

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 juni 2001

WETSVOORSTEL

tot wijziging, wat de voor onderwijs bestemde gebouwen betreft, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER **PONCELET c.s.**

Art. 2

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 2. — Artikel 159 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 30 maart 1994, wordt aangevuld met een punt 15°, luidend als volgt:

«15° de inbreng van al dan niet door leningen bezwaarde gebouwen die aangewend worden of bestemd zijn voor onderwijs, die wordt gedaan aan een vermogensrechtelijke vereniging zonder winstoogmerk waarvan het doel erin bestaat onroerende goederen ter beschikking te stellen welke degene die ze betreft zonder winstbejag aanwendt voor onderwijs.».

Voorgaand document :

Doc 50 **1276/ (2000/2001) :**

001 : Wetsvoorstel ingediend door de heer Poncelet.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 juin 2001

PROPOSITION DE LOI

modifiant, en ce qui concerne les immeubles affectés à l'enseignement, l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux

AMENDEMENTS

N° 1 DE M. **PONCELET ET CONSORTS**

Art. 2

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 2. — L'article 159 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe est complété par un 15°, libellé comme suit :

« 15° les apports de bâtiments, grevés ou non d'emprunts, affectés ou destinés à l'enseignement faits à une association sans but lucratif patrimoniale dont l'objet est de mettre à disposition des biens immeubles que leur occupant affecte sans but de lucre à l'enseignement. ».

Document précédent :

Doc 50 **1276/ (2000/2001) :**

001 : Proposition de loi déposée par M. Poncelet.

VERANTWOORDING

Er is geen reden toe dat de overdracht aan vermogensrechtelijke vzw's van zakelijke rechten op goederen die aangewend worden of bestemd zijn voor onderwijs aanleiding zou geven tot de inning van de rechten bedoeld in de artikelen 131 tot 140 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten aangezien dat door een van de gemeenschappen wordt gevraagd om toegang te hebben tot de financiering van de werkzaamheden aan dergelijke goederen.

Het enige doel van die overdracht van zakelijke rechten is het beheer van de voor onderwijs aangewende gebouwen te stroomlijnen, samenwerkingsverbanden in het leven te roepen en ervoor te zorgen dat die goederen blijvend worden bestemd voor onderwijs, dat een functionele openbare dienst is.

De formulering «inbreng van al dan niet door leningen bezwaarde gebouwen die aangewend worden of bestemd zijn voor onderwijs, die wordt gedaan aan een vermogensrechtelijke vereniging zonder winstoogmerk waarvan het doel erin bestaat onroerende goederen ter beschikking te stellen welke degene die ze betreft zonder winstbejag aanwendt voor onderwijs» is in ruime mate overgenomen van artikel 181, 4°, van het WIB 1992. Die bepaling onderwerpt de bedoelde vzw's onvoorwaardelijk aan de belasting op de rechtspersonen.

Ten slotte moet ook worden bepaald dat de kosteloosheid van de registratie ook geldt voor goederen die bezwaard zijn met leningen, teneinde te voorkomen dat die overdrachten van zakelijke rechten door de belastingdiensten kunnen worden herbestempeld als verkopen.

Nr. 2 VAN DE HEER PONCELET c.s.

Art. 3 (nieuw)

Een artikel 3 invoegen, luidend als volgt:

«Art. 3. — Artikel 149 van het bij de wetten van 13 augustus 1947 en 24 april 1958 gewijzigde Wetboek der successierechten, wordt aangevuld met een 4°, luidend als volgt:

« de vermogensverenigingen zonder winstoogmerk die tot doel hebben onroerende goederen ter beschikking te stellen welke degene die ze betreft zonder enig winstoogmerk voor het onderwijs bestemt». ».

VERANTWOORDING

Het feit dat reële rechten op onroerende, voor onderwijs bestemde of aangewende onroerende goederen, naar vermogensverenigingen worden overgeheveld, kan niet als reden worden aangevoerd om de heffing te rechtvaardigen van de in de artikelen 147 en volgende van het Wetboek der successierechten omschreven taks ter vergoeding van de successierechten. De

JUSTIFICATION

Il n'y a pas de raison que le transfert de droits réels sur des biens affectés ou destinés à l'enseignement vers des ASBL patrimoniales donne lieu à la perception des droits prévus par les articles 131 à 140 du Code des droits d'enregistrement dans la mesure où celui-ci est requis par une des Communautés pour accéder au financement de travaux portant sur de tels biens.

Ce transfert de droits réels a pour seul objet de permettre la rationalisation de la gestion des bâtiments affectés à l'enseignement, de dégager des synergies et de pérenniser l'affectation de ces biens à l'enseignement qui constitue un service public fonctionnel.

La formule retenue « apports de bâtiments affectés ou destinés à l'enseignement faits à une association sans but lucratif dont l'objet exclusif ou principal est de mettre à disposition des biens immeubles que leur occupant affecte à l'enseignement » est largement reprise de l'article 181, 4° du CIR 92 laquelle disposition soumet desdites ASBL de manière inconditionnelle à l'impôt des personnes morales.

Enfin, il y a lieu de prévoir que la gratuité de l'enregistrement vaut aussi pour des biens grevés d'emprunts afin d'éviter que ces transferts de droits réels puissent être requalifiés par l'administration fiscale comme ventes.

N° 2 DE M. PONCELET ET CONSORTS

Art. 3 (nouveau)

Insérer un article 3, libellé comme suit :

« Art. 3. — L'article 149 du Code des droits de succession, modifié par les lois du 13 août 1947 et 24 avril 1958, est complété par un 4°, libellé comme suit :

« 4° les associations sans but lucratif patrimoniales qui ont pour objet de mettre à disposition des biens immeubles que leur occupant affecte sans but de lucre à l'enseignement ». ».

JUSTIFICATION

IL n'y a pas de raison que le fait que des droits réels sur des biens immeubles affectés ou destinés à l'enseignement aient été transférés à des ASBL patrimoniales donne lieu à la perception de la taxe compensatoire des droits de succession prévue par les articles 147 et suivants du Code des droits de succession dans la mesure où le transfert de tels droits est requis

overdracht van soortgelijke rechten wordt immers door een van de gemeenschappen gevorderd om aanspraak te kunnen maken op de financiering van werken die in soortgelijke goederen zullen worden uitgevoerd.

Die overdracht van reële rechten is alleen gericht op een rationeler beheer van de voor onderwijs bestemde gebouwen, streeft naar een samenbundeling van krachten, en wil ervoor zorgen dat die goederen voor altijd voor onderwijsdoeleinden zullen worden aangewend. Het ware strijdig met het grondwettelijk verankerde beginsel van de gelijke behandeling zo die vermogens-vzw's voormelde taks wel verschuldigd zouden zijn, terwijl andere eigenaars van voor onderwijs bestemde of gebruikte goederen van die taks vrijgesteld zouden zijn. In dat verband zij er tevens op gewezen dat alle universiteiten vrijgesteld zijn van die taks.

De aangehouden formulering is gebaseerd op die van artikel 12 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, op grond waarvan een vrijstelling van het kadastraal inkomen geldt voor de onroerende goederen die een belastingplichtige zonder winstoogmerk voor onderwijs heeft bestemd.

Wordt het goed binnen een termijn van vijf jaar na de overdracht van de reële rechten niet voor het onderwijs bestemd, dan is de taks verschuldigd nadat de belastingplichtige daartoe een aanmaning heeft ontvangen. Voorts zij erop gewezen dat artikel 148bis van het Wetboek der successierechten bepaalt dat de voor onderwijs bestemde of aangewende goederen, in de massa der goederen moet begrepen zijn om vast te stellen of de vzw de taks al dan niet verschuldigd is. De fiscus beschikt derhalve over informatie omtrent het bestaan van het voor onderwijs bestemde goed dat tot het vermogen van de vzw behoort, en kan aldus nagaan of het goed daadwerkelijk voor onderwijs wordt bestemd. Daaruit volgt dat de bestemming van het goed uiterlijk op 31 december van het vijfde jaar volgend op het jaar waarvoor de belasting verschuldigd is, moet worden vastgesteld.

Nr. 3 VAN DE HEER **PONCELET**

Opschrift

Het opschrift vervangen als volgt:

«Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 159 van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten en van artikel 149 van het Wetboek der successierechten ».

par une des Communautés pour accéder au financement de travaux portant sur de tels biens.

Ce transfert de droits réels a pour seul objet de permettre la rationalisation de la gestion des bâtiments affectés à l'enseignement, de dégager des synergies et de pérenniser l'affectation de ces biens à l'enseignement. Il serait contraire au principe constitutionnel d'égalité de traitement que ces ASBL patrimoniales soient soumises à cette taxe alors que d'autres propriétaires de biens affectés ou destinés à l'enseignement en sont dispensés. A cet égard, il importe de souligner que toutes les universités sont exemptées de cette taxe.

La formule retenue s'inspire de celle prévue par l'article 12 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui exonère le revenu cadastral des biens immobiliers qu'un contribuable a affecté sans but de lucre à l'enseignement.

Si l'immeuble n'est pas affecté à l'enseignement dans un délai de cinq ans après le transfert des droits réels, la taxe est due par rappel d'impôt. Par ailleurs, suivant l'article 148bis, les biens affectés ou destinés à l'enseignement doivent être compris dans la masse des biens pour déterminer si l'ASBL est soumise à la taxe. L'administration dispose donc de l'information quant à l'existence dans le patrimoine de l'ASBL du bien destiné à l'enseignement et peut ainsi exercer un contrôle quant à l'affectation effective du bien à l'enseignement. Il s'ensuit que l'affectation du bien doit avoir lieu au plus tard le 31 décembre de la cinquième année qui suit l'année pour laquelle l'impôt est dû.

Jean-Pol PONCELET (PSC)
 Claude EERDEKENS (PS)
 Daniel BACQUELAINE (PRL FDF MCC)
 Gerard GOBERT (AGALEV-ECOLO)
 Fientje MOERMAN (VLD)
 Peter VANVELTHOVEN (SP)
 Jef TAVERNIER (AGALEV-ECOLO)

N° 3 DE MM. **PONCELET**

Intitulé

Remplacer l'intitulé comme suit :

« Proposition de loi modifiant l'article 159 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et l'article 149 du Code des droits de succession ».

VERANTWOORDING

Aangezien in het wetsvoorstel bepalingen worden ingevoerd die het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten en het Wetboek der successierechten wijzigen, moet het opschrift van het wetsvoorstel hieraan worden aangepast.

JUSTIFICATION

Compte tenu de l'introduction dans la proposition de loi de dispositions modifiant le code des droits d'enregistrement et le code des droits de succession, il y a lieu d'adapter le titre de la proposition de loi à celles-ci.

Jean-Pol PONCELET (PSC)