



Vergadering van 14 november 2019

2019_GRMW_01199 Belasting op de bedrijfsvestigingen voor het aanslagjaar 2020 - Goedkeuring

Bevoegd: Rudy Coddens

Betrokken: Sofie Bracke

Juridisch kader

De volgende bepalingen zijn van toepassing inzake de bevoegdheid:

Decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017, artikel 40 §3 en artikel 41, 9° en 14°

De beslissing wordt genomen op grond van:

- De Grondwet, artikel 170;
- Het Decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017, artikel 2.

Motivering

De belasting op de bedrijfsvestigingen werd voor het laatst door de gemeenteraad goedgekeurd tot en met aanslagjaar 2019.

Gelet op de financiële nota van het meerjarenplan van de Stad Gent en de wettelijke verplichting om een financieel evenwicht te handhaven, is het gerechtvaardigd een billijke financiële tussenkomst te vragen aan alle belanghebbenden op het grondgebied van de Stad Gent. In die zin komt de continuïteit van de werking van de stadsdiensten en de dienstverlening - ook op lange termijn - niet in het gedrang.

Het belastingreglement voorziet in een aanslag voor het uitbaten van bedrijfsvestigingen die in exploitatie zijn op het grondgebied van Gent met een belastbare oppervlakte groter dan 500m². Het is verantwoord van de economische actoren op het grondgebied een bijdrage te vragen aan de algemene financiering van de stad. Deze bedrijven en ondernemers genieten immers mee van de dienstverlening van de stad, zoals aangelegde wegen, ondersteuning voor ondernemingen, straatverlichting, ...

De economische actoren kunnen, in tegenstelling tot de inwoners via de Aanvullende Gemeentelijke Personenbelasting, niet worden belast gebaseerd op hun inkomsten. Opcentiemen op de vennootschapsbelasting zijn verboden (art 464 WIB92). Om de fiscale druk van dit belastingreglement toch te spreiden op basis van hun financiële draagkracht, wordt in eerste instantie de oppervlakte van de vestiging genomen als maatstaf voor de omvang van de

activiteiten. Dit criterium wordt reeds geruime tijd door de rechtspraak aanvaard (zie o.m. Gent 23 januari 2007, Reidanus / Stad Gent).

Een vestiging is elk (deel van) een onroerend goed (of meerdere onroerende goederen samen in 1 ruimtelijk geheel) , waarop zich een activiteitskern of centrum van werkzaamheden bevindt onder gelijk welke vorm en van individuele of collectieve aard, en dat bestemd of benut wordt ten behoeve van de exploitatie van een nijverheids-, landbouw-, tuinbouw- of handelsbedrijf of een andere activiteit met winstgevend oogmerk, inclusief het beheer van roerende en/of onroerende goederen, of ten behoeve van de uitoefening van een vrij beroep of een andere zelfstandige beroeps- of bedrijfsactiviteit, in hoofd- of bijberoep.

De belastbare oppervlakte bestaat uit de som van alle bebouwde en onbebouwde oppervlaktes die ter beschikking staan van de onderneming. Dit begrip is ruimer dan 'gebruikt worden door de onderneming': ook de oppervlaktes die voor haar gebruik zijn voorbehouden, moeten bij de belastbare oppervlakte worden meegeteld. Dit houdt de som in van alle vloeroppervlaktes van alle bouwlagen, parkeerplaatsen, laad- en losplaatsen, maar eveneens de onbebouwde groenzones die immers bijdragen tot de aantrekkelijkheid van de onderneming voor klanten zowel als werknemers. Delen die enkel als private woning worden gebruikt, worden niet als belastbare oppervlakte beschouwd. Percelen die onder toepassing van de belasting op onbebouwde bouwgronden of kavels vallen, en die voor de economische activiteiten worden gebruikt (stockage, parking, ...) kunnen onder beide reglementen belastbaar worden gesteld. De oppervlakte wordt immers effectief voor de activiteiten van de exploitant gebruikt.

Delen meerdere ondernemers een bedrijvencomplex, waarbij er sprake is van gemeenschappelijke delen, dan worden de parkeerplaatsen en onbebouwde oppervlaktes die niet door één van hen individueel worden gebruikt of voorbehouden, pro rata verdeeld onder de aanwezige ondernemers onder volgende formule:

$$A_{b1} = A_{i1} + A_g * (A_{i1}/A_i)$$

A_{b1} : totale belastbare oppervlakte van de belastingplichtige

A_{i1} : individueel door de belastingplichtige gebruikte of tot gebruik voorbehouden oppervlakte

A_g : te verdelen gemeenschappelijke oppervlakte

A_i : som van de door alle aanwezige belastingplichtigen individueel gebruikte of tot gebruik voorbehouden oppervlaktes

Er wordt een minimale oppervlakte ingesteld (van 500m²). Zo worden de kleine ondernemingen uitgesloten van de belasting, waarvan immers mag worden aangenomen dat ze over een danig lage financiële draagkracht beschikken dat zij slechts aan een zeer lage belasting zouden zijn onderworpen. Er kan worden gesteld dat de potentiële opbrengst niet opweegt tegen de administratieve last (bij de onderneming en bij de administratie van de stad), hoewel dit uiteraard afhangt van het tarief van de laagste vork.

De belasting is verschuldigd op basis van de toestand op 1 januari, en is ondeelbaar. Dit houdt in dat een vestiging die pas start in februari pas vanaf het volgende jaar onder de toepassing van het reglement valt, en dat een vestiging die in februari sluit nog de volledige belasting voor dat jaar zal verschuldigd zijn. Het nadeel dat de ondernemer bij de sluiting hierdoor ondervindt, heeft hij als voordeel gehad bij de opening.

De belasting is verschuldigd door de exploitant van de economische activiteit. Dit volgt logisch uit het doel van de belasting. De belasting beoogt belastingplichtigen met verschillende toestanden en die verscheidenheid moet noodzakelijkerwijs worden opgevangen in vereenvoudigde categorieën. De normen van een belasting kunnen niet worden aangepast naargelang de eigenheid van elk individueel geval. (zie verder, zie ook Cass. 3 september 2015).

Agrarische bedrijven (die uitsluitend land- en/of tuinbouw als activiteit hebben) zijn, wanneer de maatstaf van oppervlakte wordt bekeken, minder financieel draagkrachtig en hebben grotere oppervlaktes nodig om economisch rendabel te zijn. De (grond)oppervlakte is voor deze bedrijven een grondstof of productiemiddel, en niet alleen de plaats waar deze grondstoffen verwerkt worden of productiemiddelen geplaatst. Het is daarom verantwoord deze bedrijven aan een afzonderlijk tarief te onderwerpen, voor wat het onderdeel bedrijfsoppervlakte betreft. Deze ondernemingen hebben immers noodzakelijk een lager rendement (en dus kleinere financiële draagkracht) per vierkante meter oppervlakte. Door dergelijke tariefstructuur, die voor deze categorie van belastingplichtigen in aangepaste tarieven voorziet in overeenstemming met hun financiële draagkracht, wordt tegemoet gekomen aan de doelstelling van een evenwichtige spreiding van de belastingdruk (zie o.m. Cass. 16 juni 2016, F.14.0218.N).

Voor de recreatieve vestigingen, die eveneens over een aanzienlijke oppervlakte dienen te beschikken, kan naar analogie met de agrarische bedrijven geredeneerd worden. Zij kunnen daarom aan een gelijkaardig tarief worden onderworpen. (zie o.m. Cass. 16 juni 2016, F.14.0218.N). Onder recreatieve vestigingen wordt begrepen de vestiging waarvan de werkzaamheden bestaan uit het exploiteren van onder meer kampeerterreinen, andere recreatieve accommodaties van toeristische aard, sportinstallaties, dieren- en botanische tuinen, parken, markten, openluchtmusea en natuur- en wildreservaten.

Alle andere soorten ondernemingen kunnen – rekening houdende met rechtspraak die erkent dat de belastingplichtigen in vereenvoudigde categorieën kunnen worden ingedeeld – aan eenzelfde tarief worden onderworpen.

De belasting wenst een bijdrage te bekomen van de economische spelers in de stad. Zij doet dit in de vorm van het huidig belastingreglement, omdat opcentiemen op de vennootschapsbelasting niet zijn toegestaan. Verenigingen en instellingen die onder de rechtspersonenbelasting vallen (in plaats van de vennootschapsbelasting), kunnen worden gesteld geen economische activiteit uit te oefenen. Daarom wordt uitdrukkelijk voorzien in die rechtspersonen vermeld in artikel 180-181-182 WIB, waar de entiteiten worden opgesomd die niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen.

De Stad Gent stimuleert starters op verschillende manieren, onder meer met het startersloket. Het bestuur wil zo Gent aantrekkelijk maken voor nieuwe ondernemers. Starters die zich ontwikkelen tot sterke lokale ondernemingen, maar ook gevestigde waarden die een vestiging in Gent starten, brengen heel wat voordelen mee op vlak van werkgelegenheid, dienstverlening naar de burger, ... Het is daarom verantwoord deze starters te ondersteunen in het kader van dit belastingreglement, door een tijdelijke vrijstelling van 3 jaar te verlenen aan nieuwe bedrijven. Die periode kan dan door de nieuwe vestiging gebruikt worden om de leefbaarheid van de vestiging in Gent te analyseren en verderzetting te beoordelen. Het verleden heeft aangetoond dat dit begrip 'nieuwe bedrijven' grondig moet worden gedefinieerd om misbruiken te vermijden.

Het gaat in eerste instantie om die ondernemingen die voorheen nog geen vestiging exploiteerden op het grondgebied van Gent. Een tweede Gentse vestiging van een bestaande onderneming is geen nieuwe vestiging, waarvan de leefbaarheid in Gent nog moet worden onderzocht. Evenmin kan een zelfstandige, die zijn activiteiten in een vennootschap onderbrengt, gezien worden als een nieuwe onderneming. Het gaat om het verderzetten van bestaande activiteiten, en zelfs over het verderzetten van dezelfde vestiging. Ook het verhuizen van een vestiging binnen Gent, kan niet als een nieuwe vestiging gezien worden, ook al was er op de nieuwe locatie voorheen geen vestiging is en is er geen andere vestiging (meer) op het grondgebied. Kortom moet het gaan om een vestiging van een belastingplichtige die voorheen geen vestiging exploiteerde op het grondgebied van Gent, en mag die belastingplichtige ook niet ontstaan zijn door wijziging, samenvoeging of splitsing, juridisch of op andere wijze, van een dergelijke natuurlijke of rechtspersoon of erdoor zijn opgericht.

De Dienst Belastingen is belast met toezicht op en uitvoering van het reglement.

Financiële informatie

Voorgestelde uitgaven: € 0,00

Gebudgetteerd: Ja

Verwachte ontvangsten: € 6.192.784,00

Gebudgetteerd: Ja

Deel van het MJP 2020-2025.

Dienst*	Belastingen
Budgetplaats	7340000
Categorie*	

Subsidiecode	
2020	6.192.784
2021	
2022	
2023	
2024	
2025	
Totaal	6.192.784

Bijgevoegde bijlage(n):

- Reglement belasting op de bedrijfsvestigingen (deel van de beslissing)
- Reglement belasting op de bedrijfsvestigingen - Word versie

Niet-digitale bijlage(n):

Voorstel

Legt aan de gemeenteraad / raad voor maatschappelijk welzijn voor ter beslissing:

Artikel 1:

Keurt goed het reglement 'Belasting op de bedrijfsvestigingen' zoals gevoegd in bijlage en met ingang van 1 januari 2020.

Belangrijke bepalingen

Goedgekeurd in de gemeenteraad van

Bekendgemaakt op

Artikel 1. Belastbaar feit

De Stad Gent heft voor het aanslagjaar 2020 een belasting op de bedrijfsvestigingen die op 1 januari van het aanslagjaar in exploitatie zijn op het grondgebied van de Stad Gent en met een belastbare oppervlakte groter dan 500 m².

Artikel 2. Definities

- § 1. Als **bedrijfsvestiging** wordt beschouwd: elk (gedeelte van een) onroerend goed of geheel van onroerende goederen die samen ruimtelijk één complex of entiteit vormen, waarop zich een activiteitskern of centrum van werkzaamheden bevindt onder gelijk welke vorm en van individuele of collectieve aard, en dat bestemd of benut wordt ten behoeve van de exploitatie van een nijverheids-, landbouw-, tuinbouw- of handelsbedrijf of een andere activiteit met winstgevend oogmerk, inclusief het beheer van roerende en/of onroerende goederen, of ten behoeve van de uitoefening van een vrij beroep of een andere zelfstandige beroeps- of bedrijfsactiviteit, in hoofd- of bijberoep.
- § 2. Als een **agrarische bedrijfsvestiging** wordt beschouwd: een bedrijfsvestiging waarvan de werkzaamheden uitsluitend bestaan uit land- en/of tuinbouw, inclusief het uitbaten van zonnepanelen.
- § 3. Als **landbouw** wordt beschouwd: een zelfstandige beroeps- of bedrijfsactiviteit gericht op akkerbouw en/of weidebouw en/of bosbouw en/of veeteelt.
- § 4. Als **tuinbouw** wordt beschouwd: een zelfstandige beroeps- of bedrijfsactiviteit gericht op groenteteelt, fruitteelt, boomkwekerij andere dan bosboomkwekerij, sierteelt, kweek van tuinbouwzaden, plantgoed en/of aanverwante teelten, met het oog op een geregelde verkoop.
- § 5. Als een **recreatieve bedrijfsvestiging** wordt beschouwd: een bedrijfsvestiging waarvan de werkzaamheden bestaan uit het exploiteren van onder meer kampeerterreinen, andere recreatieve accommodaties van toeristische aard, sportinstallaties, dieren- en botanische tuinen, parken, markten, openluchtmusea en natuur- en wildreservaten.
- § 6. Als **gebruik** wordt beschouwd: elke vorm van gebruik, inclusief onder meer het gebruik als toegangsweg, parking, plantsoen, gras- of groenstrook, laad- of losplaats.

Artikel 3. Berekeningsgrondslag

- § 1. De belasting is ineens en voor heel het jaar verschuldigd voor de op 1 januari van het aanslagjaar in exploitatie zijnde bedrijfsvestiging.

De stopzetting of vermindering van de werkzaamheden in de loop van het aanslagjaar, of de vermindering van de belastbare oppervlakte in dit jaar, geven geen aanleiding tot belastingvermindering.

§ 2. De belasting wordt gevestigd per afzonderlijke bedrijfsvestiging, op basis van de totale gebouwde en/of onbebouwde oppervlakte, ongeacht de kadastrale indeling.

Tot de oppervlakte van de bedrijfsvestiging behoren alle gebouwde en onbebouwde oppervlakten die ruimtelijk één complex of entiteit vormen en voor de in Artikel 2 omschreven activiteiten zijn bestemd of benut, worden gebruikt of op elk ogenblik kunnen worden gebruikt of tot gebruik worden voorbehouden, inclusief de onbebouwde gronden die palen aan de gebouwde oppervlakten en die een bestemming kregen of kunnen krijgen voor de bedrijvigheid van de belastingplichtige en/of hiermee een functionele band hebben.

§ 3. Als gebouwde oppervlakte geldt de som van de oppervlakten van alle ondergrondse en bovengrondse bouwlagen (inclusief de zolder en het parkeerdak), maar met uitsluiting van de gedeelten die uitsluitend als woongelegenheden worden gebruikt.

§ 4. Indien op eenzelfde goed meerdere belastingplichtigen een vestiging hebben, wordt de belasting voor elke belastingplichtige vastgesteld op basis van de door hem/haar gebruikte of tot gebruik voorbehouden oppervlakte. De parkeergelegenheden en onbebouwde gronden die gemeenschappelijk door meerdere bedrijfsvestigingen gebruikt worden of ter beschikking zijn, worden in hoofde van elke bedrijfsvestiging in aanmerking genomen pro rata van de door hem/haar individueel gebruikte of ter beschikking zijnde gebouwde en onbebouwde oppervlakten.

§ 5. De oppervlakte wordt afgerond naar de bovenliggende vierkante meter. Voor recreatieve en agrarische bedrijfsvestigingen wordt de oppervlakte afgerond naar de bovenliggende hectare.

Artikel 4. Tarief

De totale belasting bestaat uit de som van de toepasselijke belastingen zoals bepaald in dit artikel, en met een maximum van 1 miljoen euro.

§ 1. Agrarische bedrijfsvestigingen

Tarief in euro	2020
Eerste schijf* (forfait)	115
Landbouw boven 20ha (per ha)	6
Tuinbouw open lucht boven 5ha (per ha)	23
Tuinbouw serres boven 5.000m ² (per m ²)	0,02

* In de eerste schijf is begrepen de eerste 20ha landbouwooppervlakte, de eerste 5ha tuinbouwooppervlakte in open lucht en/of de eerste 5.000m² tuinbouwooppervlakte in serres.

§ 2. Recreatieve bedrijfsvestigingen

Tarief in euro	2020
Tot en met 5ha (forfait)	115
Boven 5ha (per ha)	23

§ 3. Overige bedrijfsvestigingen

Tarief in euro	2020
Tot en met 2.500m ² (forfait)	573
Boven 2.500m ² (per m ²)	0,22

Artikel 5. Belastingplichtige

De belastingplichtige is de natuurlijke persoon of de rechtspersoon die op 1 januari van het aanslagjaar een bedrijfsvestiging exploiteert, en/of een vrij beroep of een andere zelfstandige beroeps- of bedrijfsactiviteit of andere activiteit met winstgevend oogmerk uitoefent, en die een bedrijfsvestiging gebruikt of tot gebruik voorbehoudt.

Bij een tijdelijke onderbreking van de werkzaamheden of zolang de vereffening van een vennootschap niet is afgesloten, blijft de hoedanigheid van belastingplichtige bestaan. De hoedanigheid van belastingplichtige gaat slechts verloren wanneer de in artikel 2 opgesomde activiteiten met inbegrip van eventuele vereffeningactiviteiten, zijn stopgezet.

Artikel 6. Vrijstellingen

Van de belasting zijn vrijgesteld:

- § 1. De rechtspersonen vermeld in de artikelen 180, 181 en 182 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992.
- § 2. Nieuwe bedrijfsvestigingen voor een periode van drie jaar volgend op de aanvang van de bedrijfsvestiging. Hiermee wordt bedoeld vestigingen van belastingplichtigen die voorheen geen bedrijfsvestiging exploiteerden op het grondgebied van Gent, en die evenmin ontstaan zijn door wijziging, samenvoeging of splitsing, juridisch of op een andere wijze, van dergelijke natuurlijke persoon of rechtspersoon of erdoor is opgericht.

Artikel 7. Aangifteplicht

- § 1. De belastingplichtige moet jaarlijks ten laatste op 28 februari van het aanslagjaar een aangifte indienen bij het stadsbestuur op een door het stadsbestuur aangeboden formulier. Een belastingplichtige die geen aangifteformulier gekregen heeft, moet er zelf één vragen.
- § 2. Valt de uiterste indieningsdatum op een zaterdag, een zondag of een wettelijke feestdag, dan wordt de vervaldag verplaatst naar de eerstvolgende werkdag. De aangifte is laattijdig wanneer ze nà de uiterste indieningsdatum is gepost of wanneer ze nà de laatste nuttige dag wordt afgegeven tegen ontvangstbewijs.
- § 3. De administratie kan aan de belastingplichtige een "voorstel van aangifte" bezorgen. De titel van dit document omschrijft duidelijk dat het om een "voorstel van aangifte" gaat.

Als de gegevens op dit voorstel onjuist of onvolledig zijn of niet overeenstemmen met de belastbare toestand op 1 januari van het aanslagjaar moet de belastingplichtige ten laatste op 28 februari van het aanslagjaar, het voorstel verbeterd en vervolledigd terugsturen. Het tijdig teruggezonden en gecorrigeerde of aangevulde voorstel van aangifte, geldt in dat geval als aangifte.

Als de gegevens op dit voorstel overeenstemmen met de belastbare toestand op 1 januari van het aanslagjaar, is de belastingplichtige niet verplicht dit formulier tegen de voormelde indieningsdatum, terug te sturen. In dat geval is automatisch aan de aangifteplicht voldaan en wordt de belasting gevestigd op basis van de gegevens vermeld op het toegestuurde voorstel van aangifte.

- § 4. Aangiftes worden schriftelijk ingediend of via de website van de Stad Gent (www.stad.gent), in de mate dat deze laatste mogelijkheid voorzien is.

Andere vormen van doorsturen zoals fax of elektronische toezending naar andere mailboxen van de stad Gent zijn niet geldig.

Artikel 8. Meldingen

De exploitant van een bedrijfsvestiging moet binnen de maand de stopzetting of het starten van een nieuw bedrijf meedelen aan de bevoegde administratie.

Deze melding kan ook gebeuren via e-mail (stadsbelastingen@stad.gent).

Artikel 9. Ambtshalve belasting

Bij gebrek aan aangifte binnen de gestelde termijn in dit reglement, of in geval van onjuiste, onvolledige of onnauwkeurige aangifte vanwege de belastingplichtige, wordt de belasting ambtshalve gevestigd mits inachtneming van de in artikel 7 van het decreet van 30 mei 2008 voorziene bepalingen.

De ambtshalve ingekohierde belasting wordt verhoogd met 30 % van de ontdoken belasting in geval van onjuiste, onvolledige of onnauwkeurige aangifte en met 40% bij gebrek aan aangifte binnen de gestelde termijn, maar bedraagt minimum 25 euro en maximum 500 euro. In geen geval mag het verhoogd recht het dubbele van de verschuldigde belasting overschrijden.

Het bedrag van deze verhoogde belasting wordt ook ingekohierd.

Artikel 10. Administratieve boete

De daartoe aangestelde ambtenaren zijn bevoegd elke inbreuk op het huidig reglement vast te stellen en moeten daarvoor toegang krijgen tot alle relevante lokalen.

Er wordt per overtreding een administratieve geldboete opgelegd van 250 euro in volgende gevallen:

- bij weigering, na uitdrukkelijk verzoek, om de kantoren van de instelling te betreden;
- bij verhindering van de controle op het terrein;
- bij weigering, na uitdrukkelijk verzoek, om nuttige documenten voor te leggen.

Het bedrag van deze administratieve geldboete wordt eveneens ingekohierd.

Artikel 11. Inning

De Stad Gent vestigt de belasting door middel van een kohier dat vastgesteld en uitvoerbaar wordt verklaard door het college van burgemeester en schepenen.

De belasting moet betaald worden binnen de twee maanden na de verzending van het aanslagbiljet. Verwijl- en moratoriuminteressen zijn op deze belasting toepasselijk zoals betreffende de Rijksbelastingen op de inkomsten.

Artikel 12. Bezwaren

§ 1. De belastingschuldige of zijn vertegenwoordiger kan tegen een aanslag, een belastingverhoging of een administratieve geldboete, een schriftelijk bezwaarschrift indienen bij het college van burgemeester en schepenen (t.a.v. Dienst Belastingen - Departement Financiën - cel bezwaarschriften). Dit moet gebeuren binnen een termijn van drie maanden te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de datum van verzending van het aanslagbiljet of vanaf de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de contante inning.

- § 2. Het bezwaarschrift moet schriftelijk ingediend worden en ondertekend zijn door de belastingschuldige of zijn vertegenwoordiger en gemotiveerd zijn. Het moet de naam, de hoedanigheid en het adres of de zetel van de belastingplichtige vermelden. Het moet ook het voorwerp van het bezwaarschrift en een opgave van de feiten en de middelen vermelden. Als de belastingschuldige of zijn vertegenwoordiger wil uitgenodigd worden op de hoorzitting moet dit in het bezwaarschrift worden gevraagd.
- § 3. Het bezwaarschrift kan ook online worden ingediend via www.stad.gent in zover in deze mogelijkheid wordt voorzien en binnen de termijnen en onder de voorwaarden vermeld in dit artikel. Meldingen via andere duurzame dragers zoals e-mail worden niet als bezwaarschrift aanvaard.

