

Confédération fiscale européenne

Christine Cloquet
Ondervoorzitter CFE
Accountant – Belastingconsulent

De Confédération fiscale européenne (CFE) werd op 1 juni 1959 opgericht in Parijs, waar deze vereniging zonder winst-oogmerk naar Frans recht haar maatschappelijke zetel heeft. België, vertegenwoordigd door de heer A. Tiberghien, was een van de stichtende leden van de CFE.

Deze vereniging telt 29, in 22 Europese staten gevestigde leden-organisaties, die zowat 160 000 belastingconsulenten vertegenwoordigen.

Haar doel bestaat in:

- het bijeenbrengen van groepen van belastingconsulenten van alle Europese staten;
- het verdedigen van de beroepsbelangen van de belastingconsulenten; en
- het verzekeren van de kwaliteit van de fiscale dienstverlening aan het brede publiek.

Op basis van de statutaire bepalingen en rekening houdend met de evolutie van de eigen omgeving, concentreert de CFE zich momenteel enerzijds op de ontwikkeling van het Europees fiscaal recht en anderzijds op de wetgeving die de uitoefening van het beroep van belastingconsulent reglementeert. Deze opdracht wordt hoofdzakelijk uitgevoerd via de volgende actiedomeinen:

- het onderhouden van *regelmatige betrekkingen en een permanente dialoog met de EU-autoriteiten* en dat op de verschillende beleidsniveaus, om bij te dragen tot de uitwerking van de Europese belastingwetgeving op basis van de ervaring van de belastingconsulenten die bij de leden-organisaties van de CFE zijn aangesloten;
- *het bevorderen van de coördinatie van de nationale wetsbepalingen die de uitoefening van het beroep van belastingconsulent*

en de bescherming van de titel van belastingconsulent regelen in de landen van de leden-organisaties;

- *het bevorderen van het recht voor belastingconsulenten om hun cliënten te vertegenwoordigen inzake fiscaal recht ten aanzien van de gerechtelijke of bestuurlijke autoriteiten evenals ten aanzien van andere nationale, internationale of supranationale instanties;*
- *het inlichten van het brede publiek m.b.t. de diensten die belastingconsulenten mogen verstrekken;*
- *het streven naar optimale voorwaarden voor de uitoefening van het beroep van belastingconsulent;*
- *het bevorderen van de samenwerking in alle domeinen die van algemeen belang zijn voor belastingconsulenten in Europa, binnen zowel als buiten de Europese Unie.*

Op deontologisch vlak heeft de CFE een *gedragscode* afgekondigd met daarin de grondbeginselen wat betreft de beroepskwalificaties die vereist zijn voor wie zich bij leden-organisaties wil aansluiten evenals wat betreft de beroepsethiek (*Qualifications professionnelles et éthique des conseils fiscaux en Europe – Beroepskwalificaties en ethiek van de belastingconsulenten in Europa*). Deze gedragscode is in 1991 gepubliceerd en de laatste herziening ervan dateert van april 2005.

De werkzaamheden van de CFE vinden plaats in het kader van twee comités:

- het fiscaal comité – *comité fiscal* – voor de opvolging en de ontwikkeling van het Europees fiscaal recht;
- het met beroepsaangelegenheden belaste comité – *comité des affaires professionnelles* – voor de problemen die samenhangen met de uitoefening van het beroep van belastingconsulent.

Hoofdactiviteiten van de CFE in 2007 en 2008

Comité fiscal

Het comité fiscal bestudeert diverse fiscale problemen op Europees vlak en geeft adviezen (*opinion statements*) die op de website en in het tijdschrift (*Newsletter*) van de CFE worden gepubliceerd. Die documenten, evenals andere publicaties van de CFE, zijn beschikbaar op de website van de organisatie (www.cfe-eutax.org). De door de CFE uitgebrachte adviezen zijn over het algemeen gericht aan de Raad van de Europese Unie, de Europese Commissie en het Europees Parlement.

In 2007 en begin 2008 heeft de CFE via het comité fiscal de volgende adviezen uitgebracht:

- Antwoord op de raadpleging van de Europese Commissie met betrekking tot een *gedragscode voor de vertegenwoordigers van belangengroeperingen (lobbying)* (februari 2008).
- Advies betreffende *voorstellen voor een richtlijn en een verordening inzake btw met betrekking tot financiële diensten* (januari 2008).
- Advies betreffende *inhoudingen aan de bron op beroepsinkomsten van niet-ingezetenen (active income) in de Europese Unie* (januari 2008). Dat advies is door de CFE op eigen initiatief uitgewerkt en is gebaseerd op verscheidene beslissingen van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen. Het stelt onder meer de kwestie van de aftrek van beroepskosten in de bronstaat aan de orde (belasting van netto-inkomsten) evenals het meerekenen, in de woonstaat, van inhoudingen aan de bron die geheven zijn door het land of de landen van de bron. Dat advies stelt ook de vraag of het stelsel van inhoudingen aan de bron op dat type van inkomsten nog verantwoord is in de Europese Unie.
- Advies betreffende het *begrip “misbruik” in het Europees recht*, uitgaande van de uitspraken die het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen op fiscaal vlak heeft gedaan (november 2007). Dat advies strekt ertoe het begrip “misbruik” opnieuw in te vullen, rekening houdend met verscheidene verklaringen die het Hof de voorbije decennia met betrekking tot rechtsmisbruiken

heeft gegeven, waarbij het accent in het bijzonder wordt gelegd op de beslissingen inzake directe belastingen en btw.

- Advies, als antwoord op een door de Europese Commissie gelanceerde raadpleging, over *de mogelijke invoering van een facultatieve regeling voor verlegging van de btw* (oktober 2007). Die raadpleging was bedoeld om reacties te krijgen van de verscheidene economische activiteitssectoren wat betreft de mogelijke gevolgen van zo'n stelsel voor de ondernemingen. De CFE heeft hierover een advies uitgebracht *voor erelonen die de aangeslotenen bij de CFE-leden-organisaties aan hun cliënten factureren*.
- Advies betreffende de *gevolgen wanneer de btw ten onrechte is toegepast en betaald* (oktober 2007). Dat advies is opgesteld naar aanleiding van de uitspraak die het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen heeft gedaan in de zaak-Reemtsma.¹ De CFE pleit ervoor dat de nationale wetgevingen in dergelijke situaties noch de leveranciers noch de cliënten zouden beboeten en beveelt aan dat de vorderingen tot teruggave van ten onterechte betaalde btw zouden worden onderworpen aan gelijkvormige regels in de nationale wetgevingen.
- Advies betreffende de *uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen in de zaak-Halifax*² (augustus 2007). Dat arrest huldigt het beginsel van het verbod op rechtsmisbruik op het vlak van het Europees recht inzake btw. In toepassing van dat beginsel kan een entiteit zonder geldige economische beweegreden geen transactie aangaan waarin het belastingvoordeel, dat op basis van een welbepaald aantal objectieve factoren wordt gewaardeerd, het enige of voornaamste doel zou zijn en in strijd zou zijn met de bepalingen van fiscaal recht (Europees fiscaal recht en bepalingen van nationaal fiscaal recht getroffen in het kader van de omzetting van bepalingen van Europees recht). De CFE heeft de Europese Commissie gevraagd het dilemma te onderzoeken dat ontstaat door de toepassing van dat nieuwe interpretatiebeginsel waardoor het btw-stelsel inconsequent zou kunnen worden toegepast door de belastingadministraties en de rechtbanken van de EU-lidstaten. De CFE heeft de Commissie verzocht dat probleem onder meer via een mededeling te behandelen.

¹ HvJ 15 maart 2007, arrest C-35/05.

² HvJ 21 februari 2006, arrest C-255/02.

- Opmerkingen bij het *ontwerp van verslag* van de Commissie Interne Markt en Consumentenbescherming (Europees Parlement) *over de verplichtingen van grensoverschrijdende dienstverrichters* (juli 2007). Wat betreft de belastingconsulenten die grensoverschrijdende diensten leveren, heeft de CFE voorbehouden uitgedrukt bij het feit dat men in het geval van een geschil met hun cliënten beoogt hun de bewijslast op te leggen wat betreft de wettelijkheid van hun adviezen. Gezien de aard van hun activiteit zijn belastingconsulenten immers al gehouden om zich in de adviezen en diensten die ze verschaffen, te richten naar de wetten die van kracht zijn in het land van hun cliënten.
- Advies, als antwoord op een door de Europese Commissie gelanceerde raadpleging, over de *invoering van een mechanisme dat bedoeld is om een einde te stellen aan individuele gevallen van dubbele belasting op btw-vlak* (mei 2007). Dat mechanisme zou erop gericht zijn om de problemen te verhelpen die worden veroorzaakt doordat één en dezelfde transactie in twee EU-lidstaten wordt belast. De oplossing zou erin bestaan een procedure in te voeren die de begrippen “minnelijke schikking” en “arbitrage” combineert.
- Advies over de *regelingsprocedure met betrekking tot moeilijkheden die voortvloeien uit de verschillende toepassing van de btw-wetgeving in de EU-lidstaten* (februari 2007). Dat advies, dat op initiatief van de CFE is uitgebracht, pleit voor het instellen van een procedure voor geschillenbeslechting die er verplicht toe leidt dat er binnen een termijn van drie maanden een oplossing is voor de betrokken partijen en voor de belastingadministraties.
- Advies, als antwoord op een door de Europese Commissie gelanceerde raadpleging, met betrekking tot de *modernisering van de btw-regeling die wordt toegepast op bonnen en aanverwante kwesties* (februari 2007). Men moet trachten de bestaande btw-incoherenties te verhelpen in de regelingen die worden toegepast op diverse waardebonnen, zoals “restauranttickets”.

Comité des affaires professionnelles

In 2007 heeft het comité des affaires professionnelles zich toegespitst op een grootscheeps project: *de studie die de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) gevoerd heeft met betrekking tot de rol van de fiscale tussenpersonen wat betreft “de fiscale misdaad” en het bevorderen van onaanvaardbare belastingminimaliserende structuren.*

Het hierboven bedoelde onderzoek is verricht door de groep “Forum on Tax Administration” (FTA) binnen het comité voor fiscale zaken van de OESO. Het FTA bestaat uit de hoofden van de belastingadministraties van een dertigtal lidstaten en van enkele landen die het statuut van waarnemer bij de OESO hebben.

De CFE, die door de met die studie belaste werkgroep geraadpleegd is, heeft met die groep op actieve en volhardende wijze een dialoog gevoerd opdat de opmerkingen en commentaren van de CFE over de reikwijdte van het project in kwestie gehoord zouden worden. In juni, september en november 2007 heeft de CFE adviezen uitgebracht over de ontwerpen van verslagen die waren opgesteld door de werkgroep van de OESO. De werkgroep heeft met die door de CFE geformuleerde adviezen rekening gehouden in het uitwerken van het eindverslag van de studie, dat in januari 2008 is gepubliceerd (zie verder).

Die studie was ook het thema van de internationale conferentie over de beroepsaangelegenheden, met de titel: “Conseils fiscaux: détériorent-ils ou améliorent-ils les systèmes fiscaux? Conseils fiscaux, administrations fiscales et contribuables – Relations et interactions”. Die conferentie werd op 20 november 2007 in Brussel georganiseerd door het comité des affaires professionnelles van de CFE.

- De in deze studie beoogde *fiscale tussenpersonen* zijn:
- belastingconsulenten;
 - accountants en boekhouders;
 - advocaten;
 - financiële instellingen.

De *hoofdbreken* bij de belastingadministraties die de grootste beweegreden zijn voor het lanceren van deze studie zijn:

- de problemen die de belastingadministraties ondervinden door bepaalde belastingminimaliserende structuren waarin de belastingplichtige een belastingpositie inneemt die:
 - ofwel wettelijk gegrond is maar tot fiscale consequenties leidt die niet bedoeld of niet verwacht zijn vanuit de invalshoek van de administratie;
 - ofwel voor de belastingplichtige gunstig is zonder duidelijk te formuleren dat het onzeker is of bepaalde elementen van de belastingaangifte al dan niet met de wet stroken;
 - de overtuiging dat die problemen enkel kunnen worden opgelost met meer begrip en samenwerking tussen de 3 partijen in de fiscale omgeving, namelijk: de belastingadministraties, de belastingplichtigen en de fiscale tussenpersonen.
- De *doelstellingen* van de studie waren de volgende:
- meer inzicht verwerven in de rol die de fiscale tussenpersonen spelen in de ontwikkeling en toepassing van de belastingwetgeving; en
 - strategieën identificeren ter versterking van de relatie tussen fiscale tussenpersonen en belastingadministraties.
- De *belangrijkste besluiten* en *aanbevelingen* die uit deze studie zijn voortgevloeid en in januari 2008 werden gepubliceerd, kunnen als volgt worden samengevat:
- de belastingadministraties zouden de grote belastingplichtigen meer moeten aanmoedigen om hun fiscale problemen zo vroeg mogelijk voor te leggen voor besprekingen die voorafgaan aan de inplanting van structuren bedoeld voor fiscale planning;
 - dat vraagt van de administraties een beter begrip van de commerciële behoeften van ondernemingen, een grotere onpartijdigheid, meer openheid en een snellere reactie op vragen;
 - indien administraties in de praktijk nog “agressieve” fiscale planning vaststellen, dan zullen ze daar gepast op reageren;
 - om “agressieve” fiscale planning terug te dringen, moeten belastingadministraties hun relatie met de belastingplichtigen beter beheren (cf. bovenstaand punt);
 - de informatie-uitwisseling tussen belastingadministraties op internationaal niveau moet worden verbeterd;
 - men moet ervoor zorgen dat de autoriteiten die de bepalingen van de boekhoudwetgeving uitwerken, op de hoogte zijn van de behoeften van de belastingadministraties;
 - belastingadministraties zouden hun aandacht meer moeten richten op belastingconsulenten die zich niet willen engageren voor wederzijds gunstige betrekkingen, en zouden die belastingconsulenten moeten laten verstaan dat aan dergelijke attitude consequenties verbonden zijn;
 - er zou een werkgroep moeten worden opgericht om het door de studie gestarte werk voort te zetten;
 - er zou een nieuwe gedetailleerde studie moeten worden gelanceerd over de activiteiten van de banken, die erin bestaan dat ze aan hun cliënten beleggingsadviezen geven. De bedoeling van dergelijke studie is inzicht verwerven in de rol die de banken spelen in het opzetten en inplanten van “agressieve” structuren voor fiscale planning. ●