt dat ten hoogste één jaar na de overeenkomst een eis tot ontbinding of herroeping, zelfs bij een onbevoegd rechter, is ingesteld. »

Artikel 28.

Om de hierboven uiteengezette redenen en terwille van de overeenstemming met 2^o van artikel 209 van het Wetboek, wordt de volgende lezing aanbevolen :

« Artikel 209, eerste lid, van hetzelfde koninklijk besluit wordt met de volgende tekst aangevuld :

« 3° les droits proportionnels perçus du chef d'une convention dont la résolution ou la révocation a été prononcée par un jugement ou un arrêt passé en force de chose jugée, à condition qu'il ne résulte de la décision que la convention n'est pas antérieure de plus d'un an à une demande en résolution ou en révocation, même si elle a été introduite devant un juge incompétent. »

Article 29.

Devrait être joint à l'article 14.

Article 30.

Cet article apporte une série d'améliorations à l'article 162 du Code qui énumère les cas d'exemptions de la formalité de l'enregistrement. Le Conseil d'Etat observe, à cette occasion, que les exemptions s'appliquant aux procédures judiciaires tantôt visent une matière déterminée, tels les 6^{obis}, 7°, 8°, 14°, 18°, 23°, 34°, 35°, 36°, 37°, 39° et 44°, tantôt se limitent à une juridiction, tels les 9°, 10°, 11°, 12° et 13°. Cette limitation est un obstacle à la poursuite d'une action devant une juridiction d'appel ou la Cour de cassation, alors qu'on entend cependant faciliter l'accès du prétoire à des demandeurs de condition modeste.

* *

L'article 30 du projet propose l'insertion dans l'article 162 du Code d'un 37^{obis} qui exempte de l'enregistrement « les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution des lois et règlements concernant la sécurité sociale des travailleurs ». Cette nouvelle exemption recouvre partiellement celle qui est actuellement prévue par le 37°, pour le chômage involontaire. Les deux dispositions devraient être fusionnées et le projet pourrait prévoir le remplacement du 37° par le texte suivant :

« 37° les actes, jugements et arrêts relatifs à l'exécution des lois et règlements concernant la sécurité sociale des travailleurs ou le chômage involontaire. »

Article 33.

L'alinéa 1^{er} qui modifie l'article 162 du Code des droits d'enregistrement devrait être joint à l'article 30 du projet qui apporte à cet article 162 une série de modifications.

Si l'on désire que la matière des articles 33 et 34 reste groupée, on pourrait reprendre l'article 33, alinéas 2 et 3, en un article 31 et l'article 34 deviendrait article 32.

A l'alinéa 2 de l'article 33, il conviendrait de préciser que la modification est apportée à l'article 163, alinéa 2.

Articles 36 et 38.

Ces articles modifient l'article 217 du Code des droits d'enregistrement et l'article 140 du Code des droits de succession en vue de permettre l'interruption de la prescription pour la restitution des droits, intérêts et amendes, par le moyen d'une lettre recommandée et la signification de la décision de rejet par le même moyen.

Le projet de loi prévoit que le dépôt des lettres vaudra notification à compter du lendemain. Selon les explications données par le délégué du Gouvernement, cette présomption destinée à éviter toute discussion sur la date des significations, doit être entendue comme étant irréfutable.

Cette conception est à l'avantage du contribuable qui, se trouvant près de la fin du délai de prescription de deux ans, n'aura pas à craindre les conséquences d'un retard postal dans l'acheminement de sa lettre recommandée.

« 3° het evenredig recht geheven wegens een overeenkomst waarvan een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of arrest de ontbinding of de herroeping uitsprekt, mits uit de beslissing niet blijkt... zoals hierboven. »

Artikel 29.

Moet met artikel 14 worden samengevoegd.

Artikel 30.

Dit artikel brengt een aantal verbeteringen aan in artikel 162 van het Wetboek, dat de gevallen van vrijstelling van de formaliteit der registratie opsomt. De Raad van State merkt in dit verband op, dat de vrijstellingen die gelden voor gerechtelijke procedures, nu eens een bepaalde materie betreffen zoals in 6^{obis}, 7°, 8°, 14°, 18°, 23°, 34°, 35°, 36°, 37°, 39° en 44°, dan weer beperkt zijn tot een bepaald gerecht zoals in 9°, 10°, 11°, 12° en 13°. Deze beperking is een hinderpaal voor het instellen van een vordering voor het gerecht in hoger beroep of voor het Hof van cassatie, terwijl de bedoeling is ook minvermogene eisers in staat te stellen hun rechten voor de rechter te brengen.

* *

Artikel 30 van het ontwerp stelt voor, in artikel 162 van het Wetboek een 37^{obis} in te voegen dat van registratie vrijstelt : « akten, vonnissen en arresten betreffende de uitvoering der wetten en reglementen in verband met de maatschappelijke zekerheid der arbeiders ». Deze nieuwe vrijstelling dekt ten dele de vrijstelling die het huidige 37° inzake onvrijwillige werkloosheid verleent. Beide voorzieningen behoren te worden samengevoegd. Het ontwerp kan dan 37° door de volgende tekst vervangen :

« 37° akten, vonnissen en arresten betreffende de uitvoering der wetten en reglementen met betrekking tot de maatschappelijke zekerheid der arbeiders of de onvrijwillige werkloosheid. »

Artikel 33.

Het eerste lid, dat artikel 162 van het Wetboek wijzigt, moet worden samengevoegd met artikel 30 van het ontwerp, dat in dit artikel 162 een aantal wijzigingen aanbrengt.

Wenst men de in de artikelen 33 en 34 behandelde stof verder ongescheiden te behouden, dan kunnen het tweede en het derde lid van artikel 33 worden opgenomen in een artikel 31, terwijl artikel 34 nummer 32 krijgt.

In het tweede lid van artikel 33 zegge men dat de wijziging betrekking heeft op artikel 163, tweede lid.

Artikelen 36 en 38.

Deze artikelen wijzigen artikel 217 van het Wetboek der registratierechten en artikel 140 van het Wetboek der successierechten, zodat de verjaring voor de terugvordering van rechten, interesten en geldboeten door een aangetekende brief kan worden gestuit en de beslissing tot afwijzing ook op deze wijze kan worden betekend.

Volgens het wetsontwerp geldt de terpostbezorging van de brief als kennisgeving te rekenen van 's anderendaags. Naar de gemachtigde van de Regering heeft verklaard, moet dit vermoeden, dat moet dienen om elke betwisting over de datum van de kennisgeving uit te sluiten, als een onwederlegbaar vermoeden worden aangemerkt.

Deze opvatting is in het voordeel van de belastingplichtige die, bij het naderen van het einde van de verjaringstermijn van twee jaar, niet hoeft te vrezen voor de gevolgen van een vertraging van de post bij het bezorgen van zijn aangetekende brief.

Article 40.

Il résulte des renseignements communiqués par le délégué du Gouvernement que l'arrêté royal du 12 août 1854 n'a plus d'autre portée que de régler le prélèvement à opérer sur les restitutions effectuées en suite de remises ou de modérations des amendes en matière d'impôts perçus par l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines.

Il ne s'indique pas, dès lors, de limiter l'abrogation à cet effet particulier de l'arrêté, comme le projet le prévoit, mais il convient d'abroger en son entier, l'arrêté royal du 12 août 1854.

Article 43.

L'arrêté royal qui pourra intervenir en vertu de la disposition nouvelle ne sera pas nécessairement le même que celui prévu par l'article 3, alinéa 1^{er}, du Code des droits de timbre. Il serait préférable de commencer par les mots : « Un arrêté royal ... ».

* * *

La chambre était composée de :

MM. F. LEPAGE, conseiller d'Etat, président; G. HOLOYE et G. VAN BUNNEN, conseillers d'Etat; P. COART-FRESART et P. ANSIAUX, assesseurs de la section de législation; J. COOLEN, greffier adjoint, greffier.

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

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, substitut.

Le Greffier — De Griffier,

(s.) J. COOLEN.
(get.)

Pour deuxième expédition délivrée à M. le Ministre des Finances.

Le 17 avril 1957.

Pour le Greffier du Conseil d'Etat,

J. COOLEN.

Artikel 40.

Volgens de gemachtigde van de Regering, is de strekking van het koninklijk besluit van 12 Augustus 1854 alleen nog, regelen te stellen voor de afhouding die verricht wordt op terugbetalingen ten gevolge van kwijtscheldingen of vermindering van geldboeten ter zake van door de Administratie der Registratie en der Domeinen ingevorderde belastingen.

Daarom is het niet raadzaam, de opheffing te beperken tot dit bijzonder punt van het besluit, zoals in het ontwerp wordt gedaan; het koninklijk besluit van 12 Augustus 1854 dient integendeel in zijn geheel te worden opgeheven.

Artikel 43.

Het koninklijk besluit dat krachtens de nieuwe bepaling kan worden uitgevaardigd, zal niet noodzakelijk hetzelfde zijn als dat waarvan sprake is in artikel 3, eerste lid, van het Wetboek der zegelrechten. Men beginne dus met de woorden : « Een koninklijk besluit ... ».

* * *

De kamer was samengesteld uit :

De hh. F. LEPAGE, raadsheer van State, voorzitter; G. HOLOYE en G. VAN BUNNEN, raadsheren van State; P. COART-FRESART en P. ANSIAUX, bijzitters van de afdeling wetgeving; J. COOLEN, adjunct-griffier, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de h. F. LEPAGE.

Het verslag werd uitgebracht door de h. G. PIQUET, substituut.

Le Président — De Voorzitter,

(s.) F. LEPAGE.
(get.)

Voor tweede uitgifte afgeleverd aan de h. Minister van Financiën.

De 17 April 1957.

Voor de Griffier van de Raad van State,