



CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

avis 72.614/4
du 21 décembre 2022

sur

un avant-projet d'ordonnance de
la Région de Bruxelles-Capitale
'adaptant la législation fiscale
bruxelloise à la loi du
23 mars 2019 introduisant le
Code des sociétés et des
associations et portant des
dispositions diverses ainsi qu'à
la loi du 28 avril 2022 portant le
livre 5 « Les obligations » du
Code civil et abrogeant
l'article 48² du Code des droits
de succession'

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 72.614/4
van 21 december 2022

over

een voorontwerp van
ordonnantie van het Brussels
Hoofdstedelijk Gewest 'tot
aanpassing van de Brusselse
fiscale wetgeving aan de wet
van 23 maart 2019 tot invoering
van het Wetboek van
vennootschappen en
verenigingen en houdende
diverse bepalingen alsook aan
de wet van 28 april 2022
houdende boek 5
"Verbintenissen" van het
Burgerlijk Wetboek en tot
opheffing van artikel 48² van het
Wetboek der successierechten'

Le 25 novembre 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance 'adaptant la législation fiscale bruxelloise à la loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses ainsi qu'à la loi du 28 avril 2022 portant le livre 5 « Les obligations » du Code civil et abrogeant l'article 48² du Code des droits de succession'.

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 21 décembre 2022. La chambre était composée de Martine BAGUET, président de chambre, Luc CAMBIER et Bernard BLERO, conseillers d'État, et Charles-Henri VAN HOVE, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Ambre VASSART, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Bernard BLERO.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 21 décembre 2022.

*

Op 25 november 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie 'tot aanpassing van de Brusselse fiscale wetgeving aan de wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen alsook aan de wet van 28 april 2022 houdende boek 5 "Verbintenissen" van het Burgerlijk Wetboek en tot opheffing van artikel 48² van het Wetboek der successierechten'.

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 21 december 2022. De kamer was samengesteld uit Martine BAGUET, kamervoorzitter, Luc CAMBIER en Bernard BLERO, staatsraden, en Charles-Henri VAN HOVE, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Ambre VASSART, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Bernard BLERO.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 21 december 2022.

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet[‡], à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

EXAMEN DE L'AVANT-PROJET

Article 4

La phrase liminaire de l'article 4 sera revue afin d'y mentionner que l'article 140/1 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe a été inséré – et non remplacé – par l'ordonnance du 12 décembre 2016¹. La même observation vaut pour l'article 5 en ce qui concerne l'article 140/2 du même Code.

Article 8

La phrase liminaire de l'article 8 sera revue afin d'y mentionner que l'article 60bis/1 du Code des droits de succession a été inséré – et non remplacé – par l'ordonnance du 12 décembre 2016.

La même observation vaut pour l'article 9 concernant les articles 60bis/2 et 60bis/3.

Article 9

La phrase liminaire de l'article 9 sera revue afin d'y mentionner que les articles 60bis/2 et 60bis/3 du Code des droits de succession ont également été modifiés par l'ordonnance du 1^{er} mars 2018².

Article 15

1. L'avant-projet ne prévoit pas de rétroactivité pour les dispositions qui ne sont pas liées à la nouvelle législation fédérale que constitue le Code des sociétés et des associations.

[‡] S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

¹ Ordonnance du 12 décembre 2016 'portant la deuxième partie de la réforme fiscale'.

² Ordonnance du 1^{er} mars 2018 'portant adaptation des règles régionales aux modifications du fonctionnement de la conservation des hypothèques et de la gestion de la documentation patrimoniale'.

Dans cette logique, il y a lieu de ne pas faire mention, dans le paragraphe 1^{er}, de l'article 7, 2°, a), i), ni de l'article 7, 3°.

Il convient donc, dans ce paragraphe 1^{er}, s'agissant de l'article 7, 2°, de ne mentionner que l'article 7, 2°, a), ii), et b), et d'omettre la mention de l'article 7, 3°.

2. Compte tenu de ce qu'énonce le paragraphe 1^{er}, la question se pose notamment de savoir quelle utilité et cohérence il y a de prévoir, dans les alinéas 1^{ers} des paragraphes 2 à 5, qui concernent les sociétés constituées postérieurement au 1^{er} mai 2019, que les articles de l'avant-projet respectivement mentionnés dans ces différents alinéas s'appliquent à partir du 1^{er} mai 2019, dès lors que l'ensemble des articles mentionnés dans ces alinéas sont déjà censés être applicables à partir du 1^{er} mai 2019 en vertu du paragraphe 1^{er}. En outre, la section de législation n'aperçoit pas comment le paragraphe 1^{er}, qui énonce une règle générale d'applicabilité au 1^{er} mai 2019 de divers articles de l'avant-projet, doit s'articuler avec les alinéas 1^{ers} des paragraphes 2 à 5, qui énoncent pour leur part, à propos des sociétés constituées après le 1^{er} mai 2019, que seuls certains articles ou parties d'article mentionnés dans le paragraphe 1^{er} sont « directement applicables » à dater du 1^{er} mai 2019.

3. La disposition sera fondamentalement revue afin de clarifier la portée du dispositif d'entrée en vigueur des différentes dispositions de l'avant-projet, en veillant à distinguer les dispositions qui ont vocation à fixer l'entrée en vigueur de celles qui portent des mesures transitoires.

*

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten ‘op de Raad van State’, gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp,[‡] de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ONDERZOEK VAN HET VOORONTWERP

Artikel 4

De inleidende zin van artikel 4 moet aldus herzien worden dat daarin vermeld wordt dat artikel 140/1 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ingevoegd – en niet vervangen – is bij de ordonnantie van 12 december 2016.¹ Dezelfde opmerking geldt voor artikel 5 wat artikel 140/2 van hetzelfde Wetboek betreft.

Artikel 8

De inleidende zin van artikel 8 moet aldus herzien worden dat daarin vermeld wordt dat artikel 60bis/1 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten ingevoegd – en niet vervangen – is bij de ordonnantie van 12 december 2016.

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 9 wat de artikelen 60bis/2 en 60bis/3 betreft.

Artikel 9

De inleidende zin van artikel 9 moet aldus herzien worden dat daarin vermeld wordt dat de artikelen 60bis/2 en 60bis/3 van het Wetboek der successierechten ook gewijzigd zijn bij de ordonnantie van 1 maart 2018.²

Artikel 15

1. De bepalingen die geen verband houden met de nieuwe federale wetgeving die gevormd wordt door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen hebben volgens het voorontwerp geen terugwerkende kracht.

[‡] Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

¹ Ordonnantie van 12 december 2016 ‘houdende het tweede deel van de fiscale hervorming’.

² Ordonnantie van 1 maart 2018 ‘tot aanpassing van de gewestelijke regelgeving aan de hervorming van de werking van de hypotheekbewaring en van het beheer van de patrimoniumdocumentatie’.

Volgens die logica behoort in paragraaf 1 geen melding gemaakt te worden van artikel 7, 2°, a), i), noch van artikel 7, 3°.

In die paragraaf 1 dient dan ook, wat artikel 7, 2°, betreft, alleen artikel 7, 2°, a), ii), en b) vermeld te worden en dient de vermelding van artikel 7, 3° weggelaten te worden.

2. Gelet op het bepaalde in paragraaf 1, rijst inzonderheid de vraag in hoeverre het nuttig en logisch is om in het eerste lid van de paragrafen 2 tot 5, die betrekking hebben op de vennootschappen die na 1 mei 2019 opgericht zijn, te bepalen dat de artikelen van het voorontwerp die in die onderscheiden leden vermeld worden van toepassing zijn vanaf 1 mei 2019, aangezien alle in die leden vermelde artikelen krachtens die paragraaf 1 reeds geacht worden van toepassing te zijn vanaf 1 mei 2019. Bovendien ziet de afdeling Wetgeving niet in hoe die paragraaf 1, waarin een algemene regel vervat is met betrekking tot de toepasselijkheid vanaf 1 mei 2019 van diverse artikelen van het voorontwerp, kan samengaan met het eerste lid van de paragrafen 2 tot 5, waarin, in verband met de vennootschappen die na 1 mei 2019 opgericht zijn, dan weer bepaald wordt dat alleen sommige in die paragraaf 1 vermelde artikelen of delen van artikelen “onmiddellijk van toepassing” zijn vanaf 1 mei 2019.

3. Deze bepaling moet grondig herzien worden opdat de draagwijdte van de regeling inzake de inwerkingtreding van de onderscheiden bepalingen van het voorontwerp verduidelijkt wordt, waarbij erop gelet dient te worden dat een onderscheid gemaakt wordt tussen de bepalingen die strekken tot vaststelling van de inwerkingtreding en die waarin overgangsmaatregelen vervat zijn.

LE GREFFIER – DE GRIFFIER

LE PRÉSIDENT – DE VOORZITTER

Charles-Henri VAN HOVE

Martine BAGUET