

Belasting op de natuurlijke en rechtspersonen die een economische activiteit uitoefenen op het grondgebied van de gemeente – Aanslagjaar 2015 – Intrekking en beslissing tot terugbetaling conform artikel 1235 van het burgerlijk wetboek

Vastgesteld door de gemeenteraad op 24 april 2019

Bekendgemaakt op www.maldegem.be op 13 mei 2019

Argumentatie

- *De gemeenteraad is van oordeel dat, in toepassing van de beginselen van behoorlijk bestuur en ter behartiging van het algemeen belang, het gemeenteraadsbesluit van 22 oktober 2015 betreffende de gemeentebelasting op de natuurlijke en rechtspersonen die een economische activiteit uitoefenen op het grondgebied van de gemeente, moet worden ingetrokken en om hierna volgende redenen :*
 - *Het gemeenteraadsbesluit van 22 oktober 2015 betreffende de gemeentebelasting op de natuurlijke en rechtspersonen die een economische activiteit uitoefenen op het grondgebied van de gemeente, voerde voor het aanslagjaar 2015 een algemene belasting op de economische activiteit in. Hierbij werd in artikel 9 van het belastingreglement, voor wat betreft de tarifiering, een onderscheid gemaakt op grond van woonplaats van de natuurlijke persoon die een economische bedrijvigheid uitoefent op het grondgebied van de gemeente en rechtspersonen, waarbij natuurlijke personen met een woonplaats op het grondgebied van de gemeente Maldegem een lager bedrag aan belasting dienen te betalen.*
 - *De arresten van de Raad van State van 30 november 2017 (nr. 240.034 en 240.035). Voor de aanslagjaren 2014-2019 werd een algemene belasting op de economische bedrijvigheid goedgekeurd door een beslissing van de gemeenteraad van 20 december 2013, waartegen een vernietigingsberoep werd ingesteld bij de Raad van State op 13 februari 2014. De gemeenteraad besliste op 23 oktober 2014 om het gemeenteraadsbesluit van 20 december 2013 op te heffen en een nieuwe beslissing te nemen om voor de aanslagjaren 2014 tot en met 2019 een algemene belasting op de economische bedrijvigheid te heffen. Het vernietigingsberoep bij de Raad van State tegen het reglement van 20 december 2013 werd verworpen wegens gebrek aan actueel belang. Tegen het gemeenteraadsbesluit van 23 oktober 2014 werd een vernietigingsberoep bij de Raad van State ingediend op 29 december 2014 en de Raad van State heeft bij arrest van 30 november 2017 het belastingreglement van 23 oktober 2014 vernietigd. De betwisting voor de Raad van State betrof onder meer het onderscheid tussen natuurlijke personen zelfstandigen met woonplaats op het grondgebied van de gemeente enerzijds en rechtspersonen en zelfstandigen zonder woonplaats op het grondgebied van de gemeente anderzijds. De Raad van State wijst in het arrest onder andere op het substantiële verschil qua tarief tussen beide voormelde categorieën van belastingplichtigen. De verantwoording voor dit onderscheid moest volgens het belastingreglement worden gezocht in de aanvullende belasting op de personenbelasting die reeds wordt betaald door de zelfstandigen – natuurlijke personen die inwoner zijn van de gemeente en die aldus langs die weg ook al bijdragen in de gemeentelijke fiscaliteit. De Raad van State stelde in het arrest van 30 november 2017: "Gelet op hun onderscheiden doelstellingen kunnen de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de bestreden belasting op de economische bedrijvigheid niet geacht worden van die aard te zijn dat de onderworpenheid aan de eerste belasting een toelaatbare verantwoording vermag te vormen voor de verregaande begunstiging op het stuk van het belastingtarief in de tweede belasting.". De Raad van State oordeelde dat door in artikel 10 van het betreffende belastingreglement, niet-inwoners van de gemeente aan een aanzienlijk zwaarder belastingtarief te onderwerpen dan de ingezetenen, dit artikel het gelijkheidsbeginsel schendt. Het eerste opgeworpen middel(onderdeel) werd gegrond verklaard. Het gehele belastingreglement werd vernietigd.*

- *In het belastingreglement voor het aanslagjaar 2015, goedgekeurd door de gemeenteraad op 22 oktober 2015 werd de tekst van het belastingreglement goedgekeurd door de gemeenteraad op 23 oktober 2014 quasi ongewijzigd behouden. De principes van de belastingheffing werden behouden, met name de onderscheiden behandeling tussen natuurlijke personen inwoners enerzijds en de rechtspersonen en natuurlijke personen niet-inwoners anderzijds, doch de tarieven werden wel gewijzigd (met behoud van voormeld onderscheid).*
- *In het verzoekschrift tot nietigverklaring van het gemeenteraadsbesluit van 22 oktober 2015 wordt één middel met vier onderdelen ingeroepen, waarbij in het eerst middelonderdeel opnieuw het onderscheid tussen natuurlijke personen zelfstandigen met woonplaats op het grondgebied van de gemeente enerzijds en rechtspersonen en zelfstandigen zonder woonplaats op het grondgebied van de gemeente anderzijds wordt bekritiseerd.*
- *In het verslag van de auditeur bij de Raad van State van 14 maart 2019 wordt voorgesteld om elk, in het vernietigingsverzoek, opgeworpen middelonderdeel, gegrond te verklaren. De auditeur besluit door voor te stellen om het reglement van de gemeenteraad van de gemeente Maldegem dd. 22 oktober 2015 houdende goedkeuring van de algemene gemeentebelasting op de economische bedrijvigheid voor het aanslagjaar 2015 te vernietigen. In de mate dat het eerste middelonderdeel gelijklopend is met het middel uit de vernietigingsprocedure tegen het reglement van 2014 lijkt het onwaarschijnlijk dat de Raad van State voormeld advies op dit punt niet zou volgen zodat een vernietiging van het bestreden reglement 2015 voor de hand ligt.*
- *Aangezien het belastingreglement van 22 oktober 2015 naar de principes toe identiek is aan het belastingreglement van 23 oktober 2014 dat werd vernietigd door de Raad van State bij arrest van 30 november 2017, gelet op het vernietigingsberoep bij de Raad van State tegen het belastingreglement van 22 oktober 2015 en gelet op advies van de auditeur bij de Raad van State betreffende voornoemd vernietigingsberoep, is de gemeenteraad van oordeel dat het niet nodig is om het vernietigingsarrest bij de Raad van State betreffende het belastingreglement van 22 oktober 2015 af te wachten.*
- *Teneinde verdere nutteloze procedurekosten te vermijden zal de gemeente, in toepassing van artikel 30, §3 van de Gecoördineerde wetten op de Raad van State, geen verzoek tot voortzetting van de procedure indienen.*
- *Ondertussen wenst de gemeenteraad aan de door het belastingreglement van 22 oktober 2015 geviseerde belastingplichtigen, de betaalde belastingen reeds laten terugbetalen. De gemeenteraad is van oordeel dat gelet op de beginselen van behoorlijk bestuur en gelet op de voormelde overwegingen, het niet langer verantwoord is de rechtsgevolgen van het belastingreglement van 22 oktober 2015 in stand te houden.*
- *Door de intrekking van het belastingreglement door de gemeenteraad, wordt de wettelijke grondslag voor de ingekohierde en betaalde belastingaanslagen teniet gedaan. Aangezien daardoor een onverschuldigde betaling van de belasting ontstaat en de betaling van de betreffende belastingen is gebeurd zonder oorzaak, dienen de op basis van dit belastingreglement betaalde belastingen onverwijld te worden terugbetaald in toepassing van artikel 1235 B.W. De onverschuldigde betaalde belasting zal worden terugbetaald aan de respectievelijke belastingplichtige nadat laatstgenoemde (schriftelijk) heeft bevestigd dat de terugbetaling kan gebeuren op het rekeningnummer dat samen met het terug te betalen bedrag, voorafgaandelijk aan de terugbetaling, aan de belastingplichtige zal worden meegegeeld.*

Artikel 1:

De gemeenteraad beslist om het belastingreglement goedgekeurd door de gemeenteraad op 22 oktober 2015 betreffende de gemeentebelasting op de natuurlijke en rechtspersonen die een economische activiteit uitoefenen op het grondgebied van de gemeente, in te trekken.

Artikel 2:

De intrekking heeft uitwerking op de datum van de gemeenteraadsbeslissing tot intrekking.

Artikel 3:

De gemeente zal onverwijld overgaan tot terugbetaling van de, ingevolge de intrekking van het belastingreglement, onverschuldigd betaalde belastingen. De huidige gemeenteraadsbeslissing tot intrekking geldt als titel voor de terugbetaling van de op basis van het ingetrokken gemeenteraadsbesluit, onverschuldigd betaalde belastingen.