

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 55
van **HERMAN WYNANTS**
datum: 20 december 2018

aan **BART TOMMELEIN**

VICEMINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING, VLAAMS MINISTER VAN BEGROTING, FINANCIËN EN ENERGIE

Sportinfrastructuur - Vrijstelling van onroerende voorheffing

Sportinfrastructuur geniet op de dag van vandaag reeds een vrijstelling van onroerende voorheffing. Dit werd door de Vlaamse overheid verduidelijkt in de [omzendbrief FB/VLABEL/2007](#) betreffende vrijstelling van onroerende voorheffing voor onroerende goederen bestemd voor onderwijs. Om deze vrijstellingen te genieten, moet men momenteel aan drie voorwaarden voldoen:

- a) geen winst nastreven;
- b) systematisch onderwijs verstrekken volgens de verhouding leerling-leermeester;
- c) hoofdzakelijke bestemming van het onroerend goed tot didactische doeleinden, hetzij rechtstreeks hetzij onrechtstreeks.

De vrijstelling kan worden verkregen door een bezwaarschrift in te dienen en kan geldig zijn voor drie jaar. De Vlaamse Belastingdienst (VLABEL) onderzoekt of er al dan niet winstoogmerk is en gaat na of het goed gebruikt wordt voor de gestelde doeleinden: VLABEL kijkt hiervoor na of de organisatie is aangesloten bij een door Vlaanderen erkende en/of gesubsidieerde sportfederatie, of er regelmatig gesport wordt en of de trainers over een VTS-kwalificatie (Vlaamse Trainersschool) beschikken (zie omzendbrief).

1. Hoeveel sportinfrastructuren zouden momenteel theoretisch aanspraak kunnen maken op dergelijke vrijstelling van de onroerende voorheffing?
2. Hoeveel bezwaarschriften voor sportinfrastructuur werden effectief ingediend om een vrijstelling te krijgen? Graag een opsplitsing per jaar voor 2015, 2016, 2017 en 2018 en daarbinnen tevens een opsplitsing naar de duurtijd van de vrijstelling.
3. Hoeveel sportinfrastructuren worden momenteel effectief vrijgesteld?
4. Ik ga ervan uit dat er in quasi elke Vlaamse sportclub, aangesloten bij een erkende sportfederatie, regelmatig gesport wordt onder begeleiding van bekwame trainers. In die zin lijkt de voorwaarde van het aanwezig zijn van een VTS-gediplomeerde trainer dubbel op.

Hoeveel sportinfrastructuren zouden een vrijstelling kunnen aanvragen indien de voorwaarde van een VTS-gediplomeerde trainer zou wegvallen?

ANTWOORD

op vraag nr. 55 van 20 december 2018

van **HERMAN WYNANTS AAN BART TOMMELEIN**

1. Voor sportinfrastructuur wordt niet per definitie een vrijstelling van onroerende voorheffing toegepast. Een vrijstelling is mogelijk op grond van de bestemming als onderwijs, zoals vermeld in artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 1° van de Vlaamse Codex Fiscaliteit en verduidelijkt in de omzendbrief FB/VLABEL/2007.

De Vlaamse Belastingdienst (VLABEL) kan pas op het moment van de aanvraag onderzoeken of cumulatief aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- 1) afwezigheid van winstoogmerk;
- 2) het verstrekken van onderwijs:
 - a) met een systematisch karakter
 - b) volgens de verhouding leerling-leermeester;
- 3) de hoofdzakelijke bestemming van het onroerend goed tot didactische doeleinden.

Bij een aanvraag van een belastingplichtige tot het bekomen van de vrijstelling gaat VLABEL na of de vermelde voorwaarden vervuld zijn. VLABEL beslist hierbij over het fiscaal statuut (belastbaar of vrijgesteld), maar houdt verder geen details bij over de precieze feitelijke bestemming van het onroerend goed. Er wordt dus met andere woorden geen opdeling van de verleende vrijstellingen gemaakt overeenkomstig de verschillende toepassingscategorieën vermeld in de omzendbrief.

Er zijn dus ook geen cijfers beschikbaar over het aantal onroerende goederen dat wordt gebruikt voor sport en in aanmerking komt voor een vrijstelling of wordt vrijgesteld.

De enige, indicatieve, cijfers die VLABEL heeft is de typering op basis van de aard van het perceel, een informatieveld dat in de kadastrale gegevens van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie (AAPD) van de FOD Financiën wordt bijgehouden. In onderstaande tabel wordt het fiscaal statuut op 31 december 2018 weergegeven voor de percelen met aard "sportterrein", "sportgebouw" of "zwembad". Over de volledigheid van deze cijfers kan ik geen uitspraak doen: de aard van een gebouw zoals die door de AAPD wordt toegekend en de werkelijke feitelijke bestemming of het werkelijke gebruik van een gebouw zijn niet per definitie gelijk.

Fiscaal statuut	Aantal percelen
Belaste percelen	7.332
Vrijgestelde percelen	1.956
Deels vrijgestelde percelen	121
Totaal	9.409

2. VLABEL heeft m.b.t. de aanvragen voor een vrijstelling, waarbij de bezwaarprocedure dient te worden gevolgd, enkel globale cijfers ter beschikking. Een verdere opsplitsing naar bestemming (sportinfrastructuur of andere toepassingsgevallen van de vrijstelling voor onderwijs) wordt niet bijgehouden. Ik verwijs hiervoor tevens naar het antwoord van de heer minister Tommelein op de schriftelijke vraag nummer 48 van 21 oktober 2016. In de hiernavolgende cijfers gaat het dus om de aanvragen tot het bekomen van een vrijstelling zoals die van toepassing zijn op onroerende goederen of delen hiervan:

- bestemd voor het openbaar uitoefenen van eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening;
- bestemd voor onderwijs;
- bestemd voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuizen voor gepensioneerden, of andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen;
- die de aard van nationale domeingoederen hebben, op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt;
- die opgenomen zijn op de lijst van de onroerend erfgoedorganisatie Herita.

Hierna vindt de Vlaamse volksvertegenwoordiger een overzicht van het totaal aantal van dergelijke aanvragen tot het bekomen van een vrijstelling van onroerende voorheffing, die via de bezwaarprocedure in de kalenderjaren vanaf 2015 tot en met 2018 werden ontvangen. Deze kunnen ook betrekking hebben op vorige aanslagjaren.

Jaar van ontvangst bezwaar	Totaal aantal aanvragen	Ingewilligd	Afgewezen	Deels ingewilligd	Nog in onderzoek
2015	1.510	848	363	203	96
2016	1.216	761	210	176	69
2017	2.305	1.615	294	276	120
2018	2.506	618	128	94	1.666

3. 2.077 percelen met de aard, volgens hun kadastrale beschrijving, "sportterrein", "sportgebouw" of "zwembad" zijn volledig of gedeeltelijk vrijgesteld (zie vraag 1). Hierbij kan worden opgemerkt dat 16% wordt vrijgesteld op grond van de bestemming en 84% op grond van de aard van "nationaal domeingoed". Een nationaal domeingoed is een goed dat aan de gemeenschap toebehoort, zoals de eigendommen van de staat, de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen. Aangezien sportinfrastructuur vaak eigendom is van een lokaal bestuur kan een vrijstelling dus ook op basis van artikel 2.1.6.0.1., 1^{ste} lid, 3^o VCF verleend worden.¹
4. Voor sportinfrastructuur op zich is er geen vrijstelling voorzien. Een vrijstelling voor sportinfrastructuur kan, indien aan alle voorwaarden is voldaan, worden toegekend op basis van een bestemming tot onderwijs (cf. art. 2.1.6.0.1, eerste lid, 1^o). Zoals vermeld dienen alle voorwaarden voor het bekomen van een vrijstelling te zijn vervuld: de afwezigheid van winstoogmerk, het systematisch karakter van het verstrekte onderwijs volgens de verhouding leerling-leermeester, en de bestemming van het onroerend goed tot didactische doeleinden. Het systematisch karakter van het verstrekte onderwijs betekent dat dit verloopt volgens een zeker systeem, georganiseerd, regelmatig en volgens een leerplan. De verhouding leerling-leermeester is een tweede element van deze tweede voorwaarde zoals vermeld onder het nummer 4.2.1 van de omzendbrief.

¹ Het artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 3^o van de VCF voorziet dat de vrijstelling voor nationaal domeingoed op aanvraag van de belastingplichtige verleend kan worden voor onroerende goederen die op cumulatieve wijze aan de volgende voorwaarden voldoen.

Het goed moet:

- de aard van nationaal domeingoed hebben, zoals bijvoorbeeld de onroerende goederen die eigendom zijn van een gemeente;
- improductief zijn (mag op zichzelf niets opbrengen);
- voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt.