Vlaams Parlement

1451 (2017-2018) – Nr. 1 – Addenda
ingediend op 7 februari 2018 (2017-2018)

Addenda

bij het ontwerp van decreet

houdende wijziging
van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992,
wat betreft de vermindering
van de personenbelasting
voor uitgaven voor beschermde goederen

verzendcode: BUI

INHOUD

Advies van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel Fiscaliteit..... 3

Advies van het Rekenhof 7

Advies van de Federale Overheidsdienst Financiën 13

ADVIES VAN DE GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST
BRUSSEL FISCALITEIT

22 JAN. 2018 /Fin/ AE

BRUSSEL FISCALITEIT
GEWESTELIJKE OVERHEIDSDIENST BRUSSEL

CONTACT Directie Fiscaal Beheer

Dieter Van Eeckhout
T +32 2 204 26 71
dvaneeckhout@gob.brussels

De heer Guy Vanhengel
Minister van Financiën en Begroting
Kunstlaan 9
1210 BRUSSEL

ONZE REF. DVE

UW REF.

BETREFT Adviesaanvraag: Vlaams ontwerp van decreet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat betreft vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen

BIJLAGEN 3

BRUSSEL 10/01/2018

Geachte Minister van Financiën en Begroting,
Beste Guy,

Verwijzend naar het schrijven van de heer Alain Embrechts van 8 januari 2018 waarin Brussel Fiscaliteit wordt verzocht – in uitvoering van artikel 5/7 van de BFW – een advies te verstrekken over de technische uitvoerbaarheid van de wijzigingen inzake de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen, kan het volgende worden medegedeeld:

Aangezien het Vlaams Gewest exclusief bevoegd is voor de belastingverminderingen en belastingkredieten met betrekking tot hun eigen gewestelijke bevoegdheden en de FOD Financiën voor de dienst van de personenbelasting instaat, kan gesteld worden dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest geen directe partij is bij de voorstellen zoals opgenomen in het ontwerp van decreet.

Bovendien werd deze door de 6de staatshervorming geregionaliseerde vermindering voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest reeds opgeheven ingevolge de fiscale hervorming. Bijgevolg kan de technische impact voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest als NIHIL worden ingeschat en aldus een positief advies worden verstrekt.

Hopend u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groeten,

Dirk De Smedt
Directeur-generaal

0300120171108000139

Kruidtuinlaan 20 • 1035 Brussel
fiscaliteit@gob.brussels
www.fiscaliteit.brussels
www.overheidsdienst.brussels

ADVIES VAN HET REKENHOF

Rekenhof

ADVIES VAN HET REKENHOF

Ontwerp van decreet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 31 januari 2018

INLEIDING

Artikel 5/7, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten (financieringswet) ingevoegd door artikel 13 van de bijzondere wet van 6 januari 2014, bepaalt dat de ontwerpen en voorstellen van decreet of ordonnantie met betrekking tot de gewestelijke opcentiemen en de fiscale maatregelen op de opcentiemen voor advies moeten worden voorgelegd aan het Rekenhof. Hetzelfde geldt voor amendementen aangaande die ontwerpen en voorstellen.

In het raam van de naleving van de fiscale loyaliteit geeft het Rekenhof een gedocumenteerd en met redenen omkleed advies over de naleving van het principe van de progressiviteit dat is gedefinieerd in artikel 5/6. Binnen een maand na ontvangst van het ontwerp of voorstel deelt de algemene vergadering van het Rekenhof het advies mee aan de federale regering en aan de gewestregeringen.

Met brief van de heer TOMMELEIN, Vlaams minister van Begroting, Financiën en Energie, heeft de Vlaamse regering een *ontwerp van decreet houdende wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen* 1992, *wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen* voorgelegd.

Het Rekenhof heeft het ontwerp van decreet ontvangen op 3 januari 2018 en met brieven A4-3.718.111 B1 tot B6 en A6-3.718.111 L1 en L2 van 4 januari 2018 de ontvangst ervan aan de regeringen gemeld.

Zoals voorgeschreven in artikel 5/7, vierde lid, van de financieringswet, moet het advies van het Rekenhof zijn gesteund op een transparant en uniform evaluatiemodel. Het Rekenhof heeft het aan de gewijzigde financieringswet aangepaste evaluatiemodel goedgekeurd in algemene vergadering van 8 oktober 2014.

Rekenhof

Onderhavig advies betreffende het voorgelegde ontwerp van decreet is vastgesteld in algemene vergadering van 31 januari 2018.

FISCALE MAATREGEL OPGENOMEN IN HET ONTWERP VAN DECREET

Het ontwerp van decreet stelt een wijziging voor van de regelgeving inzake het behoud en beheer van het beschermd onroerend erfgoed. Om dit behoud en beheer te ondersteunen bestaan zowel premieregelingen (erfgoedpremie standaardprocedure en erfgoedpremie bijzondere procedure) als een fiscale regeling, die de vorm aanneemt van een belastingvermindering in de personenbelasting. De voorgestelde wijziging is erop gericht om de financiële cumuleerbaarheid van beide systemen op te heffen en om van de belastingvermindering een volwaardig alternatief te maken voor de erfgoedpremie standaardprocedure.

Het hierna volgend advies is gestructureerd volgens het evaluatiemodel en zet de resultaten uiteen van de op de fiscale maatregel toepasselijke onderzoeksitems (het nummer tussen vierkante haken verwijst naar de onderzoeksitems van het evaluatiemodel). Het bestaat uit drie delen die, overeenkomstig de hoofdstukken 1, 2 en 4 van het evaluatiemodel, handelen over:

1. de overeenstemming van de adviesvraag met de bepalingen van de bijzondere financieringswet;
2. de overeenstemming van de fiscale maatregel met de bepalingen van de bijzondere financieringswet en cijfermatige onderbouwing van de maatregel;
3. de eerbiediging van het principe van de progressiviteit voor de fiscale maatregelen op de gewestelijke opcentiemen.

Rekenhof

1 Overeenstemming van de adviesvraag met de bepalingen van de bijzondere financieringswet

Het ontwerp van decreet waarin de fiscale maatregel is opgenomen, is een ontwerp van initieel decreet. [1.1.1]

De in het ontwerp van decreet opgenomen fiscale maatregel betreffende de uitgaven voor beschermde goederen is een belastingvermindering bedoeld in artikel 5/1, § 1, eerste lid, 2°, die op de opcentiemen wordt toegepast. [1.2.2]

Het ontwerp van decreet werd op 3 januari 2018 aan het Rekenhof voorgelegd. Het advies over het ontwerp werd gevraagd vóór neerlegging ervan in het Vlaams Parlement. [1.3.1]

In vergadering van 22 december 2017 heeft de Vlaamse Regering beslist het ontwerp naar de federale en de andere gewestregeringen te sturen. [1.4]

Het Rekenhof stelt vast dat de adviesvraag over de belastingvermindering met betrekking tot de uitgaven voor beschermde goederen voldoet aan de bepalingen van artikel 5/7, eerste lid, en van artikel 5/1 van de financieringswet.

2 Overeenstemming van de fiscale maatregel met de bepalingen van de bijzondere financieringswet

2.1 Wettelijke bepalingen die gelden voor de fiscale maatregelen op de opcentiemen

Het ontwerp beoogt een wijziging van de belastingvermindering voor uitgaven voor beschermde goederen. Deze oorspronkelijk federale belastingvermindering is nu een gewestelijke belastingvermindering geworden waarvoor de gewesten exclusief bevoegd zijn (art. 5/5, §4, 3° van de financieringswet). De belastingvermindering wordt toegepast op de gewestelijke opcentiemen. [2.2.1]

De wijziging houdt in dat de berekeningsbasis van de vermindering, vroeger 50%, op 100% van de uitgaven wordt gebracht. Het percentage van de belastingvermindering verhoogt van 30% naar 40% van de berekeningsbasis. Wel geldt nog steeds een maximumbedrag voor de in aanmerking te nemen uitgaven. Dit bedrag wordt evenwel niet langer geïndexeerd. De belastingvermindering is niet proportioneel met de opcentiemen. De fiscale maatregel is bijgevolg een *forfaitaire* belastingvermindering verbonden aan de materiële bevoegdheden van de gewesten. [2.2.4]

Rekenhof

2.2 Cijfermatige onderbouwing van de maatregel

Het bedrag van de belastingvermindering wordt bepaald op basis van de uitgaven voor beschermd onroerend erfgoed die zijn beperkt tot een bepaald bedrag. Het ontwerp bepaalt de berekeningsbasis, de maximale berekeningsbasis en het percentage van de belastingvermindering. Het percentage is niet gedifferentieerd volgens schijven van de opcentiemen.

Het forfaitaire bedrag van de belastingvermindering is bepaald. [2.3.3]

Het Rekenhof stelt vast dat de belastingvermindering voor uitgaven voor beschermde goederen, voldoet aan de bepalingen van de artikelen 5/1, 5/5 en 5/7, derde lid, van de financieringswet.

3 Eerbiediging van het principe van de progressiviteit voor de fiscale maatregelen op de gewestelijke opcentiemen

De belastingvermindering is uitsluitend een functie van een variabele (de uitgave voor beschermde goederen of het maximumbedrag) die samenhangt met een materiële bevoegdheid van het gewest. Zoals in het evaluatiemodel is vermeld[1], wordt in dat geval de progressiviteit geëvalueerd per groep van belastingplichtigen die zich ten opzichte van de maatregel in dezelfde situatie bevinden, m.a.w. per groep van belastingplichtigen voor wie die variabele dezelfde waarde aanneemt.

Voor de evaluatie wordt de belastingvermindering bijgevolg beschouwd als een niet-gedifferentieerde *forfaitaire* belastingvermindering, zodat de maatregel het principe van de progressiviteit eerbiedigt. [4.1]

Het Rekenhof stelt vast dat de in het ontwerp van decreet opgenomen belastingvermindering voor de uitgaven voor beschermde goederen, het principe van de progressiviteit eerbiedigt.

[1] Opmerking bij de items 4.2 tot 4.7 van het evaluatiemodel.

ADVIES VAN DE FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Advies en opmerkingen geformuleerd door de Stafdienst voor Beleidsexpertise en Ondersteuning – Dienst Reglementering

Overeenkomstig het ontworpen artikel 145[36], zevende lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) kan de belastingvermindering voor uitgaven voor beschermde goederen enkel worden toegekend als een attest wordt verleend door de entiteit die door de Vlaamse Regering belast is met de beleidsuitvoering inzake onroerend erfgoed.

Uit de memorie van toelichting wordt afgeleid dat het voormelde attest zal worden opgemaakt per belastingplichtige, waarbij voor elke belastingplichtige het bedrag van de uitgaven zal worden vermeld waarvoor hij een belastingvermindering kan vragen (of eventueel het bedrag van de belastingvermindering zelf), rekening houdende met zijn "eigendomspercentage" in het onroerend goed en het maximumbedrag van 25.000 euro in aanmerking te nemen uitgaven per onroerend goed. De federale belastingadministratie zal derhalve enkel moeten nagaan of de door een belastingplichtige aangevraagde belastingvermindering overeenstemt met het attest en of de belastingplichtige voor uitgaven die in aanmerking genomen zijn voor de belastingvermindering ook niet de aftrek vraagt als beroepskost of de investeringsaftrek of de toepassing van de belastingvermindering voor vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woning. Het is niet uitgesloten dat de belastingadministratie in dit kader aan de entiteit die het attest heeft uitgereikt inlichtingen vraagt met betrekking tot de uitgaven die in rekening werden gebracht voor het op attest vermelde bedrag.

Vermits de belastingvermindering enkel kan worden toegekend op basis van het door de bevoegde entiteit verleende attest, is het van belang dat de belastingplichtige over het attest beschikt op het ogenblik dat hij zijn aangifte in de personenbelasting invult. In dit kader is de richtdatum doorgaans 1 maart van het jaar volgend op het inkomstenjaar. Het ontwerp voorziet niet expliciet dat de attesten elektronisch worden overgemaakt aan de federale belastingadministratie. De federale belastingadministratie stelt evenwel voor om die mogelijkheid te bestuderen in overleg met de entiteit die het attest verleent. Op die manier zou het attest kunnen worden geïntegreerd in toepassingen als Taxi, Tax-on-web…

Gelet op het belang van het door de bevoegde entiteit uitgereikte attest voor de toepassing van de belastingvermindering voor uitgaven voor beschermde goederen, gaat de federale administratie ervan uit dat die bevoegde entiteit een procedure zal voorzien voor het geval waarin een belastingplichtige het niet eens is met het op het attest vermelde bedrag.