

Besluit van de gouverneur houdende vernietiging van het besluit van de gemeenteraad van Geel van 16 december 2021 inzake '2021_GR_00253 Opcentiemen op de onroerende voorheffing'

DE GOUVERNEUR VAN DE PROVINCIE ANTWERPEN,

Bevoegdheid

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur, de artikelen 326 tot en met 334.

Feitelijke context

De gemeenteraad van Geel keurde op 16 december 2021 een besluit goed inzake '2021_GR_00253 Opcentiemen op de onroerende voorheffing', voor de aanslagjaren 2022 tot en met 2025.

Overeenkomstig artikel 330 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur samen gelezen met artikel 4, tweede lid, van het besluit van de Vlaamse Regering van 20 april 2018 tot vaststelling van de wijze van communicatie tussen het lokaal bestuur, de indiener van de klacht en de toezichthoudende overheid in het kader van het bestuurlijk toezicht op het lokaal bestuur, bracht de gemeenteoverheid op 17 januari 2022 de toezichthoudende overheid op de hoogte van de bekendmaking van bovenvermeld besluit op de webtoepassing van de gemeente.

Overeenkomstig artikel 332, §1, eerste lid, en §2, eerste lid, van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur, beschikt de toezichthoudende overheid over een termijn van dertig dagen, ingaand op de dag die volgt op de kennisgeving aan de toezichthoudende overheid van de bekendmaking van het besluit op de webtoepassing van de gemeente, om een besluit van een gemeenteoverheid te vernietigen en om de gemeenteoverheid daarvan op de hoogte te brengen.

Bovenvermelde termijn verstrijkt op 16 februari 2022.

Juridisch kader

- De gecoördineerde Grondwet van 17 februari 1994, de artikelen 41, 162, tweede lid, 6°, en 170, §4;
- De gecoördineerde Grondwet van 17 februari 1994, de artikelen 10, 11 en 172;

- Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur, artikel 41, derde lid.

Verantwoording

1. Vaststelling

Op 16 december 2021 keurde de gemeenteraad van Geel zijn besluit tot goedkeuring van het reglement voor de heffing van opcentiemen op de onroerende voorheffing voor de aanslagjaren 2022 tot en met 2025, goed.

In zijn overwegingen stelt de gemeenteraad o.m. het volgende:

‘De stad Geel heeft een reglement voor opcentiemen onroerende voorheffing. Dit reglement is lineair voor alle betrokkenen, zowel natuurlijke personen als rechtspersonen en het tarief bedraagt op dit moment 787,15. Diepgaande kwantitatieve analyses hebben aangetoond dat er een aantal structurele scheeftrekkingen zitten in de fiscaliteit voor rechtspersonen op het grondgebied Geel. Bijkomend was de belasting op de bedrijfsbelasting zo volatiel dat de inkomsten niet steeds gegarandeerd waren. Om dit te verhelpen, werd deze belasting al in 2021 afgevoerd. Met deze aanpassing aan dit reglement wordt de resterende scheeftrekking in de fiscaliteit tussen natuurlijke personen rechtspersonen rechtgetrokken.

Het bestuur wenst niet te raken aan het tarief voor de opcentiemen voor natuurlijke personen. Om de spreiding tussen draagkracht en bijdrage billijk te houden voor alle rechtspersonen op het grondgebied, om geen bijkomende administratieve lasten te creëren en zelfs naar een lastenverlaging te gaan en om de stabiliteit van de inkomsten voor de stad Geel te garanderen, werd de bedrijfsbelasting afgeschaft vanaf 1 januari 2021, en kiest het bestuur voor een getrappt systeem met differentiatie van de opcentiemen voor de rechtspersonen. Dit getrappt systeem werd fijnmazig gemodelleerd door middel van lineaire programmering en heeft aan de hand van categorisering het optimale punt bepaald waarop de bijdrage in verhouding is tot de draagkracht, zonder in excessen te vervallen.

Het getrappt systeem voor rechtspersonen is opgebouwd op basis van het belastbaar KI. Enkel wanneer een goed voor minstens 50% eigenaar is van natuurlijke personen, zal dit onder de groep BURGERS vallen. Indien het goed voor minder dan 50% eigenaar is van natuurlijke personen, zal dit onder de categorieën verbonden aan rechtspersonen vallen.’

Artikel 2 van het reglement, als bijlage bij het besluit, luidt als volgt:

‘§1. Het getrappt systeem voor rechtspersonen is opgebouwd op basis van het belastbaar KI. Enkel

wanneer een goed voor minstens 50% eigenaar is van natuurlijke personen, zal dit onder de groep BURGERS vallen. Indien het goed voor minder dan 50% eigenaar is van natuurlijke personen, zal dit onder de categorieën verbonden aan rechtspersonen vallen.

§2. Het getrappt systeem voor rechtspersonen bevat volgende categorieën:

- STANDAARD: Standaard opcentiemen voor rechtspersonen, voor alles behalve grote eigendommen; ook voor zorginstellingen: op de gebouwde en ongebouwde belastbare kadastrale inkomens en het materieel en outillage kleiner dan 20.000 euro
- HOOG KI 1: Opcentiemen voor rechtspersonen met grote eigendommen – schijf 1: op de gebouwde en ongebouwde belastbare kadastrale inkomens en het materieel en outillage tussen 20.000 en 50.000 euro
- HOOG KI 2: Opcentiemen voor rechtspersonen met grote eigendommen – schijf 2: op de gebouwde en ongebouwde belastbare kadastrale inkomens en het materieel en outillage tussen 50.000 en 100.000 euro
- HOOG KI 3: Opcentiemen voor rechtspersonen met grote eigendommen – schijf 3: op de onroerende voorheffing op de gebouwde en ongebouwde belastbare kadastrale inkomens en het materieel en outillage tussen 100.000 en 300.000 euro
- HOOG KI 4: Opcentiemen voor rechtspersonen met grootste eigendommen – schijf 4: op de onroerende voorheffing op de gebouwde en ongebouwde belastbare kadastrale inkomens en het materieel en outillage groter of gelijk aan 300.000 euro
- BURGERS: Natuurlijke personen indien natuurlijke personen voor minstens 50% eigenaar zijn. Indien zij niet voor minstens 50% eigenaar zijn, vallen desbetreffende eigendommen onder de categorie van de rechtspersonen.'

Artikel 3 'Tarief' van het reglement, als bijlage bij het besluit, luidt als volgt:

| Categorie | Waarde aanslagjaar |
|-----------|--------------------|
| STANDAARD | 800 |
| HOOG KI 1 | 895 |
| HOOG KI 2 | 940 |
| HOOG KI 3 | 987 |
| HOOG KI 4 | 1037 |
| BURGERS | 787,15 |

2. Beoordeling

Overeenkomstig artikel 327 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur beperkt de toezichthoudende overheid zich bij de uitoefening van het toezicht, vermeld in dit decreet, behalve in geval van andersluidende bepalingen, tot een toetsing aan het recht en aan het algemeen belang. Voor beslissingen van de gemeenteoverheid is het algemeen belang elk belang dat ruimer is dan het gemeentelijk belang.

Het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel, zoals vervat in de artikelen 10, 11 en 172 van de gecoördineerde Grondwet van 17 februari 1994, schrijft voor dat alle belastingplichtigen die zich in eenzelfde toestand bevinden op dezelfde wijze moeten worden behandeld. Belastingplichtigen die zich in wezenlijk verschillende situaties bevinden, mogen dan weer niet op identieke wijze worden behandeld (tenzij er een redelijke verantwoording voor bestaat).

Er kan een verschil in behandeling tussen bepaalde categorieën worden ingesteld, voor zover dat verschil op een objectief criterium berust en redelijk en pertinent verantwoord is. Het bestaan van dergelijke verantwoording moet worden getoetst aan het doel en de gevolgen van de betwiste maatregel en aan de redelijkheid van de verhouding tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.

De gemeente stelde een aantal structurele scheeftrekkingen vast in de fiscaliteit voor ondernemingen op het grondgebied Geel. In een eerdere fase schafte de gemeente daardoor al de algemene bedrijvenbelasting af. Met de aanpassing en differentiatie van de opcentiemen op de onroerende voorheffing wenst de gemeente de resterende scheeftrekking in de fiscaliteit tussen natuurlijke personen en rechtspersonen recht te trekken. Het gemeentebestuur wenst niet te raken aan het tarief voor de opcentiemen voor natuurlijke personen maar voorziet wel in een getrappt systeem met differentiatie van de opcentiemen voor de rechtspersonen.

De gemeente kiest dus voor een tariefstructuur met verschillende categorieën waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen natuurlijke personen en (enkele categorieën van) rechtspersonen.

In het licht van voormelde overwegingen van de gemeente in haar besluit is een onderscheid tussen natuurlijke personen en rechtspersonen, zoals ingevoegd in de tariefstructuur van het besluit, evenwel niet pertinent.

De rechtsvorm die een onderneming aanneemt is geen aanvaardbaar en pertinent onderscheidingscriterium in het licht van de overwegingen van het gemeentebestuur over deze belasting.

De tariefstructuur met verschillende categorieën waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen natuurlijke personen en (enkele categorieën van) rechtspersonen schendt bijgevolg het gelijkheidsbeginsel.

BESLUIT:

Enig artikel. Het besluit van de gemeenteraad van Geel van 16 december 2021 inzake '2021_LGR_00253 Opcentiemen op de onroerende voorheffing', goedgekeurd voor de aanslagjaren 2022 tot en met 2025, wordt vernietigd.

De gouverneur van de provincie Antwerpen,

Cathy BERX

Tegen deze beslissing kan een beroep tot nietigverklaring of een verzoek tot schorsing van de tenuitvoerlegging worden ingediend bij de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State. Het verzoekschrift wordt ingediend, hetzij elektronisch via een beveiligde website van de Raad van State (<http://eproadmin.raadvst-consetat.be>), of met een ter post aangetekende brief die wordt toegezonden aan de Raad van State (Wetenschapsstraat 33 te 1040 Brussel). Het verzoekschrift wordt ingediend binnen een termijn van zestig dagen nadat de beslissing werd betekend.