

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 57
van **MARTINE Taelman**
datum: 9 november 2017

aan **BART TOMMELEIN**

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

Kinderopvang - Vrijstelling onroerende voorheffing

Artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 1° VCF (Vlaamse Codex Fiscaliteit) omvat een vrijstelling van onroerende voorheffing voor de onroerende goederen of delen ervan, gelegen in het Vlaamse Gewest die een belastingplichtige of een bewoner zonder winstoogmerk heeft bestemd voor het openbaar uitoefenen van een eredienst of van de vrijzinnige morele dienstverlening, voor onderwijs, voor het vestigen van hospitalen, klinieken, dispensaria, rusthuizen, vakantiehuisen voor gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen.

Het Hof van Cassatie heeft in zijn arrest van 23 december 2016 (nr. F.15.0194.N) beslist dat met soortgelijke weldadigheidsinstellingen de instellingen worden bedoeld die op eender welke wijze fysieke of geestelijke zorg verstrekken. Op die manier werd de belastingplichtige, een vzw die buitenschoolse kinderopvang en activiteiten met de kinderen organiseert, vrijgesteld. De vzw voldoet aldus volgens het Hof van Cassatie aan een 'soortgelijke weldadigheidsinstelling' die de vrijstelling van onroerende voorheffing geniet.

Het Hof van Cassatie haalde in zijn arrest ter staving van zijn arrest onder meer ook aan dat de activiteit van de vzw er een is van fysieke en geestelijke zorg voor de kinderen en in verband staat zowel met de noodzakelijke aanwezigheid van de kinderen op school als met de problemen die dit qua opvang met zich meebrengt voor de ouders.

In navolging van dit arrest van het Hof van Cassatie heerst nogal wat rechtsonzekerheid bij de kinderdagverblijven (voor al dan niet naschoolse opvang) en onthaalouders die menen dat zij ook onder de vrijstelling voor 'weldadigheidsinstellingen' vallen. Het arrest wordt trouwens vermeld op de site van VLABEL (Vlaamse Belastingdienst), maar de bevoegde Vlaamse belastingambtenaren blijken het arrest in de praktijk niet altijd te willen toepassen.

1. Kan de minister bevestigen dat de kinderdagverblijven (voor al dan niet naschoolse opvang) die zonder winstoogmerk handelen effectief onder de vrijstelling inzake onroerende voorheffing overeenkomstig artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 1° VCF vallen?
2. Kunnen onthaalouders die dezelfde fysieke of geestelijke zorg verlenen als de kinderdagverblijven eveneens onder de vrijstelling overeenkomstig artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 1° VCF vallen?

BART TOMMELEIN

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

ANTWOORD

op vraag nr. 57 van 9 november 2017

van **MARTINE Taelman**

1. Het Hof van Cassatie heeft verduidelijkt dat kinderdagverblijven gekwalificeerd kunnen worden als soortgelijke weldadigheidsinstellingen, zoals omschreven in artikel 2.1.6.0.1, eerste lid, 1^o van de Vlaamse Codex Fiscaliteit (VCF). Voor de onroerende goederen van deze instellingen kan bijgevolg een vrijstelling van onroerende voorheffing verleend worden, mits voldaan is aan alle andere geldende voorwaarden.

Een bijkomende voorwaarde is namelijk dat de belastingplichtige of een bewoner geen winst mag nastreven. Dit betekent dat de belastingplichtige uit het onroerend goed geen voordeel mag halen (b.v. een huurvergoeding), tenzij hij het voordeel of de vergoeding uitsluitend gebruikt voor de instandhouding of de uitbreiding van de activiteit die in het onroerend goed wordt uitgeoefend.

2. Wanneer onthaalouders kinderopvang in hun eigen gezinswoning organiseren is de hoofdzakelijke bestemming van deze woning niet de kinderopvang, maar wel de bewoning. Het onroerend goed voldoet in dat geval niet aan de bestemmingsvoorwaarde. Er is in dat geval dus geen mogelijkheid om van de vrijstelling van onroerende voorheffing te genieten.

Wanneer onthaalouders hun opvang organiseren in een ander (gehuurd) onroerend goed dat de bewoning niet als hoofdbestemming heeft, kan dit onroerend goed wel voor de vermelde vrijstelling in aanmerking komen.