

## **NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING**

- Betreft:**
- **Ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen**
  - **Tweede principiële goedkeuring**

### **1. INHOUDELIJK**

#### **1.1. BESPREKING**

Op 18 december 2015 keurde de Vlaamse Regering de conceptnota 'Fiscale stimulansen onroerend erfgoed' goed (cf. VR 2015 1812 DOC.1433/1BIS).

Deze conceptnota omvat onder meer de beslissing om de bestaande belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermd onroerend erfgoed te optimaliseren. Om dit mogelijk te maken is een aanpassing nodig van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het bijhorende Koninklijk Besluit.

Op 20 april 2018 heeft de Vlaamse Regering het "Decreet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen", goedgekeurd door het Vlaams Parlement in plenaire zitting op 28 maart 2018, bekrachtigd en afgekondigd (cf. VR 2018 2004 DEC.0032).

Artikel 4 van dit decreet regelt de inwerkingtreding ervan. Deze is voorzien voor aanslagjaar 2019.

Voorliggend ontwerp van besluit heeft tot doel uitvoering te geven aan het "Decreet houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen". Dit houdt een wijziging in van het Koninklijk Besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

1992, artikel 63<sup>18/9</sup> alsook het Onroerendergoedbesluit. Tevens wordt een wijziging voorzien van het besluit van de Vlaamse Regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed.

Op 13 juli 2018 hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan dit ontwerp van 'Besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerendergoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen' (VR 2018 1307 DOC 0772/2).

Over dit ontwerp van besluit werd het advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) en de Strategische Adviesraad Ruimtelijke Ordening – Onroerend Erfgoed (SARO) gevraagd. De SERV antwoordde in dit dossier geen advies te zullen formuleren gezien de beperkte sociaal-economische relevantie (bijlage 2).

Het advies van de SARO (bijlage 3) werd bekomen op 30 augustus 2018. Hiervolgend een bespreking van de kern van dit advies:

1. De raad benadrukt opnieuw het belang van houvast en rechtszekerheid voor beheerders om een onderbouwde keuze te kunnen maken tussen een erfgoedpremie of belastingvermindering.

Reactie: Er wordt ingezet op een heldere communicatie zodanig dat elke beheerder een onderbouwde en rechtszekere keuze kan maken.

2. De raad stelt vast dat ook uitgaven voor beheersmaatregelen, werken of diensten opgenomen op een door de minister vastgestelde lijst in aanmerking zullen komen voor belastingvermindering. De raad ondersteunt de keuze om deze lijst te beperken tot plaatselijk herstel en duidelijk afgebakende en omschreven onderhoudswerken. De raad vraagt wel nog in het besluit expliciet op te nemen dat hiervoor geen beheersplan nodig is.

Reactie: Juridisch is het niet nodig om dit expliciet op te nemen in het besluit en leidt dit enkel tot een verzwaring van de tekst. In de nota is dit wel expliciet vermeld en dit zal ook in de communicatie benadrukt worden.

SARO: De raad benadrukt dat de op te lijsten werkzaamheden gekozen moeten worden in functie van een minimaal risico op verlies van erfgoedwaarden.

Reactie: De lijst van werkzaamheden wordt inderdaad samengesteld in functie hiervan.

SARO: Met betrekking tot het voorstel van lijst merkt de raad alvast op dat niet wordt uitgegaan van de decretale beschermingscategorieën (monumenten, stads- en dorpsgezichten, cultuurhistorische landschappen en archeologische sites). De gekozen terminologie is verwarrend. Zo is er zowel sprake van bouwkundig erfgoed als van beschermde monumenten. Er wordt verder ook gesproken over 'landschappen' waarbij het onduidelijk is of hiermee cultuurhistorische landschappen dan wel erfgoedlandschappen worden bedoeld. Het voorstel van lijst omvat bovendien geen werken in of aan archeologische sites, hoewel dit type erfgoed in principe ook voor belastingvermindering in aanmerking komt.

Reactie: Vermits de vermindering personenbelasting voor alle categorieën geldt, zijn de werkzaamheden op de lijst zo generiek mogelijk geformuleerd. Het expliciet vermelden van de categorie van beschermde monumenten is omdat werkzaamheden aan het interieur enkel hier van toepassing zijn. De onduidelijkheid wat betreft 'landschappen' wordt opgelost in het ontwerp van lijst. Vermits de regeling enkel geldt voor beschermd erfgoed, komen erfgoedlandschappen niet in aanmerking. Ook de mogelijke werken aan archeologische sites zijn opgenomen in de lijst.

SARO: Tot slot is het onduidelijk hoe de lijst afgestemd zal worden met de lijst met werkzaamheden, beheersmaatregelen en diensten die op forfaitaire basis in aanmerking komen voor een erfgoedpremie.

Reactie: Beide lijsten zijn zoveel mogelijk op elkaar afgestemd. Ook bij toekomstige aanpassingen zal erover gewaakt worden dat beide lijsten helder en gebruiksvriendelijk zijn.

SARO: De raad vraagt om in het gewijzigd artikel 63<sup>18/9</sup> de term '*eigendomsaandeel*' te vervangen door '*aandeel in het zakelijk recht*'.

Reactie: Deze opmerking is terecht. De term 'eigendomsaandeel' wordt om alle verwarring te voorkomen, vervangen door 'het aandeel van de belastingplichtige in het eigendomsrecht, vruchtgebruik, recht van opstal of erfpacht'.

SARO: Aanvullend merkt de raad op dat uit dit artikel niet eenduidig blijkt dat een attest desgevallend verschillende beschermde goederen van één belastingplichtige kan betreffen. De raad vraagt om dit verder te verduidelijken.

Reactie: Per belastingplichtige verleent het agentschap één attest per jaar. Beschikt de belastingplichtige reeds over een attest voor een bepaald goed en wenst hij ook belastingvermindering te bekomen voor een ander goed, dan vraagt hij een wijziging van attest aan zoals voorzien in artikel 11.9.4. van het Onroerenderfgoedbesluit en zal, indien voldaan aan de voorwaarden, een nieuw attest verleend worden waarin beide goederen opgenomen zijn. Dit attest vervangt dan het eerder verleende attest. Deze verduidelijking is toegevoegd aan de artikelsgewijze bespreking.

Voorliggend ontwerp van besluit (bijlage 1) houdt in de mate van het mogelijke en wenselijke rekening met de ontvangen adviezen.

## **1.2. TOELICHTING BIJ HET ONTWERPBESLUIT**

Het ontwerpbesluit regelt

- de inhoud van het attest en de bewijsstukken die de belastingplichtige ter beschikking moet hebben om te kunnen genieten van de belastingvermindering;
- de voorwaarden waaraan de beheersmaatregelen, de werkzaamheden of de diensten moeten voldoen om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering;
- de procedure voor het aanvragen en het verlenen van dit attest;

- de delegatie voor het verlenen van attesten voor belastingvermindering;
- de uitvoering en de inwerkingtreding van dit besluit.

## **Artikelsgewijze bespreking**

### Artikel 1: vervanging artikel 63<sup>18/9</sup> KB/WIB 92

Dit artikel vervangt het artikel 63<sup>18/9</sup> KB/WIB 92 dat bepaalt welke documenten de belastingplichtige ter beschikking moet houden van de Federale Overheidsdienst Financiën bij gebruik van de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen.

Een aantal vereiste documenten valt in het nieuwe artikel weg omwille van de wijziging van de voorwaarden waaraan moet voldaan worden. Zo is er geen erkenning toegankelijkheid meer nodig en geen vermelding van het bedrag van de bekomen premie vermits een cumul met premies niet meer mogelijk is.

De belastingplichtige moet de facturen en betalingsbewijzen van de uitgaven waarvoor hij de belastingvermindering vraagt, ter beschikking houden van de federale belastingadministratie. Dit moet de federale belastingadministratie toelaten om controle uit te oefenen op het cumulverbod wat betreft de aftrek als beroepskost, de toepassing van de investeringsaftrek of een andere vermindering wordt gevraagd.

Naast de facturen en de betalingsbewijzen blijft ook het beschikken over een attest nodig. Het nieuwe artikel somt in detail op wat dit attest inhoudt. Dit attest, verleend door het agentschap Onroerend Erfgoed, wordt met deze gegevens eenduidig gekoppeld aan een belastingplichtige zodat effectieve controle en opvolging mogelijk wordt, zoals voorzien in de conceptnota 'Fiscale stimulansen onroerend erfgoed'.

Het bedrag aan uitgaven, vermeld op het attest, is het bedrag dat in aanmerking komt voor belastingvermindering op basis van de voorwaarden controleerbaar door het agentschap Onroerend Erfgoed. Vermits de belastingvermindering niet kan worden verleend voor uitgaven waarvoor de aftrek als beroepskost, de toepassing van de investeringsaftrek of een andere belastingvermindering wordt gevraagd, zullen niet steeds alle uitgaven die vervat zijn in het bedrag op het attest per definitie in aanmerking komen voor de belastingvermindering.

### Artikel 2: wijziging oprichtingsbesluit

Dit artikel regelt de delegatie van de beslissingsbevoegdheid aan het hoofd van het agentschap Onroerend Erfgoed wat betreft het verstrekken van advies en verlenen van attesten in kader van zowel de vermindering personenbelasting voor beschermd onroerend erfgoed als de vermindering verkooprechten en schenkbelasting.

### Artikel 3: toevoeging artikels 11.9.1 tot en met 11.9.6. aan het Onroerenderfgoedbesluit

Dit artikel voegt een afdeling 9 toe aan het hoofdstuk 11. Premies van het Onroerenderfgoedbesluit.

Een eerste onderafdeling regelt de voorwaarden waaraan beheersmaatregelen, werkzaamheden en diensten moeten voldoen om in aanmerking te komen voor de belastingvermindering.

Bij deze afbakening wordt het kader gevormd door de beheersmaatregelen, werkzaamheden en diensten die in aanmerking komen voor een erfgoedpremie standaardprocedure of onderzoekspremie. Eigen aan de belastingvermindering is dat er geen voorafgaande aanvraag tot bekomen van de belastingvermindering dient te gebeuren bij het agentschap wat de drempel om te starten verlaagt en de uitvoering versnelt. Deze maatregel moet dus een eenvoudig te hanteren instrument zijn, met grote rechtszekerheid voor de eigenaar en een eenvoudige administratieve afwikkeling bij de aanvraag van het attest. Enkel die werken, diensten en beheersmaatregelen waarvan het duidelijk is dat deze wenselijk zijn voor het onderhoud en de restauratie van het goed in kwestie komen dus in aanmerking. Dit kunnen ook werken en maatregelen zijn die geen toelating of vergunning vereisen.

Het nieuwe artikel 11.9.1. bepaalt dat drie types van uitgaven in aanmerking komen:

- Beheersmaatregelen, werken of diensten opgenomen op een door de minister vastgestelde lijst met in aanmerking komende beheersmaatregelen, werken of diensten. Voor deze uitgaven is geen beheersplan vereist.
- Beheersmaatregelen, werken of diensten, vermeld in een geldig beheersplan.
- Noodzakelijk voorafgaand onderzoek in het kader van de eerder genoemde beheersmaatregelen, werken of diensten.

Een tweede onderafdeling regelt de procedure voor het aanvragen en het verlenen van het vereiste attest, zoals bepaald in artikel 1.

Het nieuwe artikel 11.9.2. bepaalt waar dit attest moet aangevraagd worden en de inhoud van het aanvraagdossier. De door de belastingplichtige aangeleverde informatie moet het agentschap in de mogelijkheid stellen om een attest te verlenen, zoals bepaald in artikel 1.

Het nieuwe artikel 11.9.3. regelt wanneer de belastingplichtige dit attest kan aanvragen. Om een effectieve controle en opvolging mogelijk te maken, is een rechtstreekse uitwisseling van de attesten met de Federale Overheidsdienst Financiën voorzien. De uiterste datum van indiening van attest is zodanig bepaald dat deze uitwisseling tijdig kan plaatsvinden.

Het nieuwe artikel 11.9.4. bepaalt dat elke belastingplichtige per aanslagjaar kan beschikken over één attest. Dit betekent dat alle uitgaven van de belastingplichtige worden verzameld in één attest en dat in geval van verscheidene eigenaars, elk een eigen attest kan bekomen. Om eigenaars toe te laten uitgaven nog doorheen het jaar toe te voegen, is de mogelijkheid voorzien om na verlening van het attest alsnog een wijziging te bekomen.

Ook in geval een belastingplichtige meer dan één beschermd goed in bezit heeft, ontvangt hij één attest. Beschikt de belastingplichtige reeds over een attest voor een bepaald goed en wenst hij ook belastingvermindering te bekomen voor een ander goed, dan vraagt hij een wijziging van attest aan en zal, indien voldaan aan de voorwaarden, een nieuw attest verleend worden waarin beide goederen opgenomen zijn. Dit attest vervangt dan het eerder verleende attest.

Het nieuwe artikel 11.9.5. regelt de procedure in geval van weigering van de attestaanvraag.

Het nieuwe artikel 11.9.6. bepaalt dat het agentschap het attest aan de aanvrager bezorgt.

#### Artikel 4: inwerkingtredingsbepaling

Dit artikel regelt de inwerkingtreding.

#### Artikel 5: uitvoeringsbepaling

Dit artikel regelt de uitvoering van het besluit.

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

Cf. Nota aan de Vlaamse Regering van 13 juli 2018 betreffende het ontwerp van “Besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen” (VR 2018 1307 DOC 0772/2).

Het advies van de Inspectie van Financiën is afgeleverd op 3 juli 2018.

De Inspectie Financiën verleent een gunstig advies m.b.t. het bijgaande ontwerp van besluit.

Er dient geen begrotingsakkoord gevraagd te worden.

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

Cf. Nota aan de Vlaamse Regering van 13 juli 2018 betreffende het ontwerp van “Besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen” (VR 2018 1307 DOC 0772/2).

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

Cf. Nota aan de Vlaamse Regering van 13 juli 2018 betreffende het ontwerp van “Besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van

16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen” (VR 2018 1307 DOC 0772/2).

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

Cf. Nota aan de Vlaamse Regering van 13 juli 2018 betreffende het ontwerp van “Besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen” (VR 2018 1307 DOC 0772/2).

## **6. VOORSTEL VAN BESLISSING**

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° voor de tweede keer haar principiële goedkeuring te hechten aan het bijgaande ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering houdende wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het besluit van de Vlaamse regering van 14 mei 2004 tot oprichting van het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed en het Onroerenderfgoedbesluit van 16 mei 2014, wat betreft de vermindering van de personenbelasting voor uitgaven voor beschermde goederen;
- 2° de Vlaamse minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed en de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie te gelasten over het ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering, vermeld in punt 1°, het advies in te winnen van de Raad van State, met het verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van dertig dagen, zoals bepaald in artikel 84, §1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State.

De minister-president van de Vlaamse Regering,  
De Vlaamse minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

Bijlagen:

- het goed te keuren ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering
- het advies van de SERV
- het advies van de SARO