

## 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**
  - **Definitieve 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 21 september 2018 hechtte de Vlaamse Regering haar tweede 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 2109 DOC 1055/2).

Na deze principiële goedkeuring werd, conform de beslissing van de Vlaamse Regering, het advies ingewonnen van de Raad van State (bijlage 2).

## **1.2. ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**

De Raad van State bracht op 31 oktober 2018 het advies met rolnummer 64.378/3 uit.

Het advies gaf aanleiding tot de volgende aanpassingen aan het ontwerp van besluit (bijlage 1):

- In de aanhef vooraan worden verwijzingen toegevoegd naar artikel 87, § 1, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 en naar de artikelen 6, § 2, en 7, derde lid, van het kaderdecreet bestuurlijk beleid van 18 juli 2003.
- In artikel 1 wordt aan het eerste lid een verwijzing toegevoegd naar het artikel 315, eerste lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het tweede lid wordt geschrapt.
- In artikel 3 wordt verduidelijkt dat de lijst met werkzaamheden exhaustief is.

De Raad van State adviseerde dat de Vlaamse Regering de op grond van artikel 145<sup>36</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in aanmerking komende uitgaven niet naar eigen inzicht kan beperken. Dit betekent dat de door de minister vastgestelde lijst ofwel een exhaustieve opsomming van alle in aanmerking komende uitgaven dient te omvatten, ofwel slechts een exemplatief karakter kan hebben. In het ontwerp wordt daartoe verduidelijkt dat het om een exhaustieve lijst gaat.

De Raad van State stelde dat het vaststellen van de lijst niet aan de minister kan worden overgelaten omdat dit niet te beschouwen is als een regeling van bijkomstige aard of van beperkt belang. Dit advies wordt niet gevolgd. De delegatie die de rechtsgrond vormt voor dit besluit is immers wel slechts van bijkomstige of beperkt belang. Het geeft de minister enkel de bevoegdheid om de beheersmaatregelen, werken of diensten op te lijsten die onder het toepassingsgebied van artikel 145<sup>36</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vallen. Dat wordt ook expliciet aangegeven in de inleidende zin van dit artikel, waardoor de delegatie aan de minister beperkt wordt tot het louter oplijsten van die werkzaamheden, werken of diensten en waardoor beoordelingsbevoegdheid wordt uitgesloten. Dat enkel uitgaven voor onderhoud en restauratie in aanmerking komen, zal bij de artikelsgewijze bespreking nog eens benadrukt worden om verwarring te voorkomen.

Bovendien kan de categorie van uitgaven die in aanmerking genomen worden in artikel 11.9.1, 1<sup>o</sup>, niet los gelezen worden van de andere in aanmerking komende uitgaven vermeld in artikel 11.9.1., 2<sup>o</sup> en 3<sup>o</sup>. Uitgaven voor beheersmaatregelen, werken of diensten die niet in de lijst vermeld zijn, kunnen steeds in aanmerking komen als ze zijn opgenomen in een goedgekeurd beheersplan.

### 1.3. 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.

Het beschikken over een attest blijft wel 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.

Eigen aan de belastingvermindering is dat enkel uitgaven voor onderhoud en restauratie in aanmerking komen en 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. 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. verduidelijkt 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 2109 DOC 1055/1).

### **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 2109 DOC 1055/1).

### **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 2109 DOC 1055/1).

## **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 2109 DOC 1055/1).

## **6. VOORSTEL VAN BESLISSING**

De Vlaamse Regering beslist haar definitieve 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;

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:

1. Besluit van de Vlaamse Regering
2. Advies van de Raad van State van 31 oktober 2018