

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

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Fiscale regularisatie niet uitsplitsbare bedragen.

Goedkeuring van het Samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen.

Definitieve goedkeuring van het instemmingsdecreet.

1. INHOUDELIJK

a/ situering

Op 16 december 2016 keurde de Vlaamse Regering het Samenwerkingsakkoord goed tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen. Tevens keurde de Vlaamse Regering het bijhorende instemmingsdecreet principieel goed (VR 2016 1612 DOC.1419/1BIS).

Naast de federale wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie, en het Vlaamse decreet van 10 februari 2017 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie, dient immers nog een oplossing geboden te worden voor die bedragen waarvan de opdeling tussen het deel dat kan geregulariseerd worden overeenkomstig de vermelde wet van 21 juli 2016 en het deel dat onder het toepassingsgebied valt van het vermelde decreet van 10 februari 2017, niet meer kan worden gemaakt door de aangever.

De Vlaamse Regering gelastte op 16 december 2016 de Vlaamse minister, bevoegd voor de fiscaliteit, het advies over het voorontwerp van decreet in te winnen van de SERV en van de Raad van State.

Deze adviezen werden gevraagd, respectievelijk op 21 december 2016 en 13 januari 2017.

b/ Schrijven SERV van 9 januari 2017

De SERV stelt dat voor dit dossier geen advies zal worden geformuleerd, gezien de beperkte sociaaleconomische relevantie.

c/ advies Raad van State van 31 maart 2017

De Raad van State heeft een advies met nr. 60.849/VR/3 uitgebracht op 31 maart 2017.

De bemerkingen van de Raad worden hierna besproken in de volgorde waarin ze zijn opgenomen in het advies.

Aan de bemerkingen van de Raad van State in de randnummers 3 tot en met 5 dient vanuit het Vlaamse Gewest geen verder gevolg gegeven te worden. De suggestie in **randnummer 5 in fine** moet immers begrepen worden als een verzoek aan de federale overheid tot bijkomende verduidelijking in de memorie van toelichting over het ontbreken van één gezamenlijk samenwerkingsakkoord en dus het bestaan van twee asynchrone samenwerkingsakkoorden die een verschillende behandeling van (lees: de Belgische) belastingplichtigen in het leven roept. Binnen Vlaanderen is er evenwel geen ongelijke behandeling zodat het Vlaamse Gewest niet gevat is door deze opmerking.

1/ De woorden “in beginsel”, gebruikt bij de omschrijving van onsplitsbare bedragen

Wat **randnummer 6** betreft: bij de definiëring van de term “niet uitsplitsbare bedragen” in artikel 1, 9°, worden de woorden “in beginsel” gebruikt wat volgens de Raad van State leidt tot dubbelzinnigheid.

De woorden “in beginsel” bij de omschrijving van wat onsplitsbare bedragen zijn, en meermaals vermeld in de tekst van het samenwerkingsakkoord, worden bijgevolg geschrapt. (Zie echter de toelichting sub 2/, hierna). Met de schrapping van de woorden “in beginsel” in de definitie van onsplitsbare bedragen willen de ondertekenende partijen, waaronder de Vlaamse Regering, duidelijk maken dat er geen uitzonderingen of afwijkingen mogelijk zijn: enkel bedragen die uitsluitend aan federale en Vlaamse regulariseerbare belastingen onderworpen hadden moeten geweest zijn kunnen opgenomen worden in de regularisatieaangifte B.

Indien het Contactpunt Regularisaties (CPR) en/of de Vlaamse Belastingdienst bij het beoordelen van deze aangifte hiervan niet overtuigd zijn, zal de regularisatieaangifte B niet ontvankelijk zijn (dit is de beoordeling a priori). Wanneer een regularisatieaangifte B toch als ontvankelijk wordt beoordeeld, doch achteraf zou blijken dat de aangegeven bedragen niet uitsluitend aan federale en Vlaamse regulariseerbare belastingen onderworpen hadden moeten geweest zijn, maar geheel of ten dele ook aan belastingen van een ander gewest, zullen de afgeleverde regularisatieattesten, geen immunititeit opleveren (dit is de beoordeling a posteriori).

2/ De bondige verklaring en het bijbrengen van de overtuiging van het onsplitsbaar karakter

Een tweede bron van onzekerheid schuilt volgens de Raad in artikel 6, §1, van het samenwerkingsakkoord, waaruit blijkt dat de aangever niet meer dan “een bondige verklaring” van het fraudeschema, de omvang en de oorsprong van de te regulariseren niet uitsplitsbare bedragen, de periode waarin die zijn ontstaan of aan de belasting hadden moeten onderworpen worden evenals de financiële rekening die voor de te regulariseren bedragen gebruikt zijn, moet voorleggen.

Tevens dient de aangever “de overtuiging [bij te brengen]” dat hij niet in staat is om een opsplitsing van het aangegeven bedrag te maken tussen het gedeelte dat aan de federale belastingen dient te worden onderworpen en het gedeelte dat aan Vlaamse gewestelijke belastingen dient te worden onderworpen.

Volgens de Raad van State wordt hiermee niet voldoende gewaarborgd dat de regularisatie alleen betrekking zal hebben op belastingen die onder de bevoegdheid vallen van de partijen bij het samenwerkingsakkoord.

De bewoordingen “de overtuiging bijbrengen” en “in beginsel” worden niettemin toch behouden in de passage van het samenwerkingsakkoord die de bewijslast van de aangever omschrijft. De reden van dit behoud is dat de bewijslast aldus dient begrepen dat de aangever met alle beschikbare documenten en stukken de fiscale administraties (Vlabel en het Contactpunt) moet overtuigen dat enkel en alleen belastingen in het geding zijn, vermeld in het federale luik 1 (zuivere federale belastingen) en in het Vlaamse luik 2 (enkel Vlaamse registratiebelasting en erfbelasting). Het

redelijkheidsbeginsel veronderstelt tevens dat de beoordeling ervan door de administraties naar redelijkheid dient te gebeuren.

De waarborg dat de regularisatie alleen betrekking zal hebben op de belastingen die onder de bevoegdheid vallen van de partijen bij het samenwerkingsakkoord wordt geboden door:

- De verscherping van de omschrijving van de niet-uitsplitsbare bedragen in artikel 1, 9° (door de schrapping van de woorden “in beginsel”)
- De sanctie van de niet-ontvankelijkheid van een aangifte als het Contactpunt of de Vlaamse Belastingdienst een cijfermatige opsplitsing van de aangegeven bedragen kan maken.
- De sanctie van de niet-tegenstelbaarheid van een regularisatieattest, afgeleverd in uitvoering van onderhavig samenwerkingsakkoord, ten aanzien van een ander gewest, wanneer zou blijken dat de aangegeven bedragen aan de belastingen van dat ander gewest hadden moeten worden onderworpen. Het ander gewest is niet gebonden door de met het regularisatieattest verbonden immuniteit.

De bondige verklaring dient evenwel behouden te blijven aangezien hiermee de Cel voor financiële informatieverwerking wordt geïnformeerd over een verleende regularisatie.

Wat **randnummer 7** betreft: er blijft volgens de Raad van State een grijze zone bestaan waar de belastingbevoegdheden inzake de ontdoken belastingen niet uitgeklaard kunnen worden ingevolge het gebrek aan een allesomvattend samenwerkingsakkoord met alle gewesten. Bij ontstentenis van een allesomvattend samenwerkingsakkoord met alle betrokken overheden, zullen niet alle mogelijke bedragen regulariseerbaar zijn. Deze opmerking is terecht maar dit is inherent aan het ontbreken van één samenwerkingsakkoord tussen alle overheden.

3/ De gegevensuitwisseling tussen de betrokken overheden

In **randnummer 9** bemerkt de Raad van State dat zowel het Contactpunt als de Vlaamse Belastingdienst in het kader van hun werkzaamheden wellicht ook kennis zullen nemen van gegevens in verband met de ontduiking van andere, buiten de regularisatieregelingen vallende belastingen. Dat het Contactpunt die gegevens niet met het gewest zou mogen delen en dat de Vlaamse Belastingdienst die gegevens niet met de federale overheid zou mogen delen is volgens de Raad niet in overeenstemming met artikel 1bis van de bijzondere wet van 16 januari 1989 ‘betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten’. Dat artikel legt immers het sluiten op van een verplicht samenwerkingsakkoord tussen de gewesten en de federale overheid over de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de gewesten zoals bedoeld in de bijzondere financieringswet en van de federale overheid. De uitwisseling van informatie dient een zo efficiënt mogelijke uitoefening van de fiscale bevoegdheden van de federale overheid en van de gewesten te bewerkstelligen, onder andere wat de controle betreft.

De redenering van de Raad kan gevolgd worden. Vandaar dat de (te ruime) tekst wordt aangepast. Er wordt voorzien dat de uitwisseling van gegevens ook mogelijk blijft voor andere dan door deze fiscale regularisatie gevatte belastingen.

4/ Sociale regularisatie is niet voorzien bij onderhavige samenwerkingsakkoord

In **randnummer 10** maakt de Raad van State de aanbeveling om in de definitie van “federale belastingen” in artikel 1, 7°, enkel te verwijzen naar de fiscale regularisatie en niet naar de betiteling van de federale wet van 21 juli 2016 waarin ook de sociale regularisatie wordt vermeld.

Deze aanbeveling van de Raad van State wordt gevolgd en de tekst wordt in die zin dan ook aangepast.

5/ Verwijzing naar het samenwerkingsprotocol van 15 juli 2015

Wat **randnummer 11** betreft: voor het in artikel 7, eerste lid, voorziene overleg tussen het Contactpunt en de Vlaamse Belastingdienst wordt in artikel 17 verwezen naar een Commissie waarvan sprake in een protocol van 15 juli 2015 'tussen de Vlaamse Belastingdienst en de Federale Overheidsdienst Financiën betreffende de uitwisseling van patrimoniuminformatie in het kader van de overdracht van de dienst van belastingen bedoeld in artikel 3, eerste lid, 4° en 6° tot 8° van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten', dat is ondertekend door de federale minister van financiën en de Vlaamse minister van begroting.

Daar de Raad van State bemerkt dat de verwijzing in artikel 17 niet voldoende specifiek en duidelijk is, dat dit protocol niet officieel werd bekend gemaakt en dat de aard van het overleg onduidelijk blijft, is het aangewezen om de relevante bepalingen uit het protocol op te nemen in het samenwerkingsakkoord. In het samenwerkingsakkoord wordt niet langer verwezen naar het protocol, de relevante bepalingen worden verbatim ingeschreven in het samenwerkingsakkoord zelf.

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

Dit punt werd behandeld in de nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring (VR 2016 1612 DOC.1419/1BIS).

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Dit punt werd behandeld in de nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring (VR 2016 1612 DOC.1419/1BIS).

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

Dit punt werd behandeld in de nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring (VR 2016 1612 DOC.1419/1BIS).

5. KWALITEIT VAN DE REGELGEVING

Dit punt werd behandeld in de nota aan de Vlaamse Regering bij de principiële goedkeuring (VR 2016 1612 DOC.1419/1BIS).

6. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

1. tot de definitieve goedkeuring van het aangepaste samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen;
2. de Minister-president en de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie te machtigen tot ondertekening van dit aangepaste samenwerkingsakkoord;
3. haar definitieve goedkeuring te hechten aan het ontwerp van decreet houdende instemming met het samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen en de bijbehorende memorie van toelichting, onder voorbehoud van ondertekening van het aangepaste samenwerkingsakkoord door alle partijen;
4. de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie, onder voorbehoud van ondertekening van het aangepaste samenwerkingsakkoord door alle partijen, te gelasten voornoemd ontwerp van decreet, de bijbehorende memorie van toelichting en het samenwerkingsakkoord, 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 samenwerkingsakkoord
- het ontwerp van decreet en bijhorende memorie van toelichting
- het schrijven van de SERV
- het advies van de Raad van State