

## REGION BRUXELLOISE

18 SEPTEMBRE 1985. — Circulaire. — Taxe communale sur les secondes résidences. — Instructions pour les communes de l'Agglomération bruxelloise à l'exception de la Ville de Bruxelles

A Mesdames et Messieurs les Bourgmestres et Echevins,  
Pour information :  
A Monsieur le Gouverneur de la province de Brabant,  
Mesdames, Messieurs,

Une circulaire du 28 juillet 1974 du Ministre de l'Intérieur a confirmé le droit pour les communes d'établir une taxe annuelle spécifique afin de compenser, notamment et dans une certaine mesure, le manque de recettes résultant de la présence, sur leur territoire, de secondes résidences occupées par des personnes qui ne sont pas inscrites aux registres de population et qui n'y payent donc pas la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques. Elle constitue également la rémunération de services d'utilité générale (voirie, police, usage des infrastructures communales, etc.)

Des difficultés et des litiges peuvent se présenter lorsque certaines communes prétendent réclamer le paiement de la taxe « sur les secondes résidences » ou « sur les résidences non principales » à des fonctionnaires des Communautés européennes résidant sur leur territoire.

En application de l'article 12b du Protocole sur les privilèges et immunités des Communautés européennes, signé le 8 avril 1965 et approuvé par la loi du 13 mai 1966 (*Moniteur belge* du 8 juillet 1967), les fonctionnaires et agents des Communautés, ainsi que leurs conjoints et les membres de leur famille vivant à leur charge, sont dispensés des formalités d'enregistrement au registre de la population et au registre des étrangers. Il ne peut en être inféré que toute personne non inscrite y a une résidence secondaire.

De même, le fait qu'en vertu du Protocole précité, un fonctionnaire des Communautés européennes n'est pas soumis aux formalités d'enregistrement dans le registre de la population et dans le registre des étrangers, n'empêche pas l'intéressé d'avoir sa résidence effective, à titre principal, dans la commune : celle-ci ne peut donc, dès lors, être considérée comme une seconde résidence et ne peut pas donner lieu à la perception de ladite taxe.

Il n'en serait autrement que si le fonctionnaire européen disposait réellement dans la commune d'un logement constituant une résidence secondaire, tout en ayant sa résidence habituelle principale dans une autre commune.

Est considérée comme résidence habituelle principale, celle où le ménage complet séjourne le plus longtemps chaque année sans interruption en raison notamment de la proximité du lieu de travail ou de fréquentation scolaire des membres du ménage.

La détermination de la résidence habituelle principale pourra être administrée de prime abord par la présentation d'un document visé par le Ministère des Affaires étrangères. Toutefois, ce document ne constitue qu'une simple présomption qui pourra être renversée.

En effet, en matière fiscale, le fait l'emporte sur l'intention et, dès lors, la résidence principale sera établie par un ensemble de faits et circonstances caractérisés par une certaine permanence ou continuité.

Il est donc illogique, pour une commune, de réclamer une taxe sur les secondes résidences ou sur les résidences non principales aux fonctionnaires européens qui y ont leur résidence habituelle principale.

En conséquence, les communes sont invitées à insérer dans leur règlement relatif aux taxes de l'espèce une disposition assimilant, pour l'application de celui-ci, aux personnes inscrites aux registres de population, les fonctionnaires et agents des Communautés européennes ainsi que les membres de leur famille qui, résidant à titre principal dans la commune, sont dispensés, en raison de leur statut particulier, de l'inscription dans les registres communaux.

Pour l'Exécutif de la Région bruxelloise,

Le Président,  
P. Hatry

## BRUSSELSE GEWEST

18 SEPTEMBER 1985. — Onzendbrief. — Gemeentebelasting op tweede verblijfplaatsen. — Richtlijnen voor de gemeenten van de Brusselse Agglomeratie met uitzondering van de Stad Brussel

Aan de Dames en Heren Burgemeesters en Schepenen,  
Ter informatie :  
Aan de heer Gouverneur van de provincie Brabant,  
Mevrouwen, Mijne Heren,

Een omzendbrief van 26 juli 1974 van de Minister van Binnenlandse Zaken bevestigde dat de gemeenten het recht hebben een bijzondere jaarlijkse belasting op te leggen ten einde vooral om tot op zekere hoogte het gebrek aan inkomsten te compenseren, te wijten aan de aanwezigheid, op hun grondgebied, van tweede verblijfplaatsen, bewoond door personen die niet in het bevolkingsregister zijn ingeschreven en dus geen aanvullende belasting op de personenbelasting betalen. Deze belasting wordt eveneens gebruikt om de kosten van diensten van algemeen nut (wegenis, politie, gebruik van gemeentelijke infrastructuur, enz.) te vergoeden.

Moelijkheden en geschillen kunnen zich voordoen op het moment dat sommige gemeenten van ambtenaren van de Europese Gemeenschappen die op hun grondgebied verblijven, betaling eisen van deze belasting op « tweede verblijfplaatsen » of op « woningen andere dan hoofdverblijfplaatsen ».

In toepassing van artikel 12b van het Protocol op de voorrechten en de onschendbaarheid van de Europese Gemeenschappen, ondertekend op 8 april 1965 en goedgekeurd door de wet van 13 mei 1966 (*Belgisch Staatsblad* 8 juli 1967) zijn de ambtenaren en overige personeelsleden van de Europese Gemeenschappen, hun echtgenoten en de familieleden te hunnen laste, vrijgesteld van inschrijving in het bevolkings- en vreemdelingenregister. Daaruit mag niet worden afgeleid dat elke niet-ingeschreven persoon er een tweede verblijfplaats betreft.

Ook is het zo dat dit een ambtenaar van de Europese Gemeenschappen — die krachtens het bovenvermelde Protocol niet onderworpen is aan de registratieformaliteiten in het bevolkings- en vreemdelingenregister — niet belet zijn effectieve hoofdverblijfplaats in de gemeente te hebben : deze kan dan ook niet worden beschouwd als tweede verblijfplaats en kan geen aanleiding geven tot het innen van de bedoelde belasting.

Dit zou niet gelden indien de Europese ambtenaar in de gemeente over een tweede verblijfplaats mocht beschikken, terwijl hij nog steeds een hoofdverblijfplaats in een andere gemeente zou hebben.

Wordt als hoofdverblijfplaats beschouwd : deze waar het hele gezin het grootste deel van het jaar zonder onderbreking verblijft, vooral wegens de nabijheid van bureau of school.

De bepaling van de gebruikelijke hoofdverblijfplaats kan vooreerst geschieden op voorlegging van een document geïmprimeerd door het Ministerie van Buitenlandse Zaken. Nochtans is dit document slechts een eenvoudige veronderstelling die kan ontzenuwd worden.

Op fiscaal gebied is het feit belangrijker dan de bedoeling. De hoofdverblijfplaats wordt daarom bepaald door een geheel van feiten en omstandigheden, gekenmerkt door een zekere regelmaat of continuïteit.

Het is daarom niet logisch dat de gemeente een belasting heft op tweede verblijfplaatsen of niet-hoofdverblijfplaatsen van Europese functionarissen die er hun gebruikelijke hoofdverblijfplaats hebben.

Bijgevolg worden de gemeenten verzocht in hun desbetreffende belastingreglementering een bepaling op te nemen die de ambtenaren en overige personeelsleden van de Europese Gemeenschappen en hun familieleden, die hun hoofdverblijfplaats hebben in de gemeente en die omwille van hun bijzonder statuut zijn vrijgesteld van de inschrijving in de gemeenteregisters, gelijkstelt met de personen ingeschreven in de bevolkingsregisters.

Voor de Executieve van het Brusselse Gewest,

De Voorzitter,  
P. Hatry