



CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

avis 74.496/4
du 11 octobre 2023

advies 74.496/4
van 11 oktober 2023

sur

over

un projet d'arrêté du
Gouvernement de la Région de
Bruxelles-Capitale 'portant
modifications diverses en
exécution de l'ordonnance du
1^{er} juin 2023 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'

een ontwerp van besluit van de
Brusselse Hoofdstedelijke
Regering 'houdende diverse
wijzigingen tot uitvoering van de
ordonnantie van 1 juni 2023 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 18 septembre 2023, 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 projet d'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale 'portant modifications diverses en exécution de l'ordonnance du 1^{er} juin 2023 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'.

Le projet a été examiné par la quatrième chambre le 11 octobre 2023. La chambre était composée de Bernard BLERO, président de chambre, Luc CAMBIER et Dimitri YERNAULT, conseillers d'État, Christian BEHRENDT et Jacques ENGLEBERT, assesseurs, et Charles-Henri VAN HOVE, greffier.

Le rapport a été présenté par Ambre VASSART, auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 11 octobre 2023.

*

Op 18 september 2023 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 ontwerp van besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering 'houdende diverse wijzigingen tot uitvoering van de ordonnantie van 1 juni 2023 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 ontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 11 oktober 2023. De kamer was samengesteld uit Bernard BLERO, kamervoorzitter, Luc CAMBIER en Dimitri YERNAULT, staatsraden, Christian BEHRENDT en Jacques ENGLEBERT, assessoren, en Charles-Henri VAN HOVE, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Ambre VASSART, 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 11 oktober 2023.

*

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 du 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, le projet appelle les observations suivantes.

EXAMEN DU PROJET

1 Plusieurs articles du projet sont destinés à intégrer dans les arrêtés du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 janvier 2017 'établissant les modalités du régime préférentiel applicable aux droits de succession en cas de transmission des entreprises familiales et des sociétés familiales' (ci-après : « l'arrêté succession ») et du 19 janvier 2017 'établissant les modalités du régime préférentiel applicable aux droits de donation en cas de transmission des entreprises familiales et des sociétés familiales' (ci-après : « l'arrêté donation »), la distinction entre les sociétés familiales qui sont constituées sous forme de société anonyme, de société européenne ou de société coopérative européenne, ou de société ayant une autre forme juridique pour laquelle le droit belge ou étranger qui les régit prévoit une notion analogue, d'une part, et les sociétés familiales qui ont des formes juridiques pour lesquelles le droit belge ou étranger qui les régit ne prévoit pas la notion de capital ou une notion analogue, d'autre part.

Comme l'a confirmé le délégué du Ministre, au b) de chacune des modifications apportées par les articles 5, 7, 12 et 14 du projet, il manque la conjonction « si » après les termes « ne prévoit pas la notion de capital ou une notion analogue : ».

Les dispositions en projet seront complétées en conséquence.

2. De l'accord du délégué du Ministre, l'usage de la négation s'agissant de la diminution de capitaux dont il est question dans chacune des modifications apportées par les articles 7 (article 9, § 3, 6^o, a) et b), en projet de l'arrêté succession) et 14 (article 9, § 3, 6^o, a) et b), en projet de de l'arrêté donation) n'est pas approprié. Cette négation sera omise.

*

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 ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

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

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

1 Verschillende artikelen van het ontwerp strekken ertoe in de besluiten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 januari 2017 ‘tot vaststelling van de modaliteiten van het gunstregime toepasselijk op de successierechten bij overdracht van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen’ (hierna: “het successiebesluit”) en van 19 januari 2017 ‘tot vaststelling van de modaliteiten van het gunstregime toepasselijk op de schenkingsrechten bij overdracht van familiale ondernemingen en familiale vennootschappen’ (hierna: “het schenkingsbesluit”) het onderscheid op te nemen tussen enerzijds familiale ondernemingen die zijn opgericht als naamloze vennootschap, Europese vennootschap of Europese coöperatieve vennootschap, of als een vennootschap met een andere rechtsvorm waarvoor het Belgische of buitenlandse recht waardoor ze wordt geregeld, voorziet in een gelijkaardig begrip, en anderzijds familiale vennootschappen die een rechtsvorm hebben waarvoor het Belgische of buitenlandse recht waardoor de vennootschap wordt geregeld, niet voorziet in het begrip “kapitaal” of een gelijkaardig begrip.

De gemachtigde van de minister heeft bevestigd dat in punt b) van elk van de wijzigingen die worden aangebracht bij de artikelen 5, 7, 12 en 14 van het ontwerp, het voegwoord “indien” ontbreekt na de woorden “niet voorziet in het begrip kapitaal of een gelijkaardig begrip:”.

De ontworpen bepalingen moeten dienovereenkomstig worden aangevuld.

2. De gemachtigde van de minister is het ermee eens dat het gebruik van de negatie in verband met de vermindering van kapitaal waarvan sprake is in elk van de wijzigingen die worden aangebracht bij de artikelen 7 (ontworpen artikel 9, § 3, 6°, a) en b), van het successiebesluit) en 14 (ontworpen artikel 9, § 3, 6°, a) en b), van het schenkingsbesluit) niet op zijn plaats is. Die negatie moet worden weggelaten.

LE GREFFIER – DE GRIFFIER

LE PRÉSIDENT – DE VOORZITTER

Charles-Henri VAN HOVE

Bernard BLERO