



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 57.997/1/V
van 4 september 2015

over

een ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering ‘houdende de wijziging van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van 20 december 2013, wat het ingevoegde artikel 3.20.0.0.4 betreft en houdende de inwerkingtreding van artikel 37 van het decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat het toegevoegde artikel 3.22.0.0.2 betreft’

Op 24 juli 2015 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 9 september 2015,^(*) een advies te verstrekken over een ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering ‘houdende de wijziging van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van 20 december 2013, wat het ingevoegde artikel 3.20.0.0.4 betreft en houdende de inwerkingtreding van artikel 37 van het decreet tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat het toegevoegde artikel 3.22.0.0.2 betreft’.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 25 augustus 2015. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Patricia DE SOMERE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Raf AERTGEERTS, eerste auditeur-afdelingshoofd.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 4 september 2015.

*

^(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

Daarnaast bevat dit advies ook een opmerking over een ander punt. Daaruit mag echter niet worden afgeleid dat de afdeling Wetgeving binnen de haar toegemeten termijn een exhaustief onderzoek van het ontwerp heeft kunnen verrichten.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering strekt tot wijziging van het besluit van de Vlaamse Regering van 20 december 2013 ‘houdende de uitvoering van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013’ (hierna: besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit).

Enerzijds wordt artikel 3.20.0.0.4, eerste lid, van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit in overeenstemming gebracht met het decreet van 13 december 2013 ‘houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit’ (hierna: Vlaamse Codex Fiscaliteit, kortweg VCF), waar in de artikelen 2.8.6.0.1, tweede lid, artikel 2.9.6.0.3, derde lid, en artikel 2.10.6.0.3, tweede lid, telkens sprake is van “het voorwerp uitmaakt of zal uitmaken van een brownfieldconvenant”, terwijl thans in artikel 3.20.0.0.4, eerste lid, van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit slechts gewag wordt gemaakt van “een brownfieldproject dat het voorwerp uitmaakt van een brownfieldconvenant”, en niet van een brownfieldproject dat het voorwerp “zal uitmaken” van een brownfieldconvenant (artikel 1 van het ontwerp).

Anderzijds wordt artikel 37 van het decreet van 17 juli 2015 ‘tot wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013’, wat het toegevoegde artikel 3.22.0.0.2. betreft, in werking gesteld op 15 september 2015 (artikel 2 van het ontwerp).

RECHTSGROND

3. Zoals in de aanhef van het ontwerp wordt aangegeven, is de rechtsgrond te vinden, enerzijds voor artikel 1, in de artikelen 2.8.6.0.1, tweede lid, artikel 2.9.6.0.3, derde lid, en artikel 2.10.6.0.3, tweede lid, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit en, anderzijds voor artikel 2, in artikel 41, 4°, van het decreet van 17 juli 2015.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

4. Wat de inwerkingtreding van artikel 3.22.0.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit betreft, is in advies 57.408/3¹ het volgende opgemerkt:

“14. Het ontworpen artikel 3.22.0.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit betreft voorafgaande beslissingen in zogenaamde “gemengde dossiers”, zijnde dossiers die betrekking hebben op aspecten die deels behoren tot de bevoegdheid van de Federale Overheidsdienst Financiën en deels tot de bevoegdheid van de bevoegde autoriteit van de Vlaamse administratie.

De ontworpen regeling vergt een bijkomend normatief optreden. Het Vlaamse Gewest kan immers niet eenzijdig beslissen dat de erin bedoelde aanvragen ook gericht kunnen worden aan de Federale Overheidsdienst Financiën (ontworpen artikel 3.22.0.0.2, § 2, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit). In de memorie van toelichting wordt in dit verband vooropgesteld dat een “annex” aan het bestaande Protocol van 11 februari 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’ zal worden uitgewerkt. Het is pas wanneer deze aanvulling tot stand is gekomen, dat de ontworpen regeling doorgang kan vinden.”

Op de vraag of dat protocol intussen is gesloten, heeft de gemachtigde bevestigend geantwoord en het nieuwe protocol bezorgd, dat op 15 juli 2015 is ondertekend door de federale minister van Financiën en door de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie.²

Deel III van dat protocol handelt over de samenwerking tussen de federale overheidsdienst Financiën en de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) voor de behandeling van vragen tot voorafgaande beslissingen, doch de draagwijdte ervan is beperkt tot voorafgaande beslissingen met betrekking tot de belastingen, vermeld in artikel 3, eerste lid, 4° (“het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners”), 6° (“het registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van in België gelegen onroerende goederen (...”), 7° (“het registratierecht op: a) de vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed; b) de gedeeltelijke of gehele verdelingen van in België gelegen onroerende goederen, de afstanden onder bezwarende titel, onder mede-eigenaars, van onverdeelde delen in soortgelijke goederen, en de omzettingen bedoeld in de artikelen 745*quater* en 745*quinquies* van het Burgerlijk Wetboek (...”) en 8° (“het registratierecht op de schenkingen onder de levenden van roerende of onroerend goederen”), van de bijzondere wet van 16 januari 1989 ‘betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten’. Er moet echter worden vastgesteld dat artikel 3.22.0.0.2 van de Vlaamse Codex

¹ Adv.RvS 57.408/3 van 7 mei 2015 over een voorontwerp dat het decreet van 17 juli 2015 is geworden (*Parl.St.* VI.Parl. 2014-15, nr. 369/1, (43) 50).

² Protocol 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’, gedaan te Brussel op 15 juli 2015. Het nieuwe protocol vervangt het gelijknamige protocol, ondertekend op 11 februari 2015.

Fiscaliteit een breder toepassingsgebied heeft vermits de regeling krachtens paragraaf 1, eerste lid, van dat artikel – “[m]et betrekking tot de toepassing van de bepalingen van deze codex” – geldt voor “alle aanvragen inzake situaties of verrichtingen, die deels onder haar bevoegdheid en deels onder de bevoegdheid van de federale Dienst Voorafgaande Beslissingen [DVB] in fiscale zaken vallen”.

De gemachtigde verstrekke daaromtrent de volgende toelichting:

“Voor de andere in de VCF opgenomen belastingen kon nooit een formele voorafgaande beslissing worden gevraagd, noch bij de DVB noch bij VLABEL. Voor die belastingen is er ook nooit vraag geweest naar een formele procedure om rulings te kunnen aanvragen. Vanaf 14 augustus kan er voor deze andere belastingen bij VLABEL weliswaar een ruling worden aangevraagd, maar er wordt wat betreft de gemengde dossiers niet verwacht dat deze hierop betrekking zullen hebben, omdat er in de praktijk ook nog geen dergelijke informele, gemengde dossiers geweest zijn.”

De vraag rijst of die verwachting wel volledig terecht is en of inzake andere in de Vlaamse Codex Fiscaliteit geregelde belastingen geen aanvragen tot voorafgaande beslissing met een gemengd karakter zullen worden gedaan. Indien dat het geval zou zijn, zou er een vacuüm ontstaan, waarvoor best een oplossing wordt uitgewerkt.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT