



Vlaams
Parlement

ingediend op **1316** (2017-2018) – Nr. 1
23 oktober 2017 (2017-2018)

Ontwerp van decreet

betreffende de fiscale gunstmaatregelen
die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen

INHOUD

Memorie van toelichting	3
Voorontwerp van decreet van 12 mei 2017	17
Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen	27
Advies van de Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen en de Strategische Adviesraad voor Landbouw en Visserij	33
Voorontwerp van decreet van 14 juli 2017	37
Advies van de Raad van State	47
Ontwerp van decreet.....	59

MEMORIE VAN TOELICHTING

A. Algemene toelichting**1. Situering**

In het kader van de Vogelrichtlijn (richtlijn 79/409/EEG) en de Habitatrichtlijn (richtlijn 93/43/EEG) moet het Vlaamse Gewest bepaalde doelstellingen in het kader van het natuurbehoud halen. De Europese richtlijnen zijn omgezet in het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, hierna het Natuurdecreet. Het belangrijkste aspect daarbij is het zogenaamde 'instandhoudingsbeleid', gericht op de instandhouding, het herstel of de ontwikkeling van Europees te beschermen habitats en Europees te beschermen soorten. De in dit decreet geregelde natuurbeheerplannen vormen een essentieel instrument om de burger te betrekken bij het natuurbehoud en om deze Europese doelstellingen te realiseren.

Het instandhoudingsbeleid kent een grondige verankering in de regelgeving, met name in het Natuurdecreet en het Instandhoudingsbesluit van 20 juni 2014. In de vrijwillige fase, zoals bepaald in artikel 8 van het Instandhoudingsbesluit, wordt het behalen van de doelstellingen nagestreefd door op vrijwillige basis natuurbeheerplannen af te sluiten met de betrokken actoren: natuurverenigingen, private eigenaars enzovoort. De niet gerealiseerde doelstellingen zullen moeten verwezenlijkt worden via dwingende acties, bijvoorbeeld onteigeningen. Om deze maatregelen te vermijden, is het van cruciaal belang dat het afsluiten van natuurbeheerplannen voor onbebouwde onroerende goederen maximaal wordt gestimuleerd.

Het gewijzigde Natuurdecreet biedt de rechtsgrond voor een grondige herziening van de subsidies. Het voorliggende ontwerp van decreet bouwt hierop verder. Geïnspireerd door de Nederlandse Natuurschoonwet, die sinds 1928 een goed werkend systeem van fiscale stimuli voor natuurbeheer kent, wenst het Vlaamse Gewest door het invoeren van fiscale voordelen nog meer eigenaars te stimuleren om vrijwillig een natuurbeheerplan af te sluiten. Het decreet voorziet daarom in een fiscaal voordeel voor de onroerende voorheffing, de erfbelasting, de schenkbelasting en de verkooprechten gekoppeld aan het afsluiten van een natuurbeheerplan.

Het Natuurdecreet voorziet vier soorten natuurbeheerplannen: type één, type twee, type drie en type vier. Vanaf type twee moeten er maatregelen worden genomen om een hogere natuurkwaliteit te bereiken. Een natuurbeheerplan type drie legt nog meer doelstellingen op dan een type twee natuurbeheerplan en gaat voor de hoogste natuurkwaliteit. Een type vier natuurbeheerplan, de status van een erkend natuurreservaat, geeft de meeste garantie op een duurzaam beheer, omdat de beheerder vrijwillig een erfdiensbaarheid tot algemeen nut die rust op de grond, heeft aanvaard.

De nieuw ingevoerde vrijstellingen hebben een dubbel doel:

1° eigenaars van natuureigendommen ertoe aanzetten om een hoger ambitieniveau na te streven door te kiezen voor een hoger type natuurbeheerplan. Zoals bepaald in artikel 16ter van het Natuurdecreet kan de eigenaar van een privaat terrein die er voor kiest om aan natuurbeheer te doen zelf zijn ambitieniveau kiezen. Enkel binnen het Vlaams Ecologisch Netwerk (VEN) of een speciale beschermingszone moet ten minste voldaan worden aan de voorwaarden voor type twee. Een hoger type natuurbeheerplan zal ervoor zorgen dat er zo veel mogelijk doelstellingen worden gerealiseerd en dat er meer garanties zijn op lange termijn voor natuurbehoud. Aangezien bij natuurbeheerplannen vanaf type twee bepaalde doelstellingen moeten worden behaald, worden er vanaf dit

- type fiscale voordelen toegekend en worden er meer fiscale voordelen toegekend naarmate men kiest voor een hoger type natuurbeheerplan;
- 2° eigenaars te stimuleren om zo snel mogelijk te starten met het opstellen van een natuurbeheerplan. Dit is cruciaal om de vrijwillige fase maximaal te benutten zodat gedwongen maatregelen zo veel mogelijk worden vermeden. Daarom wordt er naast de bestaande vrijstelling van erfbelasting ook een vrijstelling van schenkbelasting ingevoerd met als doel een schenking fiscaal voordeliger te maken dan een erfenis. Op die manier worden eigenaars van natuureigendommen, die ook relevant zijn voor het behalen van de Europese natuurdoelstellingen, gestimuleerd om al bij leven te beslissen om eigendommen te schenken aan personen of organisaties die aan natuurbeheer doen.

Concreet kunnen volgende fiscale voordelen worden verleend:

- 1° een gehele of gedeeltelijk vrijstelling van de erfbelasting voor een natuurbeheerplan type twee, drie en vier;
- 2° een gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de schenkbelasting voor een natuurbeheerplan type twee, drie en vier;
- 3° een gehele vrijstelling van de verkooprechten voor een natuurbeheerplan type 4;
- 4° een gehele vrijstelling van de onroerende voorheffing voor een natuurbeheerplan type vier.

Het fiscaal voordeel dat verkregen wordt door de gehele of gedeeltelijke vrijstelling van erfbelasting, schenkbelasting of verkooprechten wordt wel degelijk verleend als een fiscale vrijstelling (zoniet zou de te vorderen belasting hiermee geen rekening kunnen houden), maar eens verleend meteen ook geacht een (fictieve) subsidie te zijn. Het betreft geen effectieve subsidie, maar een fictieve. Als de voorwaarden niet (meer) voldaan zijn, is er immers geen sprake meer van een fiscale vrijstelling, maar moet het genoten fiscaal voordeel juist terug in de Vlaamse schatkist geraken. Daar het Agentschap voor Natuur en Bos het best geplaatst is om de controle van de voorwaarden te doen, is het logisch dat er een 'omzetting' is van de vrijstelling naar een fictieve subsidie. Bij een eventuele terugvordering is er dan geen sprake meer van een geldende fiscale vrijstelling maar van een (deels) terug te vorderen subsidie. Op dat moment zijn ook de specifieke procedurebepalingen voor fiscale geschillen niet meer van toepassing. De gemeenschappelijke bepalingen uit het Gerechtelijk Wetboek zijn dan (terug) van toepassing. De discussie zou dan immers ook niet meer gaan om het al dan niet verkrijgen van een fiscale vrijstelling, maar wel om het al dan niet naleven van een verplichting omtrent het bosbeheer, met als gevolg het (deels) verliezen van een voordeel en de terugvorderbaarheid van de subsidie, waarvoor de burgerlijke rechtbank (vrederechter of rechtbank van eerste aanleg, naargelang de gevorderde som) bevoegd is. Het voordeel blijft behouden indien gedurende een periode van vierentwintig jaar een natuurbeheerplan van kracht is voor het onroerend goed waarop het fiscaal voordeel betrekking heeft. Deze vierentwintigjarige termijn is gebaseerd op de looptijd van de natuurbeheerplannen.

Indien in de loop van deze vierentwintigjarige periode het natuurbeheerplan wordt opgeheven, zij het vrijwillig of verplicht, of het beheer ervan wordt overgenomen door de Vlaamse Regering, dan zal het toegekend fiscaal voordeel teruggevorderd worden a rato van de nog resterende periode van vierentwintig jaar.

Wanneer het natuurbeheerplan afloopt gedurende deze vierentwintigjarige periode zal een hernieuwing van het natuurbeheerplan aangevraagd en toegekend moeten worden. Indien de hernieuwing niet wordt aangevraagd of niet wordt goedgekeurd omdat de voorwaarden niet zijn voldaan, gaan de fiscale voordelen verloren. Indien de aanvraag tot hernieuwing wordt goedgekeurd, blijven de fiscale voordelen behouden.

Voor de erfbelasting, de schenkbelasting en de verkooprechten wordt het voordeel ook verleend wanneer er nog geen natuurbeheerplan is goedgekeurd. De periode tussen respectievelijk het overlijden van de erflater, de schenkingsakte en de authentieke akte tot aan het goedkeuren van het natuurbeheerplan, ten belope van maximaal vier jaar, telt in deze gevallen mee voor de bepaling van de termijn van vierentwintig jaar. De respectievelijke erfgenaam, legataris, begiftigde of koper dient een overeenkomst sluiten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan van minstens type twee af te sluiten.

De onroerende voorheffing is een directe belasting die jaarlijks wordt geheven. Het fiscaal voordeel wordt niet toegekend aan natuurbeheerplannen in aanvraag, enkel aan effectief goedgekeurde natuurbeheerplannen. In tegenstelling tot de andere belastingen waarvoor er een vrijstelling wordt voorzien, is de onroerende voorheffing een belasting die jaarlijks wordt geheven. Voor deze vrijstelling is het dus mogelijk om jaarlijks te evalueren als er nog voldaan wordt aan de voorwaarde van het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan. Daarom werd ervoor gekozen om deze vrijstelling op een andere manier toe te kennen.

Het goedgekeurde natuurbeheerplan speelt een belangrijke rol bij de fiscale voordelen die het voorwerp uitmaken van dit ontwerp van decreet. Het leidt geen twijfel dat de vrijstelling in casu wordt ingevoerd bij decreet. Op dat vlak wordt duidelijk gehandeld in overeenstemming met het legaliteitsbeginsel als vervat in artikel 172, tweede lid, van de Grondwet. De regeling in het voorliggende ontwerp van decreet voorziet inderdaad dat het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan geldt als voorwaarde om in aanmerking te komen voor de vrijstelling. Die voorwaarde moet worden gezien als een feitelijk element dat moet aanwezig zijn om van de vrijstelling te kunnen genieten, en dat feitelijk element (er bestaat een goedgekeurd natuurbeheerplan of er bestaat geen goedgekeurd natuurbeheerplan) wordt duidelijk weergegeven in de decreettekst zelf. Dat de loutere bestuurshandeling van de administratieve goedkeuring van een natuurbeheerplan op zich niet door de decreetgever gebeurt, doet geen afbreuk aan het feit dat de voorwaarde zelf van het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan op zich wel in het ontwerp van decreet is weergegeven. Dat een bepaald feitelijk element op zichzelf niet geheel binnen de macht van de decreetgever ligt, vormt geen probleem zolang het feitelijk element op zich maar duidelijk beschreven is door de decreetgever, wat hier het geval is. De regeling inzake natuurbeheerplannen kent een duidelijk en uitvoerige decreetale basis in hoofdstuk IV, afdeling 2 (artikel 16bis-16duodecies), van het Natuurdecreet van 21 oktober 1997. Verdere uitvoering van die bepalingen vond plaats via het besluit van de Vlaamse Regering van 14 juli 2017 betreffende de natuurbeheerplannen en de erkenning van natuurreservaten. Het is te verantwoorden dat het toekennen van de vrijstellingen in kwestie gekoppeld wordt aan het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan. Een goedgekeurd natuurbeheerplan is het centrale aanknopingspunt in de hele regeling inzake geïntegreerd beheer ten behoeve van het natuurbehoud (waar de vrijstellingsregeling in het decreet deel van uitmaakt). Het beschikken over een goedgekeurd natuurbeheerplan en het correct uitvoeren van dat natuurbeheerplan is de wijze bij uitstek om tot uiting te brengen dat er aan natuurbeheer wordt gedaan op een zodanige wijze dat het kan worden verantwoord dat bepaalde fiscale vrijstellingen kunnen worden toegekend.

De fiscale voordelen die worden ingevoerd via dit ontwerp van decreet, komen gedeeltelijk ter vervanging van enkele bestaande fiscale voordelen voor natuur en bos. Deze laatste maakten deel uit van enkele grondige wijzigingen die in 2003 aan het Natuurdecreet en het Bosdecreet werden aangebracht. Eén van de destijds ingevoerde maatregelen betrof de vrijstelling van erfbelasting voor beheerplannen die voldoen aan de criteria duurzaam bosbeheer, ook wel bekend als uitgebreide bosbeheerplannen. Tot 2003 werden er namelijk nauwelijks uitgebreide bosbeheerplannen opgesteld voor private eigendommen. Eind 2016 was er echter voor

meer dan 10.000 hectare privaat bos een goedgekeurd uitgebreid bosbeheerplan. Dit lijkt erop te wijzen dat de invoering van deze fiscale maatregel op zijn minst heeft bijgedragen aan de totstandkoming van een gedragswijziging op dit vlak. De hervormingen die worden voorgesteld in dit ontwerp van decreet, beogen dit effect verder te versterken en uit te breiden naar open natuur.

Er is geen reden om aan te nemen dat dit effect niet zou blijven doorwerken ten gevolge van de vrijstellingen die nu worden voorgesteld. De fiscale voordelen zijn namelijk complementair aan de mogelijkheid om subsidies te verkrijgen voor het voeren van geïntegreerd natuurbeheer. Mede doordat die subsidies niet de volledige kosten van het beheer dekken, is er meer nodig om het concept aantrekkelijk te maken voor die beheerders. Deze fiscale voordelen worden daarom beschouwd als een compensatie voor het ter beschikking stellen van terreinen in functie van natuurbehoud. De aantrekkelijkheid ervan zal waarschijnlijk het grootst zijn voor eigenaars van terreinen waar nu al enige natuurwaarde op aanwezig is, en/of die door hun ligging of ruimtelijke bestemming beperkte gebruiksmogelijkheden hebben. Door vervolgens gericht en planmatig aan natuurbeheer te gaan doen, wat gegarandeerd wordt door de voorwaarde om een natuurbeheerplan op te stellen, zal de natuurwaarde van die terreinen sterk verhoogd kunnen worden.

De vrijstellingen voor erfbelasting, met name voor eigendommen in het VEN of voor bossen die voldoen aan de criteria duurzaam bosbeheer, worden afgeschaft, net zoals het belastingkrediet van 2,5% van het kadastraal inkomen voor eigendommen in het VEN. Er wordt echter een ruimer arsenaal aan fiscale instrumenten ingezet in vergelijking met de bestaande situatie. Eigenaars die ervoor kiezen om zich in te zetten voor natuurbeheer in Vlaanderen door het opstellen van natuurbeheerplan type twee of hoger, zullen door dit decreet meer mogelijkheden hebben om te genieten van fiscale voordelen zoals in onderstaande tabel wordt aangegeven.

Vrijstellingen in het kader van een natuurbeheerplan	Type 2	Type 3	Type 4
Erfbelasting	50%	75%	100%
Schenkelasting	75%	100%	100%
Verkooprecht			100%
Onroerende voorheffing			100%

Het is daarom belangrijk om te besluiten dat ook de eigenaars die nu van een bepaald fiscaal voordeel genieten door de hervorming van het fiscaal instrumentarium in functie van natuur en bos het voordeel kunnen behouden afhankelijk van de keuze voor het type beheerplan.

Overeenkomstig artikel 3, 4°, 5°, 6° en 8°, en artikel 4, §1 en §2, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten zoals laatst gewijzigd bij de bijzondere wet van 6 januari 2014 tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe bevoegdheden, kan het Vlaamse Gewest autonoom de tarieven, de heffingsgrondslag en de voordelen bepalen voor voornoemde belastingen en rechten.

2. Uitgebrachte adviezen

2.1. Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen (Minaraad) en Strategische Adviesraad voor Landbouw en Visserij (SALV)

Het gezamenlijke advies van Minaraad en SALV kan als volgt beoordeeld worden en geeft aanleiding tot de volgende aanpassingen:

- de Raden vragen onderbouwing van de totale financiële impact van het ontwerp van decreet. In de nota aan de Vlaamse Regering die werd gevoegd bij de eerste principiële goedkeuring werd de budgettaire weerslag van het ontwerp van decreet besproken. Hierbij wordt al verwezen naar de volatiliteit waaraan de ramingen onderhevig zijn. Gezien er slechts voor een beperkt aantal jaren werkelijke cijfers beschikbaar zijn, kan de invloed van toevallige of eenmalige factoren niet uitgesloten worden en blijft het nodig om via ramingen de budgettaire impact in te schatten. Daarvoor is beroep gedaan op bepaalde parameters, zowel op fiscaal vlak (aanslagvoeten, generatiewissel enzovoort) als op vlak van natuurbeheer (oppervlakte (natuur)beheerplannen, type eigenaar enzovoort). Voor de 'natuurparameters' werden dezelfde veronderstellingen gebruikt als bij het besluit van de Vlaamse Regering betreffende de subsidiëring van geïntegreerd natuurbeheer;
- de Raden vragen om een evaluatie te voorzien om na te gaan of de doelen van het ontwerp van decreet bereikt zullen worden. Aan het Agentschap voor Natuur en Bos wordt de opdracht gegeven om de gevraagde evaluatie (resultaat van het verbreden van natuurbeheer via uitbreiding doelgroepen) mee te nemen in de context van de voorziene voortgangsbewaking van het Vlaams Natura 2000-programma.

De Raden stellen een onduidelijkheid vast inzake de vrijstelling van de onroerende voorheffing en vragen om in de memorie bij het ontwerp van decreet te expliciteren dat de vrijstelling geldt voor de drie delen van de onroerende voorheffing. Dit is echter niet nodig, aangezien in punt 1. Situering, op pagina 4 hierboven reeds expliciet vermeld wordt dat via dit ontwerp van decreet fiscale voordelen verleend kunnen worden voor: "4° een gehele vrijstelling van de onroerende voorheffing voor een natuurbeheerplan type vier.". Dat dit het geval is, blijkt ook duidelijk uit de bewoordingen van artikel 2.1.6.0.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, waaraan de vrijstelling zal toegevoegd worden;

- de Raden vragen om de formulering van artikel 14, §2, te verduidelijken. In feite wordt de formulering bedoeld van artikel 2.7.6.0.5, §2, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, zoals te wijzigen bij artikel 14 van voorliggend ontwerp van decreet. De opmerking is terecht, het woord "ook" werd geschrapt in de tweede alinea;
- ten slotte vragen de Raden te onderzoeken of de periode van één jaar niet te kort is in artikel 4, vijfde lid, 1°, waarmee bedoeld wordt op artikel 16septies decies, vijfde lid, 1°, van het Natuurdecreet, zoals te wijzigen bij artikel 4 van voorliggend ontwerp van decreet. Deze termijn werd gehanteerd om consistent te zijn tussen vrijstellingen voor erfbelasting, schenkbelasting en verkooprechten. De vraag lijkt evenwel gerechtvaardigd te zijn, aangezien in het geval van een overlijden erfgenamen minder voorbereid zullen zijn voor de opmaak van (de verkenningnota van) een natuurbeheerplan dan in het geval van schenkingen of verkopen. Deze termijn wordt daarom opgetrokken van één naar twee jaar.

2.2. Raad van State

Op 18 augustus 2017 heeft de Raad van State advies nr. 61.912/1/V gegeven over het voorontwerp van decreet. Het advies heeft aanleiding gegeven tot de volgende beoordelingen en aanpassingen:

- de Raad van State suggereert om de memorie van toelichting bij het decreet op een aantal punten aan te vullen met een nadere verantwoording en verduidelijking van de gehanteerde techniek van omzetting. Deze aanvullingen zijn doorgevoerd bij de betreffende passages in hoofdstuk 1;
- de Raad van State vraagt zich af of het betrokken voordeel door voorliggend ontwerp van decreet niet kan worden gekwalificeerd als staatssteun. Het antwoord daarop is negatief: de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen door voorliggend decreet zijn geen staatssteun in de zin van artikel 107 (1) van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie. Om dit te verduidelijken wordt in deze memorie een apart onderdeel opgenomen met betrekking tot de comptabiliteit met de Europese staatssteunregels;
- de Raad van State wijst ten slotte op een tegenstrijdigheid tussen de tekst van artikel 4 van het ontwerp van decreet en de toelichting bij dat artikel in de memorie, met name wat betreft de termijn waarbinnen het eerste verkennende deel van de procedure tot goedkeuring van een natuurbeheerplan moet worden goedgekeurd. Zoals weergegeven in de tekst van artikel 4 en in de algemene toelichting in de memorie, bedraagt de termijn om dat verkennende deel te laten goedkeuren twee jaar. De toelichting bij artikel 4 in de memorie wordt dienovereenkomstig aangepast.

3. Compatibiliteit met de Europese staatssteunregels

De steunmaatregelen zoals voorzien in het decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen (hierna: het Fiscaal Decreet) zijn geen staatssteun in de zin van artikel 107 (1) van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU).

Op basis van artikel 107 (1) VWEU maakt een overheidsmaatregel verboden staatssteun uit indien de maatregel aan vier cumulatieve voorwaarden voldoet:

- 1° de maatregel dient door de Staat of met staatsmiddelen te worden bekostigd;
- 2° de maatregel dient een economisch voordeel toe te kennen waardoor bepaalde ondernemingen of producties worden begunstigd;
- 3° de maatregel dient selectief te zijn;
- 4° de maatregel moet het handelsverkeer tussen lidstaten ongunstig beïnvloeden en de mededinging op de interne markt verstoren of dreigen te verstoren.

De steunmaatregelen in het Fiscaal Decreet voldoen ten minstens niet aan de volgende elementen in de zin van artikel 107 (1) VWEU:

- 1° er is geen sprake van ondernemingen of een economische activiteit;
- 2° er wordt geen economisch voordeel toegekend;
- 3° er is geen sprake van selectiviteit;
- 4° er is geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten.

Meer in detail geeft dit de volgende duiding:

- 1° Geen onderneming en geen economische activiteit

In dit kader moet gewezen worden naar de vaste rechtspraak volgens welke eenzelfde entiteit voor sommige activiteiten wel en voor andere niet als onderneming wordt aangemerkt. De kwalificatie als niet-economische activiteit of als economische activiteit moet voor elke door een bepaalde entiteit uitgeoefende activiteit

afzonderlijk gebeuren¹. De Europese Commissie heeft deze rechtspraak in haar mededeling van 11 januari 2012 betreffende de toepassing van de staatssteunregels van de EU op de voor het verrichten van diensten van algemeen economisch belang verleende compensatie bevestigd: "Wanneer een entiteit als onderneming wordt aangemerkt houdt dit steeds verband met een specifieke activiteit. Een entiteit die zowel economische als niet-economische activiteiten verricht, dient alleen ten aanzien van de economische activiteiten als onderneming te worden aangemerkt.". De Europese Commissie heeft deze stelling in haar mededeling van 19 juli 2016 betreffende het begrip 'staatssteun' in de zin van artikel 107, eerste lid, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, voor wat betreft activiteiten in kader van natuurbehoud uitdrukkelijk herhaald:

33. Europa's rijke natuurlijke erfgoed, met inbegrip van het behoud van biodiversiteit, habitats en soorten, biedt verdere waardevolle voordelen voor de samenlevingen in de Unie.
34. Gezien hun bijzondere karakter kunnen bepaalde activiteiten op het gebied van cultuur en instandhouding van cultureel en natuurlijk erfgoed op niet-commerciële wijze worden georganiseerd en dus niet-economisch van aard zijn. Overheidsfinanciering van die activiteiten vormt dan ook mogelijk geen staatssteun. De Commissie is van mening dat overheidsfinanciering van een activiteit op het gebied van cultuur of instandhouding van erfgoed die kosteloos toegankelijk is voor het brede publiek, een zuiver maatschappelijke en culturele doelstelling dient die niet-economisch van aard is. Evenzo doet het feit dat bezoekers van een culturele instelling of deelnemers aan een activiteit op het gebied van cultuur of instandhouding van erfgoed, met inbegrip van natuurbehoud, die openstaat voor het brede publiek, een financiële bijdrage moeten leveren die slechts een fractie van de reële kosten dekt, niet af aan het niet-economische karakter van die activiteit, omdat die bijdrage niet kan worden beschouwd als een echte vergoeding voor de geleverde dienst.

De fiscale gunsten worden toegekend in het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat of wanneer de intentie bestaat tot opmaken en laten goedkeuren van een natuurbeheerplan. Een natuurplan (type 1 tot en met 4) heeft geen economisch karakter. Er wordt geen steun verleend voor de economische functie van het terrein. De fiscale voordelen omvatten geen kosten verbonden aan economische activiteiten en kunnen derhalve niet onder de regels inzake staatssteun vallen.

2° Geen economisch voordeel

De fiscale gunsten vormen louter een compensatie voor de uitvoering van openbare dienstverplichtingen, namelijk natuurbehoud/beheer. Op de eerste plaats heeft het Hof van Justitie in het Altmark-arrest geoordeeld dat een maatregel die voorziet in de compensatie voor een dienst van algemeen economisch belang, geen economisch voordeel toekent en dus geen staatssteun oplevert indien aan vier cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. de begunstigde onderneming moet daadwerkelijk belast zijn met de uitvoering van openbardienstverplichtingen en deze verplichtingen moeten duidelijk zijn afgebakend;
2. de parameters op basis waarvan de compensatie wordt berekend, moeten vooraf op objectieve en doorzichtige wijze zijn vastgesteld;
3. de compensatie mag niet hoger zijn dan nodig is om de kosten van de uitvoering van openbardienstverplichtingen geheel of gedeeltelijk te dekken, rekening houdend met de opbrengsten alsmede met een redelijke winst uit de uitvoering van die verplichtingen;

¹ In het antwoord van de gemachtigde: Decision of 12 September 2013, case T-347/09, Germany/Commission, 28 and 34.

4. wanneer de met de uitvoering van openbardienstverplichtingen te belasten onderneming in een concreet geval niet wordt gekozen in het kader van een openbare aanbesteding, waarbij de kandidaat kan worden geselecteerd die deze diensten tegen de laagste kosten voor de gemeenschap kan leveren, moet de noodzakelijke compensatie worden vastgesteld op basis van de kosten die een gemiddelde goed beheerde en afdoende uitgeruste onderneming zou hebben gemaakt².

Onder het toepassingsgebied van het Fiscaal Decreet wordt geen voordeel toegekend in de zin van artikel 107, eerste lid, VWEU. De fiscale gunsten worden toegekend in kader van natuurbehoud/beheer, zoals reeds aangegeven, een openbardienstverplichting. De parameters op grond waarvan de fiscale gunsten worden berekend, worden op voorhand op een objectieve en transparante wijze vastgesteld: het Fiscaal Decreet bevat de vrijstelling om onder meer de erfbelasting en schenkbelasting te betalen, waar duidelijk het bedrag van de vrijstelling wordt bepaald (vaste percentages). Bovendien zijn de vrijstellingen beperkt tot 50, 75 of maximaal 100% van de verschuldigde belastingen, en dus nooit meer dan het werkelijke bedrag van de belastingen.

3° Geen selectiviteit

Alleen maatregelen die op een selectieve wijze aan bepaalde ondernemingen of categorieën van ondernemingen of bepaalde economische sectoren/producties een voordeel toekennen, vallen onder het begrip steun. Om te gelden als steunmaatregel in de zin van artikel 107 VWEU dient de steunmaatregel met andere woorden een selectieve werking te hebben. Alle fiscale gunsten zoals voorzien in het Fiscaal Decreet zijn gelijk en toegankelijk voor iedereen. De omvang van deze fiscale gunsten varieert in functie van de engagementen ten behoeve van het natuurbehoud/beheer en een verhoogde natuurkwaliteit die de belastingplichtige bereid is aan te gaan. De vrijstellingen zoals voorzien in het Fiscaal Decreet kunnen derhalve niet als selectieve maatregelen worden beschouwd.

4° Geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten

In haar mededeling van 19 juli 2016 betreffende het begrip 'staatssteun' in de zin van artikel 107, eerste lid, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie stelt de Commissie dat: "overheidsfinanciering voor gebruikelijke faciliteiten van infrastructuur (zoals restaurants, winkels of plaatsen voor betaald parkeren) die vrijwel uitsluitend voor een niet-economische activiteit wordt gebruikt, in de regel het handelsverkeer tussen de lidstaten niet beïnvloedt. Evenzo is de Commissie van mening dat overheidsfinanciering voor gebruikelijke faciliteiten die beschikbaar worden gesteld in het kader van niet-economische activiteiten op het gebied van cultuur en instandhouding van erfgoed (bijvoorbeeld een winkel, café of garderobe tegen betaling in een museum), normaal gesproken geen invloed heeft op het handelsverkeer tussen de lidstaten."

De fiscale gunsten worden toegekend in het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat of wanneer de intentie bestaat tot opmaken en laten goedkeuren van een natuurbeheerplan. Er wordt geen steun verleend voor de economische functie van het terrein. De vrijstellingen hebben bijgevolg geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten.

² *In het antwoord van de gemachtigde:* Zaak C-280/00, arrest van 24 juli 2003, Altmark Trans GmbH en Regierungspräsidium Magdeburg/Nahverkehrsgesellschaft Altmark GmbH, Jurispr. 2003, blz. I-7747, punt 95.

B. Artikelsgewijze toelichting

Hoofdstuk 1. Algemene bepalingen

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen commentaar.

Hoofdstuk 2. Wijziging van het Bosdecreet van 13 juni 1990

Artikel 2

Artikel 13bis van het Bosdecreet wordt opgeheven, omdat deze aangelegenheid nu op gecombineerde wijze geregeld wordt in de Vlaamse Codex Fiscaliteit en het Natuurdecreet.

Hoofdstuk 3. Wijzigingen van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

Artikel 3

In dit artikel tot wijziging van artikel 16novies, §2, Natuurdecreet wordt de verplichting voor de instrumenterende ambtenaar om melding te maken van het voeren van natuurbeheer via een natuurbeheerplan op een bepaald terrein uitgebreid tot de akte van schenking, gelet op de ingevoerde vrijstelling van schenkingsrechten.

Artikel 4

Er wordt een nieuw artikel 16septies decies ingevoegd in het Natuurdecreet. Dat nieuw artikel zet de fiscale voordelen die verkregen worden door de gehele of gedeeltelijke vrijstelling van erfbelasting, schenkbelasting of verkooprechten om in een (fictieve) subsidie.

De subsidie wordt toegekend voor een periode van 24 jaar, a rato van 1/24 per jaar. Dit betekent dat, wanneer de begunstigde niet meer voldoet aan de voorwaarden voor de toekenning van het fiscaal voordeel, het gedeelte van de subsidie dat teruggevorderd wordt overeenkomt met de resterende looptijd van de 24-jarige periode.

Om te kunnen genieten van de subsidie moet worden voldaan aan een aantal voorwaarden. Daarbij kunnen zich twee situaties voordoen:

- 1° is er een goedgekeurd natuurbeheerplan, dan wordt het saldo van de subsidie teruggevorderd indien het natuurbeheerplan, zij het vrijwillig of verplicht, wordt opgeheven of het beheer wordt overgenomen door de Vlaamse Regering binnen een periode van 24 jaar na respectieve datum overlijden of datum van de schenkings- of verkrijgingsakte;
- 2° zolang er nog geen goedgekeurd natuurbeheerplan is, kan het saldo van de subsidie om drie redenen worden teruggevorderd. Ten eerste, indien binnen twee jaar nadat de subsidie is toegekend, het eerste verkennende deel van het natuurbeheerplan (artikel 16octies, §1, 1°, van het Natuurdecreet) niet is goedgekeurd. Ten tweede, indien er binnen vier jaar geen goedgekeurd en gepubliceerd natuurbeheerplan is. Ten derde, indien het natuurbeheerplan wordt opgeheven of het beheer wordt overgenomen binnen de resterende looptijd van de periode van 24 jaar.

Artikel 5

Er wordt een nieuw artikel 16^{duodevicies} ingevoegd in het Natuurdecreet. Dat artikel handelt over de vrijstelling van erfbelasting die wordt geacht verleend te zijn als subsidie. In paragraaf 1 wordt bepaald dat het openstaand saldo van de subsidie wordt teruggevorderd bij de eigenaar of de vruchtgebruiker van het onroerend goed waaraan de subsidie is toegekend. Dit is niet noodzakelijk dezelfde persoon als de erfgenaam, legataris of begiftigde die de subsidie heeft toegekend gekregen.

Opdat de verkrijger van het onroerend goed waarvoor een fiscale vrijstelling is verleend zich bewust zou zijn van de gevolgen van de niet-naleving van het beheerplan, dient de eigenaar bij een eventuele overdracht van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over de genoten fiscale vrijstellingen die nog teruggevorderd kunnen worden. Om mogelijke discussies te vermijden dient de eigenaar bij de akte die de overdracht regelt te vermelden dat er fiscale voordelen zijn verkregen waarvoor de toekenningvoorwaarden nog niet zijn verstreken. De overdrager moet ook de datum vermelden waarop de een- en vierjarige periode eindigt indien er nog geen goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik dat het fiscaal voordeel werd toegekend. Indien er wel een goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik van toekenning van het fiscaal voordeel, vermeldt de overdrager de datum waarop de vierentwintigjarige termijn eindigt.

Indien de voormelde formaliteiten niet worden gevolgd dan heeft diegene die tot betaling werd gehouden verhaal op zijn rechtsvoorganger. De rechtsvoorganger heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger indien deze ook nagelaten heeft om de bepalingen van dit lid na te leven.

Artikel 6

Er wordt een nieuw artikel 16^{undevicies} ingevoegd in het Natuurdecreet. Dat artikel handelt over de vrijstelling van schenkbelasting die wordt geacht verleend te zijn als subsidie. In paragraaf 1 wordt bepaald dat het openstaand saldo van de subsidie wordt teruggevorderd bij de eigenaar of de vruchtgebruiker van het onroerend goed waaraan het fiscaal voordeel is toegekend. Dit is niet noodzakelijk dezelfde persoon als de begiftigde die de subsidie heeft toegekend gekregen.

Opdat de verkrijger van het onroerend goed waarvoor een subsidie is verleend zich bewust zou zijn van de gevolgen van de niet-naleving van het beheerplan, dient de eigenaar bij een eventuele overdracht van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over de genoten fiscale vrijstellingen die nog teruggevorderd kunnen worden. Om mogelijke discussies te vermijden dient de eigenaar bij de akte die de overdracht regelt te vermelden dat er fiscale voordelen zijn verkregen waarvoor de toekenningvoorwaarden nog niet zijn verstreken. De overdrager moet ook de datum vermelden waarop de een- en vierjarige periode eindigt indien er nog geen goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik dat de subsidie werd toegekend. Indien er wel een goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik van toekenning van het fiscaal voordeel, vermeldt de overdrager de datum waarop de vierentwintigjarige termijn eindigt.

Indien de voormelde formaliteiten niet worden gevolgd dan heeft diegene die tot betaling werd gehouden verhaal op zijn rechtsvoorganger. De rechtsvoorganger heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger indien deze ook nagelaten heeft om de bepalingen van dit lid na te leven.

Artikel 7

Er wordt een nieuw artikel 16^{vicies} ingevoegd in het Natuurdecreet. Dat artikel handelt over de vrijstelling van verkooprechten die wordt geacht verleend te zijn

als subsidie. In paragraaf 1 wordt bepaald dat het openstaand saldo van de subsidie wordt teruggevorderd bij de eigenaar of de vruchtgebruiker van het onroerend goed waaraan het fiscaal voordeel is toegekend. Dit is niet noodzakelijk dezelfde persoon als de begiftigde die de subsidie heeft toegekend gekregen.

Opdat de verkrijger van het onroerend goed waarvoor een subsidie is verleend zich bewust zou zijn van de gevolgen van de niet-naleving van het beheerplan, dient de eigenaar bij een eventuele overdracht van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over de genoten fiscale vrijstellingen die nog teruggevorderd kunnen worden. Om mogelijke discussies te vermijden dient de eigenaar bij de akte die de overdracht regelt te vermelden dat er fiscale voordelen zijn verkregen waarvoor de toekenningvoorwaarden nog niet zijn verstreken. De overdrager moet ook de datum vermelden waarop de een- en vierjarige periode eindigt indien er nog geen goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik dat de subsidie werd toegekend. Indien er wel een goedgekeurd natuurbeheerplan was afgesloten op het ogenblik van toekenning van het fiscaal voordeel, vermeldt de overdrager de datum waarop de vierentwintigjarige termijn eindigt.

Indien de voormelde formaliteiten niet worden gevolgd dan heeft diegene die tot betaling werd gehouden verhaal op zijn rechtsvoorganger. De rechtsvoorganger heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger indien deze ook nagelaten heeft om de bepalingen van dit lid na te leven.

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013

Artikel 8

Het huidige belastingkrediet voor onbebouwde onroerende goederen in het VEN, voorzien in artikel 2.1.5.0.6 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, wordt opgeheven, maar er wordt een overgangperiode voorzien van twee jaar (zie artikel 21).

Artikel 9

Met dit artikel worden in artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit een aantal wijzigingen aangebracht.

In punt 1° van dit artikel wordt de vrijstelling voor bosreservaten of voor bossen die erkend zijn als milieubeschermend bos opgeheven. De vrijstelling voor onbebouwde onroerende goederen die onder toepassing van het Bosdecreet erkend zijn voor de productie van bosbouwkundig teeltmateriaal blijft wel onbeperkt behouden.

In punt 2° wordt in artikel 2.1.6.0.1 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit onder een nieuw punt 10° een nieuwe vrijstelling ingevoegd. De belastingplichtige zal, zoals voor de andere vrijstellingen voorzien in artikel 2.1.6.0.1, deze vrijstelling van de onroerende voorheffing moeten aanvragen.

De vrijstelling van de onroerende voorheffing wordt verleend voor alle onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type vier is goedgekeurd.

Artikel 10 en 15

Deze artikelen regelen de uitzondering op het progressievoorbehoud voor respectievelijk de erfbelasting en de schenkbelasting voor deze nieuwe vrijstellingen. De vrijgesteld belastbare grondslag wordt door deze bepalingen later niet terug bij de belastbare grondslag van de erf- of schenkbelasting geteld als de schenking van het onroerend goed binnen de drie jaar voorafging aan respectievelijk een overlijden of de schenking van een ander onroerend goed.

Artikel 11

Met dit artikel wordt in artikel 2.7.3.5.2, tweede lid, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit een verwijzing naar artikel 2.7.6.0.5 toegevoegd. Dit artikel regelt de toerekening van het passief gerelateerd aan de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier is goedgekeurd.

Artikel 12

De huidige vrijstelling van de erfbelasting voor onbebouwde onroerende goederen in het VEN, voorzien in artikel 2.7.6.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, wordt opgeheven, maar er wordt een overgangsperiode voorzien van twee jaar (zie artikel 21).

Artikel 13

De huidige vrijstelling van de erfbelasting voor bossen, voorzien in artikel 2.7.6.0.3 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, wordt opgeheven, maar er wordt een overgangsperiode voorzien van twee jaar (zie artikel 21).

Artikel 14

Dit artikel voert een nieuwe vrijstelling van de erfbelasting in voor alle onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier is goedgekeurd. Voor een type twee natuurbeheerplan bedraagt de vrijstelling 50% van de verschuldigde erfbelasting. Voor type drie natuurbeheerplannen bedraagt de vrijstelling 75%. Voor type vier natuurbeheerplannen geldt een volledige vrijstelling. Bij de aanvraag van het fiscaal voordeel toont de eigenaar aan dat er een goedgekeurd natuurbeheerplan is voor het betreffende onroerend goed door middel van een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan.

Deze vrijstelling wordt ook verleend indien de erflater een intentieovereenkomst heeft afgesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos of indien de erfgenaam, legataris of begiftigde de intentie heeft om een natuurbeheerplan type twee, drie of vier te laten goedkeuren voor het onbebouwd onroerend goed dat hij heeft verkregen uit de erfenis. Voor een type twee natuurbeheerplan bedraagt de vrijstelling 50% van de verschuldigde erfbelasting. Voor een type drie natuurbeheerplan bedraagt de vrijstelling 75% van de verschuldigde erfbelasting. Voor een type vier natuurbeheerplannen betreft het een volledige vrijstelling. Hiervoor moeten alle erfgenamen, legatarissen of begiftigden die deze onbebouwd onroerende goederen erven, binnen de zes maanden na het openvallen van de nalatenschap, gezamenlijk een overeenkomst afsluiten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit het engagement blijkt om voor het onroerend goed een natuurbeheerplan te laten goedkeuren. Deze vrijstelling wordt dan verkregen via een teruggave na ontheffing (zie artikel 19).

Artikel 16

Een gelijkaardige vrijstelling als voorzien in artikel 14 voor de erfbelasting wordt ingevoegd in de Vlaamse Codex Fiscaliteit voor de schenkbelasting. Deze vrijstelling is van toepassing voor onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie en vier is of zal worden goedgekeurd. Voor een type twee natuurbeheerplan bedraagt de vrijstelling 75% van de verschuldigde schenkbelasting. Voor type drie en vier natuurbeheerplannen betreft het een volledige vrijstelling.

Concreet voorbeeld voor een onroerend goed waarvoor een natuurbeheerplan type twee is goedgekeurd: een goed ter waarde van 200.000 euro wordt geschonken. 75% is vrijgesteld; 25% blijft belastbaar. De schenkbelasting wordt in dit voor-

beeld berekend op een resterende belastbare heffingsgrondslag van 50.000 euro. Het vrijgesteld gedeelte van de heffingsgrondslag ten bedrage van 150.000 euro wordt gesitueerd in de schijf belastbaar aan de marginale aanslagvoet.

De vrijstelling wordt dus eveneens verleend als er nog geen natuurbeheerplan bestaat, maar als er uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke schenkingsakte een intentieovereenkomst met het Agentschap voor Natuur en Bos gesloten wordt door de schenker of door de begiftigde.

Artikel 17

Een gelijkaardige vrijstelling als voorzien in artikel 14 voor de erfbelasting wordt ingevoegd in de Vlaamse Codex Fiscaliteit voor het verkooprecht. Deze vrijstelling is van toepassing voor onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type vier is of zal worden goedgekeurd. In dit laatste geval ('zal worden goedgekeurd') dient een intentieovereenkomst gesloten te worden, door de verkoper of de koper, met het Agentschap voor Natuur en Bos en dit uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke akte.

Het betreft een volledige vrijstelling van de verkooprechten.

Artikel 18

Dit artikel heft in artikel 3.3.1.0.8, §1, eerste lid, 14°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit het punt g) en het punt h) op. Die punten zijn overbodig geworden door de opheffing, hoger in dit decreet, van artikel 2.7.6.0.2 en 2.7.6.0.3 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit. Er wordt een nieuw punt k) toegevoegd, waardoor wordt voorzien dat de aangifte van nalatenschap, in voorkomend geval, de vraag tot toepassing moet vermelden van de vrijstelling als vermeld in artikel 2.7.6.0.5 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit. Die vrijstelling wordt ingevoegd bij voorliggend ontwerp van decreet. Punt k) verwijst naar de nieuw ingevoegde bepalingen in het Natuurdecreet, waar de als subsidie beschouwde fiscale vrijstellingen bepaald worden.

Artikel 19

Dit artikel regelt de mogelijkheid om de vrijstelling in de erfbelasting naar aanleiding van de overeenkomst tussen de erfgenaam, legataris of begiftigde met het Agentschap voor Natuur en Bos via teruggave te kunnen uitvoeren bij wijze van ontheffing.

Artikel 20

Dit artikel regelt de vermelding of de toevoeging van de bijlagen in of bij de authentieke akte van schenking of verkoop van een onroerend goed met een natuurbeheerplan of waarvoor de intentie bestaat om een natuurbeheerplan op te stellen.

Hoofdstuk 5. Inwerkingtreding

Artikel 21

Aangezien dit decreet zich beroept op artikelen die ingevoegd werden in het Natuurdecreet door het decreet van 9 mei 2014 tot wijziging van de regelgeving inzake natuur en bos, en dat bepaalde van deze artikelen nog niet in werking zijn getreden, kan ook dit decreet nog niet in werking treden. Daarom wordt de datum van inwerkingtreding nader bepaald door de Vlaamse Regering.

Bij wijze van overgangsregeling gebeurt de opheffing van de huidige vrijstellingen, bepaald in artikel 2, 8, 9, 1°, 12, 13 en 18, 1° en 2°, twee jaar nadat dit decreet in werking is getreden.

Tijdens de overgangsperiode van twee jaar, die wordt ingesteld door artikel 21, kan er zowel gebruikgemaakt worden van de huidige bestaande vrijstellingen, als van de nieuwe vrijstellingsregeling. Aangezien beide regelingen naast elkaar bestaan, beschikt de belastingplichtige over een keuzemogelijkheid.

Voor personen die vóór het einde van de overgangsperiode van twee jaar, die wordt ingesteld door artikel 21, wensen gebruik te maken van de huidige vrijstellingen voor erfbelasting, met name voor eigendommen in het VEN of voor bossen die voldoen aan de criteria duurzaam bosbeheer, blijven de bestaande regels van toepassing. Voor bossen die voldoen aan de criteria duurzaam bosbeheer betekent dit dat de vrijstelling wordt beschouwd als een fictieve subsidie, waarvoor tot dertig jaar na de toekenning van de vrijstelling moet voldaan worden aan de criteria duurzaam bosbeheer om de vrijstelling te behouden. Daarna kan men opnieuw genieten van een fiscaal voordeel, indien men voldoet aan de voorwaarden die ingevoerd worden via dit decreet.

Op deze manier beschikken ook eigenaars van bossen die voldoen aan de criteria duurzaam bosbeheer, en met andere woorden genieten van een vrijstelling van erfbelasting, ook in de toekomst nog steeds over de mogelijkheid om te genieten van een fiscaal voordeel. Artikel 107 van het decreet van 9 mei 2014 tot wijziging van de regelgeving inzake natuur en bos bepaalt namelijk dat bestaande beheerplannen van natuurreservaten, bosreservaten en bossen binnen een periode van zes jaar geëvalueerd en omgezet worden naar een natuurbeheerplan conform artikel 16bis en volgende van het Natuurdecreet. Voor terreinen die een bijdrage leveren aan het instandhoudingsbeleid bedraagt deze termijn vier jaar. Wanneer een beheerplan niet is omgezet binnen de overgangsperiode van twee jaar volstaat het dat de eigenaar aangeeft van plan te zijn het beheerplan te willen verderzetten door middel van de opmaak van een intentieovereenkomst als voorzien in artikel 14, 16 en 17 van voorliggend ontwerp van decreet. Aangezien in dit geval de voorwaarde bestaat dat er binnen vier jaar een goedgekeurd natuurbeheerplan moet zijn, als voorzien in artikel 4 van voorliggend ontwerp van decreet, komt de maximale periode (twee jaar + vier jaar) overeen met de maximale termijn van zes jaar waarbinnen de bestaande beheerplannen conform artikel 107 van het decreet van 9 mei 2014 moeten zijn omgezet.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw,

Joke SCHAUVLIEGE

VOORONTWERP VAN DECREET
van 12 mei 2017



Ontwerp van decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw en van de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Hoofdstuk 1. Algemene bepaling

Artikel 1. Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

Hoofdstuk 2. Wijziging van het Bosdecreet van 13 juni 1990

Art. 2. Artikel 13bis van het Bosdecreet van 13 juni 1990, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2003 en gewijzigd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Hoofdstuk 3. Wijzigingen van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu

Art. 3. In artikel 16novies, §2, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2014, worden de woorden "in alle akten van verkoop of van verhuring" vervangen door de zinsnede "in alle akten van verkoop, schenking of verhuring".

Art. 4. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16septies decies ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 16septies decies. De volgende vrijstellingen worden geacht als subsidie te zijn verleend:

1° de vrijstelling van de erfbelasting, vermeld in artikel 2.7.6.0.5 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;

2° de vrijstelling van de schenkbelasting, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;

3° de vrijstelling van het verkooprecht, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

De subsidie wordt geacht te zijn verleend gedurende 24 jaar, a rato van 1/24 per jaar, te rekenen vanaf:

- 1° voor de vrijstelling van de erfbelasting als vermeld in het eerste lid, 1°: de datum van overlijden van de erflater;
- 2° voor de vrijstelling van de schenkbelasting als vermeld in het eerste lid, 2°: de datum van de schenkingsakte die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan de schenkbelasting onderworpen zou zijn;
- 3° voor de vrijstelling van het verkooprecht als vermeld in het eerste lid, 3°: de datum van de authentieke akte van verkrijging die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan het verkooprecht onderworpen zou zijn.

Bij een rechtshandeling als vermeld in het tweede lid, 2° of 3°, die onderworpen is aan een opschortende voorwaarde, wordt voor de toepassing van dit artikel de datum van de vervulling van de voorwaarde in de plaats gesteld van de datum van de akte.

In het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat, worden de subsidies als vermeld in het eerste lid toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° voor een periode van 24 jaar, te rekenen vanaf de data als vermeld in het tweede lid, moet voor het terrein een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
- 2° het effectief gevoerde beheer stemt overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
- 3° het beheer wordt niet overgenomen conform artikel 16decies.

In het geval dat de intentie bestaat om een natuurbeheerplan te laten goedkeuren, worden de subsidies als vermeld in het eerste lid toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° binnen een jaar wordt het eerste verkennende deel van de procedure tot goedkeuring van een natuurbeheerplan, vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 1°, goedgekeurd, te rekenen vanaf de data als vermeld in het tweede lid;
- 2° binnen vier jaar na de data als vermeld in het tweede lid, wordt een natuurbeheerplan goedgekeurd;
- 3° voor de nog resterende looptijd van de periode van 24 jaar als vermeld in het tweede lid op de datum van goedkeuring van het natuurbeheerplan:
 - a) blijft een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
 - b) stemt het effectief gevoerde beheer overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
 - c) wordt het beheer niet overgenomen conform artikel 16decies.”

Art. 5. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16duodevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“art. 16duodevicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, teruggevorderd van de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Art. 6. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16undevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16undevicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, teruggevorderd van de eigenaar van het onroerend goed of bij de vruchtgebruiker.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Art. 7. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16vicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16vicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, teruggevorderd bij de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft

op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013

Art. 8. Artikel 2.1.5.0.6 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 wordt opgeheven.

Art. 9. In artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, van hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in punt 7° wordt de zinsnede "die met toepassing van artikel 16 van het voormelde decreet als milieubeschermend bos zijn erkend, of die met toepassing van artikel 22 van het voormelde decreet als bosreservaat zijn erkend of aangewezen, of" opgeheven;

2° er wordt een punt 10° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"10° de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform de bepalingen en uitvoeringsbepalingen van het voormelde decreet.”.

Art. 10. In artikel 2.7.3.2.9, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"4° schenkingen onder de levenden van onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast.”.

Art. 11. In artikel 2.7.3.5.2, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, wordt de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, en artikel 2.7.4.2.2, §1" vervangen door de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, artikel 2.7.4.2.2, §1, en artikel 2.7.6.0.5”.

Art. 12. Artikel 2.7.6.0.2 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 13. Artikel 2.7.6.0.3 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 14. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd door de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.7.6.0.5 ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 2.7.6.0.5. §1. De waarde van de nettoverkrijging in de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt op de datum van het openvallen van de nalatenschap, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de erfbelasting vrijgesteld:

- 1° ten belope van 50% in geval van een natuurbeheerplan type twee;
- 2° ten belope van 75% in geval van een natuurbeheerplan type drie;
- 3° ten belope van 100% in geval van een natuurbeheerplan type vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, en als de erflater een intentieovereenkomst met het Agentschap voor Natuur en Bos heeft afgesloten of als de erfgenaam, legataris of begiftigde de intentie heeft om op het onroerend goed een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, tot stand te brengen.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt aan de erfgenaam, legataris of begiftigde ook verleend als de erfgenaam, legataris of begiftigde binnen een termijn van zes maanden na het openvallen van de nalatenschap een overeenkomst heeft gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos, waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren. In voorkomend geval dient deze overeenkomst gezamenlijk te zijn afgesloten met alle andere houders van zakelijke rechten op het desbetreffende goed..”.

Art. 15. In artikel 2.8.3.0.3, §1, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, en gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016 wordt het tweede lid vervangen door wat volgt:

“Het eerste lid is niet van toepassing op:

- 1° de onroerende goederen die deel uitmaken van een vrijgestelde schenking van activa als vermeld in artikel 2.8.6.0.3, §1, 1°;
- 2° de onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast.”.

Art. 16. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.8.6.0.8 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.8.6.0.8. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de schenkbelasting vrijgesteld:

- 1° ten belope van 75% voor een natuurbeheerplan type twee;
- 2° ten belope van 100% voor een natuurbeheerplan type drie en vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, als het onroerend goed wordt geschonken met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke schenkingsakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren.

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, derde en vierde lid.”.

Art. 17. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.9.6.0.7 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.9.6.0.7. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van

het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt volledig van het verkooprecht vrijgesteld. De vrijstelling geldt zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als nog geen natuurbeheerplan is gesloten, als het onroerend goed wordt gekocht met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke koopakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren..

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, achtste en negende lid.”.

Art. 18. In artikel 3.3.1.0.8, §1, eerste lid, 14°, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° punt g) wordt opgeheven;

2° punt h) wordt opgeheven;

3° er wordt een punt k) toegevoegd, dat luidt als volgt:

”k) de vrijstelling, vermeld in artikel 2.7.6.0.5. In voorkomend geval moeten de verzoekers in de aangifte verklaren dat ze kennis hebben van het bepaalde in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, en het tweede tot en met het vierde lid van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu. In voorkomend geval wordt hetzij een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan, vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, hetzij een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, gevoegd bij de aangifte.”.

Art. 19. In artikel 3.6.0.0.4, eerste lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

” 4° wanneer aan de voorwaarde van artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, wordt voldaan.”.

Art. 20. In artikel 3.12.3.0.1 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de decreten van 3 en 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° In paragraaf 1, 4°, wordt tussen de zinsnede ” artikel 2.9.5.0.1,” en de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.4, eerste lid, 4°,” de zinsnede ”, artikel 2.8.6.0.8,” ingevoegd, en wordt tussen de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.2,” ”en de zinsnede ”artikel 2.10.3.0.2,” de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.7,” ingevoegd;

2° In paragraaf 5 worden tussen het derde en het vierde lid twee leden ingevoegd, die luiden als volgt:

"Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, tweede lid, toegevoegd."

3° Aan paragraaf 5 worden twee leden toegevoegd, die luiden als volgt:

"Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, tweede lid, toegevoegd."

Hoofdstuk 5. Inwerkingtreding

Art. 21. Dit decreet treedt in werking op een door de Vlaamse Regering vast te stellen datum.

Artikel 2, 8, 9, 1°, 12, 13 en 18, 1° en 2°, van dit decreet treden in werking twee jaar na de datum, vermeld in het eerste lid.

Brussel,

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw,

Joke SCHAUVLIEGE

ADVIES VAN DE SOCIAAL-ECONOMISCHE RAAD VAN VLAANDEREN



Advies

Fiscale gunstmaatregelen natuurbeheerplannen

Brussel, 22 mei 2017

SERV_20170522_fiscale_gunstmaatregelen_natuurbeheerplannen_ADV.docx

Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen • Wetstraat 34-36, 1040 Brussel • T +32 2 209 01 11
info@serv.be • www.serv.be

Fiscale gunstmaatregelen natuurbeheerplannen

Adviesvraag: Voorontwerp van decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen.

Adviesvrager: Joke Schauvliege - Vlaams minister van Omgeving, Natuur en Landbouw

Ontvangst adviesvraag: 17 mei 2017

Adviestermijn 30 dagen

Decretale opdracht: SERV-decreet 7 mei 2004 art. 11 (overlegfunctie)

Goedkeuring raad: 22 mei 2017

Contactpersoon: Annick Lamote - alamote@serv.be



Mevrouw Joke SCHAUVLIEGE
Vlaams minister van Omgeving, Natuur en Landbouw
Ferrarisgebouw
Koning Albert II-laan 20 bus 1
1000 BRUSSEL

contactpersoon
Annick Lamote
alamote@serv.be

ons kenmerk
SERV_20170522_fiscale_gunstmaatregelen_natuur_ADV

Brussel
22 mei 2017

Fiscale gunstmaatregelen natuurbeheerplannen

Mevrouw de minister

Op 17 mei 2017 vroeg u de SERV om advies over het voorontwerp van decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen.

De SERV besliste uit selectiviteitsoverwegingen en omwille van de beperkte sociaaleconomische impact niet in te gaan op deze adviesvraag.

Hoogachtend

Pieter Kerremans
administrateur-generaal

Ann Vermorgen
voorzitter

ADVIES VAN DE MILIEU- EN NATUURRAAD VAN VLAANDEREN
EN DE STRATEGISCHE ADVIESRAAD VOOR LANDBOUW EN VISSERIJ

**Minaraad**

Kliniekstraat 25 - 4de verdieping
1070 Brussel
T 02 558 01 30
F 02 558 01 31
E info@minaraad.be
www.minaraad.be

Mevrouw Joke Schauvliege
Vlaams minister van Omgeving,
Natuur en Landbouw
Koning Albert II-laan 20 bus 1
1000 Brussel

uw bericht van

15 mei 2017

Vragen naar

Kathleen Quick
Kris Van Nieuwenhove

uw kenmerk

K37/20170515-21691

e-mail

Kathleen.quick@minaraad.be
kvnieuwenhove@serv.be

ons kenmerk

02/L22/2017/308

Telefoon

02 558 01 40
0498 44 24 95

bijlagen

/

Datum

29 juni 2017
30 juni 2017

Mevrouw de minister,

De Minaraad en de SALV ontvingen uw adviesvraag over een voorontwerp van decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen op 19 mei 2017. De Raden beslisten een gezamenlijk advies uit te brengen.

Op de nood aan een fiscaal instrumentarium werd al gewezen in het Instrumentenadvies uit 2012 van de Minaraad¹. In het gezamenlijk advies 2017/003 van Minaraad en SALV² wordt eveneens verwezen naar de intentie van de Vlaamse Regering om te voorzien in fiscale voordelen om eigenaars te motiveren in te stappen in het systeem van natuurbeheerplannen en stimulansen te voorzien om te kiezen voor de hogere ambitieniveaus. De Raden vroegen toen om deze fiscale hervorming zo snel mogelijk goed te keuren en appreciëren daarom dat deze aanbeveling werd gevolgd en dat dit ontwerpdecreet tegelijkertijd met de uitvoeringsbesluiten betreffende het geïntegreerd natuurbeheer principieel werd goedgekeurd door de Vlaamse Regering. De Raden menen bovendien dat het ontwerpdecreet dat nu voorligt veel eenvoudiger is dan de eerste voorstellen. Het voorstel dat voorligt bevat terecht een stimulans naar een zo hoog mogelijk ambitieniveau en zorgt ervoor dat een duurzaam engagement rond beheer wordt bevorderd. De Raden wijzen nogmaals op de belangrijke samenhang tussen dit ontwerpdecreet en de drie uitvoeringsbesluiten en vragen opnieuw om ook de definitieve goedkeuring gelijktijdig te laten plaatsvinden.

In de nota aan de leden van de Vlaamse Regering wordt gesteld dat de vork van geraamde fiscale uitgaven die uitgespaard worden door het afschaffen van voorgaande maatregelen betrekkelijk groot is. De fiscale uitgaven bij de inwerkingtreding in 2003 destijds geraamd werden op 5.000.000 euro. Verder wordt gesteld dat de reële fiscale uitgaven voor 2015 en 2016 om en bij de

¹ Advies 2010/77 van de Minaraad naar aanleiding van de evaluatie van de instrumenten van natuur- en bosbeleid in functie van de instandhoudingsdoelstellingen, p.27, [36]

² Gezamenlijk advies 2017/003 van Minaraad en SALV over het voorontwerp van besluit betreffende de subsidiëring van de planning, de ontwikkeling en de uitvoering van het geïntegreerd natuurbeheer, p.8



500.000 euro bedroegen. De ramingen die in het kader van het voorgestelde ontwerpdecreet worden vermeld, vallen binnen deze vork, maar worden evenwel niet onderbouwd.

De Raden stellen vast dat de totale financiële impact van dit ontwerpdecreet dus nog onduidelijk is. Ze vragen om de vermelde bedragen te onderbouwen, gelet op de samenhang ervan met de overige besluiten in het kader van het geïntegreerd natuurbeheer (onder andere de onzekerheid over de grootte van de effectieve toename van beheerplannen volgens het nieuwe concept).

Net als in het advies over het ontwerpbesluit betreffende de subsidiëring van het geïntegreerd natuurbeheer³, vragen de Raden *'om te voorzien in een evaluatie om na te gaan of de doelen om het natuurbeheer te verbreden door meer doelgroepen te stimuleren om aan natuurbeheer te doen en om de oppervlakte onder natuurbeheer te vergroten'* bereikt zullen worden.

De Raden wijzen ook op twee onduidelijkheden in het ontwerp:

- De onroerende voorheffing wordt berekend op het geïndexeerde kadastraal inkomen van het onroerend goed. De voorheffing bestaat uit drie delen: (1) percentage van het geïndexeerde KI bestemd voor het Vlaamse Gewest (= basisheffing of hoofdsom), (2) opcentiemen op de basisheffing voor de provincie en (3) opcentiemen op de basisheffing voor de gemeente. De Raden menen te begrijpen dat de vrijstelling van onroerende voorheffing geldt voor de drie delen, en vragen dit te expliciteren in de memorie van toelichting.
- In Artikel 14, § 2, zijn de formulering van de twee alinea's en hun complementariteit niet helemaal duidelijk; in het bijzonder door het gebruik van het woord "ook" in de tweede alinea. De Raden vragen om dit te verduidelijken.

De Raden vragen te onderzoeken of, in geval van erfenis, de periode van één jaar voor de goedkeuring van een verkenningnota voorzien in artikel 4, alinea 5.1, niet te kort is gezien de tijd die soms nodig is om familiale toestanden te regelen, het feit dat het soms om nieuwe beheerders gaat die zich moeten "inwerken" en het feit dat de goedkeuring niet enkel van de beheerders afhangt maar ook van de administratieve behandeling. De overige termijnen kunnen behouden worden.

Met vriendelijke groeten,

Jurgen Tack
Voorzitter Minaraad

Hendrik Vandamme
Voorzitter SALV

³ Gezamenlijk advies 2017/003 van Minaraad en SALV over het voorontwerp van besluit betreffende de subsidiëring van de planning, de ontwikkeling en de uitvoering van het geïntegreerd natuurbeheer, p. 8

VOORONTWERP VAN DECREET
van 14 juli 2017



Ontwerp van decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw en van de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Hoofdstuk 1. Algemene bepaling

Artikel 1. Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

Hoofdstuk 2. Wijziging van het Bosdecreet van 13 juni 1990

Art. 2. Artikel 13bis van het Bosdecreet van 13 juni 1990, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2003 en gewijzigd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Hoofdstuk 3. Wijzigingen van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu

Art. 3. In artikel 16novies, §2, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2014, worden de woorden "in alle akten van verkoop of van verhuring" vervangen door de zinsnede "in alle akten van verkoop, schenking of verhuring".

Art. 4. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16septies decies ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 16septies decies. De volgende vrijstellingen worden geacht als subsidie te zijn verleend:

1° de vrijstelling van de erfbelasting, vermeld in artikel 2.7.6.0.5 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;

2° de vrijstelling van de schenkbelasting, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;

3° de vrijstelling van het verkooprecht, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

De subsidie wordt geacht te zijn verleend gedurende 24 jaar, a rato van 1/24 per jaar, te rekenen vanaf:

- 1° voor de vrijstelling van de erfbelasting als vermeld in het eerste lid, 1°: de datum van overlijden van de erflater;
- 2° voor de vrijstelling van de schenkbelasting als vermeld in het eerste lid, 2°: de datum van de schenkingsakte die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan de schenkbelasting onderworpen zou zijn;
- 3° voor de vrijstelling van het verkooprecht als vermeld in het eerste lid, 3°: de datum van de authentieke akte van verkrijging die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan het verkooprecht onderworpen zou zijn.

Bij een rechtshandeling als vermeld in het tweede lid, 2° of 3°, die onderworpen is aan een opschortende voorwaarde, wordt voor de toepassing van dit artikel de datum van de vervulling van de voorwaarde in de plaats gesteld van de datum van de akte.

In het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat, worden de subsidies als vermeld in het eerste lid toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° voor een periode van 24 jaar, te rekenen vanaf de data als vermeld in het tweede lid, moet voor het terrein een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
- 2° het effectief gevoerde beheer stemt overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
- 3° het beheer wordt niet overgenomen conform artikel 16decies.

In het geval dat de intentie bestaat om een natuurbeheerplan te laten goedkeuren, worden de subsidies als vermeld in het eerste lid toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° binnen twee jaar wordt het eerste verkennende deel van de procedure tot goedkeuring van een natuurbeheerplan, vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 1°, goedgekeurd, te rekenen vanaf de data als vermeld in het tweede lid;
- 2° binnen vier jaar na de data als vermeld in het tweede lid, wordt een natuurbeheerplan goedgekeurd;
- 3° voor de nog resterende looptijd van de periode van 24 jaar als vermeld in het tweede lid op de datum van goedkeuring van het natuurbeheerplan:
 - a) blijft een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
 - b) stemt het effectief gevoerde beheer overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
 - c) wordt het beheer niet overgenomen conform artikel 16decies.”

Art. 5. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16duodevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“art. 16duodevicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, teruggevorderd van de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Art. 6. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16undevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16undevicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, teruggevorderd van de eigenaar van het onroerend goed of bij de vruchtgebruiker.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Art. 7. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16vicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16vicies. §1. Als de voorwaarden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie als vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, teruggevorderd bij de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden als vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft

op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013

Art. 8. Artikel 2.1.5.0.6 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 wordt opgeheven.

Art. 9. In artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, van hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in punt 7° wordt de zinsnede "die met toepassing van artikel 16 van het voormelde decreet als milieubeschermend bos zijn erkend, of die met toepassing van artikel 22 van het voormelde decreet als bosreservaat zijn erkend of aangewezen, of" opgeheven;

2° er wordt een punt 10° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"10° de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform de bepalingen en uitvoeringsbepalingen van het voormelde decreet.”.

Art. 10. In artikel 2.7.3.2.9, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"4° schenkingen onder de levenden van onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast.”.

Art. 11. In artikel 2.7.3.5.2, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, wordt de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, en artikel 2.7.4.2.2, §1" vervangen door de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, artikel 2.7.4.2.2, §1, en artikel 2.7.6.0.5”.

Art. 12. Artikel 2.7.6.0.2 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 13. Artikel 2.7.6.0.3 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 14. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd door de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.7.6.0.5 ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 2.7.6.0.5. §1. De waarde van de nettoverkrijging in de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt op de datum van het openvallen van de nalatenschap, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de erfbelasting vrijgesteld:

- 1° ten belope van 50% in geval van een natuurbeheerplan type twee;
- 2° ten belope van 75% in geval van een natuurbeheerplan type drie;
- 3° ten belope van 100% in geval van een natuurbeheerplan type vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, en als de erflater een intentieovereenkomst met het Agentschap voor Natuur en Bos heeft afgesloten of als de erfgenaam, legataris of begiftigde de intentie heeft om op het onroerend goed een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, tot stand te brengen.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt aan de erfgenaam, legataris of begiftigde verleend als de erfgenaam, legataris of begiftigde binnen een termijn van zes maanden na het openvallen van de nalatenschap een overeenkomst heeft gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos, waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren. In voorkomend geval dient deze overeenkomst gezamenlijk te zijn afgesloten met alle andere houders van zakelijke rechten op het desbetreffende goed.”.

Art. 15. In artikel 2.8.3.0.3, §1, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, en gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016 wordt het tweede lid vervangen door wat volgt:

“Het eerste lid is niet van toepassing op:

- 1° de onroerende goederen die deel uitmaken van een vrijgestelde schenking van activa als vermeld in artikel 2.8.6.0.3, §1, 1°;
- 2° de onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast.”.

Art. 16. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.8.6.0.8 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.8.6.0.8. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de schenkbelasting vrijgesteld:

- 1° ten belope van 75% voor een natuurbeheerplan type twee;
- 2° ten belope van 100% voor een natuurbeheerplan type drie en vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, als het onroerend goed wordt geschonken met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke schenkingsakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren.

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, derde en vierde lid.”.

Art. 17. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.9.6.0.7 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.9.6.0.7. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van

het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt volledig van het verkooprecht vrijgesteld. De vrijstelling geldt zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als nog geen natuurbeheerplan is gesloten, als het onroerend goed wordt gekocht met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke koopakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren..

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, achtste en negende lid.”.

Art. 18. In artikel 3.3.1.0.8, §1, eerste lid, 14°, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° punt g) wordt opgeheven;

2° punt h) wordt opgeheven;

3° er wordt een punt k) toegevoegd, dat luidt als volgt:

”k) de vrijstelling, vermeld in artikel 2.7.6.0.5. In voorkomend geval moeten de verzoekers in de aangifte verklaren dat ze kennis hebben van het bepaalde in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, en het tweede tot en met het vierde lid van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu. In voorkomend geval wordt hetzij een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan, vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, hetzij een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, gevoegd bij de aangifte.”.

Art. 19. In artikel 3.6.0.0.4, eerste lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

” 4° wanneer aan de voorwaarde van artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, wordt voldaan.”.

Art. 20. In artikel 3.12.3.0.1 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de decreten van 3 en 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° In paragraaf 1, 4°, wordt tussen de zinsnede ” artikel 2.9.5.0.1,” en de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.4, eerste lid, 4°,” de zinsnede ”, artikel 2.8.6.0.8,” ingevoegd, en wordt tussen de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.2,” ”en de zinsnede ”artikel 2.10.3.0.2,” de zinsnede ”artikel 2.9.6.0.7,” ingevoegd;

2° In paragraaf 5 worden tussen het derde en het vierde lid twee leden ingevoegd, die luiden als volgt:

"Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, tweede lid, toegevoegd."

3° Aan paragraaf 5 worden twee leden toegevoegd, die luiden als volgt:
"Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, tweede lid, toegevoegd."

Hoofdstuk 5. Inwerkingtreding

Art. 21. Dit decreet treedt in werking op een door de Vlaamse Regering vast te stellen datum.

Artikel 2, 8, 9, 1°, 12, 13 en 18, 1° en 2°, van dit decreet treden in werking twee jaar na de datum, vermeld in het eerste lid.

Brussel,

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw,

Joke SCHAUVLIEGE

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 61.912/1/V
van 18 augustus 2017

over

een voorontwerp van decreet van het Vlaamse Gewest
‘betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan
natuurbeheerplannen’

Op 18 juli 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 1 september 2017, ^(*) een advies te verstrekken over een voorontwerp van decreet van het Vlaamse Gewest ‘betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen’.

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 8 augustus 2017. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Stephan DE TAEYE en Bert THYS, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Wim GEURTS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Joke GORIS, auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 18 augustus 2017.

*

^(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

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,¹ alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP VAN DECREET

2. Het decreet van 9 mei 2014 ‘tot wijziging van de regelgeving inzake natuur en bos’ voerde enkele wijzigingen door in het decreet van 21 oktober 1997 ‘betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu’ (hierna: het Natuurdecreet), teneinde tot een grotere vereenvoudiging en integratie te komen van de regelgeving inzake natuurbehoud en -beheer. Aldus werd het concept van “geïntegreerd natuurbeheer” geïntroduceerd, met hieraan gekoppeld de figuur van een “natuurbeheerplan”. Dit bevat de concrete doelstellingen en maatregelen voor het natuurbeheer van het terrein waarop het beheerplan betrekking heeft.

Het gewijzigde Natuurdecreet onderscheidt vier types van terreinen: type één beoogt het behouden van de aanwezige natuurkwaliteit, type twee beoogt het bereiken van een hogere natuurkwaliteit, type drie beoogt het bereiken van de hoogste natuurkwaliteit en type vier zijn de erkende natuureservaten (artikel 16ter, § 1, Natuurdecreet).

Met het om advies voorgelegde ontwerp van decreet wenst het Vlaamse Gewest door het invoeren van fiscale voordelen nog meer eigenaars te stimuleren om vrijwillig een natuurbeheerplan te sluiten. Het ontwerp voorziet daarom in een fiscaal voordeel, bestaande uit een gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de onroerende voorheffing, de erfbelasting, de schenkbelasting en de verkooprechten gekoppeld aan het sluiten van een natuurbeheerplan. Volgens de memorie van toelichting bij het voorontwerp wordt dit voordeel omgezet in een (fictieve) subsidie en blijft het behouden indien gedurende een periode van 24 jaar een natuurbeheerplan van kracht is voor het onroerend goed waarop het fiscaal voordeel betrekking heeft. Indien in de loop van deze 24-jarige periode het natuurbeheerplan wordt opgeheven of het beheer ervan wordt overgenomen door de Vlaamse Regering, zal het toegekend fiscaal voordeel worden teruggevorderd *a rato* van de nog resterende periode van 24 jaar. De met het ontwerp beoogde fiscale voordelen zijn complementair aan de mogelijkheid om subsidies te verkrijgen voor het voeren van een geïntegreerd natuurbeheer.²

¹ Aangezien het om een voorontwerp van decreet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

² Zie het ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering ‘betreffende de subsidiëring van de planning, de ontwikkeling en de uitvoering van het geïntegreerd natuurbeheer’, waarover de Raad van State op 4 juli 2017 advies 61.547/1 verleende.

BEVOEGDHEID

3. De steller van het ontwerp ontleent zijn bevoegdheid aan artikel 3, eerste lid, 4°, 5°, 6° en 8°, en artikel 4, § 1 en § 2, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 ‘betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten’, zoals laatst gewijzigd bij de bijzondere wet van 6 januari 2014 ‘tot hervorming van de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe bevoegdheden’. Op basis van de genoemde bepalingen kan het Vlaamse Gewest autonoom de tarieven, de heffingsgrondslag en de voordelen bepalen voor voornoemde belastingen en rechten.

ALGEMENE OPMERKING

4. In de ontworpen regeling wordt een fiscale vrijstelling omgezet in een fictieve subsidie. Dergelijke techniek is weinig gebruikelijk en roept bovendien diverse vragen op die aan de gemachtigde werden voorgelegd.

4.1. Aan de gemachtigde werd gevraagd waarom de stellers van het ontwerp ervoor hebben gekozen om de vrijstelling te kwalificeren als een subsidie en of dergelijke kwalificatie eigenlijk niet neerkomt op een *contradictio in terminis* aangezien een subsidie toch veronderstelt dat er een fiscale schuld is en het ontworpen systeem voorziet in een vrijstelling en dus als uitgangspunt heeft dat er niets verschuldigd is. In aansluiting hierop rijst bij de Raad van State, afdeling Wetgeving, de vraag of het niet logischer zou zijn om het fiscaal voordeel op te vatten als een voorwaardelijke vrijstelling, waarbij de vrijstelling ongedaan gemaakt wordt wanneer niet of niet langer aan de gestelde voorwaarden is voldaan. Nu lijkt immers in de ontworpen regeling het procedé van de subsidie een omweg uit te maken die erop neerkomt dat twee technieken – die van de vrijstelling en die van de subsidie – op een oneigenlijke wijze met elkaar worden gecombineerd.

De gemachtigde antwoordde:

“Het betreft geen effectieve subsidie, maar inderdaad een fictieve. Als de voorwaarden niet voldaan zijn, is er immers geen sprake meer van een fiscale vrijstelling, maar moet het genoten fiscaal voordeel juist terug in de Vlaamse schatkist geraken. Daar het agentschap Natuur en Bos het best geplaatst is om de controle van de voorwaarden te doen, is het logisch dat er een omzetting is van de vrijstelling naar een fictieve subsidie. Bij een eventuele terugvordering is er dan geen sprake meer van een geldende fiscale vrijstelling maar van een (deels) terug te vorderen subsidie. De voorgenomen vrijstelling verloopt via dezelfde techniek als de vrijstelling van bossen ingevoerd met ingang van 1 januari 2003 via artikel 55^{quater} van het Wetboek der successierechten, thans artikel 2.7.6.0.3 VCF en levert geen problemen op.”

De door de gemachtigde verstrekte uitleg ten spijt is het niet geheel duidelijk hoe en wanneer de omzetting van de fiscale vrijstelling in een subsidie gebeurt. Waar in de tekst van het ontworpen artikel 16^{septies decies} van het Natuurdecreet (artikel 4 van het ontwerp) melding wordt gemaakt van de woorden “worden geacht” als subsidie te zijn verleend, wordt in de memorie van toelichting bij het ontwerp het woord “omzetting” gebruikt. Het begrip “omzetten”

veronderstelt dat hetgeen wordt omgezet – *in casu* de vrijstelling – voorafgaat aan de omzetting. De woorden “worden geacht” als subsidie te zijn verleend, refereren echter veeleer aan een (her)kwalificatie *ab initio* van de vrijstelling als een subsidie. Beide omschrijvingen hebben m.a.w. inhoudelijk niet eenzelfde connotatie.

4.2. De kwalificatie als (fictieve) subsidie brengt bepaalde juridische implicaties met zich op diverse andere vlakken die verschillen van die van het regime van de fiscale vrijstelling. Ernaar gevraagd of hiermee rekening is gehouden, deelde de gemachtigde het volgende mee:

“Net zoals bij de invoering van de voormelde gelijkaardige vrijstelling voor bossen werd rekening gehouden met de implicaties van de kwalificatie als subsidie en vormt dit geen probleem met betrekking tot onder meer de bevoegde rechtbanken, kwalificatie of bestemming van de teruggevorderde middelen, regelgeving rond interesten en de bezwaarprocedure voorzien in de VCF.”

Het aangehaalde antwoord is niet van aard om iedere onduidelijkheid te verhelpen. Zo lijkt bijvoorbeeld uit het antwoord van de gemachtigde te moeten worden afgeleid dat de rechtbank van eerste aanleg die overeenkomstig artikel 569, eerste lid, 32°, van het Gerechtelijk Wetboek, bevoegd is om kennis te nemen “van geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet” die bevoegdheid verliest omdat het *in casu* niet meer om een fiscale vrijstelling, maar om een subsidie zou gaan. Vraag is of dergelijke conclusie wel degelijk correct is.

4.3. Overeenkomstig artikel 172, tweede lid, van de Grondwet kan geen vrijstelling van belasting worden ingevoerd dan “door een wet”. De ontworpen regeling voorziet in een vrijstelling die aan voorwaarden is gekoppeld, waaronder de goedkeuring van een natuurbeheerplan. Die goedkeuring gaat echter niet uit van de bevoegde wetgever, zijnde *in casu* de decreetgever. De gemachtigde situeerde de ontworpen regeling ten aanzien van het legaliteitsbeginsel zoals dit voortvloeit uit artikel 172, tweede lid, van de Grondwet als volgt:

“Het leidt geen twijfel dat de vrijstelling zelf wordt ingevoerd bij wet, met name via het voorliggende ontwerpdecreet. Op dat vlak wordt dus duidelijk gehandeld in overeenstemming met het legaliteitsbeginsel als vervat in artikel 172 van de Grondwet. De regeling in het voorliggende decreet voorziet inderdaad dat het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan geldt als voorwaarde om in aanmerking te komen voor de vrijstelling. Die voorwaarde moet worden gezien als een feitelijk element dat moet aanwezig zijn om van de vrijstelling te kunnen genieten, en dat feitelijk element (er bestaat een goedgekeurd natuurbeheerplan of er bestaat geen goedgekeurd natuurbeheerplan) wordt duidelijk weergegeven in de decreettekst zelf. Dat de loutere bestuurshandeling van de administratieve goedkeuring van een natuurbeheerplan op zich niet door de decreetgever gebeurt, doet geen afbreuk aan het feit dat de voorwaarde zelf van het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan op zich wel in het ontwerpdecreet is weergegeven. Dat een bepaald feitelijk element op zichzelf niet geheel binnen de macht van de decreetgever ligt op een wijze zoals vermeld in de vraag, is o.i. geen probleem, zo lang het feitelijk element op zich maar duidelijk beschreven is door de decreetgever, wat hier het geval is. De regeling inzake natuurbeheerplannen kent een duidelijk en uitvoerige decretale basis in hoofdstuk IV, afdeling 2 (artikel 16bis – 16duodecies) van het natuurdecreet van 21 oktober 1997. Verdere uitvoering van die bepalingen vond plaats via het besluit van de Vlaamse Regering van 14 juli 2017 betreffende de natuurbeheerplannen en de erkenning van natuurreservaten (nog niet gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*). Het is te verantwoorden dat het toekennen van de vrijstellingen in kwestie gekoppeld wordt aan het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan. Een goedgekeurd

natuurbeheerplan is het centrale aanknopingspunt in de hele regeling inzake geïntegreerd beheer ten behoeve van het natuurbehoud (waar de vrijstellingsregeling in het ontwerpdecreet deel van uitmaakt). Het beschikken over een goedgekeurd natuurbeheerplan en het correct uitvoeren van dat natuurbeheerplan is de wijze bij uitstek om tot uiting te brengen dat er aan natuurbeheer wordt gedaan op een zodanige wijze dat het kan worden verantwoord dat bepaalde fiscale vrijstellingen kunnen worden voor toegekend als men dat beheer op die wijze uitvoert.”

4.4. Het fiscaal voordeel bestaat uit een gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de erfbelasting, de schenkbelasting, de verkooprechten of de onroerende voorheffing. Uit de artikelen 4 tot 7 van het ontwerp en uit de memorie van toelichting bij het ontwerp van decreet moet evenwel worden afgeleid dat de onroerende voorheffing niet valt onder de regeling inzake de omzetting van het fiscaal voordeel van de vrijstelling in een fictieve subsidie. De gemachtigde verklaarde de afwijkende regeling met betrekking tot de onroerende voorheffing als volgt:

“In tegenstelling tot de andere belastingen waarvoor er een vrijstelling wordt voorzien is de onroerende voorheffing een belasting die jaarlijks wordt geheven. Voor deze vrijstelling is het dus mogelijk om jaarlijks te evalueren als er nog voldaan wordt aan de voorwaarde van het bestaan van een goedgekeurd natuurbeheerplan. Daarom werd ervoor gekozen om deze vrijstelling op een andere manier toe te kennen.”

4.5. Rekening houdend met de *sub* 4.1 tot 4.4 geschetste vragen waartoe de in het ontwerp geregelde omzetting van een fiscale vrijstelling naar een fictieve subsidie kan aanleiding geven, doen de stellers van het ontwerp er goed aan om de memorie van toelichting bij het ontwerp aan te vullen met een nadere verantwoording en verduidelijking van de gehanteerde techniek van omzetting. Deze suggestie wint aan relevantie in het licht van de vragen die ook nog na de verduidelijking door de gemachtigde kunnen blijven rijzen.

VORMVEREISTEN

5. Ongeacht of het in het ontwerp geregelde fiscaal voordeel wordt opgevat als een vrijstelling of als een fictieve subsidie rijst de vraag of het betrokken voordeel niet moet worden gekwalificeerd als “staatssteun” in de zin van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie die, behoudens zo deze onder één van de vrijstellingscategorieën zou vallen, bij de Europese Commissie dient te worden aangemeld.

De gemachtigde verschafte in dit verband de volgende toelichting:

“De steunmaatregelen zoals voorzien in het decreet betreffende de fiscale gunstmaatregelen die verbonden zijn aan natuurbeheerplannen (hierna: het fiscaaldecreet) zijn geen staatssteun in de zin van artikel 107 (1) VWEU.

Op basis van artikel 107 (1) VWEU maakt een overheidsmaatregel verboden staatssteun uit indien de maatregel aan vier cumulatieve voorwaarden voldoet:

1° de maatregel dient door de Staat of met staatsmiddelen te worden bekostigd;

2° de maatregel dient een economisch voordeel toe te kennen waardoor bepaalde ondernemingen of producties worden begunstigd;

3° de maatregel dient selectief te zijn;

4° de maatregel moet het handelsverkeer tussen lidstaten ongunstig beïnvloeden en de mededinging op de interne markt verstoren of dreigen te verstoren.

De steunmaatregelen in het fiscaaldecreet voldoen ten minstens niet aan de volgende elementen in de zin van art. 107 (1) VWEU:

1° er is geen sprake van ondernemingen of een economische activiteit;

2° er wordt geen economisch voordeel toegekend;

3° er is geen sprake van selectiviteit;

4° er is geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten.

Meer in detail geeft dit de volgende reплик:

1° geen onderneming en geen economische activiteit

In dit kader dient gewezen te worden naar de vaste rechtspraak volgens welke eenzelfde entiteit voor sommige activiteiten wel en voor andere niet als onderneming wordt aangemerkt. De kwalificatie als niet-economische activiteit of als economische activiteit moet voor elke door een bepaalde entiteit uitgeoefende activiteit afzonderlijk gebeuren³. De Europese Commissie heeft deze rechtspraak in haar Mededeling van 11 januari 2012 betreffende de toepassing van de staatssteunregels van de EU op de voor het verrichten van diensten van algemeen economisch belang verleende compensatie bevestigd: ‘Wanneer een entiteit als onderneming wordt aangemerkt houdt dit steeds verband met een specifieke activiteit. Een entiteit die zowel economische als niet-economische activiteiten verricht, dient alleen ten aanzien van de economische activiteiten als onderneming te worden aangemerkt.’ De Europese Commissie heeft deze stelling in haar Mededeling van 19 juli 2016 betreffende het begrip ‘staatssteun’ in de zin van artikel 107, lid 1, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, voor wat betreft activiteiten i.k.v. natuurbehoud uitdrukkelijk herhaald:

‘33. [...] Europa’s rijke natuurlijke erfgoed, met inbegrip van het behoud van biodiversiteit, habitats en soorten, biedt verdere waardevolle voordelen voor de samenlevingen in de Unie.

34. Gezien hun bijzondere karakter kunnen bepaalde activiteiten op het gebied van cultuur en instandhouding van cultureel en natuurlijk erfgoed op niet-commerciële wijze worden georganiseerd en dus niet-economisch van aard zijn. Overheidsfinanciering van die activiteiten vormt dan ook mogelijk geen staatssteun. De Commissie is van mening dat overheidsfinanciering van een activiteit op het gebied van cultuur of instandhouding van erfgoed die kosteloos toegankelijk is voor het brede publiek, een zuiver maatschappelijke en culturele doelstelling dient die niet-economisch van aard is. Evenzo doet het feit dat bezoekers van een culturele instelling of deelnemers aan een activiteit op het gebied van cultuur of instandhouding van erfgoed, met inbegrip van natuurbehoud, die openstaat voor het brede publiek, een financiële bijdrage moeten leveren die slechts een fractie van de reële kosten dekt, niet af aan het niet-economische karakter van die activiteit, omdat die bijdrage niet kan worden beschouwd als een echte vergoeding voor de geleverde dienst.

[...]

³ Voetnoot 1 in het antwoord van de gemachtigde: Decision of 12 September 2013, case T-347/09, Germany/Commission, 28 and 34.

37. In gevallen waarin een entiteit culturele activiteiten of activiteiten op het gebied van instandhouding van erfgoed uitoefent, waarvan sommige niet-economisch zijn in de zin van de punten 34 en 36 en andere economisch, zal de overheidsfinanciering die zij ontvangt alleen in zoverre onder de staatssteunregels vallen als deze de kosten dekt die aan de economische activiteiten verbonden zijn.’

De fiscale gunsten worden toegekend in het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat of wanneer de intentie bestaat tot opmaken en laten goedkeuren van een natuurbeheerplan. Een natuurplan (type 1 tem 4) heeft geen economisch karakter. Er wordt geen steun verleend voor de economische functie van het terrein. De fiscale voordelen omvatten geen kosten verbonden aan economische activiteiten en kunnen derhalve niet onder de regels inzake staatssteun vallen.

2° geen economisch voordeel

De fiscale gunsten vormen louter een compensatie voor de uitvoering van openbare dienstverplichtingen, nl. natuurbehoud/beheer. Op de eerste plaats heeft het Hof van Justitie in het Altmark-arrest geoordeeld dat een maatregel die voorziet in de compensatie voor een dienst van algemeen economisch belang, geen economisch voordeel toekent en dus geen staatssteun oplevert indien aan vier cumulatieve voorwaarden is voldaan:

1. ‘de begunstigde onderneming moet daadwerkelijk belast zijn met de uitvoering van openbare dienstverplichtingen en deze verplichtingen moeten duidelijk zijn afgebakend;

2. de parameters op basis waarvan de compensatie wordt berekend, moeten vooraf op objectieve en doorzichtige wijze zijn vastgesteld;

3. de compensatie mag niet hoger zijn dan nodig is om de kosten van de uitvoering van openbare dienstverplichtingen geheel of gedeeltelijk te dekken, rekening houdend met de opbrengsten alsmede met een redelijke winst uit de uitvoering van die verplichtingen;

4. wanneer de met de uitvoering van openbare dienstverplichtingen te belasten onderneming in een concreet geval niet wordt gekozen in het kader van een openbare aanbesteding, waarbij de kandidaat kan worden geselecteerd die deze diensten tegen de laagste kosten voor de gemeenschap kan leveren, moet de noodzakelijke compensatie worden vastgesteld op basis van de kosten die een gemiddelde goed beheerde en afdoende uitgeruste onderneming zou hebben gemaakt.’⁴

Onder het toepassingsgebied van het fiscaaldecreet wordt geen voordeel toegekend in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU. De fiscale gunsten worden toegekend i.k.v. natuurbehoud/beheer, zoals reeds aangegeven, een openbare dienstverplichting. De parameters op grond waarvan de fiscale gunsten worden berekend, worden op voorhand op een objectieve en transparante wijze vastgesteld: het fiscaaldecreet bevat de vrijstelling om onder meer de erfbelasting en schenkbelasting te betalen, hierbij wordt het bedrag van de vrijstelling duidelijk bepaald (vaste percentages). Bovendien zijn de vrijstellingen beperkt tot 50, 75 of maximaal 100% van de verschuldigde belastingen, en dus nooit meer dan het werkelijke bedrag van de belastingen.

3° geen selectiviteit

Alleen maatregelen die op een selectieve wijze aan bepaalde ondernemingen of categorieën van ondernemingen of bepaalde economische sectoren/producties een voordeel toekennen, vallen onder het begrip steun. Om te gelden als steunmaatregel in de

⁴ Voetnoot 2 in het antwoord van de gemachtigde: Zaak C-280/00, arrest van 24 juli 2003, Altmark Trans GmbH en Regierungspräsidium Magdeburg/Nahverkehrsgesellschaft Altmark GmbH, Jurispr. 2003, blz. I-7747, punt 95.

zin van artikel 107 VWEU dient de steunmaatregel m.a.w. een selectieve werking te hebben. Alle fiscale gunsten zoals voorzien in het fiscaaldecreet zijn gelijk en toegankelijk voor eenieder. De omvang van deze fiscale gunsten varieert in functie van de engagementen ten behoeve van het natuurbehoud/beheer en een verhoogde natuurkwaliteit die de belastingplichtige bereid is aan te gaan. De vrijstellingen zoals voorzien in het fiscaaldecreet kunnen derhalve niet als selectieve maatregelen worden beschouwd.

4° geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten

In haar Mededeling van 19 juli 2016 betreffende het begrip ‘staatssteun’ in de zin van artikel 107, lid 1, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie stelt de Commissie dat: ‘overheidsfinanciering voor gebruikelijke faciliteiten van infrastructuur (zoals restaurants, winkels of plaatsen voor betaald parkeren) die vrijwel uitsluitend voor een niet-economische activiteit wordt gebruikt, in de regel het handelsverkeer tussen de lidstaten niet beïnvloedt. Evenzo is de Commissie van mening dat overheidsfinanciering voor gebruikelijke faciliteiten die beschikbaar worden gesteld in het kader van niet-economische activiteiten op het gebied van cultuur en instandhouding van erfgoed (bijv. een winkel, café of garderobe tegen betaling in een museum), normaal gesproken geen invloed heeft op het handelsverkeer tussen de lidstaten.’

De fiscale gunsten worden toegekend in het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat of wanneer de intentie bestaat tot opmaken en laten goedkeuren van een natuurbeheerplan. Een natuurplan (type 1 t.e.m. 4) heeft geen economische karakter. Er wordt geen steun verleend voor de economische functie van het terrein. De vrijstellingen hebben bijgevolg geen effect op het handelsverkeer of de mededinging tussen de lidstaten.”

ONDERZOEK VAN DE TEKSTArtikel 4

6. Uit de commentaar die in de memorie van toelichting bij artikel 4 van het ontwerp wordt gegeven, lijkt te moeten worden afgeleid dat het eerste verkennende deel van het natuurbeheerplan dient te worden goedgekeurd binnen één jaar nadat de subsidie is toegekend. Volgens de tekst van het ontworpen artikel 16 *septies decies*, vijfde lid, van het Natuurdecreet, gaat het evenwel om een tweejarige periode. Volgens de “Algemene toelichting” in de memorie van toelichting bij het ontwerp wordt wel degelijk uitgegaan van een tweejarige periode. In ieder geval dienen de memorie van toelichting en de tekst van de ontworpen bepaling ter wille van de rechtszekerheid op dit punt eenvormig te worden gemaakt.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Wim GEURTS

Marnix VAN DAMME

ONTWERP VAN DECREET

ONTWERP VAN DECREET

DE VLAAMSE REGERING,

Op voorstel van de Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw en van de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie;

Na beraadslaging,

BESLUIT:

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw is ermee belast, in naam van de Vlaamse Regering, bij het Vlaams Parlement het ontwerp van decreet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Hoofdstuk 1. Algemene bepaling

Artikel 1. Dit decreet regelt een gewestaangelegenheid.

Hoofdstuk 2. Wijziging van het Bosdecreet van 13 juni 1990

Art. 2. Artikel 13bis van het Bosdecreet van 13 juni 1990, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2003 en gewijzigd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Hoofdstuk 3. Wijzigingen van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu

Art. 3. In artikel 16novies, §2, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, ingevoegd bij het decreet van 9 mei 2014, worden de woorden "in alle akten van verkoop of van verhuring" vervangen door de zinsnede "in alle akten van verkoop, schenking of verhuring".

Art. 4. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16septies decies ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 16septies decies. De volgende vrijstellingen worden geacht als subsidie te zijn verleend:

- 1° de vrijstelling van de erfbelasting, vermeld in artikel 2.7.6.0.5 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;
- 2° de vrijstelling van de schenkbelasting, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013;
- 3° de vrijstelling van het verkooprecht, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

De subsidie wordt geacht te zijn verleend gedurende 24 jaar, a rato van 1/24 per jaar, te rekenen vanaf:

- 1° voor de vrijstelling van de erfbelasting als vermeld in het eerste lid, 1°: de datum van overlijden van de erflater;
- 2° voor de vrijstelling van de schenkbelasting als vermeld in het eerste lid, 2°: de datum van de schenkingsakte die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan de schenkbelasting onderworpen zou zijn;
- 3° voor de vrijstelling van het verkooprecht als vermeld in het eerste lid, 3°: de datum van de authentieke akte van verkrijging die, zonder toepassing van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, aan het verkooprecht onderworpen zou zijn.

Bij een rechtshandeling als vermeld in het tweede lid, 2° of 3°, die onderworpen is aan een opschortende voorwaarde, wordt voor de toepassing van dit artikel de datum van de vervulling van de voorwaarde in de plaats gesteld van de datum van de akte.

In het geval dat een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaat, worden de subsidies, vermeld in het eerste lid, toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° voor een periode van 24 jaar, te rekenen vanaf de data, vermeld in het tweede lid, moet voor het terrein een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
- 2° het effectief gevoerde beheer stemt overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
- 3° het beheer wordt niet overgenomen conform artikel 16decies.

In het geval dat de intentie bestaat om een natuurbeheerplan te laten goedkeuren, worden de subsidies, vermeld in het eerste lid, toegekend onder de volgende voorwaarden:

- 1° binnen twee jaar wordt het eerste verkennende deel van de procedure tot goedkeuring van een natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 1°, goedgekeurd, te rekenen vanaf de data, vermeld in het tweede lid;
- 2° binnen vier jaar na de data, vermeld in het tweede lid, wordt een natuurbeheerplan goedgekeurd;
- 3° voor de nog resterende looptijd van de periode van 24 jaar, vermeld in het tweede lid, op de datum van goedkeuring van het natuurbeheerplan:
 - a) blijft een goedgekeurd natuurbeheerplan bestaan;
 - b) stemt het effectief gevoerde beheer overeen met het goedgekeurde natuurbeheerplan;
 - c) wordt het beheer niet overgenomen conform artikel 16decies.”.

Art. 5. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16duodevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 16duodevicies. §1. Als de voorwaarden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, teruggevorderd van de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie.”.

Art. 6. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16undevicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 16undevicies. §1. Als de voorwaarden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, teruggevorderd van de eigenaar van het onroerend goed of bij de vruchtgebruiker.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 2°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie."

Art. 7. In hetzelfde decreet wordt een artikel 16vicies ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 16vicies. §1. Als de voorwaarden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, niet worden nageleefd, wordt de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, teruggevorderd bij de eigenaar of vruchtgebruiker van het onroerend goed.

§2. In geval van overdracht ten bezwarende titel of om niet van de goederen waarvoor de subsidie, vermeld in artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, is verkregen, is de overdrager ertoe gehouden om in de akte van overdracht van de eigendom of het vruchtgebruik van het onroerend goed de verkrijger in te lichten over het bestaan van de subsidie, waarvoor de voorwaarden gelden, vermeld in artikel 16septies decies, derde lid of vierde lid, op het ogenblik van het verlijden van de akte van overdracht, met verwijzing naar dat artikel.

Iedere verkrijger is op zijn beurt ertoe gehouden een verdere verkrijger op dezelfde wijze in te lichten. De rechtsvoorganger van de eigenaar of vruchtgebruiker is ertoe gehouden de eigenaar of vruchtgebruiker schadeloos te stellen voor de terugbetaling van het openstaande saldo van de met toepassing van artikel 16septies decies, eerste lid, 3°, verkregen subsidie als hij nagelaten heeft zijn rechtsopvolger in te lichten over het bestaan van de subsidie conform de bepalingen van dat artikel. Een tot schadeloosstelling gehouden persoon heeft op zijn beurt verhaal op zijn rechtsvoorganger als die nagelaten heeft hem op de hoogte te brengen van het bestaan van de subsidie."

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013

Art. 8. Artikel 2.1.5.0.6 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 wordt opgeheven.

Art. 9. In artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, van hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in punt 7° wordt de zinsnede "die met toepassing van artikel 16 van het voormelde decreet als milieubeschermend bos zijn erkend, of die met toepassing van artikel 22 van het voormelde decreet als bosreservaat zijn erkend of aangewezen, of" opgeheven;

2° er wordt een punt 10° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"10° de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform de bepalingen en uitvoeringsbepalingen van het voormelde decreet."

Art. 10. Aan artikel 2.7.3.2.9, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

"4° schenkingen onder de levenden van onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast."

Art. 11. In artikel 2.7.3.5.2, tweede lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, wordt de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, en artikel 2.7.4.2.2, §1" vervangen door de zinsnede ", vermeld in artikel 2.7.4.1.1, §2, artikel 2.7.4.2.2, §1, en artikel 2.7.6.0.5".

Art. 12. Artikel 2.7.6.0.2 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 13. Artikel 2.7.6.0.3 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt opgeheven.

Art. 14. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd door de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.7.6.0.5 ingevoegd, dat luidt als volgt:

"Art. 2.7.6.0.5. §1. De waarde van de nettoverkrijging in de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt op de datum van het openvallen van de nalatenschap, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de erfbelasting vrijgesteld:

1° ten belope van 50% in geval van een natuurbeheerplan type twee;

2° ten belope van 75% in geval van een natuurbeheerplan type drie;

3° ten belope van 100% in geval van een natuurbeheerplan type vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, en als de erflater een intentieovereenkomst met het Agentschap voor Natuur en Bos heeft afgesloten of als de erfgenaam, legataris of begiftigde de intentie heeft om op het onroerend goed een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, tot stand te brengen.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt aan de erfgenaam, legataris of begiftigde verleend als de erfgenaam, legataris of begiftigde binnen een termijn

van zes maanden na het openvallen van de nalatenschap een overeenkomst heeft gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos, waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren. In voorkomend geval dient deze overeenkomst gezamenlijk te zijn afgesloten met alle andere houders van zakelijke rechten op het desbetreffende goed.”.

Art. 15. In artikel 2.8.3.0.3, §1, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, en gewijzigd bij het decreet van 23 december 2016 wordt het tweede lid vervangen door wat volgt:

“Het eerste lid is niet van toepassing op:

- 1° de onroerende goederen die deel uitmaken van een vrijgestelde schenking van activa als vermeld in artikel 2.8.6.0.3, §1, 1°;
- 2° de onbebouwde onroerende goederen waarop de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, is toegepast.”.

Art. 16. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.8.6.0.8 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.8.6.0.8. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt, zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde, als volgt van de schenkbelasting vrijgesteld:

- 1° ten belope van 75% voor een natuurbeheerplan type twee;
- 2° ten belope van 100% voor een natuurbeheerplan type drie en vier.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als er nog geen natuurbeheerplan is afgesloten, als het onroerend goed wordt geschonken met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type twee, drie of vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 2°, 3° en 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbidding ter registratie van de authentieke schenkingsakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren.

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, derde en vierde lid.”.

Art. 17. In hetzelfde decreet, het laatst gewijzigd bij de decreten van 23 december 2016, wordt een artikel 2.9.6.0.7 ingevoegd, dat luidt als volgt:

“Art. 2.9.6.0.7. §1. De waarde van de onbebouwde onroerende goederen waarvoor een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, is goedgekeurd conform artikel 16octies van het voormelde decreet, wordt volledig van het verkooprecht vrijgesteld. De vrijstelling geldt zowel voor de grond- als voor de opstandswaarde.

§2. De vrijstelling, vermeld in paragraaf 1, is ook van toepassing als nog geen natuurbeheerplan is gesloten, als het onroerend goed wordt gekocht met het oog op het tot stand brengen van een natuurbeheerplan type vier als vermeld in artikel 16ter, §1, 4°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

De vrijstelling, vermeld in het eerste lid, wordt verleend op voorwaarde dat uiterlijk bij de aanbieding ter registratie van de authentieke koopakte een overeenkomst is gesloten met het Agentschap voor Natuur en Bos waaruit de intentie blijkt om een natuurbeheerplan voor het onroerend goed te laten goedkeuren.

§3. Voor de toepassing van dit artikel moet voldaan zijn aan de verplichtingen van artikel 3.12.3.0.1, §1, 4°, en §5, achtste en negende lid.”.

Art. 18. In artikel 3.3.1.0.8, §1, eerste lid, 14°, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij het decreet van 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° punt g) wordt opgeheven;

2° punt h) wordt opgeheven;

3° er wordt een punt k) toegevoegd, dat luidt als volgt:

“k) de vrijstelling, vermeld in artikel 2.7.6.0.5. In voorkomend geval moeten de verzoekers in de aangifte verklaren dat ze kennis hebben van het bepaalde in artikel 16septies decies, eerste lid, 1°, en het tweede tot en met het vierde lid van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu. In voorkomend geval wordt hetzij een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan, vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu, hetzij een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, gevoegd bij de aangifte.”.

Art. 19. Aan artikel 3.6.0.0.4, eerste lid, van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014, wordt een punt 4° toegevoegd, dat luidt als volgt:

“4° wanneer aan de voorwaarde van artikel 2.7.6.0.5, §2, tweede lid, wordt voldaan.”.

Art. 20. In artikel 3.12.3.0.1 van hetzelfde decreet, ingevoegd bij het decreet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de decreten van 3 en 17 juli 2015, worden de volgende wijzingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, 4°, wordt tussen de zinsnede “artikel 2.9.5.0.1,” en de zinsnede “artikel 2.9.6.0.4, eerste lid, 4°,” de zinsnede “, artikel 2.8.6.0.8,” ingevoegd, en wordt tussen de zinsnede “artikel 2.9.6.0.2,” en de zinsnede “artikel 2.10.3.0.2,” de zinsnede “artikel 2.9.6.0.7,” ingevoegd;

2° in paragraaf 5 worden tussen het derde en het vierde lid twee leden ingevoegd, die luiden als volgt:

“Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.8.6.0.8, §2, tweede lid, toegevoegd.”;

3° aan paragraaf 5 worden twee leden toegevoegd, die luiden als volgt:

“Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §1, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de beslissing tot goedkeuring van het natuurbeheerplan als vermeld in artikel 16octies, §1, eerste lid, 5°, van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu toegevoegd.

Als partijen de toepassing vragen van de vrijstelling, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, wordt bij de akte, vermeld in paragraaf 1, een afschrift van de overeenkomst, vermeld in artikel 2.9.6.0.7, §2, tweede lid, toegevoegd.”.

Hoofdstuk 5. Inwerkingtreding

Art. 21. Dit decreet treedt in werking op een door de Vlaamse Regering vast te stellen datum.

Artikel 2, 8, 9, 1°, 12, 13 en 18, 1° en 2°, van dit decreet treden in werking twee jaar na de datum, vermeld in het eerste lid.

Brussel, 6 oktober 2017.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

De Vlaamse minister van Omgeving, Natuur en Landbouw,

Joke SCHAUVLIEGE