

Omzendbrief VLABEL/2009.1

Vlaamse Regering
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk,
Ruimtelijke Ordening en Sport

Koning Albert II-laan 19, 11^o v.
1210 Brussel
Tel. 02-553 64 11 - Fax: 02-553 64 55
E-mail: kabinet.muyters@vlaanderen.be

Betreft: Wijziging van de vrijstellingsregeling van onroerende voorheffing voor investeringen in nieuw materieel en outillage.

Deze omzendbrief vervangt vanaf aanslagjaar 2010 omzendbrief VLABEL/2008.1 van 4 november 2008 (B.S. 7 november 2008).

Inhoudstabel

1.	Inleiding.....	2
2.	Oude en nieuwe bepalingen.....	2
3.	Toelichting bij de nieuwe bepalingen.....	3
	A) Algemeen.....	3
	1) Bestaande vrijstellingen.....	3
	2) Bevriezing van de bestaande vrijstellingen.....	3
	3) Een nieuwe en ruimere vrijstelling.....	4
	4) Ratio van deze uitbreiding.....	4
	5) Voorwaardelijke vrijstelling: het ondertekenen en naleven van energiebeleidsvereenkomsten.....	4
	B) Concrete toepassing.....	5
	1) Verschil tussen vroegere en nieuwe vrijstellingsregeling.....	5
	2) Aanrekening van de desinvesterings.....	5
	3) Toepassingsvoorbeelden.....	6
4.	Zekerheid over het genot van de vrijstelling via aangifte.....	8

1. Inleiding

Deze circulaire heeft betrekking op de inning van de onroerende voorheffing in het Vlaamse Gewest.

Het artikel 253 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 (verder WIB92) voorziet een aantal vrijstellingen van de onroerende voorheffing. Zo wordt onder meer het kadastraal inkomen van nieuw materieel en outillage geheel of gedeeltelijk vrijgesteld (artikel 253, 4° en 5° van het WIB92).

Bij decreet van 23 mei 2008 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2008 (B.S. van 13 juni 2008) werd het artikel 253 WIB92, voor wat het Vlaamse Gewest betreft, gewijzigd.

De vrijstelling van onroerende voorheffing voor nieuw materieel en outillage wordt uitgebreid. Vanaf het aanslagjaar 2009 wordt voor investeringen in nieuw materieel en outillage steeds een volledige vrijstelling van de onroerende voorheffing toegekend.

Deze circulaire verschaft toelichting bij de draagwijdte en de gevolgen van deze decretale aanpassing.

Voor wijzigingen van het belastbare kadastraal inkomen inzake materieel en outillage die niet het gevolg zijn van nieuwe investeringen blijft de bestaande regelgeving van kracht. Dit geldt eveneens voor wijzigingen aan kadastrale percelen zoals opsplitsingen van percelen, samenvoeging van percelen, enz.

2. Oude en nieuwe bepalingen.

Artikel 253 WIB92 van toepassing voor het Vlaamse Gewest luidt:

Oude tekst

Nieuwe tekst (vanaf aanslagjaar 2009)

Van de onroerende voorheffing wordt het kadastraal inkomen vrijgesteld :

4°	van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, §3, die overeenkomstig artikel 472, §2 na 1 januari 1998 aanleiding geven tot een verhoogd kadastraal inkomen in vergelijking tot het kadastraal inkomen per 1 januari 1998;	van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, §3, waarvoor overeenkomstig artikel 472, §2, een kadastraal inkomen wordt vastgesteld vanaf 1 januari 2008;
5°	van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, §3, waarvoor voor de eerste maal, overeenkomstig artikel 472, §2, een kadastraal inkomen vastgesteld wordt.	van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, §3, die overeenkomstig artikel 472, §2 na 1 januari 1998 en voor 1 januari 2008 aanleiding hebben gegeven tot een verhoogd kadastraal inkomen in vergelijking tot het kadastraal inkomen per 1 januari 1998. De vrijstelling wordt slechts verleend voor het gedeelte dat het per 1 januari 1998 vastgesteld kadastraal inkomen overschrijdt;
5°bis		van nieuwe onroerende goederen als bedoeld in artikel 471, §3, waarvoor voor de eerste maal, overeenkomstig artikel 472, §2, een kadastraal inkomen werd vastgesteld na 1 januari 1998 en voor 1 januari 2008;
...	De in het eerste lid, 4°, bedoelde vrijstelling wordt slechts	In afwijking van het eerste lid, 4°, wordt de vrijstelling

verleend voor het gedeelte dat het per 1 januari 1998 vastgesteld kadastraal inkomen overschrijdt.

slechts verleend, hetzij voor nieuwe onroerende goederen waarvoor voor de eerste maal een kadastraal inkomen werd vastgesteld, hetzij voor het gedeelte dat het per 1 januari 1998 vastgestelde kadastraal inkomen overschrijdt voor nieuwe onroerende goederen die na 1 januari 1998 aanleiding hebben gegeven tot een verhoogd kadastraal inkomen in vergelijking tot het kadastraal inkomen per 1 januari 1998, voor de belastingplichtige die behoort tot een doelgroep waarvoor de Vlaamse Regering, overeenkomstig artikel 16, §2, van het decreet van 2 april 2004 tot vermindering van de uitstoot van broeikasgassen in het Vlaamse Gewest door het bevorderen van het rationeel energiegebruik, het gebruik van hernieuwbare energiebronnen en de toepassing van flexibiliteitsmechanismen uit het Protocol van Kyoto, een ontwerp van energiebeleidsvereenkomst heeft voorgelegd aan het Vlaams Parlement, en deze belastingplichtige die overeenkomst niet heeft ondertekend of niet naleeft.

Komen voor toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, niet in aanmerking de nieuwe onroerende goederen die geplaatst worden in industriële, nijverheids-, of handelsgebouwen die overeenkomstig het decreet betreffende de ruimtelijke ordening gecoördineerd op 22 oktober 1996 in overtreding zijn inzake de bouwvergunning.

...

3. Toelichting bij de nieuwe bepalingen.

A) Algemeen

1) Bestaande vrijstellingen.

Tot en met het aanslagjaar 2008 wordt

- nieuw materieel en outillage geplaatst op een perceel waar op 1 januari 1998 nog geen materieel en outillage voorkwam, volledig van onroerende voorheffing vrijgesteld;
- nieuw materieel en outillage, na 1 januari 1998 toegevoegd op een perceel waar er op die datum reeds materieel en outillage voorkwam vrijgesteld van de onroerende voorheffing, in de mate dat het kadastraal inkomen hoger is dan het kadastraal inkomen op 1 januari 1998¹;
- tweedehands materieel en outillage uitgesloten van een vrijstelling.

2) Bevrozing van de bestaande vrijstellingen.

De aangepaste tekst van artikel 253, 5° en 5°bis WIB92 heeft als gevolg dat de bestaande gehele of gedeeltelijke vrijstellingen van onroerende voorheffing, toegekend voor het kadastraal inkomen van het materieel en outillage in de periode van 1 januari 1998 tot 31 december 2008, worden bevroren. De vrijstellingen die voor het aanslagjaar 2008 werden toegekend, worden met andere woorden vanaf het aanslagjaar 2009 onverminderd verder toegekend.

¹ Het kadastraal inkomen op 1 januari 1998 geldt als een drempelbedrag.

3) Een nieuwe en ruimere vrijstelling.

Met de wijziging opgenomen in het decreet van 23 mei 2008 (het nieuwe artikel 253, 4° WIB92) wordt voor de bepaling van de vrijstelling voor investeringen in nieuw materieel en outillage, toegevoegd vanaf 1 januari 2008, de drempelwaarde van 1 januari 1998 opgeheven.²

Dit betekent dat de vrijstelling ook voor investeringen, geplaatst op percelen waar reeds materieel en outillage voorkomt, voortaan volledig zal zijn. En wanneer die investering gepaard gaat met een desinvestering (wegname van oud materieel en outillage) zal de vrijstelling toch volledig toegekend worden, zonder nog rekening te houden met het drempelbedrag van 1 januari 1998.

De nieuwe maatregel geldt voor investeringen in nieuw materieel en outillage die in gebruik worden genomen vanaf 1 januari 2008 en waaraan een kadastraal inkomen wordt toegekend vanaf het aanslagjaar 2009.

Tweedehands materieel en outillage blijft van de vrijstelling uitgesloten.

4) Ratio van deze uitbreiding.

Zoals blijkt uit de Memorie van Toelichting bij het ontwerp van decreet wil de Vlaamse Regering investeringen in nieuw materieel en outillage ondersteunen en aanmoedigen.

Nieuw materieel en outillage is immers doorgaans energiezuiniger en milieuvriendelijker. Een modernisering van het productieapparaat leidt vrijwel steeds tot energiebesparing en tot het gebruik van technieken die minder belastend zijn voor het milieu.

Daarnaast bevordert de maatregel de concurrentiepositie van de bedrijven, omdat moderne bedrijfsuitrusting bijdraagt tot een verhoogde performantie en tot efficiëntere productieprocessen.

5) Voorwaardelijke vrijstelling: het ondertekenen en naleven van energiebeleidsvereenkomsten.

Om het oogmerk inzake milieu en energie nog kracht bij te zetten wordt voor het bekomen van de vrijstelling als voorwaarde opgelegd dat de ondernemingen de zogenaamde energiebeleidsvereenkomsten die door de Vlaamse Regering zijn opgemaakt, hebben ondertekend (artikel 253, derde lid WIB92).

Concreet betekent dit dat vereist is dat bedrijven met een exploitatiezetel in het Vlaamse Gewest, met een jaargebruik van meer dan 0,5 petajoule toetreden tot het benchmarkingconvenant, en dit convenant ook naleven.

Van middelgrote energie-intensieve industriële bedrijven, met een jaargebruik van 0,1 tot en met 0,5 petajoule, vraagt de Vlaamse Regering dat zij zouden toetreden tot het zogenaamde auditconvenant en dit convenant ook naleven.

Voor bedrijven die het convenant waarvoor ze in aanmerking komen niet wensen te ondertekenen, of deze wel ondertekenen maar niet naleven, zal de vrijstellingsregeling zoals deze vandaag bestaat, dit wil zeggen met de beperking van de drempel van 1 januari 1998 voor vervangingsinvesteringen, verder worden toegepast.

Voor bedrijven met een energiegebruik van minder dan 0,1 petajoule wordt een dergelijk engagement niet gevraagd. Voor deze doelgroep werd immers geen energiebeleidsvereenkomst

² Memorie van Toelichting bij het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2008, Vlaams Parlement, Stuk 1608 (2007-2008)- Nr.1.

door de Vlaamse Regering opgemaakt. Zolang voor deze categorie van bedrijven geen energiebeleidsovereenkomst bestaat, zal de vrijstelling volledig en onvoorwaardelijk zijn.

B) Concrete toepassing

1) Verschil tussen vroegere en nieuwe vrijstellingsregeling.

Het volgend cijfervoorbeeld kan het verschil tussen de oude en de nieuwe regeling duidelijk maken.

1) **OUDE REGELING:** Het kadastraal inkomen van het materieel en outillage op 1 januari 1998 (de zogenaamde drempelwaarde) bedraagt 10.000 euro.

Het kadastraal inkomen van het op 1 januari 2006 nog aanwezige materieel en outillage bedraagt 8.000 euro.

In de loop van het jaar 2006 wordt aan het betrokken perceel nieuw materieel en outillage toegevoegd met een kadastraal inkomen van 5.000 euro.

Het totale KI voor materieel en outillage bedraagt bijgevolg op 1 januari 2007 13.000 euro.

Hiervan wordt slechts 3.000 euro vrijgesteld, te weten het gedeelte van het kadastraal inkomen dat de drempelwaarde op 1 januari 1998 overstijgt. Het resterende gedeelte of 10.000 euro, zal aan de onroerende voorheffing worden onderworpen.

2) **NIEUWE REGELING:** We hernemen het voorbeeld aangehaald in 1). Het nieuwe materieel en outillage, resulterend in een bijkomend kadastraal inkomen van 5.000 euro, wordt in de loop van 2009 aan het perceel toegevoegd.

Het kadastraal inkomen van de nieuwe investeringen of 5.000 euro wordt volledig van de onroerende voorheffing vrijgesteld. Enkel het kadastraal inkomen van het op 1 januari 2009 aan het perceel gehechte materieel en outillage wordt belast, ten bedrage van 8.000 euro.

2) Aanrekening van de desinvesteringen.

Zoals hiervoor gesteld blijven de vrijstellingen, toegekend in de periode vóór het aanslagjaar 2009, onverminderd behouden (zie hiervoor, sub 3. A), 1)).

Het kadastraal inkomen van het materieel en outillage gehecht aan een kadastraal perceel zal dus vaak nog bestaan uit een belastbaar deel, dit is het gedeelte onder de drempelwaarde van 1 januari 1998, en een vrijgesteld gedeelte.

Wanneer nu materieel en outillage wordt weggenomen – al dan niet gepaard gaande met nieuwe investeringen – rijst de vraag of het kadastraal inkomen van dat verwijderde materieel en outillage moet worden toegerekend op het vrijgestelde dan wel op het belastbaar gedeelte.

Zoals blijkt uit de memorie van toelichting bij het ontwerp van decreet is het de bedoeling van de Vlaamse Regering om het vervangen van oud materieel en outillage door nieuwere, modernere bedrijfsuitrusting fiscaal te ondersteunen en aan te moedigen: “ *Met de voorliggende tekst wordt de vrijstelling voor nieuw materieel en outillage ook voor de vervangingsinvesteringen die gedaan worden vanaf 2008 volledig gemaakt vanaf het aanslagjaar 2009.*”

Vanuit die optiek is het logisch en aangewezen om het kadastraal inkomen van het verwijderde materieel en outillage in mindering te brengen van het op 1 januari 2008 nog belastbaar gedeelte van het kadastraal inkomen.

Vanuit een economische logica – waarbij eerst het oudste materieel en outillage vervangen wordt - is het ook logisch dat de desinvestering volledig op het belastbaar gedeelte toegerekend wordt.

Het eventuele saldo (bij gebrek aan een belastbaar gedeelte) zal op het gedeelte van het vrijgestelde kadastraal inkomen worden aangerekend (Tweedehandse desinvesteringen worden op het tweedehands belastbare kadastraal inkomen aangerekend).

Wanneer in de loop van 2009 (of in latere jaren) ook tweedehands materieel en outillage op het kadastraal perceel wordt toegevoegd, dan wordt het K.I. van dit tweedehands materieel en outillage volledig belast. Dat K.I. heeft geen invloed op de toerekening van de desinvesteringen, zoals hiervoor uiteengezet. Desinvesteringen van tweedehands materieel en outillage worden toegerekend op het tweedehands materieel en outillage.

Samengevat wordt vanaf het aanslagjaar 2010 het kadastraal inkomen van het verwijderde materieel en outillage in deze volgorde aangerekend :

1. op het belastbaar gedeelte van het kadastraal inkomen van het materieel en outillage op 1 januari 2009³
2. op het vrijgesteld gedeelte van het kadastraal inkomen van het materieel en outillage op 1 januari 2009, voor het resterend saldo na de aanrekening vermeld sub 1)

Hierna volgen een reeks concrete toepassingsgevallen die deze uitgangspunten illustreren.

3) Toepassingsvoorbeelden.

In de hierna volgende voorbeelden wordt het kadastraal inkomen (afgekort K.I.) van het materieel en outillage (afgekort mat & out) uitgedrukt in euro.

Voorbeeld 1

Gegeven:

- Het vrijgesteld gedeelte van het K.I. van het mat & out op 1 januari 2009 bedraagt 900
- Het belastbaar gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 1000
- Het tweedehands gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 0
- In de loop van 2009 vinden volgende verrichtingen plaats :
 - Nieuwe investeringen in nieuw mat & out : 1300
 - Desinvesteringen : 200
 - Investeringen in tweedehands mat & out : 0
 - Desinvesteringen in tweedehands mat & out : 0

Werkwijze:

Het K.I. van het bijgevoegde nieuw mat & out (1300) is volledig vrijgesteld van onroerende voorheffing.

³ Mutatis mutandis worden desinvesteringen in de daaropvolgende jaren op dezelfde wijze toegerekend, met 1 januari van het jaar waarin de desinvesteringen plaats hebben als uitgangspunt.

De desinvesteringen (200) kunnen worden toegerekend op het nog belastbaar gedeelte van het K.I. op 1 januari 2009 (1000).

Resultaat voor het aanslagjaar 2010

- Totaal K.I. : $900 + 1000 + 1300 - 200 = 3.000$
- Belastbaar (voor '98 en tweedehands) : $1000 - 200 = 800$
- Vrijgesteld K.I. : $900 + 1300 = 2200$

Voorbeeld 2

Gegeven:

- Het vrijgesteld gedeelte van het K.I. van het mat & out op 1 januari 2009 bedraagt 300
- Het belastbaar gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 500
- Het tweedehands gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 0
- In de loop van 2009 vinden volgende verrichtingen plaats :
 - Nieuwe investeringen in nieuw mat & out : 200
 - Desinvesteringen : 600
 - Investeringen in tweedehands mat & out : 0
 - Desinvesteringen in tweedehands mat & out : 0

Werkwijze:

Het K.I. van het bijgevoegde nieuw mat & out (200) is volledig vrijgesteld van onroerende voorheffing.

De desinvesteringen (600) kunnen worden toegerekend op het nog belastbaar gedeelte van het K.I. op 1 januari 2009 (500). Het overschot aan desinvesteringen ($600 - 500 = 100$) kan toegerekend worden op het vrijgesteld gedeelte van het K.I.

Resultaat voor het aanslagjaar 2010

- Totaal K.I. : $300 + 500 + 200 - 600 = 400$
- Belastbaar (voor '98 en tweedehands) : $500 - 500$ (desinvesteringen van 600) = 0
- Vrijgesteld K.I. : $300 + 200 - 100$ (restant desinvesteringen van 600) = 400

Voorbeeld 3

Gegeven:

- Het vrijgesteld gedeelte van het K.I. van het mat & out op 1 januari 2009 bedraagt 0
- Het belastbaar gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 300
- Het tweedehands gedeelte van het K.I. van het mat & out op diezelfde datum bedraagt 200
- In de loop van 2009 vinden volgende verrichtingen plaats :
 - Nieuwe investeringen in nieuw mat & out : 600
 - Desinvesteringen : 0
 - Investeringen in tweedehands mat & out : 350
 - Desinvesteringen in tweedehands mat & out : 0

Werkwijze:

Het K.I. van het bijgevoegde nieuw mat & out (600) is volledig vrijgesteld van onroerende voorheffing.

Het K.I. van het tweedehands mat & out is steeds belastbaar (350).

Resultaat voor het aanslagjaar 2010

- Totaal K.I. : $300 + 200 + 600 + 350 = 1.450$
- Belastbaar (voor '98 en tweedehands) : $300 + 200 + 350 = 850$
- Vrijgesteld K.I. : 600

Bovenstaande voorbeelden behandelen veranderingen in situaties in de loop van 2009. Mutatis mutandis zijn deze voorbeelden uiteraard van overeenkomstige toepassingen op wijzigingen in latere jaren, waarbij deze telkens een mogelijke invloed hebben op de toestand van 1 januari van het volgend kalenderjaar die bepalend is voor de berekening van de onroerende voorheffing.

4. Zekerheid over het genot van de vrijstelling via aangifte

Om de Administratie van de Patrimoniumdocumentatie en de Vlaamse Belastingdienst toe te laten de nieuwe verruimde vrijstelling tijdig en correct toe te rekenen, is het van het grootste belang dat de belastingplichtigen tijdig hun aangifte van ingebruikname of buitengebruikstelling van materieel en outillage bij de diensten van de Patrimoniumdocumentatie (FOD Financiën) indienen.

Laattijdige aangiften hebben immers als gevolg dat een onjuiste - doorgaans te hoge - aanslag inzake onroerende voorheffing lastens de belastingplichtige wordt gevestigd, die slechts na indiening van een bezwaarschrift en na een tijdrovende administratieve procedure kan worden gecorrigeerd.

Hiervoor wordt verwezen naar het artikel 473 van het WIB92⁴, dat onverminderd van toepassing blijft.

Voor deze aangifte dient het formulier Nr. 43 D te worden gebruikt, dat bij de diensten van de FOD Financiën – Algemene Administratie Patrimoniumdocumentatie kan bekomen worden.



Philippe Muyters
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

⁴ Art 473 WIB92:

"De eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van het goed, in deze titel belastingplichtige genoemd, is ertoe gehouden, uit eigen beweging, bij de administratie van het kadaster aan te geven:

- de ingebruikneming of de verhuuring, indien deze de ingebruikneming voorafgaat, van de nieuw opgerichte of herbouwde onroerende goederen;
- de voltooiing van de werken aan de gewijzigde gebouwde onroerende goederen;
- de verandering in de wijze van exploitatie, de omvorming of de verbetering van ongebouwde onroerende goederen;
- de ingebruikstelling van nieuw of toegevoegd materieel of outillage, alsook de wijziging of de definitieve buitengebruikstelling van materieel of outillage.

De aangifte moet ingediend worden binnen dertig dagen volgend op de gebeurtenis.