

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

16 JANUARI 1998

WETSVOORSTEL

**tot invoeging van een artikel 140bis
in het Wetboek der registratie-,
hypotheek- en griffierechten**

(Ingediend door de heer Ignace Van Belle)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Een persoon kan op verschillende wijzen ten kosteloze titel over zijn vermogen beschikken; namelijk, bij testament, door contractuele erfstelling of door schenking onder levenden van tegenwoordige goederen.

De overdrachten ingevolge de beschikkingen bij testament of contractuele erfstelling vallen buiten de werkingssfeer van de registratierechten, maar bij overlijden van de beschikker zal op deze overdrachten het successierecht geheven worden.

Het schenkingsrecht is van toepassing op alle schenkingen van tegenwoordige goederen, zowel roerende als onroerende, zowel lichamelijke als onlichamelijke, met uitzondering evenwel van de onroerende goederen die in het buitenland gelegen zijn.

In de regel kan het registratierecht op schenkingen slechts gevorderd worden wanneer de verrichting naar de regels van het burgerlijk recht een schen-

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

16 JANVIER 1998

PROPOSITION DE LOI

**insérant un article 140bis dans
le Code des droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe**

(Déposée par M. Ignace Van Belle)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Chacun peut disposer de plusieurs manières de son patrimoine à titre gratuit, à savoir par testament, par institution contractuelle ou par donation entre vifs de biens présents.

Les transmissions de biens résultant de dispositions testamentaires ou prises par institution contractuelle ne sont pas assujetties au droit d'enregistrement, mais sont soumises au droit de succession en cas de décès du disposant.

Le droit de donation s'applique à toutes les donations de biens présents, tant meubles qu'immeubles, tant corporels qu'incorporels, à l'exception toutefois des biens immeubles sis à l'étranger.

En règle générale, le droit d'enregistrement sur les donations ne peut être réclamé que si l'opération constitue une donation au regard du droit civil; cela si-

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

king is; dit wil zeggen, een notariële akte waarbij de schenker goederen onder kosteloze titel dadelijk en onherroepelijk overmaakt aan de begiftigde die de schenking aanvaardt.

Aldus moet de schenking tegenwoordige goederen omvatten en onder levenden plaatsvinden, kosteloos zijn, een vermogensoverdracht inhouden en vervat zijn in een akte die geldt als titel.

Het is van belang erop te wijzen dat luidens artikel 7 van het Wetboek der successierechten, wanneer het bestuur het bewijs levert dat de erflater minder dan drie jaar voor zijn overlijden een schenking van roerende goederen heeft gedaan, het bedrag van de schenking geacht wordt nog in zijn nalatenschap aanwezig te zijn indien op die schenking geen schenkingsrechten werden betaald, en dat bijgevolg successierechten verschuldigd zijn. Voor bepaalde roerende goederen bestaat immers de mogelijkheid van handgiften, zonder toepassing van het schenkingsrecht, tenzij een geschrift ter registratie wordt aangeboden.

De bedoeling van de wetgever is dan ook steeds geweest de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen.

Schenken en nalatenschappen zijn in beginsel dan ook onderworpen aan hetzelfde tarief. Bij tariefverschillen zouden immers geen schenken meer bestaan indien het schenkingsrecht meer zou bedragen dan het successierecht of zouden de belastingplichtigen hun hele vermogen tijdens hun leven overdragen, indien het successierecht hoger zou zijn dan het schenkingsrecht.

Met ingang van 1 januari 1997 gelden voor het Vlaamse Gewest op het vlak van het successierecht echter nieuwe bepalingen die afwijken van de algemene regels. Het decreet van 20 december 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1997 heeft immers met ingang van 1 januari 1997 onder meer een verlaagd tarief van 3 % ingevoerd voor de vererving van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest hebben nog geen hervorming van de successierechten doorgevoerd, zodat de verervingen van familiale bedrijven in deze gewesten onder toepassing van de algemene regels vallen.

De schenkingsrechten, die, zoals hiervoor uiteengezet, registratierechten zijn, behoren tot de exclusieve bevoegdheid van de federale wetgever. Enkel het registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen is een gewestelijke belasting. De bedoeling van het voorstel is dan ook het tarief van het schenkingsrecht dat van toepassing is op de schenking van familiale bedrijven

gnifie qu'elle doit faire l'objet d'un acte notarié par lequel le donateur transmet immédiatement et irrévocablement des biens à titre gratuit au donataire, qui accepte la donation.

La donation doit dès lors porter sur des biens présents, s'opérer entre vifs, être gratuite, impliquer une transmission de patrimoine et être portée dans un acte qui vaut titre.

Il y a lieu d'observer que l'article 7 du Code des droits de succession dispose que s'il est établi par l'administration que le légataire a fait donation de biens meubles dans les trois années précédant son décès, le montant de la donation est considéré comme faisant partie de sa succession si la libéralité n'a pas été assujettie au droit de donation et que, dès lors, les droits de succession sont dus. En ce qui concerne certains biens meubles, il existe en effet la possibilité d'effectuer un don manuel, non assujetti au droit de donation, à condition qu'il soit présenté à l'enregistrement.

Le but du législateur a toujours été de réserver un traitement fiscal identique aux mutations par décès et aux transmissions entre vifs à titre gratuit.

En principe, les donations et les successions sont dès lors soumises au même taux. En cas de disparité des taux, il n'y aurait en effet plus de donations, si le droit auquel est assujettie la donation était supérieur au droit de succession, ou les contribuables transmettraient la totalité de leur patrimoine de leur vivant, si le droit de succession était supérieur au droit de donation.

De nouvelles dispositions, dérogeant aux règles générales, sont toutefois entrées en vigueur en Région flamande le 1^{er} janvier 1997. Le décret du 20 décembre 1996 contenant diverses mesures d'accompagnement du budget 1997 prévoit notamment qu'à partir du 1^{er} janvier 1997 l'acquisition par héritage d'entreprises familiales et de sociétés familiales est soumise au taux réduit de 3%. La Région de Bruxelles-Capitale et la Région wallonne n'ont pas encore réformé les droits de succession, de sorte que, dans ces régions, les acquisitions par héritage d'entreprises familiales relèvent du champ d'application des règles générales.

Les droits de donation, qui, ainsi que nous l'avons expliqué ci-devant, sont des droits d'enregistrement, relèvent de la compétence exclusive du législateur fédéral. Seul le droit d'enregistrement frappant les transmissions d'immeubles à titre onéreux est un impôt régional. La présente proposition tend par conséquent à aligner le taux du droit de donation applicable à la donation d'entreprises familiales sur le

gelijk te schakelen met het nieuwe tarief van het successierecht dat momenteel van toepassing is op de vererving van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen in het Vlaamse Gewest, de bedoeling van de wetgever indachtig om de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen.

Nochtans wijkt het voorstel op één belangrijk punt af van de decretale bepalingen inzake de vererving van familiale bedrijven in het Vlaamse Gewest. De tewerkstellingsvoorwaarde werd immers niet overgenomen, omdat zij voor gevolg zou hebben dat heel wat kleinere familiale bedrijven het verlaagde tarief in het geheel niet of slechts in beperkte mate zouden kunnen genieten.

Door het tarief van de schenkingsrechten te verlagen zal automatisch de tewerkstelling op peil worden gehouden of zelfs verhogen, maar het aantal werknemers op het ogenblik van de schenking mag op zich geen criterium zijn voor de vaststelling van het bedrag van de verschuldigde rechten.

Daarnaast is deze hervorming noodzakelijk om de continuïteit van de ondernemingen te bevorderen en op die manier een duurzame tewerkstelling te realiseren. Door de schenkingsrechten te verlagen, wordt de overdracht van familiale bedrijven onder levenden immers niet langer fiscaal belemmerd. Op dit ogenblik worden investeringen en de daarmee samenhangende tewerkstelling al te vaak geremd, omdat de betrokkenen de belastbare basis voor de hoge schenkingsrechten bewust laag willen houden.

Door de schenkingsrechten te verlagen, wordt ook de drempel voor bekendmaking aanzienlijk verlaagd zodat verwacht kan worden dat aandelen op vrijwillige basis opnieuw in de officiële sfeer zullen worden gebracht. Op dit ogenblik worden aandelen wegens de hoge belastingdruk immers vaak in de anonimiteit gehouden, waarna de bekendmaking verzuimd wordt. Het voorstel zal de fraude dan ook verminderen.

Ten slotte maakt een verlaging van de schenkingsrechten het overbodig om allerlei constructies in binnen- en buitenland op te zetten, louter met het oog op de vermindering van de hoge schenkingsrechten. Dergelijke constructies brengen aandelen in de quasi-onofficiële sfeer, wat nadelig is voor de economie.

Het voorstel biedt dan ook duidelijk een antwoord op de problematiek die mede aan de grondslag lag van de hervorming van de successierechten in het Vlaamse Gewest; namelijk, dat ons land binnen de Europese Gemeenschap koploper is inzake de hoogte van de successie- en registratierechten. Dit fenomeen wordt mede verklaard door het feit dat de tarieven van deze belastingen nooit werden geïndexeerd en

nouveau taux du droit de succession qui est actuellement d'application pour l'acquisition par héritage d'entreprises familiales et de sociétés familiales dans la Région flamande, compte tenu de la préoccupation du législateur d'harmoniser le traitement fiscal des mutations par décès et des transmissions entre vifs à titre gratuit.

La proposition déroge cependant sur un point important aux dispositions décrétales relatives à l'acquisition par héritage d'entreprises familiales dans la Région flamande. La condition imposée en matière d'emploi n'a en effet pas été reprise, parce qu'elle impliquerait que de nombreuses petites entreprises familiales ne pourraient pas ou ne pourraient que partiellement bénéficier du taux réduit.

La réduction du taux des droits de donation permettra automatiquement de maintenir voire d'augmenter l'emploi, mais le nombre de travailleurs en service au moment de la donation ne peut constituer en soi un critère pour déterminer le montant des droits à payer.

La réforme que nous proposons est également nécessaire pour favoriser la continuité des entreprises et partant de l'emploi. La réduction des droits de donation lève une entrave fiscale à la transmission d'entreprises familiales entre vifs. A l'heure actuelle, les intéressés ne limitent que trop souvent les investissements - limitation qui se répercute sur l'emploi - afin de maintenir aussi réduite que possible l'assiette des importants droits de donation.

La réduction des droits de donation réduira également considérablement le seuil au-delà duquel une notification s'impose, de sorte que l'on peut espérer voir sortir un certain nombre de parts de l'anonymat. Actuellement, certaines parts sont en effet détenues de façon anonyme en raison du niveau élevé de la pression fiscale, la notification étant ensuite omise. La proposition permettra dès lors de réduire la fraude.

Enfin, une fois acquise la réduction des droits de donation, il ne sera plus nécessaire de recourir à une forme quelconque d'ingénierie successorale en Belgique ou à l'étranger à seules fins d'éluder les droits de donation élevés. De tels montages ont pour effet de faire passer des actions ou des parts dans le circuit quasi-parallèle, ce qui est préjudiciable à l'économie.

La présente proposition de loi prend clairement en compte la constatation qui a également été à l'origine de la réforme des droits de succession en Région flamande, à savoir que c'est, au sein de l'Union européenne, dans notre pays que les droits de succession et d'enregistrement sont les plus élevés. Cette situation s'explique notamment par le fait que les taux de ces droits n'ont jamais été indexés et que, par consé-

bijgevolg een totale wanverhouding vertonen in vergelijking met de evolutie van de inflatie. Het hoeft geen betoog dat de hoge schenkingsrechten vaak een aanzienlijke hinderpaal vormen voor de overdracht van familiale bedrijven.

Zoals hiervoor uiteengezet, is de hoofdbekommernis van het wetsvoorstel, de overdrachten bij overlijden en de overdrachten onder levenden ten kosteloze titel fiscaal gelijk te behandelen door de tarieven van de schenkingsrechten gelijk te schakelen met deze van de successierechten, zij het in een eerste fase alleen voor het Vlaams Gewest. Het voorstel heeft eveneens de bedoeling een aanzet te zijn voor een verlaging van de successierechten in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest.

Door dit voorstel zal de belastingneutraliteit tussen de federale overheid en het Vlaamse Gewest eveneens hersteld worden en kan een belangrijke fiscale hinderpaal voor de overdracht van familiale bedrijven uit de weg geruimd worden.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

Dit artikel schakelt het tarief van de schenkingsrechten op de overdrachten van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen gelijk met het tarief van de successierechten dat van toepassing is in het Vlaamse Gewest.

De toepassing van het verlaagde tarief van de schenkingsrechten is onderworpen aan dezelfde voorwaarden als de toepassing van het verlaagde tarief van de successierechten in het Vlaamse Gewest, met uitzondering van de tewerkstellingsvoorwaarde.

In de akte van schenking moet uitdrukkelijk worden verzocht om de toepassing van artikel 140*bis*.

Het attest van de Vlaamse Gemeenschap waaruit moet blijken dat aan de gestelde voorwaarden voor de toepassing van het verlaagde tarief van de successierechten is voldaan, wordt in dit voorstel vervangen door een attest van de federale overheid. Dit attest dient bij de akte van schenking te worden gevoegd.

De andere bevoegdheden van de Vlaamse Gemeenschap met betrekking tot de successierechten worden met betrekking tot de schenkingsrechten uitgeoefend door de federale overheid.

quent, il sont tout à fait disproportionnés par rapport à l'évolution de l'inflation. Inutile de préciser que l'importance des droits de donation constitue fréquemment une entrave considérable à la transmission des entreprises familiales.

Comme cela a été explicité par ailleurs, l'objectif essentiel de la présente proposition de loi est de mettre sur un pied d'égalité, au regard de la fiscalité, les transmissions à cause de mort et les transmissions entre vifs à titre gratuit en alignant les taux des droits de donation sur ceux des droits de succession, fût-ce, dans un premier temps, pour la seule Région flamande. Notre proposition entend également inciter la Région de Bruxelles-Capitale et la Région wallonne à abaisser les droits de succession qui y ont cours.

La présente proposition de loi rétablira en outre la neutralité fiscale entre l'autorité fédérale et la Région flamande, et permettra de lever une entrave fiscale importante à la transmission des entreprises familiales.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article aligne le taux des droits de donation sur les transmissions d'entreprises familiales et de sociétés familiales sur le taux des droits de succession applicable en Région flamande.

L'application du taux réduit des droits de donation est soumise aux mêmes conditions que l'application du taux réduit des droits de succession en Région flamande, à l'exception de la condition relative à l'emploi.

L'acte de donation devra comporter la demande expresse de bénéficiaire de l'application de l'article 140*bis*.

L'attestation délivrée par la Région flamande prouvant qu'il est satisfait aux conditions d'application du taux réduit des droits de succession est remplacée, dans la présente proposition, par une attestation délivrée par l'autorité fédérale. Cette attestation doit être jointe à l'acte de donation.

Les autres compétences de la Région flamande concernant les droits de succession sont exercées par l'autorité fédérale en ce qui concerne les droits de donation.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Een artikel 140*bis*, luidend als volgt, wordt ingevoegd in het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten:

«Art. 140*bis*. § 1. De bij artikel 131 vastgestelde rechten worden verlaagd tot 3 % op de nettowaarde voor:

1° de activa die door de schenker of zijn echtgenoot beroepshalve zijn geïnvesteerd in een familiale onderneming;

2° de aandelen in een familiale vennootschap of de vorderingen op een dergelijke vennootschap, op voorwaarde dat de onderneming of de aandelen van de vennootschap gedurende de periode van vijf jaar voorafgaand aan de schenking ononderbroken voor ten minste 50 procent toebehoorden aan de schenker of zijn echtgenoot en dat de aandelen of vorderingen in de akte van schenking worden vermeld.

Voor de berekening van de 50 procent wordt tevens rekening gehouden met de activa of de aandelen die reeds in het bezit zijn van de descendents en hun echtgenoten of van de zijverwanten tot en met de tweede graad.

§ 2. Onder familiale onderneming wordt verstaan: een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwbedrijf of een vrij beroep, dat door de schenker of zijn echtgenoot, al dan niet samen met anderen, persoonlijk wordt geëxploiteerd of uitgeoefend.

§ 3. Onder familiale vennootschap wordt verstaan: de vennootschap met zetel van werkelijke leiding in een van de Lid-Staten van de Europese Unie, die:

- ofwel zelf beantwoordt aan de voorwaarden van de §§ 1 en 7;
- ofwel aandelen en vorderingen houdt van dochtervennootschappen die aan deze voorwaarden beantwoorden.

In dit laatste geval wordt de participatievoorwaarde op geconsolideerde basis berekend.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Un article 140*bis*, libellé comme suit, est inséré dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe:

«Art. 140*bis*. § 1^{er}. Les droits fixés à l'article 131 sont réduits à 3% de la valeur nette pour:

1° les avoirs investis à titre professionnel par le donateur ou son conjoint dans une entreprise familiale;

2° les parts ou actions d'une société familiale ou les créances sur une telle société, à condition qu'au moins 50% de l'entreprise ou des parts ou actions de la société aient appartenu sans interruption, au cours des cinq années ayant précédé la donation, au donateur ou à son conjoint et que ces actions ou créances soient mentionnées dans l'acte de donation.

Les avoirs et les parts ou actions déjà en possession des descendants et de leur conjoints ou des collatéraux jusqu'au deuxième degré sont également pris en considération pour déterminer le taux de 50%.

§ 2. Par entreprise familiale, il faut entendre: une entreprise industrielle, commerciale, artisanale ou agricole ou une profession libérale, exploitée ou exercée personnellement par le donateur ou son conjoint, en collaboration ou non avec d'autres personnes.

§ 3. Par société familiale, il faut entendre: la société dont le siège de direction effective est établi dans un Etat membre de l'Union européenne et qui:

- soit remplit elle-même les conditions des §§ 1^{er} et 7;
- soit détient des parts ou actions de sociétés affiliées qui remplissent ces conditions et possède des créances sur elles.

Dans ce dernier cas, la condition de prise de participation est déterminée sur une base consolidée.

§ 4. Onder aandelen worden tevens begrepen:

- maatschappelijke rechten in vennootschappen;
- de certificaten van aandelen, uitgereikt door verenigingen zonder winstoogmerk of andere rechtspersonen met zetel in een van de Lid-Staten van de Europese Unie, ter vertegenwoordiging van aandelen van familiale vennootschappen die aan de gestelde voorwaarden voldoen, op voorwaarde dat:
 - aan elk aandeel één certificaat beantwoordt;
 - de rechtspersoon de verplichting heeft om de dividenden en andere vermogensvoordelen binnen een termijn van ten hoogste een maand door te storten aan de certificaathouder;
 - de rechtspersoon de aandelen niet kan vervreemden zonder de toestemming van de certificaathouder.

§ 5. De activa die gedurende de periode van drie jaar voor de schenking bijkomend belegd werden in de onderneming, komen voor de vermindering niet in aanmerking, tenzij de bijkomende belegging van deze activa beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Kapitaalverhogingen of bijkomende leningen die gedurende de periode van drie jaar voor de schenking werden volgestort of toegestaan, komen niet in aanmerking voor het verlaagd tarief, tenzij ze beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 6. Indien het belegde vermogen of het kapitaal en de vorderingen bedoeld in § 1, gedurende de periode van vijf jaar na de schenking door uitkeringen of terugbetalingen daalt, wordt het normale tarief, verhoogd met de wettelijke interesten, bij evenredigheid verschuldigd.

§ 7. De onderneming of de vennootschap komt slechts voor de vermindering in aanmerking voor zover de onderneming of de vennootschap een jaarrekening opmaakt overeenkomstig het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van ondernemingen, die tevens aangewend wordt ter verantwoording van de aangifte in de inkomstenbelasting, gedurende een periode van drie jaar voor en vijf jaar na de schenking.

§ 8. Onder nettowaarde wordt verstaan, de waarde van de activa of aandelen, verminderd met de schulden, behalve die welke specifiek werden aangegaan om andere goederen te verwerven of te behouden.

Indien een vennootschap overeenkomstig § 3 als een familiale vennootschap wordt beschouwd op grond van het feit dat zij aandelen en desgevallend vorderingen houdt van een of meer dochtervennootschappen die aan de voorwaarden van de §§ 1 en 7 beantwoorden, wordt de nettowaarde van de

§ 4. Par parts ou actions, il faut entendre aussi:

- les droits sociaux détenus dans des sociétés;
- les certificats de parts ou actions qui sont délivrés par des associations sans but lucratif ou d'autres personnes morales ayant leur siège dans un Etat membre de l'Union européenne, et qui représentent des parts ou actions de sociétés familiales remplissant les conditions requises, pour autant que:
 - chaque certificat corresponde à une part ou action;
 - la personne morale soit tenue de verser dans le mois les dividendes et autres avantages patrimoniaux au titulaire de certificats;
- la personne morale ne puisse aliéner les parts ou actions sans le consentement du titulaire des certificats.

§ 5. Les avoirs supplémentaires investis dans l'entreprise au cours des trois années ayant précédé la donation ne sont pas pris en considération pour l'octroi de la réduction, à moins que l'investissement de ces avoirs supplémentaires ne réponde à des besoins financiers et économiques légitimes.

Les augmentations de capital ou les emprunts supplémentaires libérés entièrement ou consentis au cours des trois années ayant précédé la donation ne sont pas pris en considération pour l'application du taux réduit, à moins qu'ils ne répondent à des besoins financiers et économiques légitimes.

§ 6. Si les avoirs investis ou le capital et les créances, visés au § 1^{er}, diminuent à la suite de versements ou de remboursements effectués au cours des cinq années qui suivent la donation, le taux normal, augmenté des intérêts légaux, est dû proportionnellement.

§ 7. L'entreprise ou la société ne peut prétendre à la réduction que si, pendant les trois ans précédant et les cinq ans suivant la donation, elle établit, conformément aux dispositions de l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises, des comptes annuels qui sont également utilisés pour justifier la déclaration à l'impôt sur les revenus.

§ 8. Par valeur nette, il faut entendre la valeur des avoirs parts ou actions, diminuée des dettes, à l'exclusion de celles contractées spécialement pour acquérir ou conserver d'autres biens.

Si une société est, conformément au § 3, considérée comme une société familiale parce qu'elle détient des parts ou actions d'une ou plusieurs sociétés affiliées qui remplissent les conditions des §§ 1^{er} et 7 et possède éventuellement des créances sur elles, la valeur nette des parts ou actions de la société et des

aandelen van en de vorderingen op de vennootschap beperkt tot de som van de waarden van de aandelen van en desgevallend de vorderingen op de dochtervennootschappen die aan de voornoemde voorwaarden beantwoorden.

§ 9. De bij dit artikel bepaalde verlaging van de rechten is slechts toepasselijk, voor zover de volgende voorwaarden zijn vervuld:

1° in de akte van schenking wordt uitdrukkelijk om de toepassing van artikel 140*bis* verzocht;

2° het door de federale overheid uitgereikte attest waaruit blijkt dat aan de bij dit artikel gestelde voorwaarden is voldaan, is bij de akte van schenking gevoegd.

Indien dit attest niet wordt ingediend voordat de rechten opeisbaar zijn, moeten deze rechten, tegen het normale tarief berekend, binnen de wettelijke termijn betaald worden, behoudens teruggave wanneer het attest binnen twee jaar na de betaling van de belasting wordt neergelegd bij de ontvanger;

3° in de akte van schenking wordt in een afzonderlijke rubriek vermeld voor welke activa of aandelen de toepassing van artikel 140*bis* wordt gevraagd.

§ 10. De begiftigden die het voordeel van de verlaging wensen te genieten, richten bij aangetekend schrijven een verzoek tot het bekomen van het in § 9 bedoelde attest aan de federale regering. Dit verzoek is vergezeld van alle bewijskrachtige gegevens waaruit blijkt dat voldaan is aan de gestelde voorwaarden. De federale regering bepaalt de voorwaarden en de nadere regels waaronder het attest aangevraagd en uitgereikt wordt.

De begiftigden die het voordeel van de verlaging hebben genoten, bewijzen dat blijvend voldaan is aan de voorwaarden voor het behoud van het voordeel. Dit houdt in dat bedoelde begiftigden:

- gedurende de periode van vijf jaar na de schenking, elke wijziging van de voorwaarden waaronder een vermindering werd bekomen, melden voor het einde van de maand volgend op deze waarin de wijziging voorkwam;
- voor elk jaar tijdens deze periode bevestigen, samen met het verstrekken van controleerbare gegevens, dat blijvend aan de voorwaarden voldaan is.

Deze melding gebeurt uiterlijk een maand na het verstrijken van de opeenvolgende periodes van twaalf maanden te rekenen vanaf de schenking. In voorkomend geval mogen de betrokkenen ervoor kiezen deze

créances détenues sur elle est limitée à la somme des valeurs des parts ou actions des sociétés affiliées qui remplissent lesdites conditions et, le cas échéant, des créances détenues sur elles.

§ 9. La réduction des droits prévue par le présent article n'est applicable que si les conditions suivantes sont remplies:

1° l'application de l'article 140*bis* est sollicitée expressément dans l'acte de donation;

2° l'attestation délivrée par l'autorité fédérale et certifiant que les conditions prévues par le présent article sont remplies est jointe à la déclaration.

Si cette attestation n'est pas remise avant que les droits deviennent exigibles, ceux-ci, calculés au taux normal, doivent être liquidés avant l'expiration du délai légal, sous réserve de leur restitution si l'attestation est déposée chez le receveur dans les deux ans qui suivent leur paiement;

3° les avoirs et les parts ou actions pour lesquels l'application de l'article 140*bis* est sollicitée sont mentionnés sous une rubrique séparée de l'acte de donation.

§ 10. Les donataires qui souhaitent bénéficier de la réduction adressent au gouvernement fédéral, par lettre recommandée à la poste, une demande en vue d'obtenir l'attestation visée au § 9. La demande sera accompagnée de tous les éléments ayant force probante qui attestent qu'il a été satisfait aux conditions fixées. Le gouvernement fédéral fixe les conditions et modalités régissant la demande et la délivrance de l'attestation.

Les donataires ayant bénéficié de la réduction démontrent qu'il a été satisfait de manière ininterrompue aux conditions requises pour conserver ce bénéfice. Cette obligation implique que les donataires visés sont tenus:

- de notifier, avant la fin du mois suivant celui au cours duquel la modification est survenue, toute modification des conditions auxquelles la réduction a été obtenue, pendant la période de cinq ans suivant la donation;
- de confirmer pour chaque année de ladite période, en fournissant également des éléments vérifiables, qu'il a été satisfait de manière ininterrompue aux conditions fixées.

Cette notification doit être faite au plus tard un mois après l'expiration des périodes consécutives de douze mois, la première période prenant cours à la date de la donation. Il est loisible aux intéressés de

melding te doen op basis van de eerstvolgende balans na de schenking en na de eerstvolgende vijf boekjaren volgend op het jaar van de schenking. Wijzigingen in balansdata kunnen deze periode niet verkorten.

De federale regering bepaalt de voorwaarden en nadere regels met betrekking tot deze meldingsplicht.

Bij niet naleving van de meldingsplicht zijn de rechten, berekend tegen het gewone tarief, verschuldigd.

§ 11. Gedurende de periode van vijf jaar na de schenking, reikt de federale overheid een nieuw attest uit aan de bevoegde ontvanger, elke keer dat de voorwaarden waaronder de vermindering werd bekomen, wijzigingen ondergaan waardoor de vermindering geheel of gedeeltelijk vervalt.».

Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1998.

17 november 1997

I. VAN BELLE

faire ces notifications, le cas échéant, sur la base du premier bilan dressé après la donation et après les cinq premiers exercices qui suivent l'année de la donation. Ce délai ne peut être abrégé par des modifications des dates du bilan.

Le gouvernement fédéral fixe les conditions et modalités régissant cette notification.

En cas de non-respect de l'obligation de notification, les droits, calculés au taux normal, sont dus.

§ 11. Au cours de la période de cinq ans suivant la donation, l'autorité fédérale délivre une nouvelle attestation au receveur compétent à chaque modification des conditions auxquelles la réduction a été obtenue, lorsque cette notification entraîne la déchéance partielle ou totale de la réduction.

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 1998.

17 novembre 1997.