

# NEWS LETTER



lexunion  
International Legal & Notarial Strategies

Quarterly newsletter on legal and tax developments in member countries of the Lexunion network /  
Lettre trimestrielle d'information sur l'actualité juridique et fiscale des pays membres du réseau Lexunion

» N°9 – 2017 16 Bvd de Waterloo B-1000 Bruxelles | t. +34 66 59 59 935 | www.lexunion.com

*LEXUNION is a network that brings together notaries public and lawyers, estate experts, in several countries worldwide to advise private individuals and businesses on legal and tax matters, both in their home countries and abroad.*

*LEXUNION est un réseau qui regroupe des notaires et avocats, experts en patrimoine, dans de nombreux pays pour conseiller les particuliers et les entreprises en matière juridique et fiscale, dans leur pays d'origine comme à l'étranger.*

## BELGIUM

### Increase in abatement for acquisition of residential property in Brussels

The Brussels region has amended the conditions applying to the abatement for the acquisition of residential property in Brussels.

The new abatement **amounts to €175,000** (a saving of €21,875) and applies only to **acquisitions for €500,000 or less**.

To be able to benefit from this reduction in duty, the buyer may not possess any other residential property in Belgium or abroad and must live in the property acquired and remain there for at least five years.

On the other hand, the interest on mortgage borrowing is no longer deductible for purposes of direct taxation.

## BELGIQUE

### Augmentation de l'abattement pour l'acquisition d'un immeuble d'habitation à Bruxelles

La région bruxelloise a modifié les conditions d'application de l'abattement ayant trait à l'acquisition d'un bien immobilier destiné à l'habitation à Bruxelles.

Le nouvel abattement porte sur un **montant de 175.000 euros** (soit une économie de 21.875 euros) et ne s'applique que **pour les acquisitions d'un prix inférieur ou égal à 500.000 euros**.

Pour pouvoir bénéficier de cette réduction de droits, l'acquéreur ne peut posséder d'autre bien destiné à l'habitation en Belgique ou à l'étranger et doit se domicilier dans le bien acquis et y rester minimum 5 ans.

En contrepartie, la déduction des intérêts dans le cadre d'un crédit hypothécaire est supprimée au niveau impôts directs.

## FRANCE

### Divorce without Judge

Law No. 2016-1547 of 18 November 2016 introduced a new kind of "de-judicialised" divorce in France.

The new Article 229 of the Civil Code states that "*spouses may mutually agree to their divorce by private deed under signature countersigned by lawyers, filed as a notarised deed*".

The main features of this divorce without judge are as follows:

- Each spouse must be attended by a lawyer,
- This type of divorce is not possible if there are disabled children of legal age,
- Children not of legal age must be informed of their right to be heard by a judge: if any of the children expresses such a wish the procedure becomes a judicial one,
- The divorce agreement must include in particular the methods for the complete settlement of the effects of the divorce and the settlement of the matrimonial property regime,
- The divorce agreement drawn up by the lawyers must be signed by the spouses after a cooling-off period of fifteen days,

## FRANCE

### Divorce sans Juge

La loi n°2016-1547 du 18 novembre 2016 a introduit en France un nouveau cas de divorce déjudiciarisé.

Le nouvel article 229 du Code civil dispose désormais que « *les époux peuvent consentir mutuellement à leur divorce par acte sous signature privée contresigné par avocats, déposé au rang des minutes d'un notaire* ».

Les principales caractéristiques de ce divorce sans juge sont les suivantes :

- Chaque époux doit être assisté par un avocat,
- Ce type de divorce n'est pas possible en présence d'enfants majeurs incapables,
- Les enfants mineurs doivent être informés de leur possibilité d'être entendus par un juge : si l'un des enfants émet ce souhait la procédure devient judiciaire,
- La convention de divorce doit notamment comprendre les modalités du règlement complet des effets du divorce et l'état liquidatif du régime matrimonial,
- La convention de divorce rédigée par les avocats est signée par les époux après un délai de réflexion de 15 jours,



- This agreement is then filed as notarised deed, giving it a definite date as well as enforceability. The dissolution of the marriage takes effect on the date of filing.

In an international context, the filing notary will be in charge of delivering the certificate referred to in Article 39 of the Brussels II bis regulations with a view to having the divorce recognised in another Member State.

The execution of these divorce agreements will be more uncertain as regards aspects relating to visiting rights and alimony obligations, since the notary will not be able to deliver the certificates provided for in Articles 41 of the Brussels II bis Regulation and 21 and 48 (Annex I) of Regulation 4/2009 (Alimony Regulation). In such cases it will therefore be preferable to resort to a judicial divorce procedure.

## **SWITZERLAND**

### **Rejection by referendum of the bill to reform corporation tax (RIE III)**

In a referendum on 12 February 2017, the people of Switzerland, against all expectations, by a large majority rejected the proposed reform of corporation tax III (RIE III) which had been passed by the federal Parliament.

RIE III sought to abolish a number of privileged tax regimes of holding or domiciliary companies considered not to conform to international rules, and in particular to OECD standards.

To ensure Switzerland's attractiveness, RIE III intended to respond to these international criticisms while at the same time overhauling the Swiss corporation tax regime, with overall very low tax rates and the introduction of several mechanisms, accepted internationally, allowing the tax burden to be reduced. Thus the RIE III notably provided the possibility for cantons to introduce the *patent box* (privileged tax for income from patents filed), an over-proportional deduction of research and development costs (up to 150%) and the deduction of so-called notional interest for companies with above-average equity.

This reform failed in that the majority of voters feared that the expected reduction in tax revenue from companies would have to be offset by an increase in personal taxes.

As a result of this failure, the cantonal privileges criticised remain in force for the time being. The federal Council and the Parliament are going to have to buckle down and find a new, more balanced solution.■

- Cette convention est ensuite déposée au rang des minutes d'un notaire, ce qui lui confère date certaine ainsi que force exécutoire. La dissolution du mariage prend effet au jour du dépôt.

Dans un cadre international, le notaire dépositaire sera en charge de délivrer le certificat visé à l'article 39 du règlement Bruxelles II bis en vue de faire reconnaître le divorce dans un autre Etat membre.

L'exécution de ces conventions de divorce sera plus incertaine concernant les aspects relatifs au droit de visite et aux obligations alimentaires puisque le notaire ne pourra pas délivrer les certificats prévus aux articles 41 du Règlement Bruxelles II bis et 21 et 48 (Annexe I) du Règlement 4/2009 (Règlement Aliments). Dans ces hypothèses il sera donc préférable de recourir à une procédure de divorce judiciaire.

## **SUISSE**

### **Rejet par référendum de la loi sur la réforme de l'imposition des entreprises (RIE III)**

Lors du référendum du 12 février 2017, le peuple suisse a, contre toute attente, largement rejeté la loi sur la réforme de l'imposition des entreprises III (RIE III) qui avait pourtant été acceptée par le Parlement fédéral.

La RIE III visait à supprimer un certain nombre de régimes d'imposition privilégiés de sociétés holdings ou de domicile, jugés non conformes aux règles internationales et en particulier aux standards de l'OCDE.

Pour garantir l'attractivité de la Suisse, la RIE III entendait certes répondre à ces critiques internationales, tout en modifiant fondamentalement le régime d'imposition des sociétés en Suisse, avec des taux d'imposition globalement très bas et la mise en place de plusieurs mécanismes, acceptés sur le plan international, permettant de réduire la charge fiscale. Ainsi, la RIE III prévoyait notamment la possibilité pour les cantons d'introduire l'instrument de la *patent box* (imposition privilégiée des revenus relatifs à des brevets déposés), une déduction surproportionnelle des dépenses de recherche et développement (jusqu'à 150%) ainsi que la déduction des intérêts dits « notionnels » pour les sociétés dont les capitaux propres sont supérieurs à la moyenne.

Cette réforme a échoué dans la mesure où la majorité des votants a craint que la réduction attendue des rentrées fiscales des entreprises doive être compensée par une hausse des impôts des personnes physiques.

Il découle de cet échec que les privilèges cantonaux critiqués restent en vigueur jusqu'à nouvel avis. Le Conseil fédéral et le Parlement vont devoir s'atteler à trouver une nouvelle solution, plus équilibrée.■