

Fiscaliteit

DVB :

Gebruiksaanwijzing

ROGER LASSAUX

Directieadviseur IAB
Belastingconsulent

Mocht het letterwoord DVB u nog niet vertrouwd in de oren klinken, de nieuwe Dienst voor Voorafgaande Beslissingen heeft alles in huis om daar snel verandering in te brengen. Autonome werking, menselijke middelen, georganiseerde behandeling, duidelijke termijnen, snelle besluitvorming, brede communicatie, een hele reeks argumenten om de meest kritische onder u tot andere gedachten te brengen...

EEN IDEE HEeft INGANG GEVONDEN

De enorme complexiteit van de fiscale bepalingen en hun sterke neiging tot niet aflatende verandering zijn alom bekend. Dat het proces, dat de laatste vijftien jaar tot stand is gekomen om een institutioneel kader te creëren dat de belastingplich-

tige de mogelijkheid biedt om de Administratie te raadplegen en van haar een bindend antwoord te krijgen over de fiscale behandeling van een geplande verrichting, wordt voortgezet en uitgebreid, kunnen we alleen maar toejuichen. Net als de buitenlandse tegenhangers ervan, is de Belgische praktijk van de ruling in feite niet nieuw: de rulings werden ingesteld door de wet van 11 januari 1991, maar aanvankelijk waren ze beperkt tot bepaalde kwesties binnen de toepassingsfeer van artikel 345 WIB92 (rechtmatige financiële of economische behoeften, DBI, abnormale of goedgunstige voordelen) en werden ze op zeer formalistische wijze gegeven door de “Commissie van Voorafgaande Fiscale Akkoorden”. De ruling werd pas echt bruikbaar bij de instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, ingevoerd bij wet van 24 december 2002. Dit soe-

peler en duidelijker systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken geldt voor alle belastingen die onder de bevoegdheid van de FOD Financiën vallen of waarvoor deze dienst de heffing of de invordering verzekert en is in werking getreden op 1 januari 2003 (K.B. van 9 januari 2003). De Belastingadministratie heeft er een goed gedocumenteerde brochure over verspreid die u kunt downloaden via de website van de FOD Financiën (http://minfin.fgov.be/portail1/nl/brochure/publicaties/pdf/ruling_nl.pdf) en wij hebben er een uitgebreide bijdrage aan gewijd in onze nieuwsbrief (De nieuwe rullingpraktijk in 15 praktische vragen en antwoorden, *IAB-Info*, nr. 6/2003). We herhalen dus alleen maar dat de voorafgaande beslissing slechts een overeengekomen kader vormt voor de uitvoering van een eenzijdige voorwaardelijke verbintenis. De Administratie

neemt de voorafgaande beslissing en haar verbintenis om er niet van terug te komen – en dienvolgens de rechtszekerheid voor de toekomst niet in vraag te stellen – vervalt wanneer de voorwaarden waaraan de voorafgaande beslissing is onderworpen niet zijn vervuld, wanneer de vraag onvolledig of onjuist was of wanneer de verichting niet conform de vraag wordt uitgevoerd. Het principe geldt niet voor eventuele wijzigingen van wetten of verdragen na de beslissing. Meteen dient te worden onderstreept dat de rulling de Administratie slechts bindt binnen de grenzen van de feiten die haar zijn onderworpen en voor zover ze van oordeel is dat de feiten haar juist werden uiteengezet.

ACHTERSTAND...

Na deze belangrijke theoretische verduidelijking, gaan we bekijken hoe de zaken in de praktijk verlopen. In 2003 heeft de FOD Financiën de eerste dertig voorafgaande beslissingen gepubliceerd, met een gemiddelde behandelingsduur van om en bij de 166 dagen. Op een totaal van 473 ingediende aanvragen werden er 213 niet behandeld. Om kort te zijn, het was al gauw duidelijk dat het de dienst aan efficiëntie ontbrak, soms door te veel formalisme, maar vooral door een gebrek aan mankracht. Daarom besloot de regering om een nieuwe dienst voor voorafgaande beslissingen op te richten, hetgeen geschiedde bij koninklijk besluit van 13 augustus 2004. Zoals we zullen zien zal deze dienst volledig

autonoom beslissingen kunnen nemen welke beslissingen de aanvragers meer rechtszekerheid zullen kunnen bieden. Met als verwacht effect een gevoelige verbetering van het investeringsklimaat in België, hetgeen tegemoetkomt aan de dringende vraag van de Belgische en buitenlandse investeerders. Terzijde melden we dat, met het oog op een verbetering van het ondernemings- en investeringsklimaat in België, vanaf 1 juli 2005 een evaluatie van de hervorming van de vennootschapsbelasting zal worden gemaakt. Van deze dienst wordt niet alleen verwacht dat de nieuwe aanvragen snel en soepel zullen worden behandeld, maar ook dat de op 31 december 2004 nog niet afgehandelde aanvragen snel worden opgelost.

EEN BEZOEK AAN WETSTRAAT 62, 4^E VERDIEPING IN TWINTIG VRAGEN

Nu de doelstellingen zijn uiteengezet gaan we zien hoe de zaken zich in de praktijk zouden moeten afspelen. Daarbij vermelden we wat er nieuw is voor de aanvragers.

V.1. Sinds wanneer?

De nieuwe dienst is sinds 1 januari 2005 operationeel.

V.2. Waar moet u zijn?

DVB
Dienst voor Voorafgaande
Beslissingen in Fiscale Zaken
Wetstraat 62 (4e verdieping)
1040 Brussel (dicht bij
Parking Loi/Wet)

Tel.: 02 237 69 40
Fax: 02 237 69 99
E-mail: dvbsda@minfin.fed.be

Binnen de FOD Financiën heeft het elektronisch adres van de ambtenaren gewoonlijk de volgende structuur (zie V.3. Structuur):
voornaam.naam@minfin.fed.be.
Hun rechtstreeks telefoonnummer is als volgt samengesteld: 02 237 6 + 3 cijfers.

De, bij voorkeur elektronische, aanvragen moeten tot het algemeen elektronisch adres van de dienst worden gericht.

V.3. Structuur? Menselijke middelen?

Alle beslissingen zullen worden genomen door een college van leidende ambtenaren, samengesteld uit vier personen (K.B. van 4/10/2004), die volledig autonoom hun beslissingen nemen met inachtneming van de toepasselijke wetten en besluiten.

Daartoe komt het college in principe op donderdag bijeen en de agenda van de aanvragen wordt, in elk geval in de aanloopperiode, op maandag vastgesteld. De dienst telt verder 34 medewerkers, en met name ambtenaren van niveau 1 en B van de FOD Financiën met een pluridisciplinair profiel. Deze zijn uit talrijke kandidaten, afkomstig uit de plaatselijke en centrale diensten, geselecteerd om een globale benadering van de rullingaanvragen te verzekeren. Na een nieuwe selectieprocedure zullen op korte termijn zes bijkomende ambtenaren ter beschikking van de dienst worden gesteld.

Tabel 1: Gegevens van de leidinggevende leden van het college

FRANSTALIGE LEDEN		NEDERLANDSTALIGE LEDEN	
Véronique TAI	véronique.tai@minfin.fed.be 02/237.69.43	Luc BATSELIER, Voorzitter	luc.batselier@minfin.fed.be 02/237.69.42
José VILAIN	josé.vilain@minfin.fed.be 02/237.69.45	Luc VAN BRANTEGEM	luc.vanbrantegem@minfin.fed.be 02/237.69.44

Tabel 2: Gegevens van de personeelsleden

NAAM	TELEFOON	E-MAILADRES
ANTOINE Ruddy (FR)	02/237.69.85	ruddy.antoine@minfin.fed.be
BATAILLE Matthieu (FR)	02/237.69.51	matthieu.bataille@minfin.fed.be
CABOOTER Rose Anne (NL)	02/237.69.64	roseanne.cabooter@minfin.fed.be
COUTURIER Didier (FR)	02/237.69.84	didier.couturier@minfin.fed.be
DASSELER Monique (FR)	02/237.69.50	monique.dasseler@minfin.fed.be
DE CAT Chantal (NL)	02/237.69.73	chantal.decat@minfin.fed.be
DE CLERCQ Edwin (NL)	02/237.69.80	edwin.declercq@minfin.fed.be
DE MEESTER Eddy (NL)	02/237.69.79	eddy.demeester@minfin.fed.be
DE RIDDER Guy (NL)	02/237.69.48	guy.deridder@minfin.fed.be
GERARD Philippe (FR)	02/237.69.87	philippe.gerard@minfin.fed.be
HANZEN Patricia (FR)	02/237.69.88	patricia.hanzen@minfin.fed.be
HELLEBOSCH Sven (NL)	02/237.69.57	sven.hellebosch@minfin.fed.be
HENDRICKX Filip (NL)	02/237.69.69	filip.hendrickx@minfin.fed.be
JACOBS Patrick (NL)	02/237.69.52	patrick.jacobs@minfin.fed.be
LESCEUX Damien (FR)	02/237.69.49	damien.lesceux@minfin.fed.be
MAIRE Marie-Claire (FR)	02/237.69.71	marieclaire.maire@minfin.fed.be
MEERSMAN Koenraad (NL)	02/237.69.58	koenraad.meersman@minfin.fed.be
PAQUAY Marie-Louise (FR)	02/237.69.78	marielouise.paquay@minfin.fed.be
PAUWELS Veroniek (NL)	02/237.69.47	veroniek.pauwels@minfin.fed.be
PIRARD Laurent (FR)	02/237.69.72	laurent.pirard@minfin.fed.be
PIRSOUL Daniel (FR)	02/237.69.63	daniel.pirsoul@minfin.fed.be
RAES Willem (NL)	02/237.69.75	willem.raes@minfin.fed.be
THEUNISSEN Mathieu (NL)	02/237.69.86	mathieu.theunissen@minfin.fed.be
TRODOUX Michel (FR)	02/237.69.59	michel.trodoux@minfin.fed.be
VANSEVENANT Miranda (NL)	02/237.69.92	miranda.vansevenant@minfin.fed.be
VAN WIJMEERSCH Eddy (NL)	02/237.69.74	eddy.vanwijmeersch@minfin.fed.be
VANDEN BERGHE Steven (NL)	02/237.69.53	steven.vandenbergh@minfin.fed.be
VAN DER BIEST Maggy (NL)	02/237.69.76	maggy.vanderbiest@minfin.fed.be
VERHOFSTADT Kris (NL)	02/237.69.77	kris.verhofstadt@minfin.fed.be
VERLAINE Jean-Pierre (FR)	02/237.69.83	jeanpierre.verlaine@minfin.fed.be
WAUTERS Ingrid (NL)	02/237.69.81	ingrid.wauters@minfin.fed.be
WILLEMS Erica (NL)	02/237.69.82	erica.willems@minfin.fed.be

Met het oog op flexibiliteit en om het specifiek karakter van een aanvraag zo dicht mogelijk te benaderen, zullen “gespecia-

liseerde” teams worden samengesteld op basis van de bijzondere ervaring en kennis van de verschillende personeelsleden.

Elk team is samengesteld uit één van de vier leden van het college van de leidinggevend en een teamchef. Deze laatste

begeleidt de totstandkoming van een ontwerpbeslissing die vervolgens aan het leidend college wordt voorgelegd door het lid van dat college dat in het team in kwestie aanwezig is. Eenmaal een beslissing is getroffen, bindt ze, behoudens in de gevallen waarop ze kan worden opgezegd, alle fiscale administraties voor de toekomst bij de latere vaststelling van de belasting.

V.4. Wie kan een aanvraag indienen?

Iedere behoorlijk geïdentificeerde aanvrager kan een aanvraag tot voorafgaande beslissing indienen. Het kan dus zowel gaan om een rijksinwoner als om een niet-inwoner, een natuurlijke persoon als een rechtspersoon, al dan niet in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid. Andere mogelijkheden: een buitenlandse aanvrager die van plan is zich in België te vestigen of in België te investeren.

V.5. Anonimiteit?

Ja, maar alleen tijdens de voorbereidende bijeenkomst. Belangrijke nieuwigheid: in de nieuwe regeling kan een aanvrager, vóór de formulering van een rilingaanvraag, het project dat hij zinnens is te realiseren anoniem voorstellen. Om snel een aangepast team te kunnen samenstellen moet de aanvrager zijn project duidelijk en schriftelijk omschrijven. Deze, bij voorkeur elektronische, brief moet een bondige beschrijving van de geplande

verrichting en een verwijzing naar de fiscale artikelen, alsook desgevallend de identiteit van de partijen die bij de verrichting zijn betrokken, vermelden.

V.6. Waarop kan de aanvraag betrekking hebben?

Drie criteria zijn bepalend:

❶ De aanvraag moet betrekking hebben op de toepassing van de belastingwetten die onder de bevoegdheid van de FOD Financiën vallen. De FOD Financiën, opgericht bij Koninklijk Besluit van 17 februari 2002 (*B.S. 22/02/2002*), is de administratieve overheid die bevoegd is voor de heffing, de inning en de invordering van de belastingen die onder de bevoegdheid van de Staat vallen en van de Gewestelijke belastingen waarvan ze de heffing, de inning en de invordering verzekert.

❷ Ze mag geen betrekking hebben op de toepassing van de fiscale bepalingen die door het K.B. van 17 januari 2003 uitdrukkelijk zijn uitgesloten (*B.S. van 31 januari 2003, 3e editie*), namelijk:

- de belastingtarieven en de berekening van de belastingen;
- de bedragen en percentages;
- zuivere procedurekwesties (de aangifte, het onderzoek en de controle, het gebruik van de bewijsmiddelen, de aanslagprocedure, de rechtsmiddelen, de rechten en

voorrechten van de Schatkist, de minimummaatstaf van heffing, de termijnen, de verjaring, het beroepsgeheim, de inwerkingtreding en de aansprakelijkheid en plichten van sommige openbare ambtenaren, andere personen of bepaalde instellingen);

- de bepalingen waarvoor een specifieke procedure inzake erkenning of beslissing is ingesteld met inbegrip van de collectieve procedures; het stelsel van de geheime commissielonen, beoogd bij artikel 58 WIB92;
- de bepalingen of gebruiken welke overleg met of raadpleging van andere autoriteiten instellen en voor dewelke de Minister van Financiën of de diensten van de Fiscale administratie niet bevoegd zijn om zelf of unilateraal een standpunt in te nemen (bijvoorbeeld: de erkenning van vennootschappen met sociaal oogmerk – art. 21, 10° WIB92);
- de bepalingen welke sancties, boeten, belastingverhogingen en -vermeerderingen instellen; de belasting op de spelen en wedenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen, de verkeersbelasting op de autovoertuigen, de belasting op de inverterstelling, de aanvullende verkeersbelasting, de compenserende accijnsheffing, het Eurovignet of de onroerende voorheffing.

Er is dus geen sprake van om via deze procedure aanvragen in te dienen tot het bekomen van onrechtmatige afwijkingen.

Voorbeeld: een vennootschap die niet in aanmerking komt voor het verlaagd tarief van de vennootschapsbelasting, kan niet worden vrijgesteld van de toepassing van de nieuwe afschrijvingsregels ingevoerd door de recente hervorming van de vennootschapsbelasting. Zoals duidelijk vermeld in artikel 20 van de wet van 24 december 2002, mag de voorafgaande beslissing geen vrijstelling of vermindering van belasting tot gevolg hebben. In het algemeen beschouwd zal een overeenkomst door middel waarvan de Administratie het bedrag van de in een bepaalde toestand verschuldigde belasting vaststelt, een dading zijn die strijdig is met de grondwet en de belastingwetten.

③ De aanvraag moet betrekking hebben op de fiscale behandeling die van toepassing is op een nauwkeurig uiteengezette situatie, ongeacht of het een investering, een overeenkomst, een vaste inrichting in België of enige andere duidelijk geïdentificeerde situatie is, en waarin wordt verwezen naar een concreet project waarvan de realisatie ernstig wordt overwogen. Het is dus zinloos te hopen op een voorafgaande beslissing indien de aanvraag betrekking heeft op louter theoretische vragen die enkel bij wijze van hypothese worden overwogen of die deel uitmaken van een adviesopdracht betreffende de keuze van fiscale strategieën.

Indien men de tekst strikt interpreteert, zijn zelfs principievragen uitgesloten.

V.7. Hoe?

De aanvraag moet schriftelijk worden ingediend en gemotiveerd zijn. Naast de gegevens betreffende de identiteit van de aanvrager en de betrokken derden moet de aanvraag bevatten: een gedetailleerde beschrijving van de uitgeoefende activiteit en van de bijzondere situatie of verrichting alsook de verwijzing naar de wettelijke of reglementaire bepalingen waarvan de toepassing moet worden getoetst. De ruingaanvraag moet, in voorkomend geval, een kopie bevatten van de aanvragen die voor hetzelfde onderwerp werden ingediend bij de fiscale overheden van de lidstaten van de Europese Gemeenschappen of van derde landen waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten, en van de beslissingen met betrekking tot deze aanvragen. Desgevallend kan de volledige en gemotiveerde aanvraag worden aangevuld met een eerste fiscale analyse en met een voorstel van antwoord.

Belangrijk: zolang er geen beslissing is genomen, moet de aanvraag worden aangevuld met elk nieuw element dat betrekking heeft op de voorgenomen situatie of verrichting.

V.8. Vanaf wanneer?

De regel is simpel: zodra een concrete verrichting wordt

gepland, maar alleszins vóór deze op fiscaal vlak enige uitwerking heeft gehad. Geen louter theoretische of hypothetische kwesties, dus zeker geen kwesties van boekhoudkundige aard (voorzieningen, afschrijvingsritme) ingediend na de datum van afsluiting van de betrokken jaarrekening. Dan is het immers te laat om het door de Administratie aanvaarde afschrijvingspercentage te vragen voor een afschrijving die reeds werd geboekt, of, wanneer geen boekhouding wordt gevoerd, wanneer het actiefbestanddeel reeds in een vorige belastingaangifte werd afgeschreven.

V.9. Kan een ingediende aanvraag worden ingetrokken?

De aanvrager wordt de volledige vrijheid gelaten. Hij kan zijn aanvraag steeds intrekken tot het voorstel van beslissing ingeschreven is op de agenda van het college. Als het voorstel van beslissing negatief is, wordt dat vóór de inschrijving van het voorstel van beslissing aan de aanvrager medegedeeld.

V.10. Ontvangstmelding?

Binnen de vijf werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag, met vermelding van het “team” en van de “teandleader” die de aanvraag zullen behandelen.

V.11. Eerste werkvergadering?

Binnen de vijftien werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag wordt een eerste vergadering belegd met de aanvragers,

het verantwoordelijk lid van het college en het aangeduide team. Bij dit eerste contact worden de formele aspecten van de aanvraag en van de eventuele bijlagen onderzocht en wordt, zo mogelijk, de timing voor de behandeling van de aanvraag vastgesteld. Deze termijn kan na een eerste onderzoek van de aanvraag, bij onderlinge overeenkomst worden verkort of verlengd.

V. 12. Bijkomende informatie?

Aanvullende informatie, zoals balansen en aangiften, wordt bij voorrang aan de aanvragers gevraagd, in de plaats van aan de controledienst. De bedoeling is de behandeling zoveel mogelijk binnen de DVB te houden en dienvolgens de autonome beslissingsvorming van de dienst te bewaren. Andere fiscale adviezen kunnen evenwel bij andere fiscale diensten worden ingewonnen, zoals bij de Cel Fiscaliteit van de Buitenlandse Investerings.

Voor de snelle verwerking van deze informatie, kan bij voorkeur een beroep worden gedaan op elektronische verzending van deze stukken.

V.13. Vervolg van de verrichtingen?

Op de wekelijkse vergadering van het college van leidinggevenden stelt de werkgroep desgevallend een voorstel van beslissing voor. In theorie kan ook de aangever een voorstel van beslissing indienen teneinde het proces te versnellen.

V.14. Beslissing?

De bedoeling is dat de voorafgaande beslissing aan de aanvrager wordt meegedeeld binnen een termijn van drie maanden vanaf de datum waarop de aanvraag volledig is, maar het spreekt voor zich dat bepaalde problemen een langere onderzoekstermijn kunnen noodzaken. De duur daarvan zal, in principe, tijdens de eerste werkvergadering, aan de aanvrager worden meegegeed.

Het zou ideaal zijn, mocht de beslissing eenstemmig worden genomen. Bij gebrek aan eenstemmigheid is de stem van de voorzitter beslissend.

V.15. Snelle publicatie?

De beslissing wordt bij ter post aangetekende brief aan de aanvrager ter kennis gebracht. Om aan de spoedeisendheid tegemoet te komen, wordt een samenvatting van de beslissing anoniem op de website van de FOD Financiën gepubliceerd in de taal van het dossier, met een korte samenvatting in de andere landstaal.

De eiser kan, om gegronde redenen, steeds eisen dat de beslissing die hem aangaat niet of later wordt gepubliceerd.

De Dienst voor Voorafgaande Beslissingen moet jaarlijks, tegen 30 juni van het volgende jaar, een activiteitenverslag opstellen dat aan de Kamer wordt overgezonden.

V.16. Geldigheid?

Behoudens in de gevallen waarin het voorwerp van de aanvraag zulks rechtvaardigt, wordt de beslissing getroffen voor een termijn die niet langer mag zijn dan vijf jaar.

V.17. Redenen van niet-ontvankelijkheid

In bepaalde gevallen kan evenwel geen voorafgaande beslissing worden gegeven:

- als de aanvraag betrekking heeft op situaties of verrichtingen die identiek zijn aan die op fiscaal vlak reeds het voorwerp uitmaken van fiscale regelingen, een administratief beroep of gerechtelijke handeling tussen de Belgische Staat en de aanvrager;
- als de aanvraag betrekking heeft op elke toepassing van een belastingwet betreffende invordering en vervolgingen;
- als de aanvraag de inkomstenbelastingen betreft en als, bij het indienen van de aanvraag, essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO in de strijd tegen het witwassen van geld;
- als de aanvraag de inkomstenbelastingen betreft en als de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België.

V.18. Dwingend karakter?

Het nieuwe systeem garandeert de aanvrager dat de beslissing niet in vraag zal worden gesteld, noch door supranationale instanties, zoals de OESO, de Europese Commissie (transparente procedure overeenkomstig de gedragscode), noch door andere diensten van de FOD Financiën (toepassing van artikel 23 van de wet van 24 december 2002). En wat meer is, de DVB kan in de toekomst slechts van haar eigen beslissing terugkomen in wel omschreven en uitdrukkelijke omstandigheden:

1. indien de voorwaarden waaraan de voorafgaande beslissing is onderworpen, niet vervuld zijn;
2. indien blijkt dat de situatie of de verrichtingen door de aanvrager onvolledig of onjuist omschreven zijn, of indien essentiële elementen van de verrichtingen niet werden verwezenlijkt op de door de aanvrager omschreven wijze;
3. in geval van wijziging van de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht die van toepassing zijn op de door de voorafgaande beslissing beoogde situatie of verrichting;
4. indien blijkt dat de voorafgaande beslissing niet in overeenstemming is met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht;
5. wanneer de voornaamste gevolgen van de situatie of

de verrichtingen gewijzigd zijn door één of meer ermee verband houdende of erop volgende elementen, die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn toe te schrijven aan de aanvrager.

V.19. Individuele akkoorden?

Iedereen weet dat er over feitenkwesities met de plaatselijke controleurs individuele akkoorden kunnen worden gesloten die slechts voor de toekomst kunnen worden opgezegd. Indien deze werkwijze wordt behouden, dient voor ogen te worden gehouden dat dergelijke akkoorden elke uitdrukkelijke wettelijke grondslag missen...

V.20. Wat zijn de wettelijke bepalingen?

- Wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.
- K.B. van 9 januari 2003 tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 20 tot 28 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.
- K.B. van 17 januari 2003 tot uitvoering van artikel 22, tweede lid, van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomsten-

belastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

- K.B. van 30 januari 2003 tot uitvoering van artikel 26 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.
- M.B. van 15 mei 2003 betreffende de ambtenaren die ermee worden belast zich uit te spreken over de aanvragen om voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.
- K.B. van 13 augustus 2004 houdende oprichting van de dienst "voorafgaande beslissingen in fiscale zaken" bij de Federale Overheidsdienst Financiën.
- Wet van 21 juni 2004 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.
- M.B. van 7 september 2004 tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de dienst "voorafgaande beslissingen in fiscale zaken".
- M.B. van 7 september 2004 tot wijziging van het ministerieel besluit van 10 juni 1964 betreffende de toekenning van een vergoeding wegens verblijf- en omreiskosten aan sommige

personeelsleden van het Ministerie van Financiën.

- M.B. van 11 oktober 2004 tot toekenning van een toelage aan de leden van het college van de dienst “voorafgaande beslissingen in fiscale zaken”.
- M.B. van 23 december 2004 tot opheffing van het ministerieel besluit van 15 mei 2003 betreffende de ambtenaren die ermee worden belast zich uit te spreken over de aanvragen om voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

INTERESSANT? JA ZEKER!

Gelet op het aantal reeds ingediende aanvragen namelijk 353, is het wel duidelijk! Deze dienst beantwoordt aan een reële behoefte en de potentiële aanvragers hebben vertrouwen in de capaciteiten ervan. Zonder twijfel is de reden daarvan dat de FOD Financiën, met de vestiging in de Wetstraat 62, deze keer, de nodige middelen en ambities heeft. “Autonomie, niet-hiërarchische structuur, centralisatie en de wil om de aanvraag zonder inmenging te behandelen teneinde negatieve vooroordelen van de controle te vermijden, 50 multidisciplinaire

medewerkers, kennelijke samenwerking met de aanvrager, duidelijke en redelijke timing van de verschillende stappen en soepelheid”, de goede fee die aan de wieg van de Dienst voor Voorafgaande Beslissingen stond, zal deze dienst vast mooie dagen bezorgen.

Maar om te vermijden dat er donkere wolken boven ons hoofd samenpakken, moeten we uiteraard goed de regels kennen die we hiervoor in het lang en het breed hebben uiteengezet. Wat we vooral moeten onthouden is dat een voorafgaande beslissing geenszins een vrijstelling of vermindering van belasting tot gevolg mag hebben. Vervolgens moeten we zeker voor ogen houden dat, hoewel het toepassingsgebied ruim is en de beslissing voor alle controlediensten bindend is, de kans niet onbestaande is dat de aanvraag onontvankelijk wordt verklaard, of zelfs dat de getroffen voorafgaande beslissing toch wordt opgezegd. Denken we maar aan een wijziging van de juridische bepalingen die van toepassing zijn op de betreffende situatie of verrichting, aan een onvolledige of verkeerde beschrijving van de bijzondere situatie of verrichting,

aan strijdigheid met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of het interne recht... De grote onbekende: het ontstaan van nieuwe rechtspraak die ongunstig is voor de aanvrager. Als de verrichting werd uitgevoerd en eenmalig is, zou de beslissing haar dwingend karakter logischerwijs moeten bewaren. Maar als ze steeds terugkeert, valt te vrezen dat ze, na de publicatie van het arrest, haar dwingend karakter zou kunnen verliezen.

Iedereen is ervan overtuigd dat de potentiële efficiëntie van dergelijke dienst slechts kan worden waargemaakt door de gemeenschappelijke wil om open kaart te spelen, gepaard gaande met de wil tot dialoog en het slechten van te negatieve vooroordelen, en niet alleen door de terbeschikkingstelling van materiële en menselijke middelen en de invoering van een nieuwe beslissingsstructuur. Een eerste test van de aangekondigde efficiëntie is touwens niet meer veraf. Bij het ter perse gaan van dit artikel zouden de 150 dossiers uit de erfenis van het oude systeem moeten afgehandeld zijn. Als dat niet het geval is, is een telefoontje naar de nieuwe dienst zeker gepast...!

OP DE VALREEP VERNOMEN: EEN NIEUWE DIENST MET RESULTAAT!

In de persmededeling van 15 juni 2005 wordt een eerste balans opgemaakt van de nieuwe dienst. Minder dan 50 dossiers van de ontvangen aanvragen uit 2003 en 2004, die op 1 januari 2005 moesten afgehandeld zijn, zijn nog in behandeling.

Van de 137 nieuwe aanvragen in 2005, werden er reeds 50 afgehandeld...

Om een lang verhaal kort te maken: meer dan 156 dossiers werden al volledig behandeld, die voor de meerderheid een positief antwoord hebben gekregen. Bemoedigende cijfers, zonder twijfel!