



Vlaams  
Parlement

stuk **2296** (2013-2014) – Nr. 1  
ingediend op 3 december 2013 (2013-2014)

## Ontwerp van decreet

houdende invoering van een versnelde afbouw  
in de onroerende voorheffing van het belastbaar  
kadastraal inkomen van materieel en outillage  
ten gevolge van nieuwe investeringen

## INHOUD

Memorie van toelichting .....	3
Voorontwerp van decreet .....	7
Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen .....	11
Advies van de Raad van State .....	17
Ontwerp van decreet .....	27

## MEMORIE VAN TOELICHTING

**1. Algemene bespreking***Bestaande maatregelen*

Er werden in het verleden reeds diverse maatregelen ingevoerd om de fiscale druk van de onroerende voorheffing (ov) voor bedrijven met een groot machinepark te verminderen:

- vooreerst is er de neutralisering van de inflatie door middel van een jaarlijkse desindexatiecoëfficiënt. De facto zorgt de desindexatiecoëfficiënt via een verlaagd tarief voor een neutralisering van de inflatie van de belastbare kadastrale inkomens op materieel en outillage;
- vanaf 1998 geldt een volledige vrijstelling van het kadastraal inkomen (ki) van nieuwe investeringen voor percelen waarop voor de eerste keer nieuw materieel en outillage werd geplaatst;
- bovendien werd voorzien in een gedeeltelijke vrijstelling van het kadastraal inkomen van vervangingsinvesteringen in nieuw materieel en outillage, namelijk boven de drempelwaarde van het ki d.d. 1998 voor percelen waar reeds materieel en outillage aanwezig was;
- vanaf 2008 geldt een volledige vrijstelling van het ki voor zowel nieuwe als vervangingsinvesteringen in nieuw materieel en outillage, ongeacht of het gaat om een bestaand dan wel om een nieuw perceel.

Bedoeling van al deze maatregelen was om geleidelijk aan te komen tot een volledige afbouw van het belastbaar materieel en outillage en zo de bedrijven meer financiële zuurstof te geven en zelfs aan te moedigen tot vervangingsinvesteringen (nieuwe machines in de plaats van oude machines) over te gaan. Er wordt echter vastgesteld dat de belastbare basis niet dusdanig afneemt dat binnen de vooropgestelde termijn een volledige afbouw van het belastbaar materieel en outillage kan gerealiseerd worden. Daarom dringen bijkomende maatregelen zich op.

*Nieuwe maatregel*

Daar waar tot nu toe het resterende belastbaar ki (zijnde tweedehands materieel en outillage en/of de sokkel van 1998 (daar waar deze nog bestond)) enkel kon worden afgebouwd door middel van desinvesteringen (het verwijderen van oude machines), is het nu de bedoeling om dit belastbaar deel versneld af te bouwen op basis van nieuwe investeringen in materieel en outillage.

Daarom wordt een bijkomende vrijstelling ingevoerd van het resterend belastbaar ki, en dit bovenop de reeds bestaande vrijstellingen.

Concreet komt het er op neer dat voor alle investeringen in nieuw materieel en outillage die gedaan worden in de jaren 2014, 2015 en 2016, niet enkel het ki vrijgesteld wordt op basis van de reeds bestaande wetgeving, maar dat indien er nog belastbaar ki zou zijn op de percelen waar de nieuwe investeringen gedaan worden, er nog een bijkomende vrijstelling wordt gegeven ten belope van het ki van de nieuwe investering(en). Voor de onroerende voorheffing zal er een impact zijn op de belastbare basis vanaf aanslagjaar 2015 (aangezien het de toestand op 1 januari van het aanslagjaar is, die de belastbare basis voor de ov bepaalt).

De investeringen in nieuw materieel en outillage, die reeds volledig vrijgesteld zijn (in toepassing van artikel 2.1.6.0.1, 4°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit) worden dus bijkomend nog eens in mindering gebracht van het belastbaar ki. Dit betekent een belangrijke fiscale incentive voor nieuwe bedrijfsinvesteringen.

Hierdoor zullen vervangingsinvesteringen voortaan driemaal fiscaal beloond worden:

- de nieuwe investering geniet sowieso een volledige vrijstelling inzake ov;
- de oude machines die worden verwijderd (= desinvestering) doen de belastbare basis ov dalen;
- de nieuwe investering genereert een bijkomende verlaging van de belastbare basis ov.

Maar zelfs uitbreidingsinvesteringen kunnen voortaan een substantieel fiscaal voordeel voor de onderneming genereren, waar dit voordien niet het geval was.

De vrijstelling geldt slechts voor investeringen die gedaan worden in de bovenvermelde jaren, doch blijft wel definitief verworven.

### ***Bespreking advies Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)***

De SERV meldt op 9 oktober 2013 over het voorgelegde voorontwerp van decreet geen advies te geven aangezien er geen consensus kon worden bereikt. De SERV geeft louter een overzicht van de standpunten van de samenstellende organisaties.

### ***Bespreking advies Raad van State***

#### a) Vormvereisten en algemene opmerking

De nieuwe vrijstelling kan niet beschouwd worden als staatssteun in de zin van artikel 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) aangezien het selectiviteitscriterium niet vervuld is. Elke investerende onderneming geniet immers van deze maatregel. Zoals aangegeven versnelt deze vrijstelling de uitdoving van het belastbaar materieel en outillage, en geeft het een extra stimulans om bedrijfsinvesteringen te maken in moeilijke economische tijden. Een uitdoving die er de facto zal komen ingevolge de desinvesteringen van het oud materieel en outillage. Er is geen mogelijkheid tot het bekomen van een belastingkrediet.

#### b) Onderzoek van de tekst

De legistische opmerkingen bij punt 5 en punt 7 werden in het ontwerp van decreet verwerkt.

De Raad van State vergist zich in punt 6 bij haar analyse van het tweede lid van artikel 253 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (WIB) 92 (= artikel 2, punt 2°, van het ontwerp van decreet). Bedrijven die niet toetreden tot de passende energiebeleidsovereenkomsten of de conventant niet naleven, blijven onderworpen aan de vrijstellingsregeling van toepassing tot en met aanslagjaar 2008 (met andere woorden vervangingsinvesteringen genieten vrijstelling voor het gedeelte van het ki dat hoger is dan het ki op 1 januari 1998). De opbouw van het tweede lid is dus zo dat de regeling van 2008 de algemene regel is (zonder daar voorwaarden bij te zetten) en dat in afwijking daarvan, de oude regeling (van voor 2008) blijft bestaan voor wie geen overeenkomst/conventant heeft ondertekend.

De nieuwe (bijkomende) vrijstelling sluit zich aan bij de algemene regel, met andere woorden zal een onderneming die geen overeenkomst/conventant heeft ondertekend, geen volledige vrijstelling van de ov bekomen voor nieuw materieel en outillage en ook geen bijkomende vrijstelling van de ov bekomen ten belope van het ki van de nieuwe investering(en).

Ten slotte worden in navolging van de slotopmerking (punt 8) de artikelen herschreven als wijzigingsbepalingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit. Zoals aangekondigd in de beleidsbrief Financiën en Begroting 2011-2012 werd in 2012 in nauwe samenwerking met de betrokken partners een voorontwerp van decreet uitgewerkt met als doel een gemeen recht voor de fiscale procedure te codificeren. Bij dit voorontwerp van codificatie werden meteen ook de materieelrechtelijke bepalingen van de betrokken Vlaamse heffingen opgenomen.

## 2. Artikelsgewijze bespreking

### Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

### Artikel 2

Artikel 2 voert de versnelde afbouw van het belastbaar ki van materieel en outillage in ten belope van het ki van de nieuwe investering(en) tijdens de jaren 2014 tot en met 2016. De legistische bemerkingen van de Raad van State werden in dit artikel verwerkt.

Naar analogie met de wil van de decreetgever voor de bestaande volledige vrijstelling van het kadastraal inkomen voor zowel nieuwe als vervangingsinvesteringen in nieuw materieel en outillage wordt ook voor de bijkomende vrijstelling als voorwaarde gesteld dat de ondernemingen de zogenaamde energiebeleidsovereenkomsten die door de Vlaamse Regering zijn opgemaakt, hebben ondertekend. Zoals aangegeven in de reactie op het advies van de Raad van State sluit de nieuwe (bijkomende) vrijstelling zich aan bij de algemene regel, met andere woorden zal een onderneming die geen overeenkomst/convenant heeft ondertekend, geen volledige vrijstelling van de ov bekomen voor nieuw materieel en outillage en ook geen bijkomende vrijstelling van de ov bekomen ten belope van het ki van de nieuwe investering(en). De investeringen in nieuw materieel en outillage worden bij gebrek aan een overeenkomst/convenant onderworpen aan de vrijstellingsregeling van toepassing tot en met aanslagjaar 2008 (met andere woorden vervangingsinvesteringen genieten vrijstelling voor het gedeelte van het ki dat hoger is dan het ki op 1 januari 1998).

De analogie wordt ook doorgetrokken naar de vereiste dat het nieuwe materieel en outillage niet geplaatst mag worden in industriële, nijverheids- of handelsgebouwen die in overtreding zijn inzake de bouwvergunning.

### Artikel 3

De lokale besturen worden reeds volledig gecompenseerd voor het gedeelte van de onroerende voorheffing die ze ingevolge de maatregel van 2008 mislopen. Deze nieuwe bijkomende maatregel is een versterking van de vrijstellingsregeling van 2008, in die zin dat het belastbaar ki verder/versneld afgebouwd wordt a rato van de nieuwe investeringen. Onvermijdelijk heeft dit een aanzienlijke impact op de inkomsten van gemeenten en provincies, aangezien er minder belastbare basis overblijft, en zij dus minder opcentiemen zouden krijgen. Daarom worden ook voor de nieuwe maatregel de provincies en gemeenten die opbrengsten/opcentiemen derven hiervoor volledig vergoed door het Vlaamse Gewest.

## Artikel 4

Er wordt gekozen om de maatregel te laten gelden voor investeringen vanaf kalenderjaar 2014, teneinde bedrijven de kans te geven hun investeringsplan op deze nieuwe fiscale maatregel af te stemmen.

Voor de minister-president van de Vlaamse Regering,

De Vlaamse minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen,  
Media en Armoedebestrijding,

Ingrid LIETEN

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting,  
Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport,

Philippe MUYTERS

VOORONTWERP VAN DECREET







**Voorontwerp van decreet houdende invoering van een versnelde afbouw in de onroerende voorheffing van het belastbaar kadastraal inkomen van materieel en outillage ten gevolge van nieuwe investeringen**

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

**Artikel 1.** Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

**Art. 2.** In artikel 253 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij het decreet van 23 december 2010, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt een punt 5°ter ingevoegd, dat luidt als volgt:

“5°ter van de onroerende goederen, vermeld in artikel 471, §3, voor het gedeelte dat overeenstemt met het kadastraal inkomen van de nieuwe onroerende goederen waarvoor overeenkomstig artikel 472, §2, een kadastraal inkomen wordt vastgesteld vanaf 1 januari 2014 en voor 1 januari 2017. Die vrijstelling kan cumulatief worden genoten met de vrijstellingen, vermeld in artikel 253, eerste lid, 4° tot en met 5°bis;”;

2° in het tweede lid wordt de zinsnede “In afwijking van het eerste lid, 4°, wordt de vrijstelling slechts verleend,” vervangen door de zinsnede “In afwijking van het eerste lid, 4° en 5°ter, wordt de vrijstelling slechts verleend,”;

3° in het derde lid wordt de zinsnede “Komen voor toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, niet in aanmerking” vervangen door de zinsnede “Komen voor de toepassing van het eerste lid, 4°, 5° en 5°ter, niet in aanmerking”.

**Art. 3.** In artikel 7, §1, van het decreet van 23 mei 2008 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2008, gewijzigd bij het decreet van 21 december 2012, wordt tussen de zinsnede “artikel 3 van dit decreet” en de zinsnede “die opbrengsten derven” de zinsnede “en artikel 253, eerste lid, 5°ter, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992” ingevoegd.

**Art. 4.** Dit decreet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2015.

Brussel,

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Kris PEETERS

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport,

Philippe MUYTERS

ADVIES VAN DE SOCIAAL-ECONOMISCHE RAAD VAN VLAANDEREN



De heer Philippe Muyters  
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke  
Ordening en Sport  
Phoenixgebouw  
Koning Albert II-laan 19  
1210 Brussel

**contactpersoon**  
Michel Dethée  
mdethee@serv.be

**ons kenmerk**  
SERV\_BR\_20131009\_OV\_matout\_mdit

**Brussel**  
9 oktober 2013

**Voorontwerp van decreet houdende invoering van een versnelde afbouw in de onroerende voorheffing van het belastbaar kadastraal inkomen van materieel en outillage ten gevolge van nieuwe investeringen**

Mijnheer de minister,

Op 24 september 2013 heeft u de SERV om advies gevraagd over het voorontwerp van decreet hiervoor vermeld.

De SERV heeft over het voorgelegde voorontwerp van decreet geen consensus kunnen bereiken.

Derhalve vindt u hierna de standpunten van de samenstellende organisaties.

**1. ABVV, ACV en ACLVB**, hierna genoemd als de werknemersorganisaties.

In dit gemeenschappelijk standpunt willen de werknemersorganisaties een aantal fundamentele bedenkingen omtrent de maatregel naar voren schuiven.

Ten eerste willen de werknemersorganisaties hun bezorgdheid uiten over het feit deze maatregel- die past in de voorstellen van de Vlaamse regering aan de federale regering in het kader van het competitiviteits- en tewerkstellingspact - nu uit dit bredere kader wordt gelicht en versneld wordt doorgevoerd. In het verleden maakten dergelijke economische ondersteuningsmaatregelen deel uit van het overleg tussen de sociale partners en de regering op niveau van het VESOC.

Ter illustratie verwijzen de werknemersorganisaties hierbij graag naar het VESOC-Werkgelegenheidsakkoord van '95 waarbij voor het eerst een vermindering van de onroerende voorheffing voor ondernemingen werd voorgesteld, *op voorwaarde dat het personeelsbestand constant gebleven of toegenomen is.*

In dat verband willen de werknemersorganisaties erop wijzen dat ondanks het feit dat het voorstel een onderdeel is van het competitiviteits- en tewerkstellingspact, de

vervangingsinvesteringen die door deze maatregel worden aangemoedigd geen enkele garantie leveren op bijkomende tewerkstelling. In plaats van de hoop te koesteren dat er zich een positief effect op de economie en de tewerkstelling zal voordoen, is het vanuit effectiviteits- en efficiëntieoverwegingen ten zeerste aangewezen om aan dergelijk economisch ondersteuningsbeleid voor bedrijven tewerkstellingsvoorwaarden te koppelen. Een garantie van behoud van het personeelsbestand is daarbij een absoluut minimum.

Vervolgens zou men kunnen verwachten dat bij een dergelijke kostenverlaging van 75 miljoen euro voor bedrijven, die ten laste komt van de middelen ter beschikking van het Vlaams Gewest, er ook iets van deze middelen terugstroomt naar de gemeenschap.

Bovendien is het versterken van de werknemers naast het bevorderen van het concurrentievermogen van de ondernemingen, eveneens cruciaal in het kader van een relancebeleid. Om dus een maximaal positief effect op de economie te hebben, moet een substantieel deel van de vrijgekomen middelen bij de ondernemingen worden ingezet voor de opleiding en vorming van de werknemers in het bedrijf.

## 2. **VOKA, Unizo, Boerenbond en Verso**, hierna genoemd als de werkgeversorganisaties

Het voorliggende ontwerpdecreet bepaalt in essentie dat een onderneming die momenteel nog belastbaar materieel en outillage heeft en in 2014 investeert, vanaf 2015 een daling zal bekomen van de onroerende voorheffing. Deze regeling geldt voor investeringen in de periode 2014-2016. De vermindering blijft definitief verworven.

De Vlaamse regering maakt met dit ontwerpdecreet een versnelde afbouw van deze belasting mogelijk in functie van gedane investeringen. De werkgeversorganisaties verwelkomen deze maatregel. Ondernemingen hebben nu meer dan ooit nood aan investeringsbevorderende maatregelen. Dit is ook een belangrijk signaal van de Vlaamse regering dat ze het behoud van onze industrie nog altijd als een prioriteit ziet. Men zet daarbij de beperkte gewestelijke bevoegdheden op het vlak van de bedrijfsfiscaliteit in.

De maatregel is een nuttige aanvulling op de bestaande lastenverlaging. De huidige regeling voorziet immers slechts een lastenverlaging bij buitengebruikstelling van bestaand materieel en outillage. Dit stemt echter niet steeds overeen met de bedrijfsrealiteit. Heel wat installaties worden immers nooit volledig buiten gebruik gesteld, maar worden van binnenuit heropgebouwd. In dat geval wordt er wel geïnvesteerd, maar niet buiten gebruik gesteld. Met als gevolg dat sommige bedrijven een lastenverlaging waar ze feitelijk recht op hebben niet kunnen genieten, spijs hun investeringsinspanningen. De voorliggende regeling vormt hierop een belangrijke correctie in de zin dat er nu ook een rechtstreeks link wordt gelegd tussen de omvang van de investering in materieel en outillage enerzijds en de belastingvermindering anderzijds. Deze link is intuïtief ook veel logischer.

De nieuwe maatregel werkt ook een bestaande discriminatie weg die erin bestaat dat enkel ondernemingen die investeringen hebben van voor 1998 nog onroerende voorheffing betalen op materieel en outillage waarbij daarenboven nog een indexatie wordt toegepast.

De nieuwe regeling geeft niet alleen een financiële prikkel aan investerende ondernemingen. Ze vermindert ook de administratieve overlast. Volgens de huidige regeling kan belastingvermindering enkel genoten worden bij buitengebruikstelling en vervanging van bestaande machines en uitrustingsgoederen. Dat vergt ook een aanzienlijke administratieve opvolging. Met als gevolg dat nogal wat bedrijven zeker belastingverminderingen mislopen. Deze regeling is ook vanuit dit oogpunt een verbetering omdat elke nieuwe investering in materieel en outillage zal leiden tot een vermindering van de belasting zonder dat steeds een desactivering of vervanging moet worden aangetoond.

Het is om al deze redenen dan ook goed dat de Vlaamse regering de bestaande regeling via dit ontwerpdecreet aanvult.

De werkgeversorganisaties wensen wel nog enige bedenkingen te formuleren:

- Door de lastenverlaging te koppelen aan de investeringsinspanningen beoogt men er ondernemingen toe aan te zetten hun investeringen in Vlaanderen aan te zwengelen. Daarbij moet men er wel rekening mee houden dat het plannings- en uitvoeringsproces, met name voor grote en complexe investeringsprojecten, meerdere jaren in beslag neemt. Slechts op het ogenblik van in gebruik stelling zou het aan het investeringsproject gekoppelde geïndexeerde kadastrale inkomen in mindering kunnen gebracht worden van het bestaande, geïndexeerde belastbare inkomen. Deze in de tijd gespreide planningscyclus zou er kunnen toe leiden dat de in de volgende drie jaar verrichtte investeringen niet of slechts onvolledig zouden leiden tot de beoogde lastenvermindering waardoor meteen ook de bestaande discriminatie niet ten volle wordt weggewerkt. Dat zou duidelijk haaks staan op de intentie van de decreetgever. We wensen dan ook dat hier een voldoening gevende oplossing voor geboden wordt zodat investerende bedrijven de volgende drie jaar ook effectief kunnen genieten van de lastenverlaging.
- Uit de toelichting bij het ontwerp van decreet blijkt de bedoeling van de decreetgever om investeringen op eenzelfde bedrijfssite aan te wakkeren. In de realiteit zijn bedrijfssites door de Administratie van het Kadaster echter vaak opgedeeld in verschillende kadastrale percelen. Het lijkt ons logisch dat indien een onderneming investeert op een bedrijfsperceel met geen of slechts een beperkt kadastraal inkomen het kadastraal inkomen verbonden aan de nieuwe investering ook in mindering kan gebracht worden van het resterende kadastrale inkomen op andere percelen verbonden aan dezelfde bedrijfssite. Op die manier wordt de administratieve realiteit in overeenstemming gebracht met de bedrijfswerkelijkheid, hetgeen de bedoeling moet zijn.

- De onroerende voorheffing op materieel en outillage is en blijft in se een contraproductieve belasting. Ze is niet efficiënt, omdat ze investeringen belast in plaats van te ontlasten. Met name de industriële activiteit is uit zijn aard slechts mogelijk door het optimaal inzetten van materieel en outillage.
- Het unfair en discriminatoir karakter van de huidige regelgeving is reeds vermeld en moet ongedaan gemaakt worden. Zoals vermeld betalen enkel die ondernemingen die zijn gelokaliseerd op bedrijfssites die voor 1998 in gebruik werden genomen, deze belasting nog. Immers, uitbreidingsinvesteringen zijn sinds die datum al vrijgesteld. Dit leidt in de praktijk tot een verschillende fiscale behandeling van gelijkaardige ondernemingen. Een verdere effectieve afbouw van deze belasting is dan ook volkomen logisch.
- Er bestaan nog heel wat andere lokale belastingen die financieel en/of administratief een hinderpaal zijn voor ondernemingen. Het zou een goede zaak zijn als de Vlaamse overheid op middellange termijn werk maakt van het uitdoven van deze belastingen zoals ze dat nu doet voor de onroerende voorheffing op materieel en outillage.

Ik hoop, Mijnheer de Minister, u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Pieter Kerremans  
administrateur-generaal



ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE





# RAAD VAN STATE afdeling Wetgeving

advies 54.211/3  
van 28 oktober 2013

over

een voorontwerp van decreet ‘houdende invoering van een versnelde afbouw in de onroerende voorheffing van het belastbaar kadastraal inkomen van materieel en outillage ten gevolge van nieuwe investeringen’

Op 27 september 2013 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van decreet 'houdende invoering van een versnelde afbouw in de onroerende voorheffing van het belastbaar kadastraal inkomen van materieel en outillage ten gevolge van nieuwe investeringen'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 22 oktober 2013. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Kaat LEUS, staatsraden, Jan VELAERS en Lieven DENYS, assessoren, en Marleen VERSCHRAEGHEN, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 28 oktober 2013.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond<sup>1</sup>, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

#### STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN DECREET

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van decreet strekt tot het invoeren van een bijkomende vrijstelling met betrekking tot de onroerende voorheffing voor materieel en outillage.<sup>2</sup> Daartoe wordt artikel 253 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) gewijzigd (artikel 2 van het ontwerp).

De bijkomende vrijstelling brengt mee dat de gemeenten minder ontvangsten zullen realiseren, gelet op de impact van de nieuwe maatregel voor de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing. Die minderontvangsten worden door het Vlaamse Gewest gecompenseerd. Daartoe wordt artikel 7, § 1, van het decreet van 23 mei 2008 ‘houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2008’ aangevuld (artikel 3).

#### VORMVEREISTEN

3. De bijkomende vrijstelling wordt opgenomen in een nieuw punt 5<sup>o</sup>ter, dat wordt ingevoegd in het eerste lid van artikel 253 van het WIB 92. Die toe te voegen bepaling luidt als volgt:

“Van de onroerende voorheffing wordt het kadastraal inkomen vrijgesteld:

(...)

5<sup>o</sup>ter van de onroerende goederen, vermeld in artikel 471, § 3, voor het gedeelte dat overeenstemt met het kadastraal inkomen van de nieuwe onroerende goederen waarvoor overeenkomstig artikel 472, § 2, een kadastraal inkomen wordt vastgesteld vanaf 1 januari 2014 en voor 1 januari 2017. Die vrijstelling kan cumulatief worden genoten met de vrijstellingen, vermeld in artikel 253, eerste lid, 4<sup>o</sup> tot en met 5<sup>o</sup>bis”.

In de memorie van toelichting wordt de draagwijdte van de nieuwe regeling als volgt verduidelijkt:

“Concreet komt het er op neer dat voor alle investeringen in nieuw materieel en outillage die gedaan worden in de jaren 2014, 2015 en 2016, niet enkel het KI vrijgesteld

---

<sup>1</sup> Aangezien het om een voorontwerp van decreet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

<sup>2</sup> *Grosso modo* gaat het om alle toestellen, machines en andere installaties dienstig voor een nijverheids-, handels- of ambachtsbedrijf. Voor de precieze omschrijving van wat onder materieel en outillage dient te worden verstaan, zie artikel 471, § 3, van het WIB 92.

wordt op basis van de reeds bestaande wetgeving, maar dat indien er nog belastbaar KI zou zijn op de percelen waar de nieuwe investeringen gedaan worden, er nog een bijkomende vrijstelling wordt gegeven ten belope van het KI van de nieuwe investering(en). Voor de onroerende voorheffing zal er een impact zijn op de belastbare basis vanaf aanslagjaar 2015 (aangezien het de toestand op 1 januari van het aanslagjaar is, die de belastbare basis voor de OV bepaalt).

De investeringen in nieuw materieel en outillage, die reeds volledig vrijgesteld zijn (in toepassing van artikel 253, 4°, van het WIB 92) worden dus bijkomend nog eens in mindering gebracht van het belastbaar KI. Dit betekent een belangrijke fiscale incentive voor nieuwe bedrijfsinvesteringen.

Hierdoor zullen vervangingsinvesteringen voortaan 3 maal fiscaal beloond worden:

- De nieuwe investering geniet sowieso een volledige vrijstelling inzake OV;
- De oude machines die worden verwijderd (= desinvestering) doen de belastbare basis OV dalen;
- De nieuwe investering genereert een bijkomende verlaging van de belastbare basis OV.

Maar zelfs uitbreidingsinvesteringen kunnen voortaan een substantieel fiscaal voordeel voor de onderneming genereren, waar dit voordien niet het geval was ...

De vrijstelling geldt slechts voor investeringen die gedaan worden in de bovenvermelde jaren, doch blijft wel definitief verworven.”

De maatregel blijkt te zijn bedoeld om investeringen in nieuw materieel en outillage, waarvoor een kadastraal inkomen wordt vastgesteld in 2014, 2015 of 2016, te bevorderen. De belastingfaciliteit wordt evenwel slechts verleend aan belastingplichtigen die nog onroerende voorheffing voor materieel en outillage verschuldigd zijn. Aangezien bij artikel 253, eerste lid, 4°, van het WIB 92 het kadastraal inkomen van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, § 3, van het WIB 92, waarvoor overeenkomstig artikel 472, § 2, van het WIB 92 een kadastraal inkomen is vastgesteld vanaf 1 januari 2008, wordt vrijgesteld, gaat het in principe om nog aan belasting onderhevig kadastraal inkomen dat is vastgesteld vóór 1 januari 2008 en dat verbonden is met het perceel of de percelen waar de nieuwe investeringen gedaan worden. Dit brengt mee dat slechts belastingplichtigen die reeds vóór 2008 actief waren in het Vlaamse Gewest, het bijkomende voordeel kunnen genieten. Het voordeel moet hen ertoe aanzetten verder te investeren in het Vlaamse Gewest, in plaats van daarbuiten.

De belastingfaciliteit waarin deze regeling voorziet, zal voor de overheid leiden tot een verlies aan belastinginkomsten, zodat ze zou kunnen worden aangezien als een aanwending van overheidsmiddelen om staatssteun te verlenen. Dankzij de aan te nemen regeling kunnen de begunstigen hun positie ten opzichte van hun concurrenten in andere lidstaten van de Europese Unie versterken, wat dient te worden beschouwd als een beïnvloeding van het handelsverkeer tussen de lidstaten.<sup>3</sup> De gemachtigde voert aan dat de vrijstelling een algemene strekking heeft. Vermits de begunstigen evenwel nog dienen te beschikken over belastbaar kadastraal inkomen met betrekking tot materieel en outillering, rijst de vraag of deze maatregel toch niet selectief van

<sup>3</sup> Zie bv. HvJ 25 januari 2007, C-370/05, *Festersen*, punt 24: “(...) het [is] vaste rechtspraak dat de maatregelen die ingevolge artikel [63, lid 1, van het VWEU] verboden zijn op grond dat zij het kapitaalverkeer beperken, mede de maatregelen omvatten die niet-ingezetenen ervan kunnen doen afzien, in een lidstaat investeringen te doen, of ingezetenen van bedoelde lidstaat kunnen ontmoedigen in andere staten investeringen te doen (...)”.

aard is. Derhalve valt het niet uit te sluiten dat artikel 107 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna: VWEU) van toepassing zou kunnen zijn.

Gelet op de draconische sanctie op een onterechte niet-aanmelding, namelijk dat de steun *per se* nietig is (zelfs indien ze verenigbaar verklaard zou kunnen worden indien ze correct werd aangemeld), moet worden geadviseerd om het ontwerp aan te melden bij de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, lid 3, van het VWEU.

#### ALGEMENE OPMERKING

4. Gelet op de mogelijke implicaties van de belastingfaciliteit voor het vrij verkeer,<sup>4</sup> verdient het aanbeveling om een verantwoording voor de beperking op het vrij verkeer op te nemen in de memorie van toelichting.

#### ONDERZOEK VAN DE TEKST

##### Artikel 2

5. In de tekst van het nieuwe 5<sup>o</sup>ter van artikel 253, eerste lid, van het WIB 92 (artikel 2, 1<sup>o</sup>, van het ontwerp) dienen de woorden “artikel 253, eerste lid,” te worden geschrapt. Aangezien de bepaling die wordt gewijzigd ook de bepaling is waarnaar verwezen wordt, kan worden volstaan met een loutere verwijzing naar de onderdelen 4<sup>o</sup> tot 5<sup>o</sup>bis.

6. Het te wijzigen tweede lid van artikel 253 van het WIB 92 luidt als volgt (cursivering toegevoegd):

“In afwijking van het eerste lid, 4, wordt de vrijstelling slechts verleend, hetzij voor nieuwe onroerende goederen waarvoor voor de eerste maal een kadastraal inkomen werd vastgesteld, hetzij voor het gedeelte dat het per 1 januari 1998 vastgestelde kadastraal inkomen overschrijdt voor nieuwe onroerende goederen die na 1 januari 1998 aanleiding hebben gegeven tot een verhoogd kadastraal inkomen in vergelijking tot het kadastraal inkomen per 1 januari 1998, voor de belastingplichtige die behoort tot een doelgroep waarvoor de Vlaamse Regering, overeenkomstig artikel 16, § 2, van het decreet van 2 april 2004 tot vermindering van de uitstoot van broeikasgassen in het Vlaamse Gewest door het bevorderen van het rationeel energiegebruik, het gebruik van hernieuwbare energiebronnen en de toepassing van flexibiliteitsmechanismen uit het Protocol van Kyoto, een ontwerp van energiebeleidsovereenkomst heeft voorgelegd aan het Vlaams Parlement, en deze belastingplichtige die overeenkomst *niet* heeft ondertekend of *niet* naleeft.”

---

<sup>4</sup> Zie bv.: HvJ 22 januari 2009, C-377/07, *Steko*, punt 30: “Uit de rechtspraak blijkt dat een nationale belastingregeling die een onderscheid maakt tussen belastingplichtigen naargelang van de plaats waar hun kapitaal is belegd, slechts verenigbaar met de bepalingen van het EG-Verdrag inzake het vrij kapitaalverkeer kan worden geacht indien het verschil in behandeling betrekking heeft op situaties die niet objectief vergelijkbaar zijn of wordt gerechtvaardigd door dwingende redenen van algemeen belang (...)”.

Uit de memorie van toelichting blijkt dat het de bedoeling is voor de bijkomende vrijstelling als voorwaarde te stellen “dat de ondernemingen de zogenaamde energiebeleidsovereenkomsten die door de Vlaamse Regering zijn opgemaakt, hebben ondertekend”.

Uit de huidige tekst van artikel 253, tweede lid, van het WIB 92 blijkt echter het tegenovergestelde en daar brengt de ontworpen wijzigingsbepaling geen verandering in. Om in overeenstemming te zijn met de memorie van toelichting, zal de wijzigingsbepaling moeten worden herzien.<sup>5</sup>

7. In verband met de wijziging van artikel 253, derde lid, van het WIB 92 (artikel 2, 3°, van het ontwerp) dient te worden opgemerkt dat in dat lid nog wordt verwezen naar het intussen opgeheven decreet ‘betreffende de ruimtelijke ordening’, gecoördineerd op 22 oktober 1996. Van de gelegenheid dient gebruik te worden gemaakt om die verwijzing te actualiseren.

#### SLOTOPMERKING

8. Bij het Vlaams Parlement ligt een ontwerp van decreet ‘houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit’ voor.<sup>6</sup> Die Vlaamse Codex Fiscaliteit zal normaal op 1 januari 2014 in werking treden (zie artikel 7.0.0.1 van het desbetreffende ontwerp), terwijl het voorliggende ontwerp bedoeld is om in werking te treden vanaf het aanslagjaar 2015 (zie artikel 4 van het voorliggende ontwerp). Gelet daarop zal het Vlaams Parlement wellicht eerst het ontwerp van decreet ‘houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit’ behandelen. De wijzigingen van artikel 253 van het WIB 92, die het voorwerp zijn van artikel 2 van het ontwerp, zullen in dat geval moeten worden omgevormd tot wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit.<sup>7</sup>

---

<sup>5</sup> Overigens is ook de verwijzing in artikel 253, tweede lid, van het WIB 92 naar artikel 16, § 2, van het decreet van 2 april 2004 ‘tot vermindering van de uitstoot van broeikasgassen in het Vlaamse Gewest door het bevorderen van het rationeel energiegebruik, het gebruik van hernieuwbare energiebronnen en de toepassing van flexibiliteitsmechanismen uit het Protocol van Kyoto’ achterhaald, vermits dat decreet is opgeheven bij artikel 15.2.1 van het Energiedecreet van 8 mei 2009.

<sup>6</sup> *Parl.St.* VI.Parl. 2013-14, nr. 2210/1.

<sup>7</sup> Zie meer in het bijzonder artikel 2.1.6.0.1 van het ontwerp van decreet (*Parl.St.* VI.Parl. 2013-14, nr. 2210/1, 14).



Mocht het Vlaams Parlement toch eerst het voorliggende ontwerp behandelen, dan moeten de wijzigingen worden aangebracht aan de geldende regeling, zijnde het WIB 92. In dat geval kan het ontwerp inzake de Vlaamse Codex Fiscaliteit best worden aangevuld met een machtiging aan de Vlaamse Regering om de nog niet in de codificatie opgenomen bepalingen erin onder te brengen.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Marleen VERSCHRAEGHEN

Jo BAERT



ONTWERP VAN DECREET



## ONTWERP VAN DECREET

## DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport;

Na beraadslaging,

## BESLUIT:

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

**Artikel 1.** Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

**Art. 2.** In artikel 2.1.6.0.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van [...] worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° aan het eerste lid wordt een punt 9° toegevoegd, dat luidt als volgt:

“9° de onroerende goederen, vermeld in artikel 471, §3, van het federale WIB 92 voor het gedeelte dat overeenstemt met het kadastraal inkomen van de nieuwe onroerende goederen waarvoor overeenkomstig artikel 472, §2, van het federale WIB 92 een kadastraal inkomen wordt vastgesteld vanaf 1 januari 2014 en voor 1 januari 2017. Die vrijstelling kan cumulatief worden genoten met de vrijstellingen, vermeld in punt 4° tot en met punt 6°.”;

2° het vijfde lid wordt vervangen door wat volgt:

“In afwijking van het eerste lid, 4° en 9°, wordt de vrijstelling verleend, hetzij voor nieuwe onroerende goederen waarvoor voor de eerste keer een kadastraal inkomen is vastgesteld, hetzij voor het gedeelte dat het kadastraal inkomen, vastgesteld op 1 januari 1998, overschrijdt voor nieuwe onroerende goederen die na 1 januari 1998 aanleiding hebben gegeven tot een verhoogd kadastraal inkomen in vergelijking met het kadastraal inkomen per 1 januari 1998, voor de belastingplichtige die behoort tot een doelgroep waarvoor de Vlaamse Regering, met toepassing van artikel 7.7.1, §2, van het Energiedecreet van 8 mei 2009, een ontwerp van energiebeleidsovereenkomst heeft voorgelegd aan het Vlaams Parlement, en de belastingplichtige die overeenkomst niet heeft ondertekend of niet naleeft.”;

3° het zesde lid wordt vervangen door wat volgt:

“De nieuwe onroerende goederen die geplaatst worden in industriële, nijverheids- of handelsgebouwen die met toepassing van de Vlaamse Codex Ruimtelijke Ordening van 15 mei 2009 in overtreding zijn inzake de bouwvergunning, komen niet in aanmerking voor de toepassing van het eerste lid, 4°, 5° en 9°.”.

**Art. 3.** In artikel 3.1.0.0.6 van dezelfde codex worden de woorden “artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 4°,” vervangen door de woorden “artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 4° en 9°,”.

**Art. 4.** Dit decreet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2015.

Brussel, 29 november 2013.

Voor de minister-president van de Vlaamse Regering,

De Vlaamse minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen,  
Media en Armoedebestrijding,

Ingrid LIETEN

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting,  
Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport,

Philippe MUYTERS