

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

## **NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING**

**Betreft:** - **Ontwerp van decreet houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie**  
- **Definitieve goedkeuring**

### **1. INHOUDELIJK**

#### 1.1 Situering

Op 7 oktober 2016 keurde de Vlaamse Regering het voorontwerp van decreet houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie principieel goed (VR 2016 0710 DOC.1050/2BIS), met het oog op het inwinnen van het advies van de SERV en het advies van de Raad van State indien het eerste advies geen aanleiding gaf tot aanpassing van de door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde teksten.

Met voorliggend ontwerp van decreet wordt belastingplichtigen tijdelijk de mogelijkheid geboden om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de niet eerder bij de fiscale administratie aangegeven bedragen alsnog aan te geven. Het indienen van een regularisatieaangifte leidt tot betaling van een regularisatieheffing en het afleveren van een regularisatieattest. Hiermee wordt zowel fiscale als strafrechtelijke immunitet bekomen. Dit ontwerp is complementair aan de federale wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie.

#### 1.2 Advies van de Sociaal-Economische Raad Vlaanderen (SERV)

De SERV meldde op 26 oktober 2016 per brief dat de sociale partners geen consensus konden bereiken over het voorgelegde ontwerp.

De vertegenwoordigers van de werkgeversorganisaties :

- Verklaren zich voorstander van de mogelijkheid om een eenmalige regularisatieaangifte in te dienen, mits dit gepaard gaat met een proactief beleid om onbetaalde belastingen op te sporen en te innen. De werkgevers zien op dat vlak positieve ontwikkelingen.
- Vinden de tarieven van de regularisatieheffing billijk: voor de niet verjaarde bedragen zijn de tarieven hoger dan de hoogste marginale tarieven van de regulier te betalen erfbelasting en het regularisatietarief van het verkooprecht is dubbel zo hoog dan het reguliere tarief; het tarief voor de verjaarde bedragen is redelijk, rekening houdend met het feit dat de administratie deze erfbelasting niet meer kan opeisen.
- Wijzen op het belang van een samenwerking met de federale administratie en de nood aan een oplossing voor gemengde bedragen.

- Vinden het positief dat de ontvangsten van de regularisatieheffing gebruikt zullen worden om de hoge tarieven van de erfbelasting op een redelijker niveau te brengen.
- Vragen een periodieke evaluatie van de regeling.

De vertegenwoordigers van de werknemersorganisaties :

- Vinden dat de regeling getuigt van een gebrekkige handhaving door de Vlaamse Belastingdienst.
- Vinden dat de regeling een tegemoetkoming vormt voor burgers die in het verleden belastingen hebben ontdoken aangezien de tarieven van de regularisatieheffing lager zijn dan wanneer een inbreuk zou worden vastgesteld.
- Vinden dat het tarief van 37% voor verjaarde bedragen voordelig is ten opzichte van de tarieven in de erfbelasting buiten de rechte lijn van 45% tot 65%, en 70% in de regularisatieheffing voor niet-verjaarde bedragen. Hiermee wordt een verkeerd signaal gegeven dat het loont om de aangifte van een inbreuk zo lang mogelijk uit te stellen, liefst tot deze verjaard is.
- Wijzen op het gebrek aan een regeling voor bedragen die niet kunnen opgesplitst worden.
- Vinden dat het vlakke tarief getuigt van een makke houding ten opzichte van fiscale fraude.

Wat de bevinding van de werknemersorganisaties betreft over het uitstellen van de aangifte tot de inbreuk verjaard is, dient opgemerkt dat dit ongewenste effect zich nauwelijks kan voordoen. Dit blijkt uit de combinatie van:

- het artikel 5.0.0.0.11 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, waar deze voorziet dat de bedragen waarvoor de invorderingstermijn op 31 december 2014 nog niet verstreken is, kunnen ingevorderd worden tot 31 december 2019 of 31 december 2023 (bij bedrieglijk opzet of oogmerk om te schaden);
- de gewone aanslagtermijn van vijf jaar zoals beschreven in artikel 3.3.3.0.1 (§4/1 en §4/2) van de Vlaamse Codex fiscaliteit;
- het artikel 3 van het ontwerp van decreet houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie waar dit voorziet dat een regularisatieaangifte dient ingediend uiterlijk op 31 december 2020;
- het artikel 9 van het vermelde ontwerp van decreet waar dit voorziet dat de regularisatieaangifte en de regularisatieheffing geen gevolg hebben indien de aangever vóór de indiening van de regularisatieaangifte schriftelijk op de hoogte is gebracht door een Belgische gerechtelijke dienst van lopende specifieke onderzoeksdaeden of door de Vlaamse Belastingdienst van een belastingverhoging of administratieve geldboete.

### 1.3 Advies van de Raad van State

De Raad van State heeft advies 60.342/3 uitgebracht op 5 december 2016.

Gelet op de bemerkingen in randnummers 10 en 11 van dit advies wordt voorgesteld de regularisatieheffing te beperken tot bedragen die onderhevig zijn of hadden moeten zijn aan hetzij de erfbelasting hetzij de registratiebelasting.

Hiermee wordt tegemoet gekomen aan de opmerking van de Raad van State dat uit het voorgelegde voorontwerp niet altijd blijkt wat precies de belastbare grondslag van de regularisatieheffing is. Voor sommige gewestbelastingen is de grondslag immers niet gelijk aan een bedrag. Door de beperking van de regularisatieheffing tot bedragen die hadden moeten worden onderworpen aan hetzij de erfbelasting, hetzij de registratiebelasting, wordt dit euvel verholpen.

Tevens wordt hiermee in grote mate tegemoet gekomen aan de opmerking van de Raad van State over de eenvoudige tariefstructuur van de regularisatieheffing enerzijds en de diversiteit aan belastingen en tarieven waarop de regularisatie betrekking kan hebben anderzijds. Door de beperking tot de registratie- en erfbelasting wordt deze diversiteit immers aanzienlijk ingeperkt.

De replieken op de overige bemerkingen van de Raad worden vermeld in de memorie van toelichting.

#### 1.4 Tarief voor verjaarde bedragen

Aangezien een inwerkingtreding vóór 1 januari 2017 van het voorliggende ontwerp van decreet niet meer mogelijk is, wordt het tarief voor de verjaarde bedragen meteen op 37% gebracht, jaarlijks te verhogen met 1% telkens vanaf 1 januari.

## **2. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2016 0710 DOC.1050/1BIS).

De beperking tot bedragen die onderhevig zijn of hadden moeten zijn aan de erfbelasting en de registratiebelasting (naar aanleiding van het advies van de Raad van State) heeft een verwaarloosbare impact aangezien uit de ontvangsten van de vorige fiscale regularisaties (2006-2015) blijkt dat wat betreft de gewestelijke belastingen 99,96% betrekking had op de erfbelasting en 0,04% op de registratiebelasting.

## **3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2016 0710 DOC.1050/1BIS).

Naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State in randnummer 6 werd in de memorie van toelichting verduidelijkt dat de regularisatieheffing een autonome heffing is waarop geen opcentiemen of opdecimen kunnen worden geheven.

## **4. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP HET PERSONEELSBESTAND EN DE PERSONEELSBUDGETTEN**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2016 0710 DOC.1050/1BIS).

## **5. KWALITEIT VAN DE REGELGEVING**

Voor dit punt kan worden verwezen naar de Nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet (VR 2016 0710 DOC.1050/1BIS).

## 6. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar goedkeuring te hechten aan het ontwerp van decreet houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie;
- 2° de Vlaamse minister, bevoegd voor de fiscaliteit, te gelasten voornoemd ontwerp van decreet en de bijbehorende memorie van toelichting, in naam van de Vlaamse Regering, in te dienen bij het Vlaams Parlement.

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie

Bart TOMMELEIN

Bijlagen:

- het (aangepaste) goed te keuren ontwerp van decreet en de (aangepaste) memorie van toelichting
- het advies van de SERV
- het advies van de Raad van State