

**ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE WIJZIGING VAN DE VLAAMSE  
CODEX FISCALITEIT VAN 13 DECEMBER 2013, WAT BETREFT DE  
AANGIFTE VAN AUTOMATISCHE ONTSPANNINGSTOESTELLEN**

**Samenvatting**

Met betrekking tot de belasting op automatische ontspanningstoestellen wordt in dit ontwerp van decreet bepaald dat vanaf aanslagjaar 2021 aangiften voor fiscale rangschikking uitsluitend door de bevoegde entiteit van de Vlaamse administratie worden behandeld en dat de taxatie vereenvoudigd wordt door de belasting per kwartaal te heffen.

**MEMORIE VAN TOELICHTING**

**I. ALGEMENE TOELICHTING**

**A. Situering**

1. Voorliggend ontwerp van decreet voert fundamenteel twee aanpassingen door in de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 (VCF) m.b.t. de belasting op de automatische ontspanningstoestellen.

In eerste instantie wordt een wijziging doorgevoerd in de aangifte voor de opstelling van een toestel. Deze loopt op dit ogenblik tot het einde van een kalenderjaar en wordt automatisch verlengd. Aangezien bij de stopzetting van de aangifte ook een teruggave kan worden gevraagd voor niet-aangevangen kwartalen, is een vereenvoudiging mogelijk door de aangifte per kwartaal te verlengen. Met een vereenvoudiging van de wetgeving en een vermindering van de administratieve lasten wordt eveneens aangesloten bij doelstellingen uit het Vlaams Regeerakkoord.

De tweede wijziging betreft het repertorium waarin elk type van automatisch ontspanningstoestel fiscaal wordt gerangschikt. Tot nog toe kon deze rangschikking immers zowel door de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) als door de federale belastingdiensten worden uitgevoerd. Vanaf 2021 zal enkel Vlabel deze taak op zich nemen.

**B. Inhoud**

**Probleemstelling en omgevingsanalyse**

2. Volgens de huidige modaliteiten wordt een aangifte voor een automatisch ontspanningstoestel in principe ingediend voor een volledig jaar en wordt het volledige jaartarief betaald (art. 2.13.4.0.1 VCF). Belastingplichtigen met een groot aantal toestellen gaan echter op zoek naar een meer gespreide betaling. In theorie is dat mogelijk door elk kwartaal een nieuwe aangifte voor een bepaalde duur in te dienen of door een teruggave aan te vragen van de betaalde belasting in verhouding tot de nog niet aangevangen kwartalen (art. 3.4.7.0.7 VCF). Dit leidt echter tot een hoge personeelsinzet bij Vlabel (groter aantal aangiften en

teruggaven te verwerken, meer ICT-capaciteit voor aangiftemodule) en tot een hogere administratieve last bij de aangevers (aangifte per kwartaal en/of aanvragen van teruggaven). Aangezien de meeste automatische ontspanningstoestellen permanent worden opgesteld is dit een weinig efficiënte werkwijze en wordt voorgesteld om de belasting per kwartaal te heffen.

3. De wijziging van de afrondingsregels in de indexformule is enerzijds een gevolg van de te implementeren kwartaalaangifte en anderzijds van de vaststelling dat door het gebruik van de indexcijfers van november er in de praktijk weinig tijd rest om deze te implementeren en testen in het ICT-systeem.

4. De aangifte van een nieuw model van automatisch ontspanningstoestel voor de fiscale rangschikking werd ook na de overname van de dienst van de belasting op automatische ontspanningstoestellen in 2019 voornamelijk door de FOD Financiën behandeld. De aangever had immers de keuze tussen een aangifte bij de FOD, die de fiscale rangschikking deed voor de drie gewesten, of een aangifte bij Vlabel, die enkel voor het Vlaamse Gewest een beslissing kon nemen. De FOD verzekert immers deze procedure zolang het Brusselse Gewest niet zelf instaat voor de dienst van de belasting (voorzien voor 2024). Inmiddels heeft Vlabel echter genoeg kennis en ervaring opgedaan met deze toestellen om zelf in te staan voor de rangschikking.

### **Beleidsmaatregelen en doelstelling**

5. De aangifte per kwartaal voor de belasting op automatische toestellen zorgt voor een vereenvoudiging van de wetgeving en een lagere werklust voor Vlabel. Voor de belastingplichtigen betekent dit dat een gespreide betaling op een eenvoudige wijze mogelijk wordt en heeft dit een administratieve lastenverlaging tot gevolg.

6. Gelet op de toepassing van de jaartarieven per kwartaal en de vermindering tot een tiende van de belasting voor categorie B (art. 2.13.5.0.2 VCF) is een afronding op een veelvoud van 40 cent nodig om te komen tot gelijke en hanteerbare tarieven per kwartaal.

De aanpassing van de referentiemaanden voor de index strekt ertoe meer ruimte te creëren voor de technische implementatie (van de nieuwe tarieven en van de automatische verlenging van de aangiften).

7. De wijziging m.b.t. het repertorium van automatische ontspanningstoestellen heeft als voordeel dat alle elementen van de dienst van de belasting in eigen handen komen. Aangezien het repertorium cruciaal is voor het toe te passen tarief komt dit ten goede aan de autonomie van het gewest. Bij controles ter plaatse kunnen de controleurs van Vlabel beschikken over de laatste stand van zaken van aangiften aangezien er geen afhankelijkheid meer is van andere instanties. Het laat ook toe om het repertorium in een meer overzichtelijke en toegankelijk vorm ter beschikking te stellen en eventueel, op een later tijdstip, inhoudelijke wijzigingen door te voeren wanneer dit gewenst is.

### **Impactanalyse**

8. De omvorming van de aangifte van een automatisch ontspanningstoestel met een principiële duur van een jaar naar een aangifte voor een kwartaal betekent een vereenvoudiging voor die belastingplichtigen die gebruik maakten van de mogelijkheid om elk kwartaal een nieuwe aangifte in te dienen of van de mogelijkheid om een teruggave te vragen voor niet-aangevangen kwartalen. De meer gespreide betaling die hierdoor werd beoogd wordt met deze wijziging toegepast op alle belastingplichtigen. Bovendien is het zowel een legistische vereenvoudiging als een vermindering van de administratieve lasten voor de aangevers. Ook voor de overheid is de nieuwe werkwijze efficiënter.

Deze vereenvoudiging heeft geen impact op de ontvangsten. Sommige belastingplichtigen maakten reeds gebruik van de mogelijkheid om de belasting per kwartaal te betalen. Voor de belastingplichtigen die hier nog geen gebruik van maakten zullen de ontvangsten voor een opstelling in het volledige jaar evenwel niet meer in het eerste kwartaal worden ingekohierd, maar verspreid over de vier kwartalen. Het totaalbedrag blijft echter gelijk.

9. De wijziging m.b.t. het repertorium betekent voor de aangifteplichtigen (de invoerder of de fabrikant die een nieuw model wenst op te stellen, verkopen of verhuren, of al wie rechtstreeks of onrechtstreeks als dusdanig optreedt) dat de aangifte moet worden ingediend bij Vlabel i.p.v. bij de FOD Financiën. Vlabel is uiteraard enkel bevoegd voor de fiscale rangschikking van toestellen die worden opgesteld in het Vlaamse Gewest. Dit betekent dat indien de invoerder of fabrikant eenzelfde toestel ook ter beschikking wil stellen voor opstelling in een ander gewest, hij een tweede aangifte zal moeten doen bij de FOD Financiën (of later bij elk gewest apart). Dit is echter een gevolg van de fiscale bevoegdheidsverdeling zoals voorzien in de Bijzondere Financieringswet.

Er is een beperkte impact op de personeelsinzet en werkingskosten die kan worden opgevangen binnen de huidige middelen. Er is een eenmalige kost om het repertorium op de eigen website ter beschikking te stellen. De recurrente kost voor het behandelen van aanvragen is beperkt aangezien het slechts gaat om een tiental aanvragen per jaar.

### **Implementatie**

10. Dit decreet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2021. Er wordt geen overgangperiode voorzien.

Deze maatregelen beïnvloeden de toepassing van andere regelgeving niet. Wat betreft de aangifte voor fiscale rangschikking van een automatisch ontspanningstoestel zal artikel 3.12.4.0.1 van het Besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van 20 december 2013 in overeenstemming worden gebracht met het aangepaste artikel in de VCF.

De wijzigingen worden zo snel mogelijk gecommuniceerd, uiteraard met de expliciete melding dat door het Vlaams Parlement nog steeds wijzigingen kunnen worden aangebracht. De noodzaak van een snelle communicatie is essentieel, vermits de maatregelen reeds vanaf het aanslagjaar 2021 in werking treden.

### **C. Totstandkomingsprocedure**

11. Op 29 juni 2020 gaf de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) aan in dit dossier geen advies te formuleren gezien de beperkte sociaaleconomische relevantie.

12. De Raad van State bracht op 14 augustus 2020 een advies uit, met het nummer 67.802/1/V.

De opmerkingen in randnummer 6 en 7 zijn legistiek van aard en werden verwerkt in het ontwerp van decreet (artikel 8, 9 en 10). Wat betreft de opmerking in randnummer 8 is geen aanpassing vereist. Het ontwerp heeft geen specifieke impact op de bepaling van het aanslagjaar voor reeds opgestelde automatische ontspanningstoestellen. Ook voor die toestellen wordt vanaf aanslagjaar 2021 de automatische verlenging per kwartaal doorgevoerd.

In dit advies geeft de Raad van State enkele opmerkingen m.b.t. vormvereisten. De opmerking in randnummer 3, dat de aangifte voor fiscale rangschikking in

artikel 3.12.4.0.1 VCF en de aangifte voor taxatie in artikel 3.3.1.0.16 VCF) technische voorschriften inhouden in de zin van richtlijn (EU) 2015/1535 van het Europees Parlement en de Raad van 9 september 2015 betreffende een informatieprocedure op het gebied van technische voorschriften en regels betreffende de diensten van de informatiemaatschappij, wordt niet onderschreven. Zoals reeds bij de integratie van de wetgeving in de VCF (decreet van 7 december 2018 tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de belasting op de spelen en weddenschappen en op de automatische ontspanningstoestellen) werd aangehaald zijn beide aangiften noodzakelijke voorwaarden om de belasting te heffen.

Om als een de facto technisch voorschrift te worden beschouwd, moet een fiscale maatregel aan drie cumulatieve voorwaarden voldoen: de ontwerpmaatregel moet technische specificaties of andere eisen of regels betreffende diensten bevatten; deze technische specificaties of andere eisen of regels betreffende diensten moeten verband houden met fiscale of financiële maatregelen, en de fiscale of financiële maatregelen moeten het verbruik van producten of diensten beïnvloeden door de naleving van dergelijke technische specificaties of andere eisen of regels aan te moedigen. Aan die laatste voorwaarde is niet voldaan. Het zijn niet de fiscale maatregelen die de naleving van technische specificaties aanmoedigen, maar wel de bepalingen in de Kansspelwet van 8 mei 1999. De niet-aangifte heeft niet als gevolg dat een toestel niet kan opgesteld worden. Sancties verbonden aan de niet-aangifte zijn een gevolg van de onmogelijkheid tot taxatie en niet gerelateerd aan technische voorschriften.

In randnummer 4 stelt de Raad van State dat wat betreft de wijziging m.b.t. het repertorium de kennisgevingsprocedure moet worden gevolgd zoals ze is uitgewerkt in hoofdstuk III van het samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat en de Gewesten van 7 december 2001 'betreffende de uitwisseling van informatie in het kader van de uitoefening van hun fiscale bevoegdheden en betreffende de overlegprocedures inzake technische uitvoerbaarheid van door de Gewesten voorgenomen wijzigingen aan de gewestelijke belastingen en inzake de technische uitvoerbaarheid van de invoering door de Gewesten van algemene belastingverminderingen of -vermeerderingen van de verschuldigde personenbelasting.

Die procedure is echter enkel van toepassing indien de federale overheid instaat voor de dienst van de gewestelijke belasting en zich moet uitspreken over de technische uitvoerbaarheid van de voorgestelde wijzigingen. Wat betreft de belasting op de automatische ontspanningstoestellen wordt de dienst echter sinds 2019 door de Vlaamse Belastingdienst verzorgd. Ook de bevoegdheid voor het repertorium werd daarbij reeds aan de Vlaamse Belastingdienst overgedragen, zij het dat daarnaast ook de federale overheid nog deze rangschikking kon uitvoeren voor het Vlaamse Gewest.

#### **D. Bevoegdheid van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest**

13. Het betreft een gewestbevoegdheid.

## **II. Toelichting bij de artikelen**

### **Artikel 1**

Dit artikel behoeft geen commentaar.

### **Artikel 2**

Volgens de huidige modaliteiten moet voor de opstelling van een automatisch ontspanningstoestel vanaf het eerste kwartaal het volledige jaartarief worden betaald (art. 2.13.4.0.1 VCF), maar is het mogelijk om op aanvraag de betaalde belasting terug te krijgen in verhouding tot de nog niet aangevangen kwartalen (art. 3.4.7.0.7 VCF). Voor opstellingen vanaf het tweede, derde of vierde kwartaal is een vermindering op het jaarbedrag voorzien (art. 2.13.5.0.1 VCF). Bij gebrek aan andersluidende kennisgeving wordt de aangifte voor een jaar automatisch verlengd (art. 3.3.1.0.16, vierde lid VCF). Bovendien is het ook mogelijk om een aangifte voor een beperkte duur in te dienen (bv. voor een kwartaal) en voor de daaropvolgende periode een nieuwe aangifte in te dienen.

Dit maakt het voor de belastingplichtige in principe mogelijk de belasting op automatische ontspanningstoestellen per kwartaal te betalen.

Aangezien bovenvermelde artikelen in theorie de mogelijkheid tot een betaling per kwartaal voorzien, zij het omslachtig met eerst de betaling voor een jaar en daaropvolgend een aanvraag tot een teruggave voor de nog niet aangevangen kwartalen of door elk kwartaal een nieuwe aangifte in te dienen, wordt voorgesteld dat een vierde van de belasting is verschuldigd per kwartaal van opstelling en dat een aangifte na elk kwartaal automatisch wordt verlengd i.p.v. op het einde van het jaar (uiteraard tenzij de aangifte voor een beperkte periode is ingediend of wordt stopgezet). Met punt 1° van dit artikel wordt dit principe ingeschreven in de VCF.

De aanpassing van de indexformule in het tweede punt strekt ertoe de geïndexeerde tarieven een maand eerder bekend te kunnen maken. Dit geeft meer ruimte voor de technische implementatie (van de nieuwe tarieven en van de automatische verlenging van de aangiften).

De tweede aanpassing aan de index is eveneens technisch van aard. Aangezien het tarief per kwartaal verschuldigd is, moet het bedrag voor een jaar een veelvoud zijn van 4 cent. Afronding op 4 cent is echter niet voldoende omdat het ook deelbaar moet zijn door tien (gelet op de vermindering in art. 2.13.5.0.2 VCF). De afronding dient dus te gebeuren op een veelvoud van 40 cent en kan zowel naar boven of naar beneden. Het dichtstbijzijnde veelvoud van 40 cent wordt gehanteerd.

De indexaanpassingen treden conform artikel 11 in werking vanaf aanslagjaar 2021. De tarieven van dat aanslagjaar zullen dus rekening houden met deze afrondingsregels en met de indexcijfers van oktober.

### **Artikel 3**

Aangezien de aangifte voor de belasting op automatisch ontspanningstoestellen wordt omgevormd naar een aangifte per kwartaal is de vermindering die werd toegepast voor de opstelling vanaf het tweede, derde of vierde kwartaal overbodig geworden. Dit artikel heft deze vermindering op.

### **Artikel 4**

Dit artikel is eveneens een gevolg van de omvorming naar een kwartaalaangifte. Punt 1° van dit artikel geeft aan dat een wijziging van de aangifte enkel moet worden doorgegeven als het verschuldigde bedrag voor het kwartaal toeneemt. In punt 2° wordt de periode voor een automatische verlenging teruggebracht van een jaar naar een kwartaal.

### **Artikel 5**

Dit artikel bepaalt dat het belastbaar tijdperk wordt beperkt tot het kwartaal waarin een automatisch ontspanningstoestel is opgesteld.

### **Artikel 6**

Aangezien de aangifte voor de belasting op automatisch ontspanningstoestellen wordt omgevormd naar een aangifte per kwartaal is ook de mogelijkheid tot een teruggave voor de nog niet aangevangen kwartalen overbodig geworden en wordt ze met dit artikel opgeheven.

### **Artikel 7**

Met dit artikel wordt bepaald dat de aangifte voor een nieuw model van automatisch ontspanningstoestel met het oog op een fiscale rangschikking uitsluitend nog bij de bevoegde entiteit van de Vlaamse overheid (i.c. de Vlaamse Belastingdienst) kan. Tot nog toe werd deze rangschikking immers door de federale belastingdiensten uitgevoerd.

Aan het eerste lid van artikel 3.12.4.0.1 VCF wordt toegevoegd dat de aangifte moet worden ingediend bij de Vlaamse Belastingdienst. Het huidige tweede lid van dat artikel, dat bepaalt dat Vlabel de rangschikking van de federale belastingdiensten aanvaardt indien de aangifte op federaal niveau werd ingediend, wordt hierdoor overbodig en dus opgeheven.

De wijziging m.b.t. het repertorium van automatische ontspanningstoestellen heeft als voordeel dat alle elementen van de dienst van de belasting uitsluitend in eigen handen komen. Aangezien het repertorium cruciaal is voor het toe te passen tarief komt dit ten goede aan de autonomie van het gewest. Bij controles ter plaatse kunnen de controleurs van Vlabel beschikken over de laatste stand van zaken van aangiften aangezien er geen afhankelijkheid meer is van andere instanties. Het laat ook toe om het repertorium in een meer overzichtelijke en toegankelijke vorm

ter beschikking te stellen en eventueel inhoudelijke wijzigingen door te voeren wanneer dit gewenst is.

Deze wijziging betekent voor de aangifteplichtigen (de invoerder of de fabrikant die een nieuw model wenst op te stellen, verkopen of verhuren, of al wie rechtstreeks of onrechtstreeks als dusdanig optreedt) wel dat, indien de invoerder of fabrikant eenzelfde toestel ook ter beschikking wil stellen voor opstelling in een ander gewest, hij een tweede aangifte zal moeten doen bij de FOD Financiën (of later bij elk gewest apart). Dit is echter een gevolg van de fiscale bevoegdheidsverdeling zoals voorzien in de Bijzondere Financieringswet.

### **Artikel 8**

Dit betreft een technische rechtzetting van 2 wijzigingen die elkaar hebben doorkruist:

- bij (artikel 46 en 47 van het) decreet van 7 december 2018 tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de belasting op de spelen en weddenschappen en op de automatische ontspanningstoestellen, werd in de titel 3, hoofdstuk 12, van de VCF een afdeling 4 'Verplichtingen van derden in het kader van de belasting op de automatische ontspanningstoestellen' toegevoegd die bestaat uit artikel 3.12.4.0.1;
- bij (artikel 47 en 48 van het) decreet van 21 december 2018 houdende diverse fiscale bepalingen werd op dezelfde plaats opnieuw een afdeling 4 'Verplichtingen in het kader van de burgerlijke vordering' toegevoegd die bestaat uit artikel 3.12.4.0.1.

In de Vlaamse Codex ([codex.vlaanderen.be](http://codex.vlaanderen.be)) werden beide afdelingen naast elkaar ingevoegd in de VCF, maar om in de toekomst problemen te voorkomen met verwijzingen naar een artikel dat 2 keer voorkomt, is het aangewezen dat dit aangepast wordt.

Met dit artikel wordt de nummering van het opschrift van de laatste ingevoegde afdeling 4 (bij decreet van 21 december 2018) gewijzigd.

Het artikel werd legistisch aangepast aan de opmerking van de Raad van State in randnummer 6.

### **Artikel 9**

Voor deze wijziging kan worden verwezen naar de toelichting bij artikel 8.

Het artikel werd legistisch aangepast aan de opmerking van de Raad van State in randnummer 6.

### **Artikel 10**

Met dit artikel wordt de kwartaalaangifte voor automatische ontspanningstoestellen ook doorgetrokken in de belastingverhogingen die van toepassing kunnen zijn. Er wordt voorgesteld om deze voortaan te berekenen op de verschuldigde belasting voor een kwartaal (of voor de duur van de vastgestelde

overtreding). Aangezien deze wijzigingen echter ook als gevolg zouden hebben dat de belastingverhoging die voorzien is in artikel 3.18.0.0.15/2 VCF nauwelijks nog een impact zou hebben voor de categorieën B en E (resp. 6,45 en 7,5 euro in geval van een verhoging van 20% of resp. 32,25 en 37,5 euro in geval van een verhoging van 100%), wordt voorgesteld om voor de belastingverhogingen een minimumbedrag op te leggen van 50 resp. 100 euro.

Het artikel werd legistisch aangepast aan de opmerking van de Raad van State in randnummer 7.

### **Artikel 11**

Dit artikel behoeft geen commentaar.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Jan JAMBON

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed

Matthias DIEPENDAELE