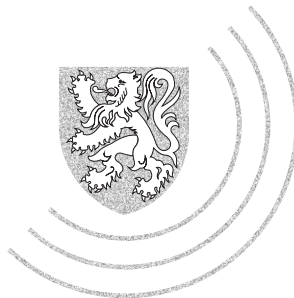


V L A A M S P A R L E M E N T



Zitting 2002-2003

27 mei 2003

ONTWERP VAN DECREET

houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2003

AMENDEMENT

Zie :

1690 (2002-2003)

- Nr. 1 : Ontwerp van decreet + Bijlage
- Nr. 2 : Verslag van het Rekenhof

AMENDEMENT Nr. 1

**voorgesteld door de heren Marc van den Abeelen,
Lucien Suykens, Jos Stassen en Herman Lauwers**

HOOFDSTUK XII**Financiën****AFDELING II****Schenking van ondernemingen**

De artikelen 60 tot 65 vervangen door wat volgt :

“Artikel 60

Artikel 140bis van het Wetboek van Registratie-, Hypotheek- en Grifffierechten wordt vervangen door wat volgt :

“Artikel 140bis

§ 1. De bij artikel 131 vastgestelde rechten worden verminderd tot 2 % voor :

1° de schenking van de eigendom of het vruchtgebruik van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak, of van een onverdeeld deel van minstens de helft van die rechten, waarmee een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep of een ambt of post wordt uitgeoefend.

Deze vermindering is niet van toepassing op de overdrachten van onroerende goederen die gedeeltelijk of geheel tot bewoning worden aangewend of zijn bestemd ;

2° de schenking van aandelen van een vennootschap waarvan de zetel van haar werkelijke leiding is gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie en die de uitoefening van een nijverheids-, handels-, ambachts- of landbouwactiviteit, een vrij beroep, of een ambt of post tot doel heeft.

De aandelen dienen minstens 10 % van de stemrechten in de algemene vergadering van de vennootschap te vertegenwoordigen.

Onder aandelen worden tevens begrepen :

a) maatschappelijke rechten in dergelijke vennootschappen ;

b) de certificaten van aandelen uitgereikt door een rechtspersoon met zetel in een van de lidstaten van de Europese Unie, ter vertegenwoordiging van aandelen van de betreffende vennootschap, op voorwaarde dat :

** aan elk aandeel één certificaat beantwoordt ;*

** de rechtspersoon de verplichting heeft om de dividenden en andere vermogensvoordelen onmiddellijk en ten laatste binnen de maand door te storten aan de certificaathouder ;*

** de rechtspersoon de aandelen niet kan vervreemden zonder toestemming van de certificaathouder ;*

3° de schenking van vorderingen op de vennootschap, waarvan aandelen geschonken worden bij schenking die voldoet aan de in 2° vermelde voorwaarden.

Onder vorderingen worden tevens begrepen de certificaten van vorderingen uitgereikt door een rechtspersoon met zetel in een van de lidstaten van de Europese Unie, ter vertegenwoordiging van vorderingen op een dergelijke vennootschap op voorwaarde dat :

** de rechtspersoon de verplichting heeft om de interesten en andere vermogensvoordelen onmiddellijk en ten laatste binnen de maand door te storten aan de certificaathouder ;*

** de rechtspersoon de vorderingen niet kan vervreemden zonder toestemming van de certificaathouder.*

§ 2. In de akte of in een verklaring onder aan de akte, dienen de partijen te bevestigen dat de voorwaarden van dit artikel vervuld zijn. In geval de schenking ook andere goederen omvat dan die waarvan sprake in § 1 van dit artikel, dienen de partijen daarbij nader aan te geven welke van de geschonken goederen deel uitmaken van de universaliteit, van de bedrijfstak, of van het aandelenpakket. In geval van een schenking als bedoeld in § 1, 2°, van dit artikel moet bovendien de notaris in of onder aan de akte bevestigen dat de geschonken aandelen minstens 10 % van de stemrechten in de

vennootschap vertegenwoordigen. Die bevestiging door de notaris kan vervangen worden door een attest van een bedrijfsrevisor of accountant, dat aan de akte wordt gehecht.”.

Artikel 61

Artikel 140ter van hetzelfde wetboek wordt vervangen door wat volgt :

“Artikel 140ter

Het bij artikel 140bis, § 1, 1°, vastgestelde recht wordt alleen behouden :

- a) indien de activiteit van de geschonken universaliteit van goederen of van de bedrijfstak zonder onderbreking wordt voortgezet gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de akte van schenking ;*
- b) en indien en in de mate dat de onroerende goederen die met toepassing van het verlaagde recht werden overgedragen, niet gedeeltelijk of geheel tot bewoning aangewend of bestemd worden gedurende een ononderbroken periode van vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking.*

Het bij artikel 140bis, § 1, 2°, vastgestelde recht wordt alleen behouden indien :

- a) de activiteit van de vennootschap zonder onderbreking wordt voortgezet gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking ;*
- b) en de zetel van werkelijke leiding van de vennootschap niet wordt overgebracht naar een staat die geen lid is van de Europese Unie gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking.*

Het bij artikel 140bis, § 1, 3°, vastgestelde recht wordt alleen behouden :

- a) indien en in de mate dat de vordering gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking niet terugbetaald is ;*
- b) en indien de activiteit van de vennootschap zonder onderbreking wordt voortgezet gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking ;*

- c) en indien de zetel van werkelijke leiding van de vennootschap niet wordt overgebracht naar een staat die geen lid is van de Europese Unie gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking.”.*

Artikel 62

Artikel 140quater van hetzelfde wetboek wordt vervangen door wat volgt :

“Artikel 140quater

Het in de artikelen 131 tot 140 bepaalde recht, onder aftrek van het reeds betaalde recht, wordt opeisbaar van zodra een in artikel 140ter gestelde voorwaarde niet langer is vervuld. Bovendien is dan over de aanvullende rechten de wettelijke intrest, te rekenen van de datum van de registratie van de schenking en naar de voet in burgerlijke zaken, van rechtswege verschuldigd.

Het bepaalde in het eerste lid geldt niet wanneer het niet langer nakomen van de voorwaarde te wijten is aan overmacht.

Van het niet langer vervuld zijn van een voorwaarde voor het behoud van het verlaagde recht moet de begiftigde, op straffe van een boete gelijk aan de aanvullende rechten, binnen vier maanden te rekenen van het tijdstip waarop de voorwaarde niet meer wordt vervuld, kennis geven aan de ontvanger van het kantoor waar de schenkingsakte werd geregistreerd.

Die kennisgeving moet geschieden bij een in dubbel gestelde en ondertekende verklaring, waarvan één exemplaar op het registratiekantoor blijft. Daarin wordt vermeld : het registratielaas aangebracht op de schenkingsakte, het feit dat aanleiding heeft gegeven tot het opeisbaar worden van de aanvullende rechten met opgave van de datum ervan, in voorkomend geval de opgave van de overmacht uitmakende omstandigheid die het verder vervullen van de voorwaarde verhindert, en al de voor de vereffening van de aanvullende rechten vereiste gegevens.”.

Artikel 63

Artikel 140quinquies van hetzelfde wetboek wordt vervangen door wat volgt :

“Artikel 140quinquies

Een begiftigde die het verlaagde recht heeft genoten en die in de loop van de vijf jaar na de datum van de schenking geen kennisgeving heeft gedaan, als bedoeld in het derde lid van artikel 140quater, is gehouden binnen vier maanden na afloop van de vermelde termijn aan de ontvanger van het kantoor waar het verlaagde recht werd geheven, aan te tonen dat de voorwaarden voor het behoud van het tarief gedurende de vereiste termijn vervuld zijn gebleven.

In geval van niet-naleving van die verplichting of wanneer het vervuld zijn van de voorwaarden voor het behoud van het verlaagde recht onvoldoende is aangetoond, worden de in het eerste lid van artikel 140quater bedoelde aanvullende rechten en wettelijke intrest opeisbaar. De begiftigde die de verplichting niet naleeft, verbeurt bovendien een boete gelijk aan de aanvullende rechten.”.

Artikel 64

De artikelen 140sexies tot 140octies van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij wet van 22 december 1998, worden opgeheven.

Artikel 65

In artikel 161 van hetzelfde wetboek wordt 11°, ingevoegd bij wet van 22 december 1998, vervangen door wat volgt :

“11° het in artikel 140bis, § 2, bedoelde attest.”.

VERANTWOORDING

Het voorliggende amendement heeft de bedoeling tegemoet te komen aan het advies dat de federale overheid op 12 mei 2003 heeft bezorgd aan de Vlaamse minister van Financiën en Begroting, in verband met de technische uitvoerbaarheid van de voorgenomen aanpassingen aan de tariefregeling voor de schenkingen van ondernemingen. Deze wijzigingen zijn in hoofdzaak bijkomende aanpassingen aan de van origine federale wettekst, die geen afbreuk doen aan de intenties van de Vlaamse regering.

Om alle twijfel omtrent de precieze draagwijdte van de aanpassingen te voorkomen, is het aangewezen om in het punt 1° van § 1 van het aangepaste artikel 140bis de bewoordingen “van de eigendom of het vruchtgebruik” in te voegen. In andere bepalingen van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffigerechten, alsook in het Wetboek van Inkomstenbelastingen vindt men dezelfde bewoordingen terug. Onder eigendom dienen zowel de volle eigendom als de naakte eigendom begrepen te worden.

Vervolgens worden nog enkele redactionele verbeteringen en verduidelijkingen aangebracht :

- het overbodige woord “desgevallend” in artikel 140bis, § 1, 1°, wordt geschrapt ;
- de term “verdergezet” wordt vervangen door “voortgezet” in het nieuwe artikel 140ter ;
- om duidelijker aan te geven dat bij gedeeltelijke niet-nakoming van sommige voorwaarden slechts voor een gedeelte de gewone schenkingsrechten verschuldigd worden (zoals aangeduid in de memorie van toelichting bij het ontwerp van decreet), wordt in artikel 140ter de terminologie verfijnd door telkens de woorden “indien en in de mate” te gebruiken.

Verder wordt bij de omschrijving van de certificaten van aandelen in artikel 140bis, § 1, 2°, de overbodige uitdrukkelijke verwijzing naar de vereniging zonder winsttoegmerk weggelaten.

Door de aanpassingen aan § 2 van het nieuwe artikel 140bis wordt voorkomen dat de notaris met een verklaring in de akte samen met partijen moet bevestigen dat alle voorwaarden voor de schenking van een universaliteit van goederen of van een bedrijfstak vervuld zijn. Wellicht kan dat in bepaalde gevallen immers zijn normale opdracht te buiten gaan.

In dezelfde § 2 wordt de mogelijkheid voorzien dat de schenking ook andere goederen omvat dan de goederen waarvoor het gunsttarief van toepassing is. In voorkomend geval dienen partijen uitdrukkelijk aan te geven welke goederen voor het gunsttarief in aanmerking komen.

Er wordt ook verduidelijkt dat als voorwaarde voor het behoud van het gunsttarief bij een schenking van een vordering op een vennootschap, naast het verbod op terugbetaling van de vordering binnen de vijf jaar na de schenking, de vennootschap eveneens haar activiteit zonder onderbreking dient voort te zetten gedurende vijf jaar te rekenen van de datum van de schenking en binnen diezelfde termijn haar zetel van werkelijke leiding niet naar een staat mag overbrengen die geen lid is van de Europese Unie.

Zoals door de federale administratie terecht wordt opgemerkt, is de in het ontwerp van decreet voorziene teruggaveregeling wellicht overbodig en misschien zelfs niet wenselijk. De teruggaveregeling is opgenomen in het ontwerp van decreet om in geval van loutere vergetelheid van partijen om de vormvereisten te vervullen bij de registratie van de akte, toch nog de mogelijkheid te voorzien om onder de vorm van een teruggave van het gunsttarief te kunnen genieten. Enerzijds is een teruggaveregeling misschien overbodig omdat het de normale praktijk is binnen de administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen de aandacht van de notaris te vestigen op een vergetelheid die bij de ontleding van de akte naar aanleiding van de registratie opvalt, zeker wanneer die vergetelheid het verlies van het gunsttarief impliceert. Indien uit de akte blijkt dat het om een schenking gaat waarop artikel 140bis van toepassing kan zijn, maar waarin sommige vermeldingen ontbreken om het verlaagd tarief te genieten, zal de ontvanger er dus de aandacht van de notaris op vestigen vooraleer over te gaan tot registratie van de akte. Anderzijds kan men zich nauwelijks voorstellen dat een notaris bij een dergelijke schenking er niet zou over waken dat alle nodige vermeldingen om het voordeeltarief te genieten, in de akte voorkomen. Wellicht is de invoering van een dergelijk vangnet ook niet wenselijk, omdat op die manier de dienst van de

belastingen almaar gecompliceerder wordt en bovendien 'slordigheid' bij het opmaken van akten zou kunnen aangemoedigd worden. Daarom wordt de voorziene mogelijkheid van teruggave, vervat in het nieuwe artikel 140quater, geschrapt.

De schrapping van deze teruggavemogelijkheid brengt een hernummering van de overige bepalingen met zich mee.

De artikelen 140quater en 140quinquies worden herschikt. Het artikel 140quater bepaalt welke de gevolgen zijn van het niet langer naleven van de voorwaarden tot behoud van het gunsttarief. Artikel 140quinquies regelt de bewijsplicht in hoofde van de begiftigden die menen gedurende de vereiste termijn de gestelde voorwaarden te hebben nageleefd.

Ten slotte wordt in artikel 161 van hetzelfde wetboek het punt 11° aangepast. Het woord "akte" in de huidige redactie van het artikel 161, 11°, sloeg op de aandeelhoudersovereenkomst indien minder dan 50 % van de stemgerechtigde aandelen worden geschonken. Het woord "attesten" sloeg op de attesten afgeleverd door een notaris, een bedrijfsrevisor, of een accountant waarin moest worden vastgesteld dat de geschonken aandelen minstens 10 % van de stemmen in de algemene vergadering vertegenwoordigen. In het nieuwe stelsel daarentegen blijft enkel het attest over als eventueel aan de schenkingsakte te hechten document. Daarom mag het begrip "akten" uit deze bepaling geschrapt worden.
