



# Activiteitenverslag

## van de Entiteit Belastingen en Invordering

### Deel 1

Jaarverslag 2007  
Van de Administrateur-generaal  
van de Belastingen en de Invordering  
FOD FINANCIEN



# Activiteitenverslag

van de Entiteit Belastingen en Invordering

## Inhoud:

1	Inleiding	24	HOOFDSTUK 2: HET PERSONEEL
4	HOOFDSTUK 1: COPERFIN: DE VOORUITGANG IN HET JAAR 2007	26	HOOFDSTUK 3: STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE
9	Projecten in verband met de toekomstige stafdiensten B&I	26	1. Centralisatie van de inlichtingen afkomstig van de parketten, de arbeidsauditoraten en de CFI
9	1. Functionele Expertise en Ondersteuning (FEO)	27	2. Opheffing van het bankgeheim inzake inkomstenbelastingen (IB) en btw
10	2. Dienst coördinatie en uitvoering DCU (SCE)	27	3. Coördinatie, opvolging en supervisie van de sectoriële en thematische controleverrichtingen en controleverrichtingen met vertakkingen
10	a) Datawarehouse	29	4. Opstellen en opvolging van de samenwerkingsprotocollen inzake de strijd tegen de fiscale fraude
10	b) Algemene doelgroepen	30	5. Toezicht op en dagelijks beheer van de Taskforces anti-fraude verbonden aan de grote stromingen van fiscale fraude
11	c) E-audit	32	6. Medewerking aan en opvolging van de Belgische, Europese en internationale netwerken verbonden aan de problematiek van het witwassen en de fiscale, economische en financiële fraude
11	d) Sectoriële en thematische doelgroepen	33	7. Toezicht op en opvolging van de activiteiten van de ondersteuningsgroep inzake FBB-geschillen
11	e) Operationalisering van de afdeling RBCI	36	HOOFDSTUK 4: 2007 VOOR DE FISCALE ADMINISTRATIES
12	3. Multikanaal Dienstverlening (MKDV)	36	1. Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit
12	a) Internet	36	A. De buitendiensten
13	b) Contactcenter	36	a) De opdracht van de AOIF
13	b.1) Overzicht van de ontvangen vragen	36	b) De doelstellingen van de AOIF
14	b.2) Piek aangifte Personenbelasting	38	c) De AOIF in cijfers: aantal diensten
15	b.3) Bereikbaarheid van het CC	39	d) De AOIF in cijfers: aantal personeelsdiensten
15	b.4) Medewerkers	39	e) De AOIF in cijfers: aantal belastingplichtigen
16	b.5) Communicatie	42	f) De AOIF in cijfers: werkzaamheden
16	b.6) Operationalisering	53	g) Diversen
17	b.7) ICT	54	B. De centrale diensten - De realisaties in 2007
18	b.8) Vooruitzichten 2008	54	a) Verplichte elektronische indiening van btw-aangiften
18	c) Persoonlijk onthaal	54	b) Btw- eenheid
18	c.1) Doelstelling	56	c) Datamining en de klassieke fraude
18	c.2) Ontwikkeling visie	56	d) E-audit
18	c.3) Benodigdheden	57	e) TAXI
19	c.4) Opportuniteiten	57	f) Scanfin
19	4. Program Management Office (PMO)	57	g) Preselectie
19	5. Andere multidisciplinaire dienstverleningen en toepassingen	57	h) Doelgroepen
19	a) STIR: Systeem voor de Geïntegreerde Verwerking voor Belastingen en Invordering	58	i) Workflow Geschillen
21	b) Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB)	58	C. De centrale diensten - De dagelijkse werking

62	2. Bijzondere belastinginspectie
62	3. Administratie van de invordering
65	4. Administratie der douane en accijnzen
68	HOOFDSTUK 5: INTERNATIONALE BETREKKINGEN
68	1. Wetgeving
68	a) Directe belastingen
68	a.1) Bilateraal niveau
71	a.2) Multilateraal niveau
77	b) Indirecte belastingen
77	b.1) Juridische afdeling: Europese regelgeving- geschillen en prejudiciële vragen - OESO
80	b.2) De economische afdeling: de eigen middelen inzake btw
80	b.3) De internationale administratieve samenwerking inzake btw
82	2. Internationale samenwerking door uitwisselingen van ambtenaren
82	a) Fiscalis
82	a.1) Btw, Directe belastingen en heffingen op de verzekeringspremies
83	a.2) Accijnzen
83	b) Internationale samenwerking inzake douane en accijnzen
83	b.1) Douane 2007
84	b.2) AGIS
84	b.3) TAIEX
84	b.4) OLAF
84	b.5) EURODOUANE
85	b.6) WDO
85	b.7) Buitenlandse stagiairs
86	b.8) Diverse zendingen



## INLEIDING

Het jaar 2007 werd gedomineerd door een moeilijke politieke context en de onzekere evolutie van onze federale instellingen. Dat heeft zich vertaald in een begrijpelijke malaise die, niet enkel op de bevolking, maar ook op de FOD Financiën zijn weerslag heeft gehad.

Ondanks deze situatie is de Algemene administratie van de Belastingen en de Invordering erin geslaagd om, in samenwerking met de verschillende betrokken Ministers, het Directiecomité van de FOD Financiën en de managers van de verschillende pijlers, de moderniseringskoers, zoals bepaald in het kader van Coperfin en in het managementsplan van 2003, zo goed mogelijk verder te zetten.

Zo hebben de meeste moderniseringsprojecten van de FOD Financiën zich verder kunnen ontwikkelen en sommige hebben hun einddoel bereikt. Dankzij de bestendige progressie van de middelen hebben de IT-diensten de informatisering van de taken doen toenemen. De vermenigvuldiging van het aantal informaticatoepassingen resulteert binnen de administratie in een vermindering van de puur administratieve opdrachten en bijgevolg een beter gebruik van het beschikbare personeel met het oog op een performantere dienstverlening ten voordele van de burgers en de ondernemingen.

Een bijzondere inspanning met het oog op een meer gecoördineerd beheer van de verschillende entiteiten van het departement Financiën zou daarenboven in de toekomst moeten bijdragen tot een efficiëntere realisatie van de fiscale controleopdrachten om zo ons belangrijkste doel te bereiken, met name een correcte en snelle inning van de belastingen.

In deze context hebben de ambtenaren van de entiteit Belastingen en Invordering van de FOD Financiën blijk gegeven van veel kalmte en sereniteit in de loop van deze onzekere maanden. Zelfs wanneer hun motivatie soms aan het wankelen werd gebracht omwille van het uitblijven van nieuwe statuten en van de reeds sedert meer dan 4 jaar verwachte nieuwe functies, bleven ze toch doorgaan met het uitvoeren van kwaliteitsvol werk. Dit siert hen en ik dank hen hiervoor.

Jean-Marc Delporte  
Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering



Hoofdstuk 1  
Coperfin : de vooruitgang in het jaar 2007

# 1





## Hoofdstuk 1: Coperfin : de vooruitgang in het jaar 2007

Het jaarverslag van de Algemene administratie van de Belastingen en de Invordering gaat over de entiteit Belastingen en Invordering (B&I). De structuur van deze entiteit wordt voorgesteld in de hierna volgende tabel I, volgens het schema dat in 2003 werd aangenomen in het kader van de Coperfin-hervorming en waarvan de belangrijkste principes gedefinieerd zijn in het operationeel plan van de Voorzitter van de FOD Financiën.

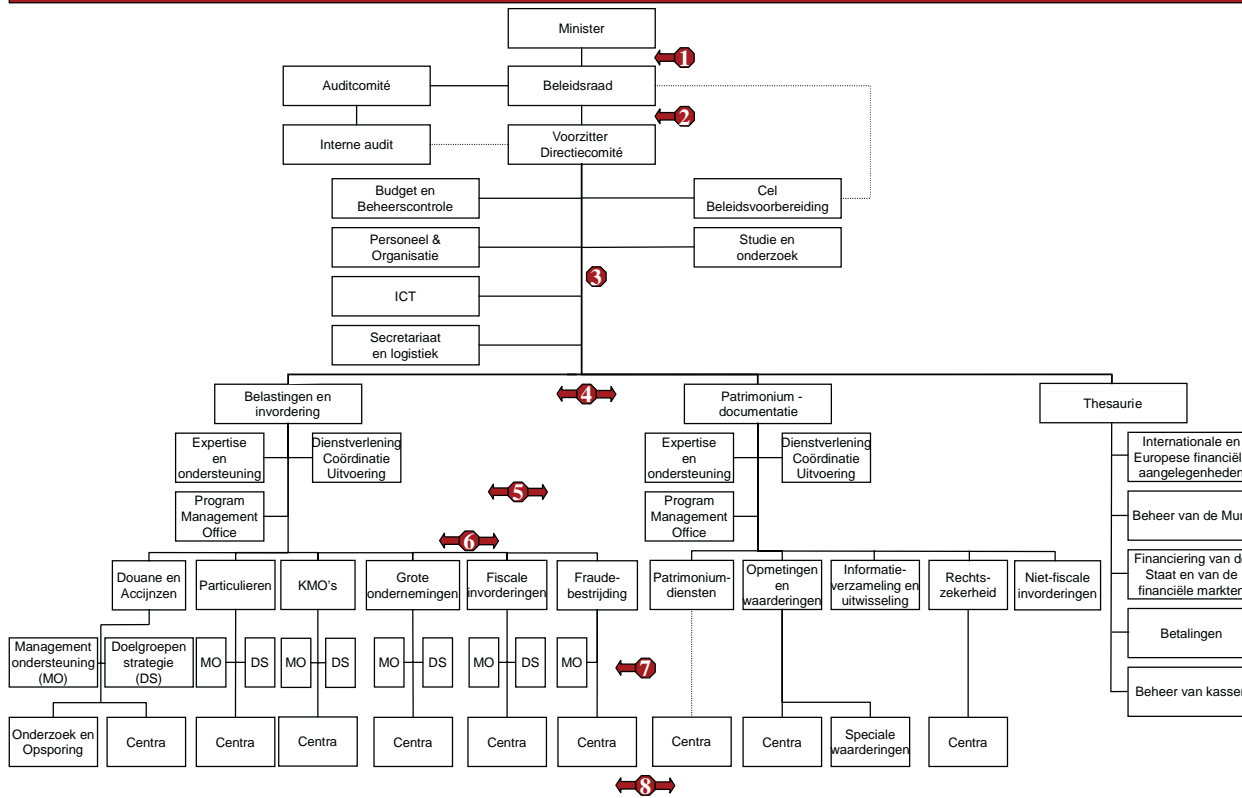
De voorgestelde structuur had als doel bij de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering (AGBI) tot een groepering te komen van de zogenaamde stafdiensten. Dit zijn de centrale diensten die belast zijn met:

- de wetgeving, de reglementering en de werkmethodes (dienst functionele expertise en ondersteuning: FEO);
- de coördinatie van het risicobeheer voor alle fiscale administraties (pijlers genoemd waarvan er binnen B&I zes zijn, met name : Douane en Accijnzen (D&A), Invordering (INV), Fraudebestrijding (FB), Particulieren (P), Kleine en middelgrote ondernemingen (KMO) en Grote ondernemingen (GO));
- de diensten verantwoordelijk voor de multikanaaldienstverlening (MKDV);
- de dienst Program Management Office (PMO) belast met de opvolging van de projecten die gedefinieerd werden in de Coperfinhervorming en ontwikkeld in de verschillende pijlers van B&I.

Op het hoogste niveau, namelijk dat van de Voorzitter (N), was een groepering van de diensten ICT, Personeel, Logistiek en Budget voorzien, conform met de algemene herstructurering van de federale overheidsdiensten (Copernicus) en waarbij onder het gezag van de Voorzitter van de Federale Overheidsdiensten nieuwe managers (zogenaamde 'stafmanagers') worden aangeduid, belast met de informatica (ICT), human resources (P&O) en de logistieke (S&L) en de budgettaire (B&B) aspecten.

Tabel I

## Federale overheidsdienst Financiën





## Commentaar bij tabel I

①

Overeenkomstig de fundamentele optie van het COPERNICUS-project berust de organisatie van het Departement op een verdeling van de respectieve verantwoordelijkheden van de Politiek vertegenwoordigd door de Minister, de Regeringscommissaris en hun medewerkers – en de Administratie. De Politiek is verantwoordelijk voor het vastleggen van het beleid en het toezicht op de Administratie die dat beleid uitvoert. De Administratie heeft als verantwoordelijkheid deel te nemen aan het uitstippelen van het beleid en dat beleid uit te voeren. Politiek en Administratie ontmoeten elkaar in de Beleidsraad. Met het bestaande Directiecomité van de fiscale administraties waarin de Minister en zijn medewerkers en de topverantwoordelijken van de Administratie zitting hebben, heeft ons departement nu reeds deze evolutie voorbereid die door het KB van 7 november 2000 houdende oprichting en samenstelling van de organen die gemeenschappelijk zijn aan iedere federale overheidsdienst (BS van 18 november 2000) zal worden voltooid.

②

Het sleutelorgaan voor het beheer van het Ministerie van Financiën zal het Directiecomité zijn waarin, naast de Voorzitter ervan, de verantwoordelijken van de operationele diensten en van de algemene diensten, zoals Begroting, ICT en Personeel en Organisatie, zitting hebben. Er wordt dus geopteerd voor een collegiaal beheer onder de verantwoordelijkheid van de Voorzitter van het Directiecomité. Die optie wordt nu reeds ruim toegepast binnen de centrale administraties van ons Ministerie en dit inzonderheid via de Directieraad. Die cultuur van versterkte collegialiteit zal trouwens naar de buitendiensten toe moeten worden uitgebreid wanneer deze zullen worden gemoderniseerd.

③

De Voorzitter van het Directiecomité zal worden bijgestaan door algemene diensten die rond 6 polen zullen worden georganiseerd:

1. Budget en Beheerscontrole (met bijzondere nadruk op interne controle)
2. Personeel en Organisatie
3. ICT (Informatie- en Communicatietechnologie)
4. Secretariaat (bijv. Juridische dienst) en logistieke Diensten (bijv. Gebouwen, economaat)
5. Studie en Onderzoek
6. en een Cel Beleidsvoorbereiding die bij de werkzaamheden van de Beleidsraad zal worden betrokken.

Die diensten zullen inzonderheid moeten voorzien in de behoeften van de operationele diensten. Zij zullen moeten werken in overleg met deze operationele diensten en indien nodig zullen geschillen worden beslecht in het Directiecomité. Deze richting werd reeds ingeslagen bij ons Ministerie en in zijn Directieraad, en inzonderheid in de sectoren Begroting, Personeel en Informatica. Het nieuwe organigram gaat één en ander nog verruimen om dat tot een basisprincipe te maken voor het beheer van onze departement.

④

Het organigram van de FOD Financiën is gestructureerd rond drie entiteiten die overeenkomen met de drie basisfuncties van ons Ministerie: Belastingen en Invordering, Patrimoniumdocumentatie en Thesaurie. Binnen deze drie entiteiten zullen het werk en de activiteiten van de operationele diensten van ons Ministerie worden beheerd. Ook al is de oprichting van de entiteit Patrimoniumdocumentatie « de » nieuwigheid in dit organigram, toch wordt hiermee in werkelijkheid de logische evolutie voltooid die in december 1998 werd ingezet met de oprichting van een Administratie van het kadaster, de registratie en de domeinen. Verder kan worden vastgesteld dat ons Ministerie de meeste van zijn bevoegdheden behoudt. De enige bevoegdheden die naar een andere overheidsdienst worden overgedragen, zijn de pensioenen (die worden overgedragen naar de FOD "Sociale Zekerheid" en naar de Rijksdienst voor Pensioenen) en algemene comptabiliteit (die – mits een nog te sluiten protocol – wordt overgedragen naar de horizontale FOD "Budget en Beheerscontrole"). De situatie van de ambtenaren die bij deze overdrachten zijn betrokken, verdient onze bijzondere aandacht.

⑤

Bij de entiteiten Belastingen en Invordering en Patrimoniumdocumentatie zijn de operationele diensten zowel centrale diensten als buitendiensten. Een van de hoofdkenmerken van dit nieuwe organigram is dat werk wordt gemaakt van het uittekenen van de lijnen van de centrale diensten van morgen. Er zullen twee types centrale diensten bestaan: sommige centrale diensten zullen eigen zijn aan elk van de twee entiteiten afzonderlijk en andere centrale diensten zullen dan weer eigen zijn aan elke afzonderlijke operationele dienst van de entiteit. Die centrale diensten moeten, al naar het geval, ondersteunende, coördinatie- en controlefuncties uitoefenen. Zij staan de « managers » bij en moeten een doelmatig beheer van de operationele diensten mogelijk maken. Dit impliceert een reorganisatie van de bestaande centrale diensten rond die nieuwe zogenoemde staffuncties. De organisatie van de centrale diensten van de entiteiten Belastingen en Invordering en Patrimoniumdocumentatie, zal drie stafdirecties omvatten:

1. de directie Functionele Expertise en Ondersteuning, die de activiteiten van de operationele diensten methodologisch moet omkaderen (inzonderheid wat betreft werkmethodes, risicoanalyse, het opmaken van teksten en instructies);
2. de directie Dienstverlening, Coördinatie en Uitvoering, die de initiatieven moet coördineren, die door de operationele diensten worden genomen bij het beheer van hun betrekkingen met de belastingplichtigen die zij moeten controleren. Bedoelde directie krijgt ook de taak toebedeeld het callcenter en de website van de entiteit te beheren;
3. de directie Program Management Office, die moet instaan voor de coördinatie en de opvolging van het veranderingsproces in de operationele diensten. In die hoedanigheid zal die directie binnen de entiteit de bevoorrechte contactpersoon zijn van de algemene diensten (inzonderheid Personeel en Organisatie en ICT).

6

*Binnen elk van die drie entiteiten vinden we de Operationele Diensten die zijn belast met de eigenlijke behandeling van de zaken van het Ministerie. De entiteit Belastingen en Invordering zal zeven operationele diensten omvatten, terwijl dat er voor de Patrimoniumdocumentatie vier zullen zijn. Dit organigram van operationele diensten houdt in zeer ruime mate rekening met de herstructureringen die binnen ons Ministerie aan de gang zijn. De voornaamste "nieuwigheid" is de reorganisatie van de AOIF in drie operationele diensten, met name Particulieren, KMO's en Grote Ondernemingen. Wat de Thesaurie betreft, is de voorgestelde structuur georganiseerd rond de vijf basistaken van deze administratie.*

7

*Binnen elke operationele dienst van de entiteit Belastingen en Invordering zullen de centrale diensten worden gestructureerd rond twee functies:*

- *de functie Doelgroepenstrategie die de betrekkingen met de belastingplichtige moet organiseren, zowel op het vlak van de dienstverlening (informatie, bijstand) als op dat van de eigenlijke controle. Deze functie heeft als bevoorrechte gesprekspartner de directie Dienstverlening, Coördinatie en Uitvoering van de entiteit.*
- *de functie Managementondersteuning die is belast met de organisatie van het werk en de interne controle binnen de operationele dienst. Deze functie heeft als bevoorrechte gesprekspartner de directies Functionele Expertise en Ondersteuning en Program Management Office van de entiteit.*

8

*Binnen de Entiteit Belastingen en Invordering en Patrimoniumdocumentatie zullen de operationele activiteiten worden beheerd door centra die verantwoordelijk zijn voor de behandeling van de dossiers en voor de grondige controles. Deze optie wordt nu reeds gevolgd bij de organisatie van onze buitendiensten en bij de aan de gang zijnde herstructurering ervan, waarmee dan ook resoluut kan worden doorgegaan.*

Na de benoeming van de Voorzitter begin 2003 werden de stafmanagers op het niveau N aangeduid evenals de Administrateurs-generaal (N1) van de drie entiteiten (Patrimoniumdocumentatie, Thesaurie en B&I) en de drie Administrateurs van de pijlers P, KMO en GO van B&I.

Het Koninklijk Besluit van 31 maart 2003 voorzag dat de oude fiscale administraties in een voorlopige cel zouden worden geplaatst om later een aanpassing van het Organiek reglement van Financiën toe te laten en te zorgen voor de operationalisering van de structuur zoals opgenomen in tabel I.

Bij beslissing van de Voorzitter op 20 mei 2003 werd het dagelijks beheer van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit (AOIF), de grootste fiscale administratie, tijdelijk overgedragen aan de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering. De taak van de nieuwe managers Particulieren, KMO en Grote ondernemingen bestond erin tegen 1 december 2005 de nieuwe structuren voor te bereiden die de AOIF zouden vervangen.

De oude Administratie van fiscale zaken (AFZ, belast met de wetgeving voor alle belastingen met uitzondering van D&A) werd tijdelijk weggehaald uit de entiteit Belastingen en Invordering en rechtstreeks onder het gezag van de Voorzitter geplaatst. De achterliggende idee is om deze op te splitsen in twee entiteiten om op deze manier een herverdeling van de bevoegdheden toe te laten, tussen de staffs van de entiteit B&I en Patrimoniumdocumentatie, entiteit die, wegens een gelijkaardige structuur moet beschikken over stafdiensten, identiek aan deze van B&I.

De tegenslagen die het Copernicusplan heeft gekend ingevolge de beslissingen van de Raad van State, heeft er echter toe geleid dat de Copernicushervorming onderbroken werd. Daardoor werd men verplicht om tijdelijk niet-managers aan te duiden, met name de vroegere directeurs-generaal, belast met D&A, Invordering en de Bijzondere belastinginspectie. Bovendien werd de manager Particulieren kort daarna geschorst ingevolge een rechtsvordering. Het is pas in 2005 dat de ontbrekende managers konden worden aangeduid; de manager Particulieren is tot op heden nog steeds niet vervangen.

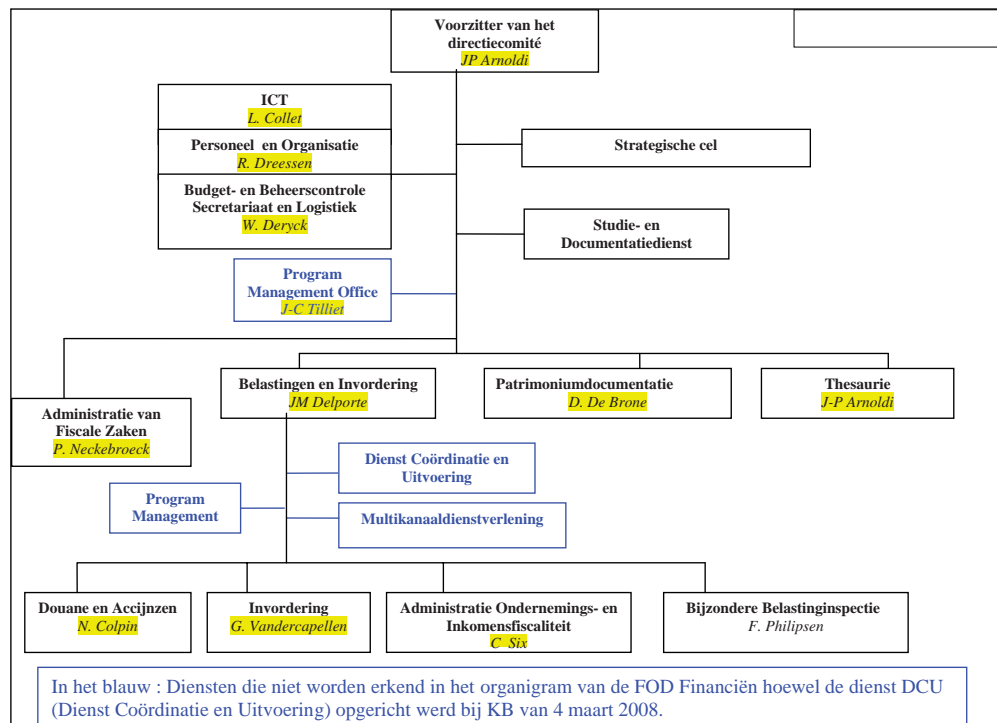
Door het Koninklijk Besluit van 11 oktober 2006 kwam er een einde aan het dagelijks beheer van de AOIF door de Administrateur-generaal B&I en de AOIF werd tijdelijk onder de autoriteit geplaatst van de manager belast met KMO.

Aangezien in 2007 geen organisatorische wijziging werd ingevoerd, is de actuele structuur van de entiteit B&I deze zoals weergegeven in tabel II hierna. De stafdiensten op het niveau N1 werden, met uitzondering van het risicobeheer (DCU) dat begin 2008 werd opgestart, over het algemeen samengesteld uit vrijwilligers in de vorm van 'rollen' en zijn, als ze al bestaan (wat nog niet het geval is voor FEO), slechts een embryonale versie van de diensten zoals ze werden voorzien in het managementplan van de Voorzitter.



Er volgt een overzicht van de activiteiten in 2007, hetzij inzake de voorbereiding van de verschillende diensten, hetzij inzake de tijdelijke entiteiten die binnenkort zullen moeten worden omgevormd in stafdiensten, wanneer de problematiek van de nieuwe functies en de aanpassingen aan de organieke structuur eindelijk zullen geregeld worden. Er moet ook worden aangestipt dat, hoewel het organiek reglement van het departement Financiën een louter eigen bevoegdheid is, de toekomstige 'functies' van de ambtenaren daarentegen een domein zijn dat afhangt van de onderhandelingen met Ambtenarenzaken en dat kadert in het geheel van de hervorming van het Ambtenarenstatuut. De wil van de diensten P&O van Financiën om deze twee aspecten te verenigen, verklaart de vertraging bij het instellen van een definitieve structuur.

Tabel II



## Projecten in verband met de toekomstige stafdiensten B&I

### 1. Functionele Expertise en Ondersteuning (FEO)

#### a) Algemeenheden

Het project FEO heeft als doel het uitwerken van de richtlijnen van een toekomstige stafdienst op het niveau N1 die zal belast zijn met het opstellen van de reglementering, de circulaire en technische instructies, alsook met de ontwikkeling van de 'best practices' en de modellen van werkmethoden.

#### b) Oprichting van een Cel FEO

De operationalisering van de afdelingen 'Reglementering' en 'Juridische Expertise' van deze toekomstige stafdienst werd reeds sinds 2005 als prioritair beschouwd.

In de loop van 2006 werden de eerste werkzaamheden, noodzakelijk voor deze operationalisering, gerealiseerd door de cel FEO. Deze werkzaamheden worden beschreven in het activiteitenverslag van de entiteit Belasting en Invordering 2006.

#### c) Operationalisering van de afdelingen "Reglementering" en "Juridische Expertise" – evolutie in 2007

Een essentieel element om de operationalisering van de afdelingen "Reglementering" en Juridische Expertise, zoals beschreven in de haalbaarheidsstudie, te kunnen uitvoeren, is een nieuwe juridische structuur voor de FOD Financiën.

Gelet op de moeilijkheden die werden ondervonden bij de oprichting van deze nieuwe structuur, werd door de stafdienst P&O aan de cel FEO gevraagd om een scenario uit te werken dat de operationalisering van deze afdelingen in de As-Is mogelijk maakt.

Een analyse werd uitgevoerd en de volgende punten werden bestudeerd:

- uitvoerige beschrijving van de materies behandeld binnen de verschillende teams;
- gedetailleerde beschrijving van de processen;
- analyse van verschillende elementen in verband met de as 'medewerkers': functies, selectie en opleiding;
- analyse van de huidige organisatie om de operationaliseringsmogelijkheden na te gaan, met inbegrip van de micro-inplanting;
- voorbereiding van de communicatieacties;
- uitwerking van een elektronisch dossierbeheersysteem in afwachting van de installatie van een definitief systeem door ICT.

Ondertussen zijn diverse nota's met betrekking tot de samenwerkingsprincipes met de stafdienst Managementondersteuning (niveau N2) gefinaliseerd en ter goedkeuring voorgelegd aan het College B&I.

Ondanks de voorgestelde mogelijkheden en de finalisering van de operationaliseringswerkzaamheden, was eind 2007 nog geen concrete en definitieve beslissing genomen.

#### d) Project Kennisbeheer

De eerste fase van het ontwikkelen en het operationaliseren van een enig kennisbeheersysteem in de FOD Financiën zal in het bijzonder het volgende omvatten:

- de installatie van een centrale 'unieke' kennisdatabank waarin op relatief korte termijn (midden 2008) de bestaande gegevensbanken zoals 'Fisconet' en 'Codipers', en tal van andere informatieve sites, zullen worden geïntegreerd;
- de bouw van een gebruiksvriendelijke en performante zoekmotor;
- de ter beschikkingstelling van de nodige beheerstools;
- de ontwikkeling van een digitaal informatiekanaal ('push & pull'-systeem);
- de implementatie van de benodigde toegangsmoedules en webinterfaces.

De offerteaanvraag met betrekking tot deze eerste fase werd gepubliceerd in juli 2006.



De offertes die met betrekking tot dit project zijn ingediend, werden in het laatste trimester van 2006 door de evaluatiecommissie beoordeeld. Na evaluatie werd deze overheidsopdracht in 2007 toegewezen.

In de daarop volgende maanden werden hoofdzakelijk inspanningen geleverd op het vlak van:

- de ontwikkeling van een nieuwe, organisatiebrede taxonomie;
- de ontwikkeling van de in de offerteaanvraag beschreven 'use cases' die betrekking hebben op de verschillende gebruikersfunctionaliteiten waarbij de nadruk wordt gelegd op de performantie en het gebruiksgemak van de zoekmotor;
- de ontwikkeling van de in de offerteaanvraag beschreven 'use cases' die betrekking hebben op de verschillende kennisbeheersfunctionaliteiten waarbij de nadruk wordt gelegd op de flexibiliteit en het gebruiksgemak van de eigenlijke beheerstools;
- de voorbereiding van de migratie van de inhoud van Fisconet, DocDB en Codinet.

## 2. Dienst coördinatie en uitvoering (DCU)

Gedurende het jaar 2007 werden de activiteiten van het programma Risicobeheer, Bijstand, Controle en Invordering (RBCI) voortgezet met betrekking tot zijn verschillende aspecten, met name:

### a) Datawarehouse

Het op punt stellen van het technisch softwareplatform (release Themis) werd verder gezet in het jaar 2007. Dit jaar werd ook voorzien in de organisatie van de vormingen over datamining technieken evenals in de kennisoverdracht naar de dienst ICT (Datacenter).

Naast het verder op punt stellen van de identificatiegegevens in de datawarehouse, werd de release 'Eos' toegespitst op het realiseren van verbindingen met het project "Systeem voor de geïntegreerde verwerking voor Belastingen en Invordering" (STIR-DU) met de integratie in het kader van het Enig Dossier tot doel. Daarnaast zorgde 'Eos' ook voor de ontwikkeling van een verzameling basisgegevens, genaamd 'Datamart' met betrekking tot de nieuwe btw-belastingplichtigen. De release 'Prometheus', die handelt over de goederenaspecten van D&A, is begonnen met de analyse van de gegevensbronnen die in de datawarehouse zullen worden opgenomen.



### b) Algemene doelgroepen

De coördinatie van het risicobeheer werd voor het vierde jaar op rij gecentreerd rond de algemene doelgroepen door middel van de opvolging van de Datamining.

De datamining is gebaseerd op de resultaten van vroegere controles en op de btw-aangiften. Het programma Datamining vertegenwoordigt een selectie te controleren dossiers die 40 % van de controlecapaciteit van de controlecentra bedraagt.

Vier iteraties (ontwikkelingen) die werden beschreven in hoofdstuk IV ('2007 in de fiscale administraties' – zie B. Datamining) werden tot op heden met succes ontwikkeld (meer dan 450 miljoen euro voor de datamining 2 en 3) en met betrekking tot 7 economische sectoren (horeca, detailhandel, groothandel, garagisten (voertuigen), industrie, diensten (ICT en consultancy) en bouw). Voor deze twee iteraties werden 13.948 en 12.875 verslagen opgemaakt.

De vierde iteratie heeft geleid tot een selectie van 11.346 te controleren dossiers die zich momenteel in de controlefase bevinden.

Tenslotte zal in Datamining 5 een nieuw segment worden toegevoegd in de modelvorming, met name dat van de grote ondernemingen. Bovendien zullen de nieuwe Nacebel-codes (wijziging op 1/1/2008) worden toegepast vanaf deze iteratie.

De toepassing Datamining wordt eveneens gebruikt door de BBI voor de opsporing van carrouselfraude op gebied van de btw.



### c) E-audit

Om de evolutie van de controles digitaal te kunnen ondersteunen, heeft de administratie regionale cellen in het leven geroepen die gespecialiseerd zijn in handelingen verbonden met de E-audit. Dit initiatief beantwoordt aan de juridische mogelijkheden die recent werden gecreëerd om de boekhouding (inkomend en uitgaand facturenboek en dagboek van ontvangsten) op een digitale manier bij te houden. De mogelijkheden van elektronische facturatie zijn ook ingeschreven in de fiscale reglementering.

Reeds gedurende meerdere jaren werd de toepassing ACL ter beschikking gesteld van de controlecentra maar haar gebruik is relatief beperkt gebleven. Tegelijk werden er normen uitgewerkt om de controlediensten aan te moedigen minstens een bepaald percentage van de ondernemingen te controleren via het kopiëren van gegevens uit de gegevensbanken van de boekhouding van de ondernemingen. De Administratie investeert elk jaar meer in de vorming van ambtenaren wat de E-audit betreft. Momenteel nemen 135 ambtenaren deel aan de vorming voor deze toepassing.

### d) Sectoriële en thematische doelgroepen

De groep voor de organisatie, coördinatie en supervisie (GOCS) die werd opgericht in de schoot van de centrale diensten van AOIF, werd versterkt met als bedoeling de ontwikkeling van de doelgroepen 'particulieren', 'ondernemingen' en 'fiscale thema's' te laten groeien.

Deze groep vormt de basis van de toekomstige diensten 'beheer van de doelgroepen' die zullen worden ontwikkeld op het niveau van elk van de pijlers van de entiteit Belastingen en Invordering (Particulieren, Grote ondernemingen, KMO, Douane en Accijnzen, Invordering, Fraudebestrijding).

De beschrijvingen van doelgroepen die in 2007 werden uitgevoerd, zijn, enerzijds, de basis geweest voor ondersteunende acties en controles bij de tandartsen (met betrekking tot protheses en implantaten), landbouwers (met betrekking tot de intensieve veeteelt en de melkspeculatie) en de belastingplichtigen die een onroerend goed hebben verkocht (de gerealiseerde meerwaarde die bestaat uit een divers inkomen) en zijn, anderzijds, voorbereidend op gelijkaardige acties die in 2008 worden uitgevoerd.

De dienst verantwoordelijk voor het risicobeheer binnen de Invordering heeft de doelgroep ontwikkeld in verband met de toepassing van de artikels 319 bis WIB92 en 63 bis WBTW.

De beschrijving van deze doelgroep heeft geleid tot een nationale invorderingsactie uitgevoerd door de operationele diensten van de Invordering in drie opeenvolgende fases.

De eerste fase omvat het risico van schrapping als geregistreerd aannemer en de effectieve vraag tot intrekking bij de bevoegde provinciale registratiecommissie. In de tweede fase worden de belastingplichtigen uitgenodigd om bepaalde boekhoudkundige documenten op kantoor voor te leggen. De derde fase is het plaatsbezoek gekoppeld aan de toepassing van de artikels 442 quater WIB92 en 93 undecies WBTW (die de verantwoordelijkheid van de bestuurder inroepen in het geval dat de schuld inzake de bedrijfsvoorheffing en/of de btw niet wordt betaald).

Vervolgens werden ook twee nationale thematische acties gerealiseerd. Ze draaiden rond de toepassing van de procedure tot uitvoering van het derdenbeslag in handen van de uitgevers van kredietkaarten en de procedure van de uitvoering van het derdenbeslag in handen van de klanten op basis van de btw-listing.

Voor het begrotingsrendement van deze acties wordt verwezen naar Hoofdstuk III "De strijd tegen de fiscale fraude".

### e) Operationalisering van de afdeling Risicobeheer, Bijstand, Controle en Invordering

Wat het programma RBCI betreft, heeft de operationalisering als doel op het niveau van de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering (N1) een afdeling RBCI te creëren. Deze zal bestaan uit twee teams, namelijk een coördinerend team en een team dat gegevens analyseert. Om de noodzakelijke interacties tussen de coördinatie-niveaus (N1) en de uitvoeringsniveaus (N2) te garanderen met betrekking tot risicobeheer, zullen tegelijk ook twee afdelingscoördinatoren (niveau N2) worden aangesteld in de schoot van de strategische staf van de doelgroepen. Elk van de administraties zal dus zo'n staf bezitten.

In 2007 werd een oproep voor kandidaten opgesteld en gelanceerd en informatiesessies werden voor hen georganiseerd. Het college B&I heeft de namen van de kandidaten goedgekeurd die geselecteerd waren om mee te werken aan het op punt stellen van de activiteiten rond Risicobeheer en CRM. De effectieve start wordt voorzien vanaf begin 2008.



Te noteren valt dat de structuur van de Dienst coördinatie en uitvoering uiteindelijk op punt werd gesteld op het einde van het jaar 2007. Het Koninklijk Besluit waarin de oprichting van genoemde dienst werd geregeld, werd gepubliceerd begin 2008.

### 3. Multikanaal dienstverlening (MKDV): De modernisering van onze interactiekanalen met burgers en ondernemingen

Om de dienstverlening beter te kunnen organiseren is een verdere uitbouw van de interactiekanalen vereist. Deze interactiekanalen kunnen worden ingedeeld in 3 grote types, nl. internet, contactcenter en persoonlijk onthaal. Deze kanalen werden op gedetailleerde wijze bestudeerd om te kunnen evolueren naar een multikanaal dienstverlening, die voor de entiteit Belastingen en Invordering gecoördineerd wordt door de diensten van de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering.

#### a) Internet

Als belangrijk departement binnen de federale overheid wil de FOD Financiën dat haar onlineaanwezigheid in de toekomst een spilfunctie vervult in de communicatiestrategie.

MKDV kwam in 2007 tot een akkoord met de stafdienst ICT over het gebruik van Tridion als webcontent-managementsysteem (WCMS).

Zoals men mag verwachten van een goed WCMS zijn inhoud en opmaak in dit systeem strikt gescheiden. Dat heeft het grote voordeel dat de "webredacteuren" geen webtechnici moeten zijn en dat de "webmaster" geen grafisch ontwerp moet kunnen maken.

In dat kader kregen de "webredacteuren" van de FOD Financiën voordat zij van start gingen een opleiding "Schrijven voor het web". Sinds juli 2007 komen deze redacteuren die gegroepeerd zijn volgens de drie entiteiten van de FOD Financiën (Belastingen & invordering, Patrimoniumdocumentatie, Thesaurie) wettelijk samen in het webredactiecomité onder leiding van de Projectleider Internet/inhoud van MKDV.

Voor de nieuwe site van Financiën zal met 3 doelgroepen worden gewerkt:

- Particulieren
- Ondernemingen & zelfstandigen
- Experts & raadgevers

Per doelgroep zullen een aantal thema's en subthema's worden uitgewerkt, die voor de betrokken groep als relevant kunnen worden beschouwd. Deze thema's zijn dus niet voor elke doelgroep dezelfde. Binnen de doelgroep Experts en raadgevers zal een opsplitsing worden gemaakt per type expert: accountants, notarissen, ...

Voor de doelgroep Particulieren tekende het webredactiecomité in 2007 de volledige boomstructuur uit en wordt de informatie ontsloten via een thematische navigatie. Er zijn 9 hoofdthema's:

1. Mijn belastingaangifte
2. Mijn gezinssituatie
3. Mijn woning
4. Mijn auto
5. Naar het buitenland
6. Belastingvoordelen
7. Belastingen en taksen
8. Mijn vermogen
9. Draaiend thema

Naast de thematische navigatie is er ook een navigatie per informatietype. Voorbeelden van informatietypes zijn: formulieren, publicaties, onlinediensten, contactgegevens, ...

De schrijfstijl op een website moet bondig zijn, maar de inhoud mag dat net niet zijn. Hoe meer relevante informatie een website te bieden heeft, hoe positiever de bezoeker de website zal ervaren. Naast de bijwerking van de reeds bestaande frequently asked questions (FAQ) over de fiscaliteit van de auto, de fiscaliteit van de woning, de belastingvermindering voor energiebesparende investeringen, de aftrek van kosten voor kinderopvang en de fiscale behandeling van studentenarbeid werden ook nieuwe FAQ gemaakt. Onder de meer gevarieerde onderwerpen, waaronder eveneens problemen behandeld door de Patrimoniumdocumentatie, zijn de nieuw behandelde onderwerpen in 2007: schenkingen en nalatenschappen, belastingvoordelen voor gehandicapte automobilisten, de aftrek van de mutualiteitsbijdrage, belastingvoordelen voor pensioensparen, de belastingvermindering voor de beveiliging van de woning tegen inbraak en brand.

## b) Contactcenter

### b.1) Overzicht van de ontvangen vragen

#### Algemeen

Hierna een overzicht van de ontvangen vragen (toestand op 31.12.2007)

Aard van de ontvangen oproepen (startdata)	2005	2006	2007
Personenbelasting (14.4.2005)	63.844	112.202	120.954
Invordering (14.4.2005)	7.925	32.963	37.032
Tussenkost energiekosten (26.9.2005 tot 25.1.2007)	37.713	27.731	430
Voorafbetalingen (1.5.2005)	28.449	48.558	44.892
Verkeersbelasting (25.10.2005)	84.175	403.525	277.150
Internationale fiscaliteit (25.10.2005)	340	5.378	7.596
Geregistreerde aannemers (25.10.2005)	765	12.152	14.266
Registratie huurcontracten en TOB (1.6.2006)		1.864	44.997
Andere vragen (25.10.2005)	1.085	18.192	27.107
<b>TOTAAL TELEFONISCHE OPROEPEN</b>	<b>224.296</b>	<b>662.565</b>	<b>574.424</b>
E-mail (verschillende onderwerpen)	5.441	12.070	20.158
<b>ALGEMEEN TOTAAL TELEFONISCHE OPROEPEN</b>			<b>1.461.285</b>
<b>ALGEMEEN TOTAAL E-MAIL</b>			<b>37.669</b>

Het Contactcenter (CC) ontving in totaal reeds ongeveer 1.500.000 vragen (toestand op 31.12.2007). Hierbij stellen we 2 tendensen vast.

Eenzijds, is er een toename van het aantal vragen voor de meeste categorieën. Wat betreft het kwalitatieve aspect, stelt men een verhoging vast van de complexiteit van de vragen. Samen met de stijging van het aantal e-mails, betekent dat een verhoging van de werkdruk. Die kwantitatieve en kwalitatieve evoluties vinden plaats bij een niet significante wijziging van de externe communicatie.

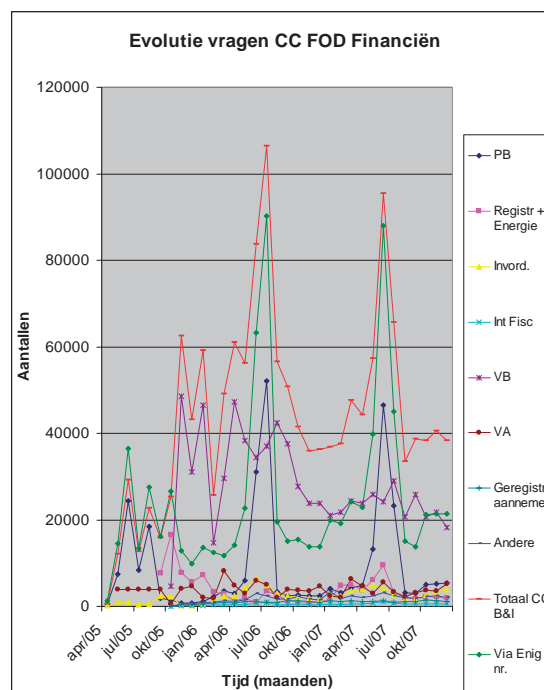
Anderzijds, is er een afname van het aantal vragen inzake verkeersbelasting en voorafbetalingen (tussenkost energiekosten worden buiten beschouwing gelaten, omdat die materie in 2007 niet meer relevant was voor het CC). Hierbij wordt opgemerkt dat de FOD Financiën in het verleden heel veel moeilijkheden ondervond met deze vragen (zie vroegere talloze klachten van belastingplichtigen en reacties van o.m. ombudsmannen). Alhoewel ook het beheer van pieken voor deze twee materies zeer moeilijk blijft, is men er uiteindelijk toch in geslaagd om de toevloed aan vragen min of meer onder controle te krijgen. Dit resulteert niet alleen in minder klachten en meer tevreden belastingplichtigen, maar ook (gelukkig) in een aanzienlijke daling van het aantal van deze vragen (meer dan 100.000 vragen minder voor die materies!). Dit resultaat is het gevolg van een volgehouden inspanning om te proberen om binnen de 40 seconden te antwoorden (wat uiteraard niet permanent lukt). Hierdoor wordt minder snel ingehaakt en teruggebeld.

Deze stijging van het dienstverleningsniveau kon enkel worden gerealiseerd door het voorzien van voldoende mensen, in combinatie met het polyvalenter maken van de teams (met passende vorming). De kwaliteit van de antwoorden blijft het belangrijkste, maar het belang van tijdig antwoorden mag toch evenmin worden onderschat.



Het beheer van pieken blijft hoe dan ook een delicate aangelegenheid. De volgende grafiek geeft een beeld van de spreiding van de pieken in het CC (per materie), waarbij moet worden opgemerkt dat pieken voor kwantitatief minder belangrijke materies toch tijdelijk zeer intens kunnen zijn.

Tot slot wordt opgemerkt dat het CC, in overleg met Patrimoniumdocumentatie, ook een stijgend aantal vragen beantwoordt die tot de bevoegdheid behoren van deze entiteit. Het gaat hier met name om vragen over de gratis registratie van huurcontracten en de taks op de beursverrichtingen.



### b.2) Piek aangifte Personenbelasting

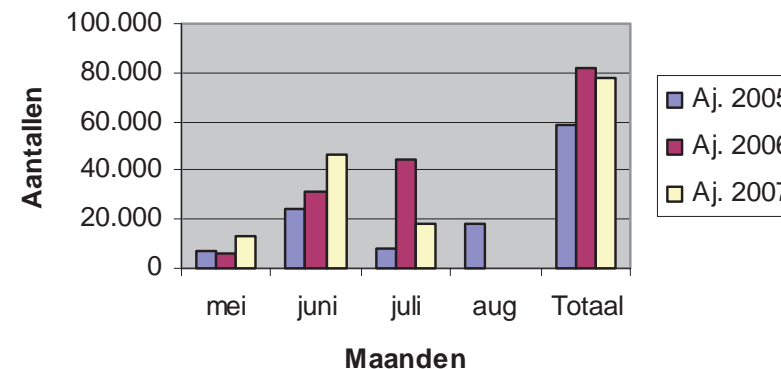
De periode vóór het indienen van de aangifte Personenbelasting (PB) is de meest bekende piekperiode.

De volgende tabel en grafieken geven een overzicht van de evolutie van de ontvangen telefoons tijdens die piek.

Tel. PB/piekperiodes (Tot uiterste datum van indiening aangifte)	Aj. 2005 (tot 31/8)	Aj. 2006 (tot 18/7)	Aj. 2007 (tot 4/7)
mei	7.385	5.893	13.283
juni	24.431	31.065	46.514
juli	8.393	44.885	18.085
aug	18.415		
<b>Totaal</b>	<b>58.624</b>	<b>81.843</b>	<b>77.882</b>
Verschil		+ 23.219	- 3.961
Verschil in %		+ 39,61%	- 4,84%
Werkdagen	82	52	45
Tel. per werkdag	715	1.574	1.731
Topdag PB	2.545 (op 13/6)	7.323 (op 17/7)	6.642 (op 2/7)
Topdag <b>volledig</b> CC (alle materies)	4.380 (op 27/9)	14.395 (op 17/7)	12.082 (op 3/7)

In 2007 was het CC de twee laatste zaterdag van juni open. Tijdens die twee dagen werden 1.969 oproepen ontvangen.

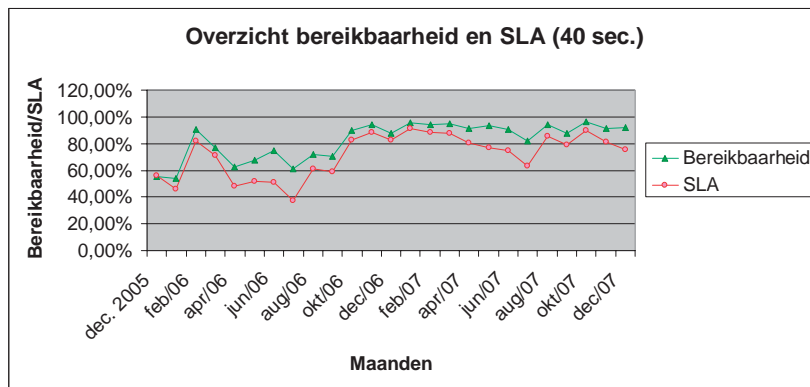
### Vergelijking pieken PB



Hieruit leren we dat de piek PB korter wordt en daardoor intenser.

### b.3) Bereikbaarheid van het CC

De bereikbaarheid van het CC is meer dan behoorlijk. Dit blijkt uit volgende grafiek. De groene lijn geeft de bereikbaarheid weer, terwijl de rode lijn aangeeft in welke mate de oproepen werden beantwoord binnen de 40 seconden.



Uit bovenstaande grafiek blijkt duidelijk dat de bereikbaarheid daalt tijdens piekperiodes.

Alhoewel kwaliteit blijft primeren, mag het belang van antwoorden binnen de 40 seconden niet worden onderschat. Wanneer die doelstelling niet wordt gehaald, nemen het aantal klachten en het aantal oproepen immers zeer snel toe (zie ook punt b.1) supra).

### b.4) Medewerkers

Het CC beschikt gemiddeld over ongeveer 50 belastingambtenaren.

Eenzijds is het beheer van het CC door de pieken niet steeds gemakkelijk wegens de werkuren en het werk in teamverband maar anderzijds heeft deze nieuwe werkvorm een grotere flexibiliteit geboden aan de vrijwillige medewerkers en heeft hij geleid tot een grotere efficiëntie in combinatie met de mogelijkheid tot soortgelijke opleidingen in verschillende materies.

Om ook tijdens die jaarlijkse pieken een aanvaardbaar dienstverleningsniveau te bieden, moeten we gedurende die periodes uiteraard meer medewerkers inzetten. Vervelend is dat de mensen die hiervoor in eerste instantie in aanmerking komen op dat moment ook meer dan nodig zijn in hun diensten. Inderdaad, ook in de lokale diensten is het uiterst druk tijdens de jaarlijkse piekperiode PB. Daarom zijn er instructies gegeven aan het personeel van de buitendiensten om zoveel mogelijk telefonische oproepen in verband met algemene oproepen door te verwijzen naar de diensten van het CC, wat neerkomt op minder tijdverlies en toelaat om meer personeel in te zetten voor winstgevender werkzaamheden. We evolueren dus meer en meer naar een professionalisering en een stabilisering bij het personeel van het CC.

Met het oog op een aanvulling van het effectief van het CC en de aanmoediging van de nieuwe ambtenaren om in contact te komen met de burger, heeft het College van de Belastingen en de Invordering beslist om stagiairs in te schakelen voor een tijdelijke versterking van het CC. Die stagiairs krijgen een theoretische basis tijdens hun stage en in het CC kunnen ze die kennis meteen in praktijk brengen. Daarbij ondervinden ze onmiddellijk welke vragen bij de burger leven en op welke manier die vragen worden geformuleerd.

# 1

## b.5) Communicatie

### 1. 1.000.000 oproepen

Hoewel er geen grote initiatieven werden genomen inzake externe communicatie, worden de contactgegevens van het CC steeds meer bekend.

Ter gelegenheid van het ontvangen van 1.000.000 oproepen werd toch een persbericht verspreid, met een zeer hoge weerklink in zowel de geschreven als de elektronische nationale pers.

### 2. Nieuwe affiche

Er werd een nieuwe affiche verspreid in de dienstgebouwen. Omdat het niet aangewezen bleek om de externe communicatie significant op te voeren, werd ervoor geopteerd om de affiche nog niet op grote schaal extern te verspreiden.

## b.6) Operationalisering

Het huidige CC werkt nog steeds in een tijdelijke structuur, wat tal van problemen veroorzaakt. In 2007 werd zeer veel energie besteed aan het verankeren in de organisatie en het uitbreiden van het CC (op het vlak van materies en mensen, zoals hierboven uiteengezet).

Hoewel alle voorstellen inzake nieuwe opleidingen werden ingediend en gevalideerd, werden ze uiteindelijk niet opgenomen in de reglementaire teksten die nog moeten opgesteld worden door de personeelsdienst.



**Belastingen : aangifte, verminderingen, ...**

## Even het noorden kwijt?



**Het Contactcenter van de  
Federale Overheidsdienst Financiën  
beantwoordt uw vragen  
en helpt u op weg!**

**Bel het Contactcenter op 0257/257 57  
van 8u tot 17u op werkdagen (normaal tarief)  
of surf naar: [www.minfin.fgov.be](http://www.minfin.fgov.be)**



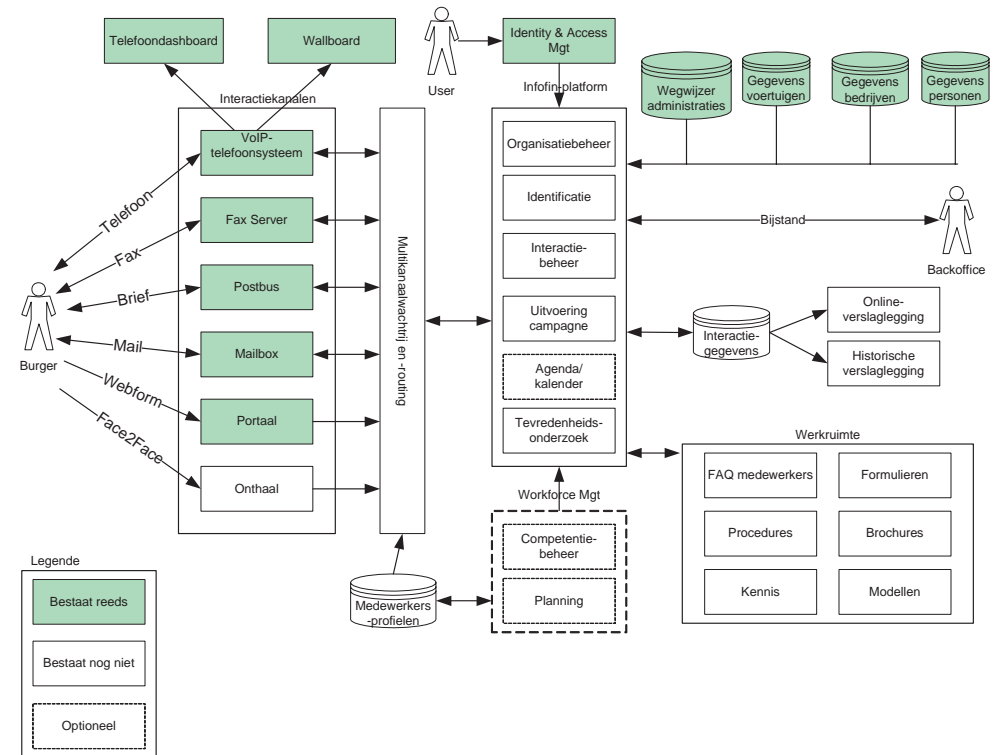
## b.7) ICT

Een van de conclusies van de BPR van Coperfin1 was de noodzaak om een “Multikanaal Dienstverlening (MKDV)” te organiseren om de dienstverlening te verbeteren en ter ondersteuning van onderzoek over wat de burgers en de bedrijven van de autoriteiten verwachten op het vlak van dienstverlening.

Op basis van die werkzaamheden werd er in de loop van het eerste semester van 2004 een voorstudie gemaakt over de multikanaal dienstverlening.

Om de afhandeling en de opvolging van de interacties te verbeteren, werd op kleine schaal getest (een z.g. proof of concept) met specifieke software (een z.g. CRM-tool). Die proefinstallatie werd in 2006 met succes geïmplementeerd in het CC. De daarop volgende test verliep eveneens succesvol.

Voor een professioneel CC is die CRM-software noodzakelijk, zeker wanneer het CC nog verder wordt uitgebreid. Daarom werd in 2007 een lastenboek opgesteld voor de aanschaf en implementatie van een definitieve CRM-tool. De ontvangen offertes werden geanalyseerd en op basis hiervan werden voorstellen uitgebracht voor de toewijzing van de markt. Deze implementatie kan schematisch als volgt worden weergegeven.



Deze software zal later ook worden ter beschikking gesteld van de diensten die instaan voor persoonlijk onthaal.



## b.8) Vooruitzichten 2008

Behalve het instellen van een CRM-software, zijn de hoofddoelstellingen voor 2008 de volgende:

Prioriteit is om het CC in de loop van 2008 verder uit te bouwen zodat ook kan worden geantwoord op vragen van ondernemingen (vooral btw en vennootschapsbelasting).

In een volgende stap volgt een geleidelijke uitbouw om alle vragen inzake Patrimoniumdocumentatie te kunnen beantwoorden.

Het CC zou moeten worden gestabiliseerd en verankerd in de organisatie door het aanpassen van de reglementaire teksten inzake organisatie van de diensten en van de bijhorende functies.

## c) Persoonlijk onthaal

## c.1) Doelstelling

Op 22 februari 2007 startte het project FINTO: de centralisatie van de fiscale diensten uit 24 gebouwen in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest naar de Financietoren aan de Kruidtuinlaan, die thans werd herdoopt tot Finance Tower. Deze verhuisoperatie gaat gepaard met de oprichting van één gemeenschappelijk front office waarin de betrokken diensten hun bezoekers zullen ontvangen voor het geven van algemene fiscale inlichtingen. Dit front office zal op een aparte verdieping worden ingericht. Voor de realisatie van dat front office werd in het kader van het MKDV-programma het project 'FINTO-Onthaal' opgestart, daar het centrale doel erin bestaat het onthaal van de burgers te professionaliseren.

## c.2) Ontwikkeling visie

Op basis van cijfergegevens die ter beschikking gesteld werden door de betrokken diensten raamde het projectteam FINTO-Onthaal het aantal algemene interacties voor elk van de diensten die naar de Finance Tower zullen verhuizen. Dit gaf een beeld van de werklust voor het onthaal van die diensten. Op basis van die werklust werd berekend hoeveel personeelsleden elk van de betrokken diensten zal moeten inzetten in het gecentraliseerde front office. Tevens werd nagegaan hoe het front office het best kon

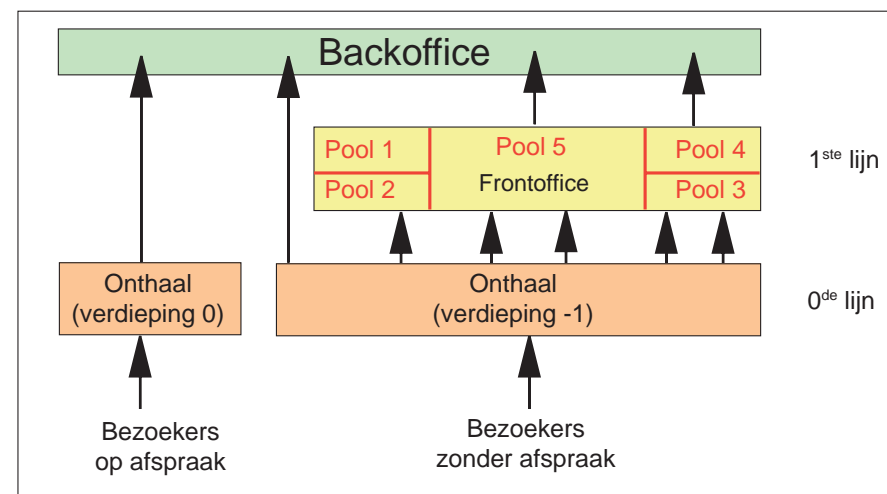


worden georganiseerd rekening houdend met de resultaten van de bezoekersanalyse en met de concrete infrastructuur van het gebouw. Deze organisatievisie werd op punt gesteld na toetsing aan de ervaringen van de frontoffices in Antwerpen, Mechelen en Namen en zal, in de mate van het mogelijke, toegepast worden in de verschillende steden.

## c.3) Benodigdheden

Op basis van de organisatievisie werden de benodigdheden opgesteld inzake ICT en logistiek. Ook de werkprocedures van de medewerkers van het front office werden volledig uitgetekend.

## Werking onthaal



Bezoekers die een afspraak hebben met een fiscale dienst in de Finance Tower dienen zich aan te melden op het gelijkvloers. Daar worden ze door een onthaalbeambte naar de juiste ambtenaar uit het back office doorverwezen.

Bezoekers die geen afspraak hebben, maar toch een vraag over fiscaliteit willen stellen kunnen terecht in het front office op verdieping -1. Een onthaalbeambte verwijst hen door naar de correcte medewerker in de cockpits van het front office. Vergt de gestelde vraag een grondigere probleemanalyse, dan verwijzen de mensen van het front office door naar het back office op de verdiepingen.

#### c.4) Opportuniteiten

Hoewel de centralisatie van zoveel loketten naar één front office een grote aanpassing inhoudt voor belastingplichtigen en ambtenaren, biedt het hele project ook talloze voordelen voor beiden:

- Bezoekers worden sneller geholpen, hetzij door een medewerker uit het front office in het kader van een algemene inlichting, hetzij door een accurate doorverwijzing naar de correcte ambtenaar uit het back office.
- De bezoekers kunnen gebruik maken van een meer aangepaste en eigentijdse infrastructuur.
- Het onthaal kan flexibel worden aangepast aan het wisselende bezoekersprofiel.
- Als bezoekers meer in het front office worden onthaald, zullen de ambtenaren uit het back office minder bezoekers ontvangen en zich meer kunnen concentreren op hun kerntaken inzake controle. Dit alles komt de efficiëntie en het imago van de dienstverlening in de betrokken diensten ten goede en zal leiden tot een grotere gelijkvormigheid in de antwoorden die geformuleerd worden aan de belastingplichtigen.

#### 4. Program Management Office (PMO)

Zoals vermeld in de jaarverslagen van de voorbije jaren, zet de entiteit Belastingen en Invordering van de FOD Financiën zijn traject van verandering voort in het kader van de verschillende programma's en moderniseringsprojecten van het Coperfinplan.

De bepaling van de prioriteiten binnen dit veranderingstraject en de werkelijke coördinatie van de verschillende programma's en projecten ter realisering van het Coperfinplan moeten, volgens ditzelfde plan,

verzekerd worden door drie diensten van de staf PMO: een strategische PMO-dienst op niveau van de Voorzitter (N) en 2 PMO's op niveau N1 (waarvan 1 PMO "Belastingen en Invordering").

Momenteel verzekert de strategische PMO-cel onder een tijdelijke "P"-vorm op niveau van de Voorzitter van de FOD Financiën de coördinatie van de lopende projecten, net zoals zij helpt bij het bepalen van nieuwe projecten.

In 2005 werd de implementatie van PMO "Belastingen en Invordering" beschouwd als prioritair en werd zij op stapel gezet in het kader van een operationaliseringsproject. Omwille van de afwezigheid van de nodige reglementaire bepalingen en het stilvallen begin 2007 van het operationaliseringsproject, heeft de effectieve realisatie van een PMO (N1) nog niet kunnen plaatsvinden. De afwezigheid van een operationeel PMO bemoeilijkt echter aanzienlijk een optimale prioritering evenals de coördinatie en de opvolging van de talrijke lopende projecten, maar vormt daarnaast ook een groot risico voor het goede verloop van de modernisering van de entiteit Belastingen en Invordering.

#### 5. Andere multidisciplinaire dienstverleningen en toepassingen

##### a) STIR : Systeem voor de Geïntegreerde Verwerking voor Belastingen en Invordering

Het project "Systeem voor de Geïntegreerde Verwerking voor Belastingen en Invordering" heeft in het kader van de entiteit Belastingen en Invordering de verwezenlijking tot doel van een systeem voor de verwerking van alle fiscale en niet-fiscale transacties met betrekking tot van de "klanten" van de FOD Financiën.

Het "Enig Dossier", dat alle fiscale en niet-fiscale informatie van de belastingplichtige groepeerd, vormt de basis van dit systeem.

Na een voorstudie afgesloten in 2004 is de implementatie van de eerste fase van het project in 2005 van start gegaan. Deze fase heeft als doel het op punt stellen van:

- Het beheer van de persoonlijke gegevens van het Enig Dossier
- Het beheer van de btw-aangiften en de behandeling van de vastgestelde afwijkingen

- Het beheer van de controle van de aangiften btw en vennootschapsbelasting en het luik Opsporingen
- Het beheer van de inning en invordering van de btw

In 2007 heeft de implementatie van dit project tot de volgende resultaten geleid:

a.1) Het beheer van de persoonsgegevens van het Enig Dossier:

Het beheer van de gegevens van persoonlijke aard van natuurlijke personen werd effectief geïmplementeerd vanaf oktober 2007. Toch is de toepassing pas vanaf januari 2008 beschikbaar voor de ambtenaren van de hele FOD Financiën.

De reden hiervoor is dat er een grondige studie werd gevraagd om zich ervan te vergewissen dat de politiek van de toegangsrechten voor deze toepassing conform is met de bepalingen van de wet ter bescherming van de persoonlijke levenssfeer. Het onderzoek werd geleid in functie van de reële behoeften van onze ambtenaren in het kader van hun opdracht, en dit in samenwerking met de dienst Privacy.

De resultaten van dit onderzoek laten toe in detail te bepalen wie er al dan niet toegang heeft tot de toepassing.

a.2) Het beheer van de btw-aangiften en de behandeling van de vastgestelde afwijkingen:

In 2007 heeft dit deel van het project een verandering ondergaan wat de reikwijdte van zijn doelstellingen betreft, door inachtneming van het gebrek aan wettelijke wijzigingen hieromtrent.

a. 3) De analyses werden tot een goed einde gebracht en de effectieve implementatie is aan de gang. Een eerste versie van de toepassing wordt verwacht begin 2008 en zal tijdens het eerste semester in reële omstandigheden getest worden in enkele piloot-btw-kantoren.

Het invoeren van het nieuwe concept btw-eenheid waarvoor dit project moet zorgen, heeft een fase bereikt in de effectieve realisatie van de toepassing waarvan de definitieve versie wordt verwacht tegen eind 2008.



a.4) Het beheer van de controle van de aangiften btw en vennootschapsbelasting en het luik Opsporingen

Omwille van financiële moeilijkheden binnen de realisatie van het project STIR, is het luik Controle en Opsporingen uitgesteld tot na de realisatie van diepgaande studies die moeten leiden tot de implementatie van een toepassing.

Tijdens het jaar 2007 heeft de evolutie van de situatie het mogelijk gemaakt om de effectieve realisatie van het project te herlanceren waarbij wordt gefocust op het beheer van de werkplannen en het automatisch beheer van beslissingen over controles voortkomend uit de Datamining.

Het operationaliseren van deze toepassing wordt verwacht voor september 2008.

a.5) Het beheer van de inning en de invordering van btw

Het gebrek aan noodzakelijke wettelijke bepalingen ter realisatie van het luik inning en invordering voorzien binnen STIR dwong om een einde te stellen aan de ontwikkeling van dit luik van het project en het uit te stellen tot een latere datum.

De analyses werden uitgevoerd, gefinaliseerd en afgesloten teneinde ze ter beschikking te stellen van het project dat later de effectieve implementatie van dit luik zal hernemen.

Het project STIMER zal belast worden met deze opdracht.

## b) Dienst Voorafgaande Beslissingen (DVB)

Gelet op, enerzijds, de autonome beslissingsbevoegdheid van de DVB en de mogelijkheid tot bijstand door ambtenaren van de verschillende administraties en diensten van de FOD Financiën en, anderzijds, het behoud door de verschillende fiscale administraties van het geheel van hun taken en bevoegdheden, werd op 15 juni 2005 een samenwerkingsovereenkomst ondertekend tussen de DVB en de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering, die de precieze verhoudingen regelt.

In de praktijk verloopt de samenwerking met de DVB als volgt:

- Bij de ontvangst van een vraag tot voorafgaande beslissing stuurt de DVB onmiddellijk een afschrift ervan door aan de Centrale Diensten, die op hun beurt een kopie ervan aan de Operationele Diensten bezorgen.
- De Centrale Diensten doen tevens, binnen de maand, een onderzoek naar mogelijke precedentes en eventueel eerder ingenomen standpunten in verband met soortgelijke aanvragen.
- De DVB kan ten allen tijde het advies van de Centrale Diensten vragen, zonder dat dit advies bindend voor de DVB is.
- Onmiddellijk nadat de DVB een beslissing heeft genomen, stuurt deze een afschrift ervan naar de Centrale Diensten.
- De Centrale Diensten verstrekken aan de betrokken Operationele Diensten de nodige instructies voor de uitvoering van de voorafgaande beslissing.
- De bevoegde operationele dienst onderzoekt de toepassingsvoorwaarden van de beslissing. Wanneer deze van mening zou zijn dat zij de voorafgaande beslissing, geheel of ten dele, om één van de redenen die zijn opgesomd in de wet van 24 december 2002, niet kan uitvoeren, wordt het dossier met omstandig verslag, vooraleer de beslissing in vraag wordt gesteld ten overstaan van de belastingplichtige, aan de Centrale Diensten voorgelegd die overleg plegen met de DVB.

Het geheel van deze taken vormt één van de prioriteiten, in het bijzonder voor de Centrale Diensten, van de fiscale administraties die deze moeten uitvoeren met hoe langer hoe minder 'human resources' hetgeen vanzelfsprekend een kwalitatieve invloed heeft.

Tenslotte dient te worden opgemerkt dat, ondanks de ondertekening van de voormelde samenwerkingsovereenkomst, niet kan worden uitgesloten dat de door de twee componenten van de FOD Financiën ingenomen standpunten (de DVB, enerzijds, en de fiscale administraties, anderzijds) soms in belangrijke mate van elkaar kunnen verschillen.

De interacties tussen, enerzijds, de DVB en, anderzijds, de entiteit Belastingen en Invordering (zowel voor alle Centrale Diensten als voor de Operationele Diensten) verlopen via een enig contactpunt, ingesteld bij de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering.

Dit contactpunt heeft in de loop van 2007 in het kader van de bovenvermelde samenwerkingsovereenkomst 550 dossiers ontvangen die betrekking hadden op aanvragen ingediend bij de DVB.

Overzicht van de via het contactpunt ontvangen dossiers – onderverdeling naar soort belasting:

Soort belasting	Aantal dossiers
Inkomstenbelasting	
- Personenbelasting	193
- Vennootschapsbelasting	339
- Rechtspersonenbelasting	4
- Belasting van niet-inwoners	3
BTW	64
Douane en Accijnzen	1

Voor een beter begrip moet worden aangestipt dat een dossier tegelijkertijd betrekking kan hebben op meerdere belastingen.

Naast deze dossiers werden nog een aantal verzoeken tot overleg aangevraagd in het kader van een pre-filing dossier ingeleid bij de DVB of met betrekking tot een algemeen standpunt.



# Hoofdstuk 2 : Het Personeel

# 2

# 2

## Hoofdstuk 2 : Het Personeel

(zie bijlage – tabellen nr. 95 tot 99.)

De entiteit Belastingen en Invordering van de FOD Financiën heeft in de loop van 2007 een vermindering van 510 ambtenaren genoteerd, wat neerkomt op een afslanking van 3% van het effectief, zoals in 2006. Alhoewel de vermindering zich voornamelijk voordoet bij de statutairen (- 486), moet er toch worden opgemerkt dat, hoewel we in 2006 een toename hebben kunnen vaststellen van het aantal contractuelen, we in 2007 getuige waren van een terugloop, vermits we nagenoeg het effectief van eind 2005 bereiken (zie bijlage – tabel nr. 95).

Zoals in 2006, ziet enkel de Bijzondere belastinginspectie zijn aantal statutaire ambtenaren stijgen doch in mindere mate dan voorheen, namelijk met 4,5% in 2007 tegenover 7,5% in 2006.

De afbrokkeling is vooral aanzienlijk met betrekking tot de ambtenaren van niveau D van wie het aantal slinkt tot 3.447 terwijl dat aantal eind 2005 nog 4.050 bedroeg. Dit komt neer op een vermindering met 15% in 3 jaar tijd (zie bijlage – tabel nr. 96).

De toename van het aantal ambtenaren van niveau C in 2005 en 2006 is gecompenseerd door het verlies van betrekkingen in 2007. Er blijven inderdaad slechts 6.384 ambtenaren over in 2007 terwijl ze in 2005 met 6.466 en in 2006 nog met 6.602 waren.

Dat geldt eveneens voor de ambtenaren van niveau B, maar dan minder significant.



Zoals blijkt uit tabel nr. 96 van de bijlage komt de vermindering voor de 3 niveaus zowel tot uiting inzake de statutairen als inzake de contractuelen.

Tabel nr. 99 toont een gevoelige verhoging (bijna 25%) van het aantal wervingsmachtigingen, maar toch dient de aandacht erop te worden gevestigd dat het aantal werkelijk in dienst getreden ambtenaren hier fel kan van afwijken. Hier valt wel de verdubbeling van de machtigingen voorzien voor niveau B op.

Zo werd er in de loop van het jaar 2007 overgegaan tot de werving van 249 ambtenaren, nl. 113 niveaus A, 134 niveaus B, 1 niveau C en 1 niveau D.



# Hoofdstuk 3 : Strijd tegen de fiscale fraude

# 3

# 3



## Hoofdstuk 3 : Strijd tegen de fiscale fraude

Tijdens het jaar 2007 heeft het Vast Comité voor de strijd tegen de fiscale fraude (AFC) zijn opdrachten voortgezet zowel op het gebied van de coördinatie en het toezicht op de strijd tegen de fiscale fraude, als op het gebied van de coördinatie en de ontwikkeling van de werkmethoden. Dit is gebeurd binnen de bestaande activiteitsdomeinen waarover meer details hieronder.

1. Centralisatie van de inlichtingen afkomstig van de parketten, de arbeidsauditoraten en de CFI (Cel voor Financiële Informatieverwerking, preventieve anti-witwaswetgeving) :

	2005	2006	2007
<b>Parketten</b>	340	272	272
<b>Auditoraten</b>	98	568	565
<b>CFI</b>	80	91	147
<b>TOTAAL</b>	518	931	984

Het jaar 2007 wordt gekenmerkt door een toename van de inlichtingen komende van de CFI en door een status-quo van de inlichtingen komende van de parketten en de arbeidsauditoraten.

In 2007 werden 272 inlichtingen door de parketten verstrekt. De belangrijkste parketten van herkomst (aantal inlichtingen boven 30 voor het jaar 2007) zijn deze van Brussel (87 inlichtingen) en van Luik (48 inlichtingen).

Op de tweede plaats vindt men (met meer dan 15 inlichtingen voor het jaar 2007) het parket van Antwerpen (21 inlichtingen).

Op te merken valt dat de parketten van Kortrijk en Hasselt elk 14 inlichtingen hebben verstrekt.

Bovendien werden 565 inlichtingen door de arbeidsauditoraten verstrekt voor het jaar 2007. De belangrijkste (met meer dan 30 inlichtingen in de loop van het jaar) zijn de auditoraten van Antwerpen (239 inlichtingen), Hasselt (226 inlichtingen) en Tongeren (88 inlichtingen).

Een groot deel van de verstrekte inlichtingen zijn overtredingen betreffende de "DIMONA"-aangifte (Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid: aangifte van begin en einde van een werkrelatie tussen werkgever en werknemer).

Tenslotte werden 147 inlichtingen verstrekt door de CFI in 2007, dit cijfer verhoogt voortdurend sedert 2005.

Tussen 2006 en 2007 bedroeg de toename van het aantal inlichtingen afkomstig van de CFI 61,5%.

Deze toename kan worden verklaard door het in werking treden op 1 september 2007 van fraude-indicatoren <sup>(1)</sup> die het mogelijk maken het bestaan van een ernstige en georganiseerde fraude beter aan te duiden; deze fraude kan aan de basis liggen van verdachte verrichtingen inzake het witwassen van geld.

<sup>(1)</sup> Cf. KB van 03.06.2007 tot uitvoering van artikel 14quinquies van de wet van 11 januari 1993 tot voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld en de financiering van het terrorisme (B.S. van 13.06.2007).

## 2. Opheffing van het bankgeheim inzake inkomstenbelastingen (IB) en btw

Sedert 5 september 2006 en de hervorming van de wetgeving inzake de opheffing van het bankgeheim werd aan de gewestelijk directeurs de exclusieve bevoegdheid verleend tot het toestaan van deze opheffingen.

Inzake de inkomstenbelastingen werden gedurende het jaar 2007, 11 aanvragen tot opheffing van het bankgeheim ingediend bij de gewestelijk directeurs van de AOIF en 10 ervan werden toegestaan. 9 van deze aanvragen werden aanvaard door een gewestelijk directeur van een controlecentrum en één door de gewestelijke directeur van de Nationale en Internationale Opsporingsdirectie. Wat de BBI betreft was er geen enkele opheffing van het bankgeheim inzake de inkomstenbelastingen.

Omschrijving	2005	2006	2007
AOIF			
- controlecentra			
- Inkomstenbelasting	0	0	10
- Btw	38	12	24
- klassieke diensten			
- Directe belastingen	0	0	0
- Btw	2	8	17
BBI			
- Inkomstenbelastingen	0	0	0
- Btw	47	47	57
<b>TOTAAL</b>	<b>87</b>	<b>67</b>	<b>108</b>

Inzake btw werden 47 aanvragen ingediend bij de gewestelijk directeurs van de AOIF en 41 ervan werden toegestaan. Wat de BBI betreft waren er in 2007 inzake de btw 57 toelatingen tot opheffing van het bankgeheim.

## 3. Coördinatie, opvolging en supervisie van de sectoriële en thematische controleverrichtingen en controleverrichtingen met vertakkingen

Deze opdracht is geconcretiseerd door een drievoudige procedure:

- De voorafgaande betekening aan de Minister van Financiën van de lopende controle- of invorderingsverrichtingen. Deze betekeningen zijn mede-ondertekend door de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering en de betrokken Administrateur(s).
- Het Kabinet van de Staatssecretaris toegevoegd aan de Minister van Financiën verzekert de coördinatie van de acties waarbij verschillende administraties betrokken zijn en waarvoor geen interdepartementaal protocol werd afgesloten.
- Het Anti-fraude comité verzekert de centralisatie en coördinatie van de evaluatie van de controle- en invorderingsverrichtingen die door de administratie werden uitgewerkt, hetzij op verzoek van het politieke gezag hetzij op initiatief van de fiscale administratie.

Als controleverrichtingen uitgevoerd in 2007 kunnen in het bijzonder worden vermeld:

- 1) Controles in de telefoonwinkels (aankoop van telefoonverbindingen bij buitenlandse leveranciers);
- 2) Sectoriële onderzoeken van de tandartsen en de plastische chirurgen;
- 3) Verschillende operaties in verband met de controle van trajecten van valse facturen;
- 4) Verschillende controleverrichtingen in de landbouwsector en de sector van de varkenshouderij (regularisatie van fiscale situaties tengevolge van onrechtmatig gebruik van de forfaitaire basis, onrechtmatige aftrek van bepaalde kosten, enz.);
- 5) Meerwaarde op onroerend goed (taxatie van de meerwaarde gerealiseerd ingevolge afstand tegen vergoeding van onroerend goed in België);
- 6) Verschillende operaties in verband met niet aangegeven salarissen en in verband met niet afgehouden onroerende voorheffing;
- 7) Tam Tam operaties betreffende de controle van telefoonwinkels;
- 8) Controleverrichtingen op het vlak van de duivensport.



Op basis van de inlichtingen verstrekt door de verschillende fiscale administraties en door de heer Staatssecretaris, toegevoegd aan de Minister van Financiën, bedragen de resultaten inzake de strijd tegen de fiscale fraude in miljoen euro:

Resultaten in MIO EUR	Toestand op 31/12/2005	Toestand op 31/12/2006	Toestand op 31/12/2007
a) Verbinding tussen de databanken van de FOD Financiën	94,51	100,1	112,4
b) Informatie-uitwisseling van het COIV naar de ontvangers	3	6,8	2,24
c) Datamining	67,2	218,3	204,37
d) Misbruik van het meerwaardesysteem	18,75	-	13,46
e) Specifieke onderzoeken (telecom, horeca, spelen en weddenschappen)	28,30	139,9	62,3
f) Fictieve zetels	6,90	0,4	-
g) Frauduleuze kasgeldvennootschappen	32,95	6,4	1,9
h) Btw-carroussels	280,7	333,2	180,5
i) Verrekenprijzen	-	12	13,38
<b>Totaal</b>	<b>513,56</b>	<b>817,1</b>	<b>590,56</b>

Hierna volgen de toelichtingen betreffende de verschillende rubrieken uit de tabel:

c) Datamining - derde iteratie:

- Dit analysesysteem maakt het mogelijk om op basis van de controleresultaten die in het verleden zijn geboekt tot een aangiftemodel te komen dat het meest overeenstemt met het aangiftemodel voor een fraudegeval of een inbreuk op de fiscale wetgeving;
- Het bedrag geeft het totaal van de btw, van de inkomstenbelastingen (IB), de btw-boetes en de verhogingen IB weer;
- Op 31 december 2007 heeft dit analysesysteem een resultaat van 204,37 miljoen euro opgeleverd.

- (e) Specifieke onderzoeken: het bedrag geeft het totaal van de btw, de btw-boetes, de belastingen IB en de verhogingen IB weer.  
Op 31 december 2007 bedroeg de totale opbrengst van de specifieke onderzoeken die ingeleid werden in 2007, 62,30 miljoen euro.

Het is aangewezen volgende acties te belichten:

- de opbrengst van de spelen en weddenschappen bedroeg 14,15 miljoen euro op 31 december 2007 omwille van de groeiende populariteit van deze spelen en weddenschappen en het opdrijven van de controles verricht in 2007;
- specifieke onderzoeken ingesteld door de BBI (telecom, elektronische handel, enz.) hebben op 31 december 2007 een resultaat van 42,75 miljoen euro opgeleverd;
- controles in de telefoonwinkels betreffende de aankoop van telefoonverbindingen bij buitenlandse leveranciers hebben op 31 december 2007 een resultaat van 1,11 miljoen euro opgeleverd.

- (h) Btw-carroussels: het bedrag omvat de rechtgezette btw-ontvangsten evenals het bedrag van de opgelegde btw-boetes.  
Op 31 december 2007 hebben de controleacties betreffende de btw-carroussels een resultaat opgeleverd van 180,5 miljoen euro.

(i) Verrekenprijzen: het betreft de bedragen van de belastingverhogingen in 2007 door de cel “verrekenprijzen” vastgesteld met een opbrengst op 31 december 2007 van 13,38 miljoen euro.

#### 4. Opstellen en opvolging van de samenwerkingsprotocollen inzake de strijd tegen de fiscale fraude

a) Opvolging van het interdepartementaal protocol Justitie-Politie-Financiën inzake de strijd tegen de btw-carroussels.

- Dit protocol afgesloten op 20 juli 2000 heeft onder meer vorm aangenomen door de oprichting van een multidisciplinaire eenheid samengesteld uit leden van de fiscale administraties (zonder hoedanigheid van officier van gerechtelijke politie) en de Federale Politie: de ondersteuningscel btw-carroussel (afgekort OCS).

De ondersteuningscel is noch een dienst van de operationele Politie noch een controle-inspectie van de BBI. De meerwaarde die de cel aan andere bestaande structuren verleent is precies de wijze waarop de gegevens er zullen worden geanalyseerd en medegedeeld aan de bevoegde diensten. Zij voert geen feitelijke onderzoeken uit en wordt dus niet geconfronteerd met het beheer van veelvuldige dossiers, wat haar toelaat niet alleen voortdurend haar waakzaamheid te behouden die onontbeerlijk is bij het toezicht op het fenomeen van de carrouselfraude maar bovenal haar niet operationeel karakter van administratieve cel te bewaren.

- Deze strategie heeft het mogelijk gemaakt:
  - De limieten bereikt door de administratieve procedure in de onderzoeken van dit type tegen te gaan, namelijk: de laattijdige tussenkomst, de onmogelijkheid de samenspanning te bewijzen en om dus terug te gaan tot de organisator, de quasi onmogelijkheid tot invordering,...
  - Op een nieuwe wijze de gerechtelijke onderzoeken aan te pakken door:
    - Heel precies de fraude te identificeren (wijdvertakte onderzoeken vermijden);
    - Voorrang te geven aan het betrappen op heterdaad, mogelijk gemaakt door de snelheid van interventie;
    - De ingewikkeldheid van de fiscale aspecten begrijpelijk te maken;
    - In te werken op het vermogen van de fraudeurs;
    - Zich op de top van de piramide te richten.

- Een belangrijke succesfactor is eveneens de aanduiding van lokale contactpunten, zowel op niveau van de politie-eenheden als van de diensten van de BBI.
- De analyseprocessen van de OCS laten zich als volgt omschrijven:
  - Het onderzoek: één van de eerste stappen is het analyseren geweest van alle beschikbare gegevens betreffende het fenomeen. Dit heeft vervolgens mogelijk gemaakt de fraude zodanig te karakteriseren dat een geautomatiseerde efficiënte opsporingsmethode kon worden ontwikkeld.
  - De identificatie: acht modus operandi (niet-indieners) zijn thans geïdentificeerd. Alle gevallen van grote btw-fraude van de laatste 10 jaren konden volledig geklasseerd worden in één van deze acht categorieën. Deze terminologie wordt vandaag gebruikt om de kopstukken “carrouselisten” te omschrijven.
  - De opsporing: vier van deze modus operandi zijn het voorwerp van een onderzoeksmethode. De nationale verrichtingen worden aldus periodiek “gescand” zodat in de transacties aanwezige anomalieën kunnen worden opgespoord.
  - De evaluatie: de systematische opsporing verricht op bepaalde fraudetypologieën heeft het mogelijk gemaakt een evaluatiemodule van de georganiseerde btw-fraude te creëren. Deze heeft het voordeel de resultaten drie maanden na de operaties voor te kunnen leggen.
  - Het traceren van het netwerk: Dit gebeurt door de uitwerking van een relationeel schema tussen de verschillende eenheden bij de aanvang van de opsporingsprocedure van een stuk van de fraudedeketting.
  - De berekening van de schade: door de kennis van de gebruikte modus operandi, kan de OCS met precisie inschatten of er schade is voor de Schatkist en deze evalueren.



- Uitgaande van een dubbele evaluatie gebaseerd op de twee belangrijkste werkwijzen, heeft de OCS-cel de ontwikkeling van de carrouselfraude voor de periode 2001-2007 (in miljoen euro) als volgt geschat:

Jaar	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Schade (in miljoen euro) door carrouselfraude	1.099	232	158	158	131	26	44

Men kan dus vaststellen dat de carrouselfraude sterk is afgenomen in vergelijking met de jaren 2000 en 2001 die een piek vertoonden. Er dient niettemin een lichte verhoging voor het jaar 2007 te worden vermeld.

- De analyses van de OCS verschaffen eveneens de volgende inlichtingen voor het jaar 2007:
  - Onder de door de fraudeurs meest op prijs gestelde goederen heeft de elektronica plaats gemaakt voor luxe auto's;
  - In de internationale netwerken (voornamelijk ten nadele van het Verenigd Koninkrijk) zijn nieuwe goederen opgedoken ingevolge de introductie van nieuwe wettelijke maatregelen in de risicosectoren (reverse charge): edele metalen zoals platina, stimulerende dranken, medische testen en scheermesjes;
  - 3 gerechtelijke arrondissementen van het land omvatten 80% van de carrouselfraude.

#### b) Andere samenwerkingsprotocollen

- Naast het opvolgen van de andere bestaande protocollen waarvan reeds sprake in voorgaande jaarverslagen, kan men het afsluiten vermelden gedurende het jaar 2007 van het samenwerkingsprotocol betreffende de strijd tegen de fiscale fraude in de horecasector. Dit protocol is ontstaan uit de gemeen-

schappelijke wil van de fiscale administratie en de beroepsverenigingen om de horecasector geleidelijk gezond te maken wat betreft de bestaande oneerlijke concurrentie vanwege weinig scrupuleuze marktdeelnemers en wat betreft de toegenomen faillissementen.

- Het protocol voorziet derhalve in de toepassing van een model van minimale fiscale controlenormen. Dit laat toe een stabiele en voorspelbare omgeving te creëren wat de voorschriften betreft die in de sector algemeen van toepassing zullen zijn en wat het verzekeren betreft van een betere verdeling van de belastingen tussen alle marktdeelnemers in de horeca. Dit model wordt besproken tussen de vertegenwoordigers van de sector, onder toezicht van het AFC. De sociale Administraties zullen eveneens verplicht betrokken moeten worden bij het in werking treden van het protocol.

#### 5. Toezicht op en dagelijks beheer van de Taskforces anti-fraude verbonden aan de grote stromingen van fiscale fraude.

##### a) Kasgeldvennootschappen.

- De operationele diensten van de BBI nemen geen nieuwe dossiers kasgeldvennootschappen meer voor hun rekening zodat deze laatste door de AOIF beheerd worden. Naast de aanpak van een reeds bestaand netwerk heeft de AOIF in 2007 een nieuw netwerk onderzocht met 37 dossiers betreffende de aanslagjaren 2004-2007.
- Gedurende het jaar 2007 heeft de Nationale invorderingscel kasgeldvennootschappen haar taak verder gezet om aanslagdossiers opgesteld inzake de kasgeldvennootschappen te analyseren met het doel mogelijkheden tot invordering uit te werken. Zij heeft er eveneens voor gezorgd om de sedert haar oprichting ingestelde procedures te bespoedigen.

Bovendien werden door de cel 21 nieuwe gerechtelijke procedures behandeld zowel inzake burgerlijke rechtsvorderingen als inzake strafvorderingen.

- De werkelijk gedurende het jaar 2007 geïnde sommen bedragen 1.906.770,39 euro. Deze cijfers brengen het totaal bedrag van de ingevorderde sommen sedert de oprichting van de cel op 5.011.216 euro.



Gezien de kasgeldvennootschappen per definitie 'lege dozen' zijn moet de sector Invordering, door bemiddeling van de Nationale invorderingscel kasgeldvennootschappen, gerechtelijke procedures ten laste van derden opstarten.

- Rekening houdend met de noodzakelijke termijnen voor het bekomen van een eindvonnis zal de draagwijdte van de taak van de nationale invorderingscel kasgeldvennootschappen pas in de komende jaren echt kunnen worden gemeten in termen van gerecupereerde bedragen. Er moet bovendien gepreciseerd worden dat een nauwe samenwerking tussen de belastingdiensten belast met de geschillen en de cel, het in verschillende dossiers heeft mogelijk gemaakt een akkoord te bekomen in het stadium van de aanslag.
- Zelfs indien op dit ogenblik de gerechtelijke beslissingen weinig talrijk zijn en ook al is de rechtspraak ter zake niet gelijkvormig, toch moet vermeld worden dat gedurende het jaar 2007 voor de administratie gunstige vonnissen werden uitgesproken. Dit getuigt van de relevantie van de opgeworpen argumenten, in het bijzonder deze van de nationale cel in het kader van de fraude verbonden aan de kasgeldvennootschappen.

Zo heeft de correctionele rechtbank van Antwerpen in een vonnis van 19 april 2007 verschillende actoren die hebben deelgenomen aan fraudemechanismen inzake kasgeldvennootschappen, waaronder een bestuurder/aandeelhouder van bedoelde vennootschap en de bestuurders van vennootschappen die aandelen ervan hebben verkregen, veroordeeld tot gevangenisstraffen.

#### b) Meerwaarde op deelnemingen

In 2007 werden 12 dossiers terzake opgenomen binnen het werkschema van de BBI. Deze dossiers werden allen afgesloten gedurende datzelfde jaar. Dit heeft een verhoging van de belastbare grondslag van 1.277.210,19 euro met zich meegebracht.

#### c) Minerale oliën

- Gedurende het jaar 2007 werd door de Taskforce anti-fraude minerale oliën één controleactie opgestart.

- Deze actie betrof de overeenstemming tussen de bewegingen van minerale oliën onder de schorsingregeling van accijnzen vanuit belastingentrepots gevestigd in België naar deze gevestigd in het Groothertogdom Luxemburg en de werkelijke bewegingen van deze producten.

Sommige kantoren werden gedurende een bepaalde periode als doelgroep uitgekozen en een zeker aantal administratieve geleidedocumenten (AGD) werd geselecteerd in functie van het potentieel risico op fraude van de ondernemingen. De Luxemburgse autoriteiten analyseren deze AGD's teneinde vast te stellen of de producten wel degelijk werden ontvangen in het belastingentrepot in het Groothertogdom Luxemburg. De resultaten zullen in 2008 gekend zijn en de Taskforce zal dan de maatregelen nemen die zich opdringen.

- Gedurende dezelfde periode werden diverse initiatieven genomen, namelijk:
  - Verbetering van de doeltreffendheid van de databases gekoppeld aan het Petrisysteem en het Parallel Warning System (PWS) met Nederland (via maatregelen die een doeltreffender uitwisseling van de inlichtingen toelaten). Deze databases laten de identificatie toe van de intracommunautaire bewegingen van minerale oliën onder schorsing van accijnzen ter bestemming van België. Ze worden gebruikt zowel door de NOD Douane en Accijnzen als door de gespecialiseerde BBI carrousel inspectie. Deze databases zijn zeer performante controlemiddelen die het mogelijk maken de carrouselfraude inzake minerale oliën snel te stoppen.

In dit opzicht werden in 2007 twee btw-carroussels aan het licht gebracht (en ontmanteld) in de sector van de minerale oliën (terwijl er 23 werden ontdekt in 2001).

- Op het gebied van de professionele diesel heeft de Taskforce nieuwe voorschriften uitgewerkt om de selectiecriteria en de controleparameters te verbeteren. Deze voorschriften werden opgenomen in een controleomzendbrief opgesteld door de centrale diensten der Douane en Accijnzen.

Tegenover de problematiek van de identificatie van de leveranciers van brandstoffen hebben de centrale diensten der Douane en Accijnzen, onder impuls van de Taskforce, de aangifte tot terugbetaling inzake de professionele diesel aangepast door toevoeging van de naam en het btw-identificatienummer van de leverancier van brandstoffen.





6. Medewerking aan en opvolging van de Belgische, Europese en internationale netwerken verbonden aan de problematiek van het witwassen en de fiscale, economische en financiële fraude.

In 2007 heeft de FAG (financiële actiegroep) zich gebogen over de volgende onderwerpen:

- Uitbreiding van de leden van de FAG: de Volksrepubliek China werd volwaardig lid.
- Oprichting van een nieuwe werkgroep: de ICRG (international cooperation review group) die in de plaats komt van de procedure ter identificatie van de niet-meewerkende landen en gebieden (NMLG).

Deze groep heeft zich als doel gesteld de landen (al dan niet leden van de FAG) die ernstige lacunes vertonen inzake de strijd tegen het witwassen van kapitaal en de financiering van het terrorisme te identificeren. Er werden zes landen geïdentificeerd: de Comoren, Sao Tomé en Príncipe, Noord-Cyprus, Pakistan, Turkmenistan en Iran.

- Met betrekking tot de financiering van het terrorisme hebben de leden van de FAG zich verbonden tot het uitwerken van een aantal voorschriften betreffende:
  - De veroordeling van de financiering van het terrorisme;
  - Het in werking stellen van een doelgericht sanctiesysteem;
  - De invoering van controlemaatregelen tegen de liefdadigheidssector.
- Op het gebied van typologieën gaan de studies over het gebruik van betalingssystemen via internet, verdachte transacties in de vastgoedsector, het witwassen van drugstrafieken in Eurazië en de financiering van de snelle toename van massavernietigingswapens.

- Dialoog met de privésector: er werd een nieuw forum gecreëerd dat de FAG en de privésector verenigt. De voornaamste doelstelling van dit forum is het bespreken van vragen en uitdagingen die de privésector, voornamelijk de financiële instellingen, ontmoet bij de uitvoering van de standaarden van de FAG en het delen in de ervaring van de privésector op het vlak van de strijd tegen het witwassen van kapitaal en de financiering van het terrorisme.
- Gelet op de enorme lacunes vastgesteld bij niet-naleving van de normen van de FAG heeft deze expliciet aan Iran gevraagd om de controles inzake de strijd tegen het witwassen van kapitaal en de financiering van het terrorisme dringend te intensiveren. In dit opzicht vragen de leden van de FAG hun financiële instellingen met deze risico's rekening te houden door het toepassen van versterkte waakzaamheidsmaatregelen.
- De in 2007 uitgevoerde wederzijdse evaluaties betreffen Turkije, Griekenland, China, het Verenigd Koninkrijk en Finland.
- Het opvolgingsrapport betreffende de evaluatie van België werd zonder discussie aangenomen tijdens de plenaire vergadering van de FAG (zie het jaarlijks verslag 2006 van de Administrateur-generaal van de Belastingen en de Invordering, hoofdstuk III, punt 6, blz. 26).

### 7. Toezicht op en opvolging van de activiteiten van de ondersteuningsgroep inzake FBB-geschillen.

Deze ondersteuningsgroep verzekert sedert 2000 de opvolging en de ondersteuning van administratieve en gerechtelijke geschillen inzake aanslagen met betrekking tot FBB-pistes die via Italië, Korea en Uruguay lopen.

Onderstaande tabel toont de resultaten ter zake (bedragen in miljoen euro):

Situatie 31/12/2007	Piste Italië	Piste Korea	Piste Uruguay
1) Aantal dossiers	269	109	132
Ingekohierde belasting	140,652	19,463	90,214
2) Aantal definitieve dossiers	58	4	60
Vereffende belasting	12,493	0,445	39,958
Niet-vereffende belasting	0,109	0,000	1,784
3) Aantal niet-definitieve dossiers	211	105	72
Vereffende belasting	68,501	12,993	8,758
Niet-vereffende belasting	59,550	6,025	39,715
4) Percentage definitieve dossiers	21,56%	3,67%	45,45%
Percentage niet-vereffende belasting ten opzichte van ingekohierde belasting	42,34%	30,95%	44,02%
Percentage vereffende belasting (definitieve dossiers en niet-definitieve dossiers)	57,58%	69,05%	54,00%

Enkel de FBB-wijzigingen op grond van artikel 44 belast in de Ven. B ten name van vennootschappen die FBB-constructies gebruiken (= cliënten) zijn in deze tabel opgenomen. De wijzigingen Ven. B (zuiver FBB, geheime commissielonen, TOB en verworpen uitgaven) en Registratie (TOB) ten name van de organiserende banken zijn niet opgenomen.



# Hoofdstuk 4 : 2007 voor de fiscale administraties

# 4

# 4

## Hoofdstuk 4 : 2007 voor de fiscale administraties

### 1. Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit

#### A. De buitendiensten

##### a) De opdracht van de AOIF

De Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit

- vestigt de inkomstenbelastingen en de btw voor de verschillende overheden,
- behandelt de geschillen betreffende die belastingen,
- verleent haar medewerking bij de toepassing van diverse sociale wetten ten voordele van de burger en
- staat borg voor de juridische rechtszekerheid van de burger, met respect voor de wettelijke en reglementaire bepalingen.

De opdracht wettigt de bestaansreden van de administratie.

Door de wijze waarop ze gedefinieerd is, stelt de opdracht van de AOIF twee accenten tegenover elkaar: enerzijds, het feit dat de verschillende overheden de klanten zijn aan wie zij in de eerste plaats verantwoording verschuldigd is en, anderzijds, het respect voor de procedures om de transparantie van haar handelingen te verzekeren en om de belastingplichtigen rechtszekerheid te bieden. Het is dus een opdracht bestaande uit twee aspecten, controle en dienstverlening, die zo goed mogelijk in balans moeten gehouden worden.

De kernactiviteiten van de AOIF, zoals ze voortvloeien uit haar opdracht, worden als volgt geïdentificeerd:

- aangiften verwerken en beheren;
- controles uitvoeren;
- geschillen behandelen;
- diensten verlenen.



##### b) De doelstellingen van de AOIF

De meeste strategische doelstellingen van de AOIF hebben betrekking op automatiseringsprojecten. Tax-on-Web en het scannen van de aangiften zijn voorbeelden daarvan die ook voor de burger reeds zichtbaar zijn.

Andere belangrijke voorbeelden zijn:

- datamining : voor het objectief, automatisch en gecentraliseerd selecteren van de te onderzoeken aangiften;
- taxi : voor het beheer van de aangiften in de personenbelasting;
- workflow geschillen : voor het opvolgen van de administratieve en gerechtelijke geschillen.

Het realiseren van automatiseringsprojecten is vooral een taak van de centrale diensten. Bij al die hervormingen mogen de kerntaken echter niet uit het oog worden verloren.

De operationele doelstellingen van de AOIF betreffen daarom :

- het verwerken en het beheer van de aangiften;
- het uitvoeren van controles;
- het behandelen van de geschillen.

In het verleden werden de doelstellingen lineair bepaald. Met andere woorden : voor elke dienst gold dezelfde doelstelling, opgelegd door het management. Met ingang van de controleperiode 2007/2008 worden de diensten actief betrokken bij het bepalen van de doelstellingen. Uitgaande van een nationaal te behalen doelstelling, bepaalt elke gewestelijke directie of elk controlecentrum en elke controle zelf in welke mate hij kan bijdragen tot het behalen van die nationale doelstelling.

##### b.1) Beheer

De centrale diensten moeten er voor zorgen dat de aangiften tijdig worden verzonden en dat de nodige informaticatoepassingen tijdig beschikbaar zijn.

In concreto en met betrekking tot het aanslagjaar 2008:

- inzake PB:
  - de aangiften moeten op 30/04/2008 verzonden zijn;
  - Tax-on-Web moet op 15/05/2008 beschikbaar zijn;
  - het scannen van de aangiften moet op 03/07/2008 aanvangen;
  - TAXI moet op 01/09/2008 beschikbaar zijn;
- Inzake Ven.B:
  - de aangiften moeten op 15/05/2008 verzonden zijn;
  - VENSOC moet op 15/05/2008 beschikbaar zijn;
  - het registratieprogramma moet op 01/09/2008 beschikbaar zijn.

Met betrekking tot het aanslagjaar 2007 moeten de controles er voor zorgen dat het aantal niet-inge-diende aangiften – globaal – beperkt blijft tot :

- 10% van het aantal verzonden aangiften PB;
- 20% van het aantal verzonden aangiften BNI-nat.pers.;
- 8% van het aantal verzonden aangiften Ven.B;
- 30% van het aantal verzonden aangiften BNI-ven.;
- 15% van het aantal verzonden aangiften RPB.

Inzake PB, moeten de controles er bovendien ook nog voor zorgen dat maximaal 15% van de ontvangen aangiften manueel wordt verwerkt in plaats van te worden gescand.

## b.2) Controle

De doelstellingen inzake controle hebben als finaliteit het substantieel verhogen van het aantal uitgevoerde controles.

Momenteel worden de volgende activiteiten onderscheiden:

- de grondige verificatie: die veronderstelt een simultane controle van de materies inkomstenbelastingen en btw en een controle van de boekhouding over een periode van minstens 2 jaar; de grondige verificaties worden door de controlecentra verricht;
- de beheerscontrole: dit is een gericht onderzoek naar bepaalde punten van de aangifte; de beheerscontroles worden hoofdzakelijk door de klassieke diensten van de directe belastingen en van de btw uitgevoerd;
- de inordestelling: dit is een essentiële rechtzetting uitsluitend op basis van in het dossier voorhanden zijnde informatie en waarbij tevens ook alle onderdelen van het permanent dossier van de belastingplichtige worden bijgewerkt;
- zonder verificatie: deze classificatie wordt gebruikt wanneer ofwel de gegevens van de aangifte zonder meer worden verwerkt, ofwel wanneer essentiële rechtzettingen worden uitgevoerd maar zonder bijwerking van het permanent dossier;
- geautomatiseerde inkohiering: dit is een nieuwe categorie die sinds aanslagjaar 2005 in de PB is ontstaan door het gebruik van TAXI en waardoor een aantal aangiften zonder enige tussenkomst van een taxatieambtenaar worden ingekohierd.

Met het begrip “controle” worden enkel de beheerscontroles en de grondige verificaties bedoeld. De inordestellingen, zonder verificatie en geautomatiseerde inkohieringen vormen samen “het verwerken en het beheer van de aangiften”.

Voor de klassieke diensten van de directe belastingen werden op 10 juli 2007 reeds nationale doelstellingen meegedeeld. Op 10 en 12 december kwamen de klassieke diensten btw en de controlecentra aan bod. Hun doelstellingen beogen de verificatiegraad (= aantal beheerscontroles of grondige verificaties ten opzichte van het totaal aantal belastingplichtigen) en het percentage rechtzettingen te verhogen.

# 4



Wat de RPB betreft, werd beslist deze dossiers voortaan te groeperen in één enkele dienst per gewestelijke directie met als doel de efficiëntie van de controle ter zake te verbeteren.

## b.3) Geschillen

Inzake administratieve geschillen ligt het accent hoofdzakelijk op het behandelen van de geschillen binnen de voorgeschreven termijn van 6 maanden (of 9 maanden indien de taxatie van ambtswege werd gevestigd).

De klassieke diensten van de directe belastingen hebben echter ook te maken met een historisch gegroeide voorraad bezwaarschriften waarvoor deze termijn reeds verlopen is.

De nationale doelstelling die op 10 juli 2007 aan de klassieke diensten van de directe belastingen werd meegedeeld betrof daarom het wegwerken van deze voorraad. Tegen 1 januari 2010 zou voor geen enkel nog te behandelen bezwaarschrift de termijn al verlopen mogen zijn.

In de loop van 2008 zal de Bijzondere Belastinginspectie zelf instaan voor de behandeling van de bezwaarschriften naar aanleiding van taxaties door hen uitgevoerd. De reeds ingediende bezwaarschriften worden echter niet overgeheveld maar worden nog door de klassieke diensten van de directe belastingen behandeld. Daarom werd in een tweede doelstelling opgelegd al deze bezwaarschriften tegen uiterlijk 1 juli 2009 af te handelen.

## c) De AOIF in cijfers : aantal diensten

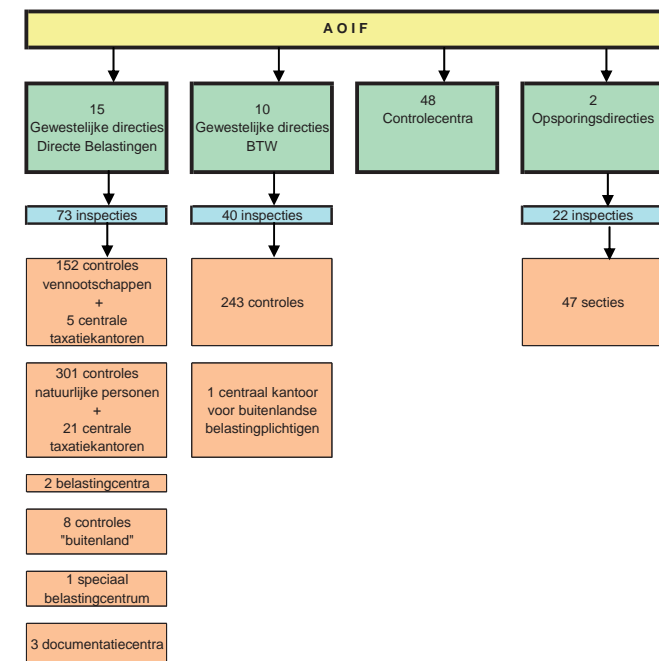
Door het niet volledig uitvoeren van de herstructurering van de Administraties van de Directe Belastingen en van de btw, is de AOIF een administratie geworden bestaande uit 3 entiteiten:

- de klassieke diensten van de directe belastingen;
- de klassieke diensten btw;
- de controlecentra en de opsporingsdirecties.

Deze 3 entiteiten worden beheerd door de centrale diensten, onder de leiding van de heer SIX, Administrateur KMO. Deze centrale diensten hebben hoofdzakelijk de volgende opdrachten:

- het opstellen en verspreiden van richtlijnen voor de dagelijkse taxatiewerkzaamheden (het beheer van de dossiers, het uitvoeren van controles, het behandelen van geschillen);
- een strikte opvolging van de verwerking van de aangiften en de inkohiering van de belasting, met regelmatige rapportering aan de Minister van Financiën;
- het actief meewerken aan de talrijke moderniseringsprojecten die worden opgezet om de efficiëntie van de diensten en hun toegankelijkheid voor de burger te verbeteren.

Het college van de Algemene Inspectie is het orgaan dat de verbinding legt tussen de centrale diensten en de buitendiensten van de AOIF.

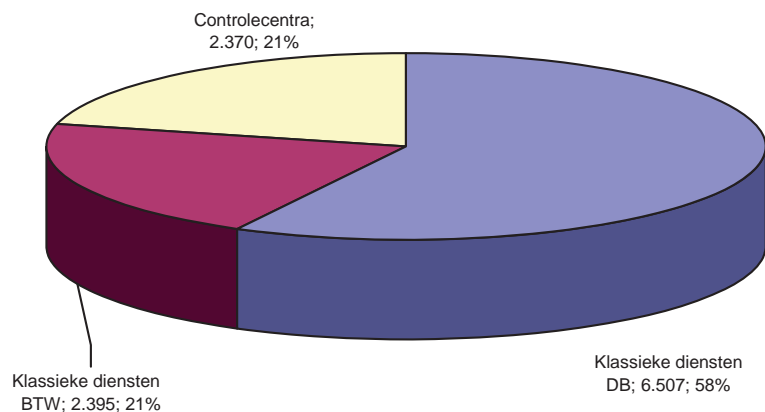


#### d) De AOIF in cijfers: aantal personeelsleden

Sinds alle personeelsleden van de AOIF bij wijze van overgangsmaatregel voor het verwezenlijken van de Coperfin-herstructurering gekanteld werden in een “voorlopige cel”, bestaat er geen “kader” meer zoals voorheen. Jaarlijks moeten de functionele behoeften in een personeelsplan worden voorgelegd. Het personeelsplan maakt evenwel geen onderscheid tussen de AOIF en de Administratie van de invordering.

Globaal genomen is het personeel als volgt verdeeld over de verschillende buitendiensten:

#### Aantal effectieven tewerkgesteld in de sector taxatie



#### e) De AOIF in cijfers: aantal belastingplichtigen

Voor het beheer van de belastingplichtigen beschikt de administratie over nationale bestanden.

De natuurlijke personen onderworpen aan de Personenbelasting zijn opgenomen in het geautomatiseerd repertorium van de natuurlijke personen. Het is op basis van dit repertorium dat de aangiften worden verzonden. Een belastingplichtige “PB” kan dus zowel een gezin zijn als een alleenstaande. Het repertorium bevat alle belastingplichtigen die in principe aan de personenbelasting zijn onderworpen, dus ook belastingplichtigen die om een of andere reden zijn vrijgesteld van de verplichting een aangifte in te dienen.

Het repertorium van de rechtspersonen bevat de instellingen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, aan de rechtspersonenbelasting of aan de belasting van niet inwoners-vennootschappen.

Het signaletisch bestand bevat alle personen die btw-plichtig zijn. Dit bestand bevat dus natuurlijke personen en rechtspersonen die ook in een van de repertoria natuurlijke personen of rechtspersonen zijn opgenomen.

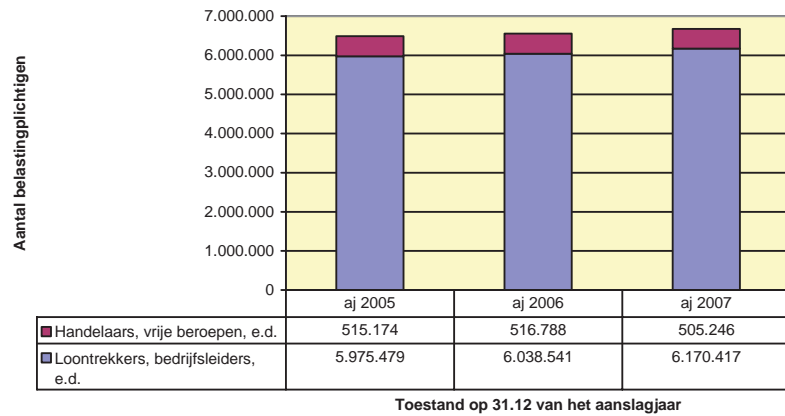
##### e.1) Personenbelasting (PB)

Voor de PB tellen we voor het aanslagjaar 2007 iets meer dan 6,6 miljoen belastingplichtigen (zie bijlage – tabel nr. 1).

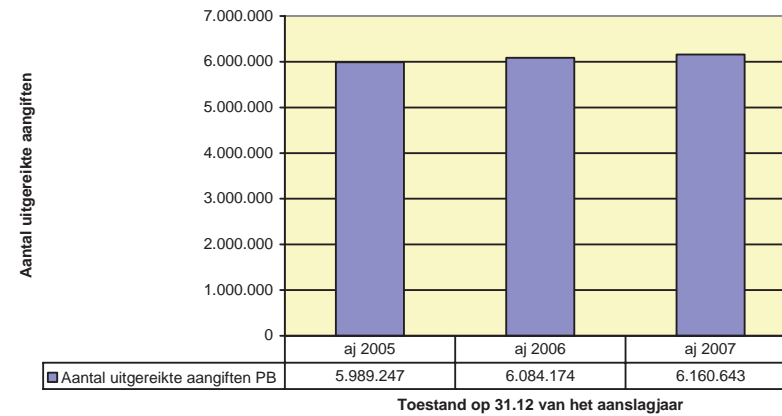




### Evolutie van het aantal belastingplichtigen - natuurlijke personen



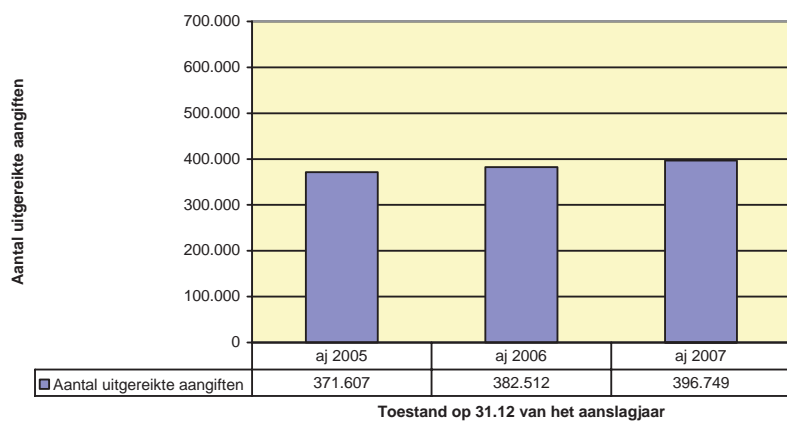
### Evolutie van het aantal uitgereikte aangiften Personenbelasting



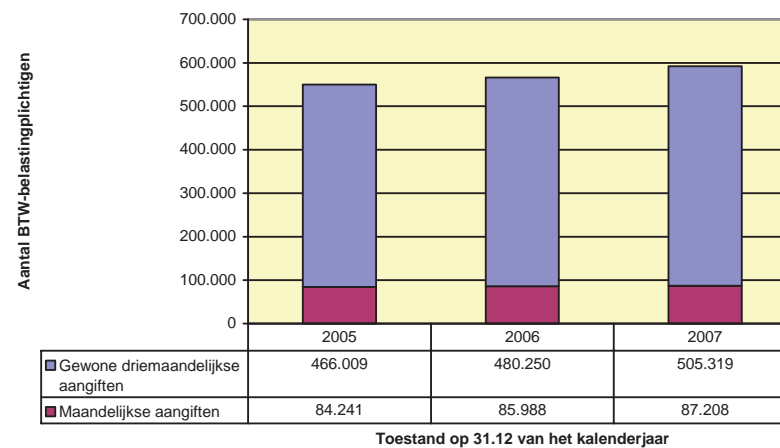
#### e.2) Vennootschapsbelasting (Ven.B)

Het aantal uitgereikte aangiften in de vennootschapsbelasting neemt jaarlijks toe en bedraagt net geen 400.000 voor het aanslagjaar 2007 (zie bijlage – tabel nr. 4).

### Evolutie van het aantal uitgereikte aangiften Vennootschapsbelasting



### Evolutie van het aantal btw-belastingplichtigen



#### e.3) Btw

In totaal zijn iets meer dan 740.000 belastingplichtigen aan de btw onderworpen (zie bijlage - tabel nr. 8). Daarvan dienen een 500.000-tal een gewone driemaandelijke aangifte in. Slechts 87.000 belastingplichtigen dienen eind 2007 maandelijks een aangifte in.

#### f) De AOIF in cijfers: werkzaamheden

De in dit hoofdstuk gebruikte gegevens komen uit de boordtabellen van de AOIF : TBT.

De informatie van TBT komt op zijn beurt uit de verschillende toepassingen voor de berekening van de belasting.

Omdat de berekening van de inkomstenbelastingen jaarlijks wijzigt, betekent dit dat de informatie met betrekking tot de PB, Ven.B, RPB en BNI-ven. ook per aanslagjaar wordt opgeslagen. Met andere woorden : indien in één enkel dossier 2 of 3 aanslagjaren worden onderzocht en rechtgezet, zal deze informatie niet meer als één gecontroleerd dossier worden weergegeven zoals in de vroegere manuele staten, maar als 2 of 3 verschillende “gegevensdragers”.

Zo kan het ook gebeuren dat een aangifte die reeds werd ingekohierd nadien nog wordt rechtgezet en aanleiding geeft tot een supplementaire aanslag. Ook in dit geval geeft dit aanleiding tot 2 verschillende “gegevensdragers” in TBT daar waar voorheen op de manuele staten de oorspronkelijke inschrijving werd aangepast.

Alle hierna volgende grafieken en tabellen hebben dus geen betrekking op dossiers maar wel op “geregistreerde gegevensdragers”.

De tabellen geven, tenzij uitdrukkelijk anders vermeld, de informatie weer per kalenderjaar. Inzake inkomstenbelastingen kunnen gedurende eenzelfde kalenderjaar aangiften van maximaal 3 verschillende aanslagjaren worden behandeld. Voorbeeld : in het kalenderjaar 2007 kunnen aangiften worden verwerkt van de aanslagjaren 2005, 2006 en 2007.

##### f.1) Het beheer van de aangiften

Het beheersproces vormt de basisactiviteit van de AOIF en behelst de eigenlijke vestiging van de belasting.



Inzake de inkomstenbelastingen geldt als prioriteit er voor te zorgen dat alle ingediende aangiften tijdig worden ingekohierd.

Tot voor de invoering van het scannen van de aangiften, diende de inkohiering gepaard te gaan met een inordstelling van het dossier.

Het invoeren van de scanning van de aangiften en het in gebruik nemen van de toepassing TAXI hebben er toe geleid dat inzake personenbelasting nu ook de categorieën “automatische inkohiering” en “zonder verificatie” worden onderscheiden. Dit onderscheid is in de boordtabellen meetbaar met ingang van het kalenderjaar 2007 voor de gegevens met betrekking tot de aanslagjaren 2006 en 2007.

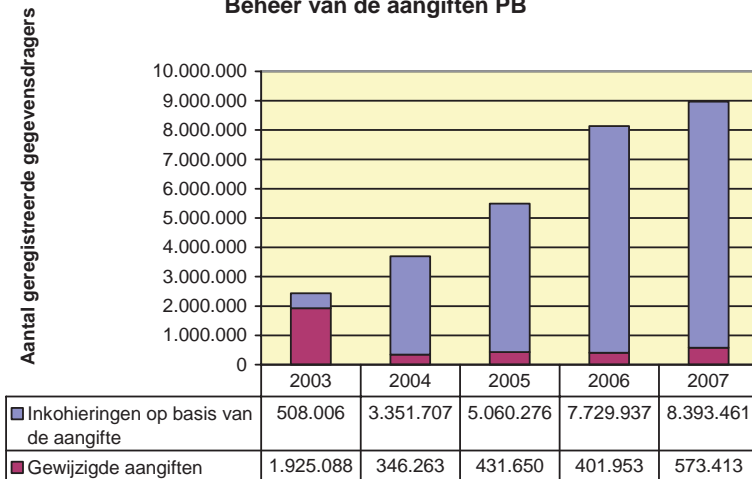
Inzake btw worden met ingang van het jaar 2007 ook het aantal inordstellingen in de boordtabellen opgevolgd.

#### Personenbelasting

Vanaf 2004 treedt er een koerswijziging op : het aantal geregistreerde gegevensdragers neemt jaarlijks toe terwijl nog slechts één tiende ervan betrekking heeft op een gewijzigde aangifte, daar waar dat aandeel in 2003 nog bijna 80% bedraagt. Het komt voor dat een aangifte eerst automatisch wordt ingekohierd en dat zij nadien nog wordt gewijzigd. Dit geeft dus aanleiding tot twee registraties en verklaart de toename van het aantal geregistreerde gegevensdragers sinds de invoering van de scanning en het automatisch inkohieren.

De hiernavolgende cijfers betreffen dus de automatische inkohieringen, de aangiften die zonder verificatie werden ingekohierd en de aangiften die aan een inordstelling werden onderworpen, en hebben uitsluitend betrekking op de klassieke diensten van de directe belastingen.

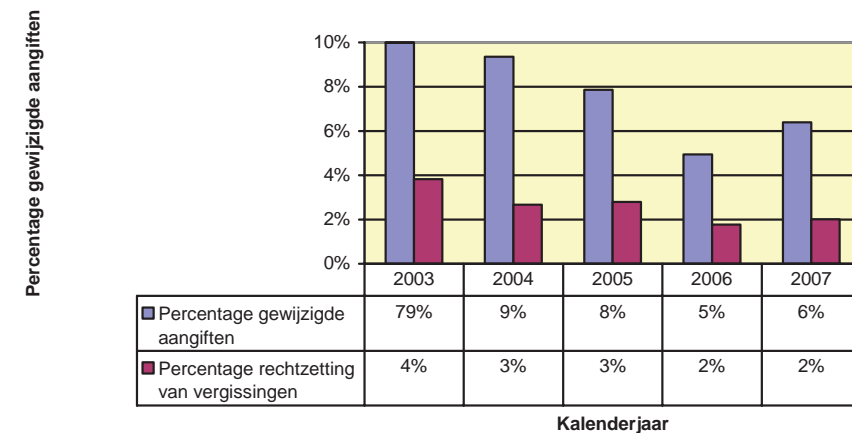
Beheer van de aangiften PB



Een aangifte wordt als gewijzigd beschouwd wanneer de oorspronkelijke gegevens van de aangifte worden gewijzigd, hetzij in het voordeel van de belastingplichtige (rechtzetting van een vergissing) hetzij omdat hij zijn aangifte niet correct heeft ingevuld of nog omdat hij zijn aangifte niet heeft ingediend en hij aan een aanslag van ambtswege wordt onderworpen.

De dalende trend van het aantal rechtzettingen, veroorzaakt door het feit dat het opstarten van het scannen van de aangiften de werkzaamheden in de klassieke diensten heeft verstoord, lijkt in 2007 te worden omgebogen. Het aantal rechtzettingen genoodzaakt door vergissingen van de belastingplichtige of van de administratie, die via een vereenvoudigde procedure worden behandeld, is in mindere mate ook gedaald. Hier kan de daling wellicht worden toegeschreven aan het toenemend gebruik van Tax-on-web. De onmiddellijke validatie van gegevens draagt er immers toe bij dat een aantal anomalieën in de aangifte wordt voorkomen.

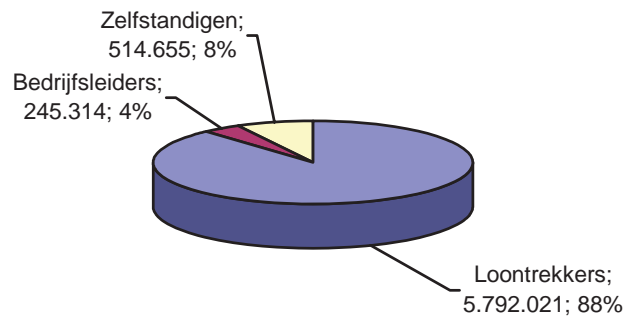
Gewijzigde aangiften naar aanleiding van het beheer van de aangiften PB



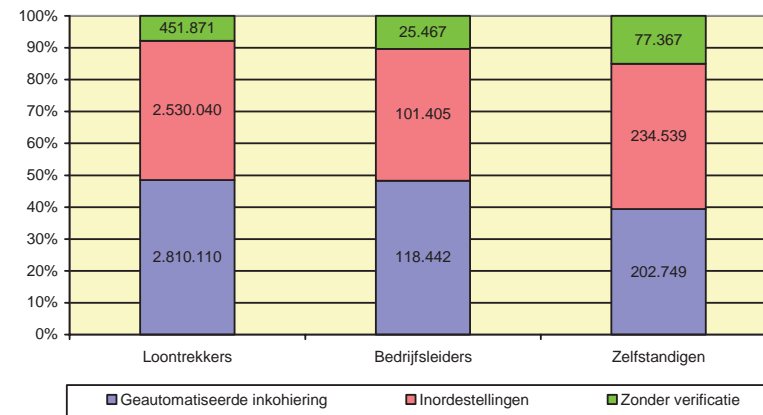


Wat het aanslagjaar 2006 betreft, ziet de toestand er als volgt uit (beheer uitgevoerd tussen juli 2006 en december 2007):

### Aantal geregistreerde gegevensdragers PB met betrekking tot aanslagjaar 2006 - toestand op 31/12/2007



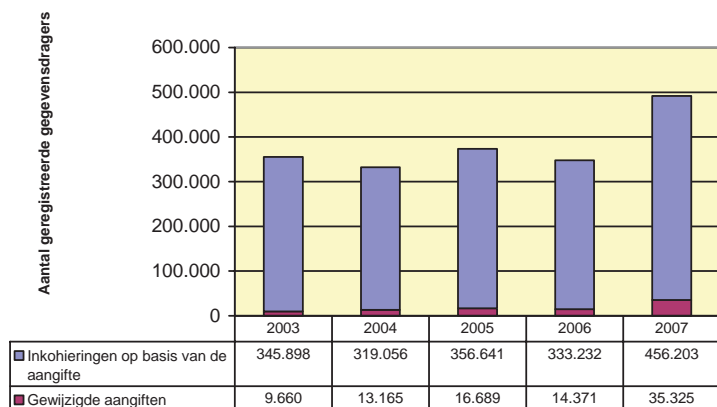
### Procentuele verdeling van het aantal geregistreerde gegevensdragers PB per type behandeling Aanslagjaar 2006 - toestand op 31/12/2007



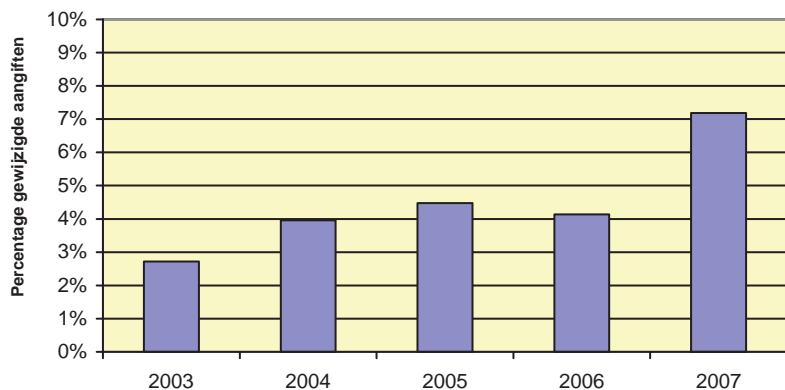
### Vennootschapsbelasting

Zowel het totaal aantal geregistreerde gegevensdragers, als het aantal daarvan dat betrekking had op een rechtzetting, vertoont een stijgende trend over de laatste 5 kalenderjaren. Het aantal rechtzettingen is gestegen van 3% in 2003 tot 7% in 2007.

### Beheer van de aangiften Ven.B



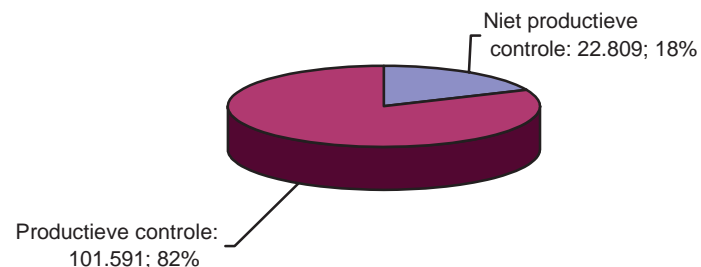
### Gewijzigde aangiften naar aanleiding van het beheer van de aangiften Ven.B



### Btw

Inzake btw bevatten de boordtabellen vanaf het jaar 2007 ook informatie omtrent het aantal inordestellingen. Een btw-controle-kantoor heeft een ruim pakket aan beheerstaken te vervullen zoals, onder andere, het behandelen van de aangiften die op een Listing II of III worden vermeld omwille van een of andere anomalie. Een groot deel daarvan kan worden opgelost door eenvoudig contact met de belastingplichtige. Worden echter als "inordestellingen" beschouwd, de dossiers die aanleiding geven tot het opmaken van een invorderingsorder of de dossiers die doelbewust voor een inordestelling werden geselecteerd, ongeacht of die verificatie uiteindelijk aanleiding geeft tot het opmaken van een invorderingsorder (productieve controle) of niet (niet productieve controle).

### Inordestellingen BTW - Jaar 2007





## f.2) Het uitvoeren van controles

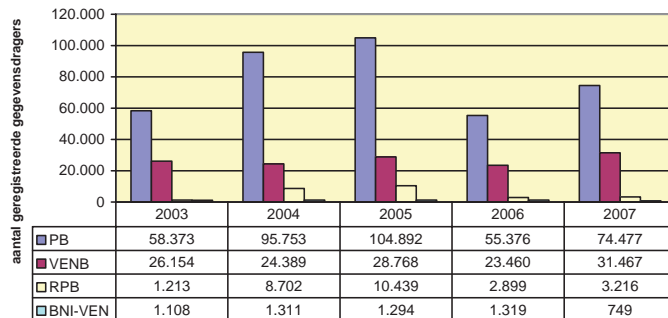
De belangrijkste opdracht van de AOIF bestaat erin de controlewerkzaamheden op het vlak van de inkomstenbelastingen en de btw te organiseren in overeenstemming met de wettelijke en reglementaire bepalingen, in een klimaat van rechtszekerheid en transparantie voor de burger en de ondernemingen. Zij moet erop toezien dat iedereen zijn deel betaalt, niets minder, maar ook niets meer.

De klassieke diensten van de directe belastingen

De klassieke diensten voeren beheerscontroles uit, dit wil zeggen : een controle op de echtheid en de juistheid van één of meer bestanddelen van de aangifte. Indien een aangifte wordt gewijzigd, dient vooraf het akkoord van de belastingplichtige te worden gevraagd. Deze kan al dan niet akkoord gaan. Indien hij niet reageert op het bericht van wijziging, wordt verondersteld dat hij – stilzwijgend – akkoord gaat. Indien hij slechts gedeeltelijk akkoord gaat, wordt deze wijziging statistisch als een “niet-akkoord” bestempeld.

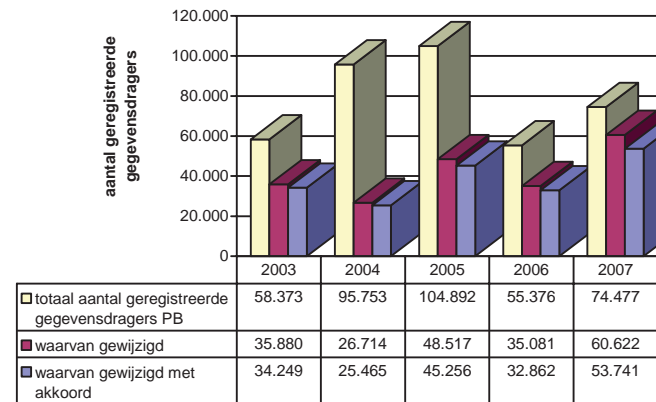
Het lagere aantal controles PB van het jaar 2006 is te wijten aan het feit dat het scannen van de aangiften, voor de eerste maal toegepast voor de aangiften van het aanslagjaar 2005, een vertraging heeft uitgelokt op het gebied van de taxatiewerkzaamheden.

**Evolutie van het aantal beheerscontroles uitgevoerd door de klassieke diensten van de directe belastingen**



Het percentage rechtzettingen in de PB is na de minder productieve jaren 2004 en 2005 – waarin respectievelijk slechts 28% en 46% rechtzettingen werden verricht – in 2007 toegenomen tot 81%. Het percentage rechtzettingen waarmee de belastingplichtige heeft ingestemd, bedraagt dat jaar 89%. De vorige jaren schommelde dit percentage rond de 95%.

**Resultaat van de beheerscontroles PB uitgedrukt in aantallen rechtzettingen**



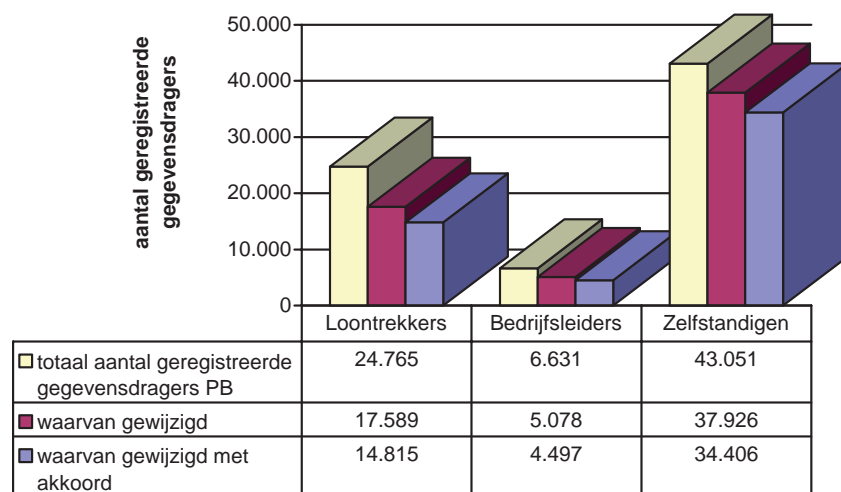


Wanneer het totale pakket van PB aangiften wordt uitgesplitst naar gelang de aard van de belastingplichtige, kan het beeld als volgt worden bijgesteld:

- het aantal wijzigingen is het grootst in de categorie van de zelfstandigen: 88%;
- in de categorie van de bedrijfsleiders geeft 77% van de controles aanleiding tot een rechtzetting;
- voor de loontrekkers bedraagt het percentage slechts 71%.

Het percentage "met akkoord", bedraagt voor de categorieën van de zelfstandigen en de bedrijfsleiders ongeveer 90%, en ligt iets lager voor de loontrekkers: 84%.

### Resultaat van de beheerscontroles PB van het jaar 2007 uitgedrukt in aantallen rechtzettingen

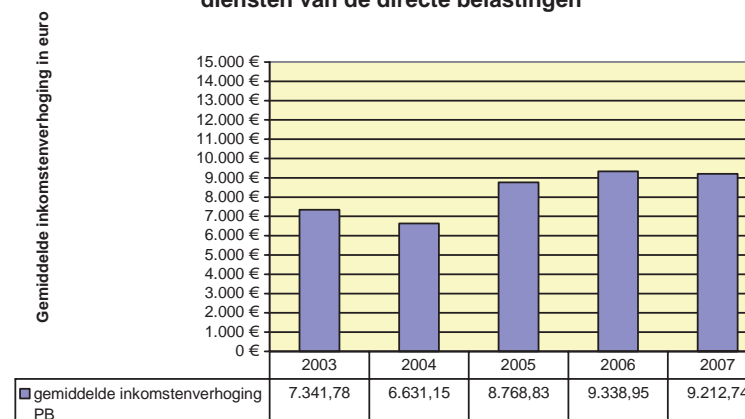


De gewijzigde aangiften kunnen op verschillende elementen betrekking hebben :

- becijferbare rechtzettingen die geen invloed hebben op de belastbare basis maar wel op het bedrag van de belasting: verminderingen van de premies van levensverzekeringscontracten, van de kapitaalsaflossingen van hypothecaire leningen, van de betalingen voor pensioensparen, enz.
- niet becijferbare rechtzettingen die invloed hebben op het bedrag van de belasting : verminderingen van het aantal personen ten laste, verhogingen van het aanslagtarief, verschuivingen van een ongewijzigd bedrag van het bouwsparen naar het lange termijnsparen, verminderingen van het aandeel van de meewerkende echtgenoot, enz.
- inkomstenverhogingen : voor deel 1 van de aangifte gaat het om verhogingen van lonen en wedden, vakantiegelden, vervangingsinkomsten, huur van verhuurde onroerende goederen, ontvangen onderhoudsuitkeringen, enz.; voor deel 2 gaat het om verhogingen van het omzetcijfer, niet aangegeven of gewijzigde stopzettingmeerwaarden, enz.

Wat deze laatste categorie betreft, zijn de volgende gemiddelde bedragen ingekohierd:

### Evolutie van de gemiddelde inkomstenverhoging PB naar aanleiding van beheerscontroles door de klassieke diensten van de directe belastingen

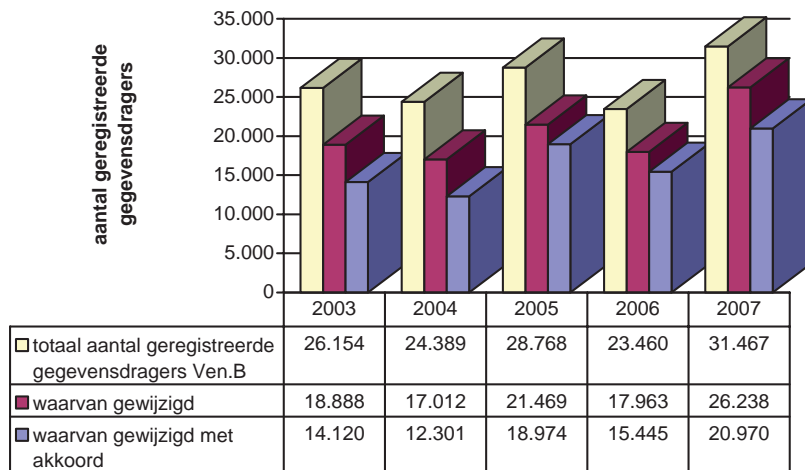




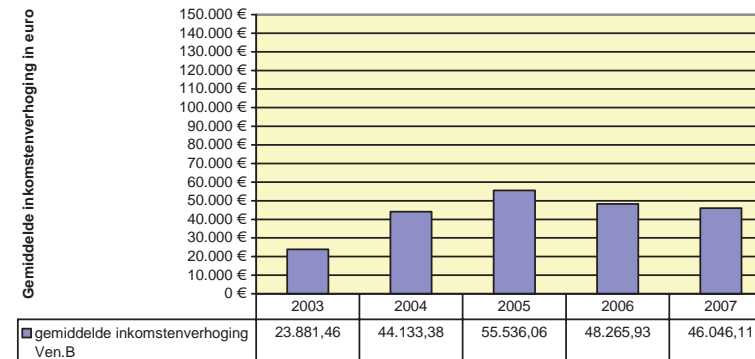
Het percentage rechtzettingen Ven.B bedraagt ongeveer 83%. Het aandeel van de gevallen “met akkoord” is evenwel gestegen van 75% in 2003 tot 80% in 2007.

Wat de inkomstenverhogingen betreft, zijn de volgende gemiddelde bedragen ingekohierd:

**Resultaat van de beheerscontroles Ven.B uitgedrukt in aantallen rechtzettingen**



**Evolutie van de gemiddelde inkomstenverhoging Ven.B naar aanleiding van beheerscontroles door de klassieke diensten van de directe belastingen**



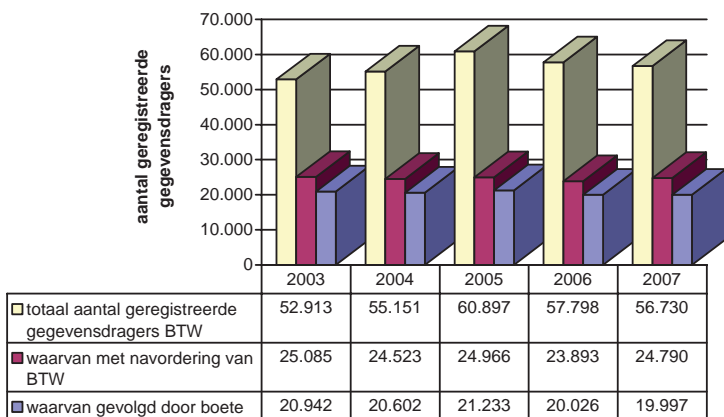
Inzake Vennootschapsbelasting kunnen de rechtzettingen betrekking hebben op :

- inkomstenverhogingen (verworpen uitgaven, afschrijvingsexcedenten, inventaris-vermeerderingen, verdoken reserves, omzetverhogingen);
- verminderingen van de verrekenbare bestanddelen;
- verhoging van het aanslagtarief.

De klassieke diensten van de btw

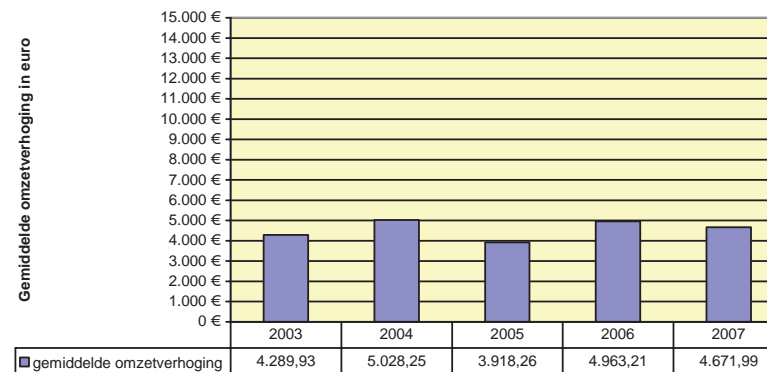
Wat de btw betreft, geeft ongeveer 44% van de uitgevoerde controles aanleiding tot een navordering van btw.

**Resultaat van de beheerscontroles btw uitgedrukt in aantallen navorderingen**

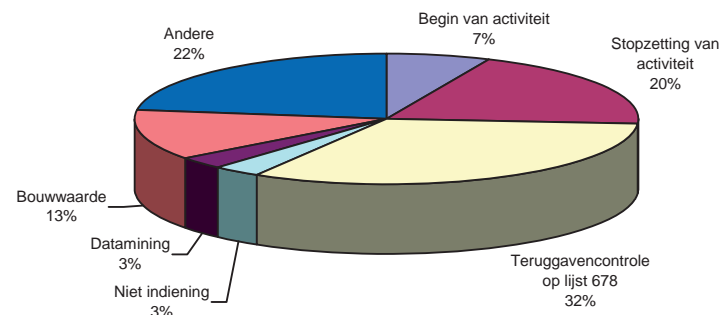


Gemiddeld werden daarbij de volgende omzetverhogingen geregistreerd :

**Evolutie van de gemiddelde omzetverhoging naar aanleiding van beheerscontroles door de klassieke diensten van de btw**



**Reden van de beheerscontroles uitgevoerd tijdens het jaar 2007**



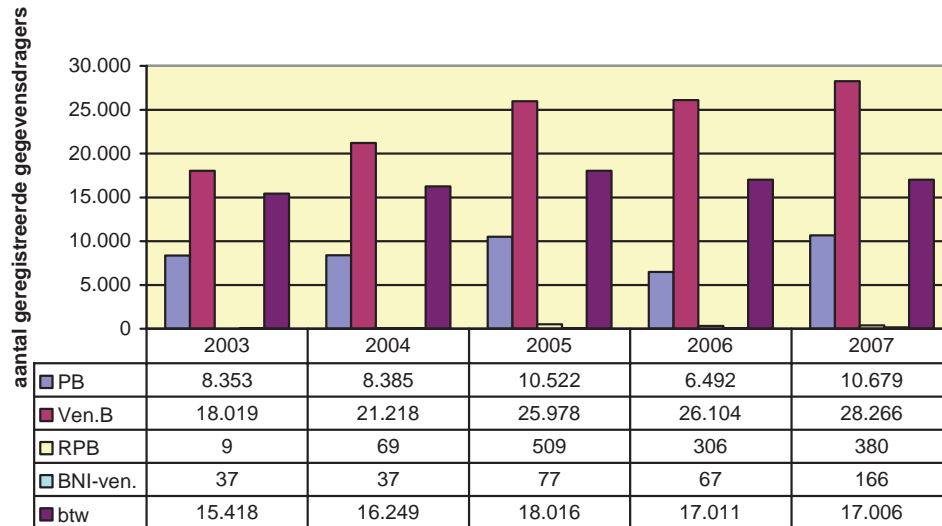


## De controlecentra

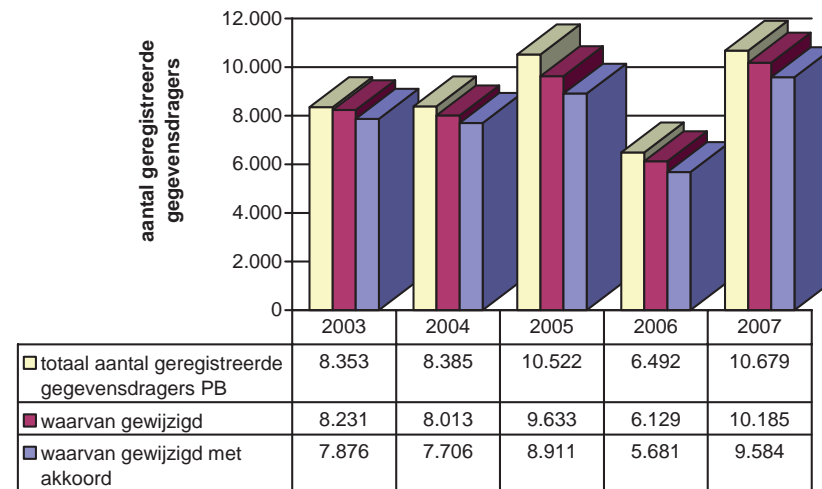
De controlecentra voeren polyvalente grondige verificaties uit. Net zoals de klassieke diensten hebben de CC te kampen met een voortdurend dalende personeelsbezetting. Bijkomend probleem is hier echter dat de oorspronkelijke verhouding 2/3 ambtenaren van DB-origine voor 1/3 van btw-origine in de meeste CC volledig uit evenwicht is. Dat weerspiegelt zich vooral in een dalende trend van het aantal uitgevoerde grondige verificaties inzake btw en de resultaten ervan.

Ten opzichte van het jaar 2003 is het aantal registraties inzake PB eind 2007 met 28% gestegen. Voor de Ven.B noteren we een stijging met 57%. Wat de btw betreft, is er omwille van de hierboven aangehaalde redenen inzake personeel geen significante stijging van het aantal registraties.

**Evolutie van het aantal door de controlecentra ingevoerde gegevensdragers**



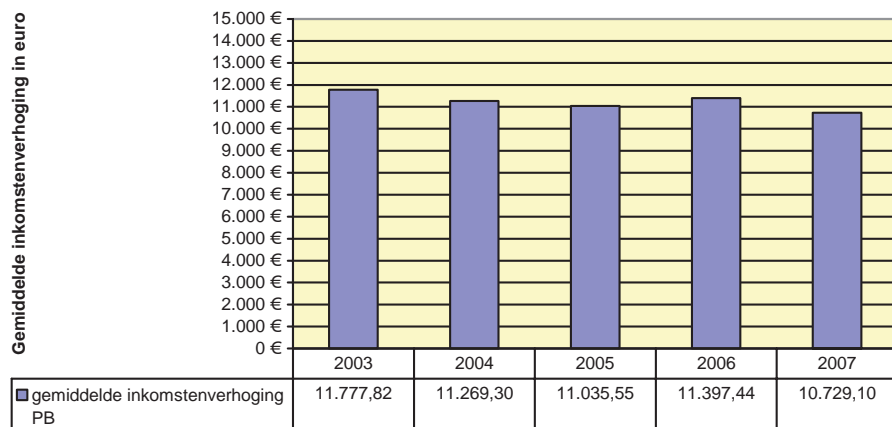
**Resultaat van de grondige verificaties PB uitgedrukt in aantallen rechtzettingen**



In de PB is het percentage rechtzettingen desondanks gedaald van 99% in 2003 tot 95% in 2007. Het percentage "met akkoord" blijft rond de 95% schommelen.

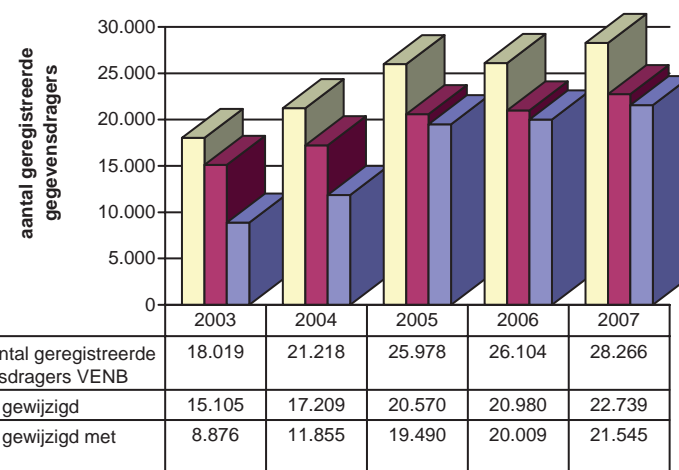
De gemiddelde inkomstenverhoging vertoont eveneens een licht dalende trend.

#### Evolutie van de gemiddelde inkomstenverhoging PB naar aanleiding van grondige verificaties door de controlecentra



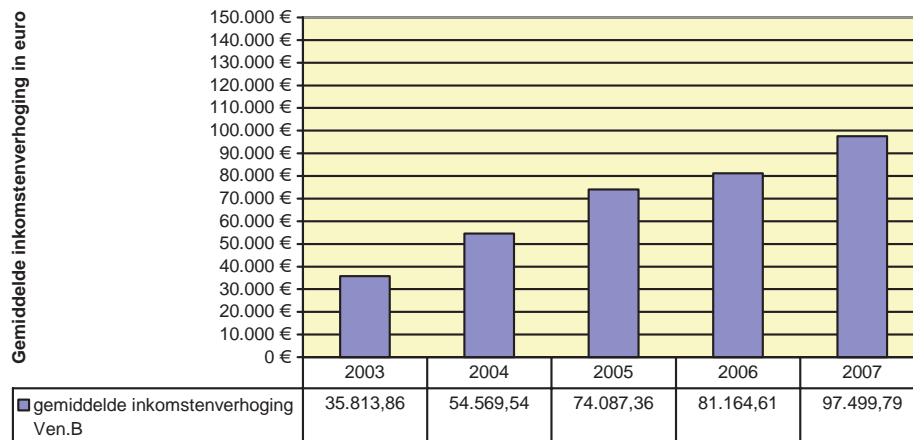
In de Ven.B is het percentage rechtzettingen eveneens met 4% afgenomen tussen 2003 en 2007 (van 84% naar 80%) maar het percentage "met akkoord" is gestegen van 59% in 2003 tot 95% in 2007 en ook de gemiddelde inkomstenverhoging zit duidelijk in de lift.

#### Resultaat van de grondige verificaties Ven.B uitgedrukt in aantallen rechtzettingen

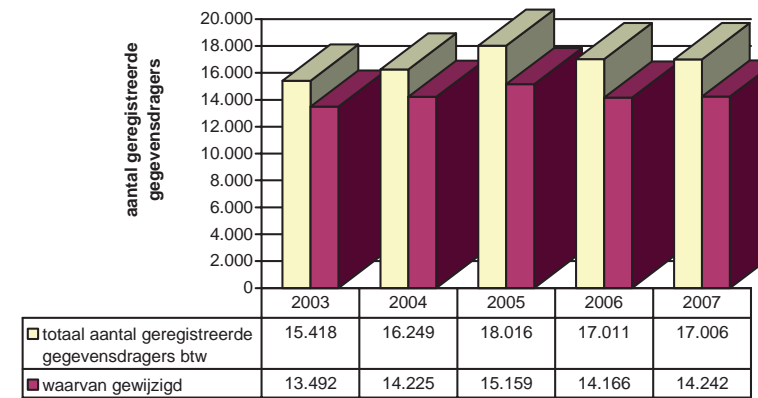




### Evolutie van de gemiddelde inkomstenverhoging Ven.B naar aanleiding van grondige verificaties door de controlecentra



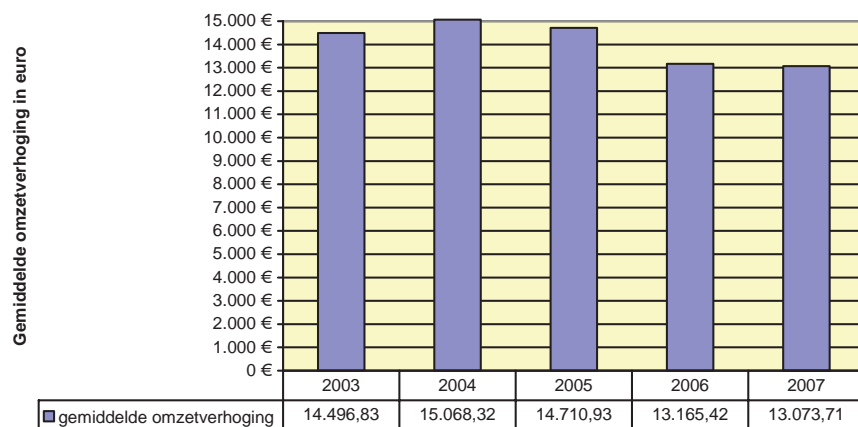
### Resultaat van de grondige verificaties btw uitgedrukt in aantallen gewijzigde aangiften



Wat de btw tenslotte betreft, valt een daling van 4% op te merken in het percentage navorderingen (van 88% in 2003 naar 84% in 2007).

Dezelfde dalende trend zien we terug in de gemiddelde omzetverhoging.

### Evolutie van de gemiddelde omzetverhoging naar aanleiding van grondige verificaties door de controlecentra



#### g) Diversen

Hierna volgen een aantal opmerkingen in verband met de statistieken: de details van de werkzaamheden van de buitendiensten zijn opgenomen in de tabellen in bijlage.

Er wordt, enerzijds, gewezen op het steeds toenemend aantal aangiften personenbelasting ingediend via Tax-on-Web, t.t.z. 1.357.252, wat een stijging met 32,80% betekent in vergelijking met 2006.

Anderzijds, zijn er 334.158 aangiften te laat ingediend en hebben 305.784 belastingplichtigen hun aangifte niet ingediend.

De toepassing van de decumul vanaf aanslagjaar 2005, vertaalt zich in de tabel nr. 3/3 door het stijgend aantal belastingplichtigen met kadastrale inkomens en aftrek van leningen.

Het succes van de e-btw wordt aangetoond in tabel nr. 11, die het aantal klantenlistings en communautaire opgaven weergeeft die tijdens het jaar werden ingediend.

De situatie op niveau van de fiscale geschillen inzake directe belastingen blijft verbeteren, zowel dankzij de vermindering van het aantal hangende dossiers binnen de directies, als dankzij een mentaliteit van "beter taxeren", wat leidt tot een afname van het aantal ingediende bezwaarschriften in de loop van het jaar (zie tabellen nr. 63 en 64).

Overigens blijft ook het aantal hangende zaken voor Hoven en Rechtbanken (tabellen nr. 64 tot 66) verminderen, niettegenstaande de toestand bij het Hof van Beroep in Brussel dat nog meer dan 70% van de hangende zaken moet behandelen volgens de oude procedure. Wat de nieuwe procedure betreft, worden de uitspraken gedaan door de Rechtbanken.

Globaal genomen zijn 54% van de uitspraken gunstig voor de Administratie. Dit percentage overtreft 65% als men de gemengde uitspraken meetelt.

Om tot een gelijkvormigheid te komen in de voorstelling van de tabellen betreffende de bij Justitie ingediende zaken aangaande directe belastingen en de btw, worden vanaf dit verslag de tabellen weergegeven per burgerlijk jaar en niet per juridisch jaar.

Het aantal hangende btw-zaken voor de Hoven en Rechtbanken volgt dezelfde tendens, aangezien dit aantal verminderd is met 4% in vergelijking met 2006. Toch moet eveneens opgemerkt worden dat het percentage uitspraken in het voordeel van de Administratie gedaald is van 75,64% in 2005 naar 71,48% in 2006 en 67,16% in 2007 (tabellen nr. 67 tot 70).



## B. De centrale diensten - De realisaties in 2007

### a) Verplichte elektronische indiening van btw-aangiften

Artikel 2, 2°, van het koninklijk besluit van 31 januari 2007, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 7 februari 2007, dat het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde wijzigt, meer bepaald artikel 18, §§4, 5, 6, voert de verplichting in, voor de belastingplichtigen die gehouden zijn tot het indienen van een periodieke aangifte, om deze aangifte elektronisch in te dienen.

Deze bepaling is op 1 juli 2007 in werking getreden voor de belastingplichtigen die voor het kalenderjaar 2005 een jaarmet, exclusief btw, realiseerden van meer dan 50 miljoen euro voor hun totale economische activiteit, en op 1 februari 2008 voor de andere belastingplichtigen die gehouden zijn tot maandelijkse indiening van de btw-aangifte. Voor de belastingplichtigen die gehouden zijn hun btw-aangifte per kwartaal in te dienen daarentegen werd de inwerkingtreding van deze bepaling vastgesteld op 1 april 2009.

De elektronische indiening dient te gebeuren via de INTERVAT-toepassing die toegankelijk is via de portaalsite van de FOD Financiën [www.minfin.fgov.be](http://www.minfin.fgov.be).

In uitzonderlijke gevallen kan de belastingplichtige worden vrijgesteld van de verplichting tot elektronische indiening van de periodieke btw-aangiften, met name wanneer hijzelf, of in voorkomend geval, deze die werd gemachtigd voor het indienen van zijn aangiften, niet beschikt over een computer en/of een internetverbinding. Te dien einde dient de betrokkene op het bevoegde btw-controlekantoor een verklaring in te dienen waarin voormelde redenen expliciet worden opgenomen.

INTERVAT heeft zijn mogelijkheden uitgebreid tot de klantenlistings en de intracommunautaire opgaven. Bovendien garanderen de authenticatie via een digitaal certificaat van "klasse 3", de identificatie en de elektronische handtekening door middel van de elektronische identiteitskaart (kaartlezer en software zijn noodzakelijk) de veiligheid tijdens de verwerking.

Daarentegen zullen de toepassingen EDIVAT, VATLIST en VATINTRA tegen eind 2008 verdwijnen ten voordele van INTERVAT



### b) Btw-eenheid

Het koninklijk besluit nr. 55 van 9 maart 2007, met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 15 maart 2007 en genomen ter uitvoering van artikel 4, §2, van het btw-Wetboek, stelt de toepassingsmodaliteiten van dit stelsel vast.

Dit besluit is op 1 april 2007 in werking getreden.

Vanaf die datum kunnen in België gevestigde belastingplichtigen die in juridisch opzicht onafhankelijk, maar op financieel, organisatorisch en economisch vlak nauw met elkaar verbonden zijn, voor de toepassing van de btw-Wetgeving als één belastingplichtige worden aangemerkt, namelijk als een btw-eenheid.

De belastingplichtige die deel uitmaakt van deze eenheid wordt lid van de btw-eenheid genoemd.

Teneinde het stelsel in werking te stellen duiden de leden van de eenheid één van hen aan, de vertegenwoordiger van de btw-eenheid genoemd, om in hun naam en voor hun rekening een gemotiveerd verzoek tot identificatie van de btw-eenheid (d.m.v. het formulier 606A 'Aanvraag tot identificatie van een btw-eenheid' dat tevens geldt als aangifte van aanvang van werkzaamheid van de eenheid) in te dienen op het btw-controlekantoor waarvan de vertegenwoordiger afhangt en bovendien de rechten en de verplichtingen van de eenheid, vermeld in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten, uit te oefenen.

De btw-eenheid die voldoet aan de gestelde voorwaarden krijgt dan een ondernemingsnummer dat tevens geldt als uniek btw-identificatienummer:

- met BE:
  - maanddiener met recht op aftrek (UM);
  - kwartaaldiener met recht op aftrek (UT);
  - artikel 44 die opteert voor het belasting van de ICV (UO);
  - artikel 44 die de drempel voor het belasting van de ICV heeft overschreden (UD);
- zonder BE:
  - artikel 44 waarvan de ICV niet worden belast (US).

Opgemerkt wordt dat de btw-eenheid nooit aan een forfaitaire belastingregeling (art. 56, §1, WBTW) onderworpen kan zijn, noch aan de belastingregeling voor kleine ondernemingen (art. 56, §2, WBTW), noch aan de bijzondere landbouwregeling.

Het btw-identificatienummer van de btw-eenheid geldt voor het indienen van de periodieke btw-aangifte en het houden van de btw rekening-courant van de eenheid, voor het eventueel houden van bijzondere rekeningen, voor alle bijkomende taxaties en heffings- en invorderingstitels die uitgaan van de administratie.

De leden van de btw-eenheid beschikken in de meeste gevallen reeds over een eigen ondernemingsnummer/btw-identificatienummer. Om praktische redenen zullen zij dat nummer behouden. Het is echter niet ondenkbaar dat een belastingplichtige, vrijgesteld door artikel 44 van het btw-Wetboek, toetreedt tot de btw-eenheid, zonder dat deze onderneming over een ondernemingsnummer/btw-identificatienummer beschikt. In dat geval creëert het btw-controlekantoor dat verantwoordelijk is voor de creatie van de btw-eenheid (d.i. dus het kantoor waar de vertegenwoordiger onder ressorteert) een nieuw ondernemingsnummer in de KBO en een btw-identificatienummer voor dit lid van de btw-eenheid.

De btw-identificatienummers van de leden worden sub-btw-identificatienummers van de btw-eenheid genoemd en zien er als volgt uit:

- met BE als de btw-eenheid een BE-nummer heeft;
- zonder BE als de btw-eenheid geen BE-nummer heeft.

Het stelsel van de btw-eenheid heeft voor de eenheid en de leden o.a. tot gevolg dat:

- de leveringen van goederen en diensten verricht tussen de leden van een btw-eenheid (= interne handelingen) buiten de werkingssfeer van de btw vallen en op deze transacties dus geen btw wordt geheven;
- de leveringen van goederen en diensten verricht door derden voor elk lid, voor de toepassing van de btw verricht worden voor de btw-eenheid;
- de invoeren en intracommunautaire verwervingen verricht door elk lid, verricht worden door de btw-eenheid;

- de leveringen van goederen en diensten die elk lid verricht voor derden ten overstaan van de btw-eenheid (= externe handelingen) verricht worden door de btw-eenheid;

en daarenboven de administratieve verplichtingen van de leden worden vereenvoudigd.

Onderstaande tabel geeft een cijfermatig overzicht dd. 31 december 2007 van het aantal in België gecreëerde btw-eenheden per belastingregeling en het aantal leden per belastingregeling.

BTW-EENHEID				LID BTW-EENHEID			
Externe handelingen	Belasting-regeling	BE-nummer	Aantal	Handelingen <sup>2</sup>	Belasting-regeling	BE-nummer	Aantal
Niet of niet uitsluitend art. 44	UM	BE	74	Niet of niet uitsluitend bedoeld in art. 44	EN	BE	304
	UT	BE	11				23
				Uitsluitend bedoeld in art. 44	ES	BE	22 2
Uitsluitend art. 44 geen drempel – geen optie	US	geen BE	0	Niet of niet uitsluitend bedoeld in art. 44 <sup>3</sup>	EX	geen BE	0
							0
Uitsluitend art. 44 drempel of optie	UD UO	BE BE	0 0	Niet of niet uitsluitend bedoeld in art. 44 <sup>3</sup>	ES	BE	0 0
							0 0
				Uitsluitend bedoeld in art. 44	ES	BE	0 0

(2) Het betreft zowel interne als externe handelingen tenzij specifiek voorbehoud wordt gemaakt.

(3) De niet door art. 44 Btw-WB vrijgestelde handelingen kunnen enkel en alleen interne handelingen zijn.



Volgende tabel geeft een overzicht van de belangrijkste declaratieve verplichtingen van de btw-eenheid en haar leden.

Verplichtingen: btw-eenheid – leden					
Belasting-regeling	Maand-aangifte	Kwartaal-aangifte	IC-opgave	Listing klanten	Bijzondere Aangifte
<b>Eenheden</b>					
<b>UM</b>	Ja	Neen	Neen	Neen	Neen
<b>UT</b>	Neen	Ja	Neen	Neen	Neen
<b>US</b>	Neen	Neen	Neen	Neen	Ja <sup>4</sup>
<b>UD-UO</b>	Neen	Neen	Neen	Neen	Ja
<b>Leden</b>					
<b>EN</b>	Neen	Neen	Ja <sup>5</sup>	Ja <sup>5</sup>	Neen
<b>ES</b>	Neen	Neen	Neen	Neen	Neen
<b>EX</b>	Neen	Neen	Neen	Neen	Neen

### c) Datamining en de klassieke fraude

De Datamining is gebaseerd op de resultaten van de voorbije controles en op de gegevens van de ingediende btw-aangiften. Het Datamining programma vertegenwoordigt een selectie van te controleren dossiers die 40% uitmaakt van de controlecapaciteit van de controlecentra van de AOIF.

Tijdens de eerste iteratie (Datamining 1) werd de methodologie van het neurale netwerk gebruikt, teneinde de fraudegevallen te bepalen en een lijst aan te bieden met te controleren dossiers. De analyse werd enkel gebaseerd op de aangiften van kwartaalaangevers. De gecontroleerde periode betrof 2001-2002 en de controles vonden plaats in de periode 2003-2004.

(4) Bijzondere aangifte voor andere inkomende handelingen dan ICV.

(5) Deze verplichting wordt uitgeoefend op het sub-btw-identificatienummer van de leden.

Tijdens de latere iteraties (Datamining 2 en volgende), werd de methodologie van de beslissingsboom geïntroduceerd. De modellering slaat op 9 submodellen verdeeld in 7 segmenten (horeca, kleinhandel, groothandel, garages (voertuigen), industrie, diensten (ICT en consultancy) en bouw) en 2 thema's (gemengde belastingplichtigen en ondernemingen met een klein omzetcijfer). De tweede iteratie was gebaseerd op de historische gegevens van de maand- en kwartaalaangevers en stelt aan de controleagenten een reporting instrument voor met vermelding van de risico-indicatoren die werden gebruikt voor elke geselecteerde belastingplichtige. De gecontroleerde periode slaat op de aangiften voor de jaren 2003-2004, 13.948 controles werden uitgevoerd met een resultaat van 252.667.144 €.

Voor Datamining 3, die gelijkaardig was aan Datamining 2, werden 12.875 controles uitgevoerd voor een resultaat van 204.373.880 €.

De vierde iteratie voorziet 11.346 controles en is momenteel aan de gang.

Tenslotte zal er een nieuw segment toegevoegd worden in de modellering naar aanleiding van Datamining 5 : het segment van de grote ondernemingen. Voorts zullen ook de nieuwe Nacebelcodes (overgang op 1/1/2008) van toepassing zijn vanaf deze iteratie.

De Datamining toepassing wordt eveneens gebruikt door de BBI voor de opsporing van de btw-carrouselfraude.

### d) E-audit

De administratie investeert reeds sedert verscheidene jaren meer in de opleiding van de ambtenaren op gebied van e-audit. De ACL toepassing werd ter beschikking gesteld van de controlecentra. Tegelijkertijd werden normen uitgewerkt om de controlediensten aan te moedigen om minstens een bepaald percentage van ondernemingen te controleren via het kopiëren van gegevens uit de gegevensbanken van de boekhouding der ondernemingen.

Deze controlemethodologie is gebaseerd op de artikelen 60 en 61 van het Btw-Wetboek en de artikelen 315 en 315bis van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992.

De opleiding voor deze toepassing is momenteel aan de gang voor 135 ambtenaren. Om de evolutie van de controles op een digitale manier te ondersteunen, heeft de administratie over het hele land regionale ondersteuningseenheden in het leven geroepen. Dit zijn eenheden die gespecialiseerd zijn in handelingen verbonden met de e-audit. Ze overweegt nog nieuwe initiatieven op dit domein teneinde de nieuwe eisen die aan de fiscale controleurs worden gesteld aan te kunnen. Dit is des te evidentier in een tijdperk waarin de administratie rekening moet houden met de juridische mogelijkheden die recentelijk gecreëerd werden om de boekhoudkundige documenten op een digitale manier bij te houden (inkomend en uitgaand facturenboek en dagboek van ontvangsten). Bovendien werden ook de mogelijkheden van elektronische facturatie (e-invoicing) opgenomen in de fiscale reglementering.

#### e) TAXI

Sinds de start van Tax-on-web (TOW) in 2003, hebben talrijke nieuwigheden de werkmethode van de taxatiediensten PB radicaal gemoderniseerd. Als voorbeelden kunnen worden vermeld: de scanning van de papieren aangiften, Belcotax-on-web, Filenet, enz. Sinds het aanslagjaar 2005 hebben zij gemeen dat zij geïntegreerd zijn in TAXI, de backoffice-toepassing die ter beschikking staat van de taxatiediensten en die zorgt voor de – al dan niet automatische – verwerking van de taxatiegegevens PB.

De verschillende versies van TAXI zijn geëvolueerd waardoor de gebruiksvriendelijkheid is verbeterd en de toepassing is aangepast aan de behoeften van de gebruikers. Vandaag is het een efficiënt instrument voor het beheer van de dossiers van de belastingplichtigen. Wat het aanslagjaar 2007 betreft, hebben de diensten PB die zijn uitgerust met deze computertool immers ingestaan voor:

- de verwerking van meer dan 1 miljoen aangiften ingediend via TOW;
- de verwerking van bijna 4 miljoen gescande aangiften;
- de inkohiering, per 30 april 2008, van meer dan 6 miljoen aanslagen PB.

#### f) Scanfin

Op 31 december 2007 waren reeds 98% van de te scannen aangiften in de personenbelasting verwerkt. De digitalisering van de documenten via de procedure van scanning heeft toegelaten om de termijn, om de aangiften ter beschikking van de taxatiedienst te stellen voor de berekening en de inkohiering van de belasting, in te korten.

#### g) Preselectie

Zoals elk jaar werd de toepassing Preselectie geactualiseerd. De verschillende selectiecriteria, ratio's en schermen werden aangepast aan de nieuwe wettelijke en reglementaire bepalingen. Bovendien werden specifieke bestanden gecreëerd ten behoeve van de controlecentra.

In het kader van de modernisering van de informaticasystemen werd het project MERCURIUS gelanceerd. Naast de omzetting van de bestaande gegevensbanken naar het formaat DB2, heeft dit project een volledige heropbouw als objectief, met de bedoeling om de performantie en de gebruiksvriendelijkheid ervan te verbeteren. De beschikking, in zekere mate, over voorgedefinieerde query's is er met name in voorzien. Het systeem moet in een latere fase leiden tot de ingebruikstelling van een echte Datamart. De nieuwe toepassing moet namelijk voorzien in een integratie van de gegevens en zienswijzen van de sector Directe Belastingen en van de sector btw.

Om deze doelstellingen te bereiken werd een structurele en kwalitatieve analyse gestart, in samenwerking met de ICT diensten. Deze analyse beperkt zich niet tot de huidige gegevensbestanden, maar voorziet ook het gebruik van nieuw gegenereerde bronbestanden voortvloeiend uit de modernisering van andere diensten.

#### h) Doelgroepen

De "Groep voor organisatie, coördinatie en supervisie" (GOCS), opgericht bij de Centrale diensten van de AOIF, heeft de beschrijving van de doelgroepen "particulieren", "ondernemingen" en "fiscale thema's" uitgebreid.

De beschrijving van de doelgroepen uitgevoerd in 2007 zijn, enerzijds, gebaseerd op bijstand- en controleacties bij tandartsen (met betrekking tot prothesen en implantaten), landbouwers (met betrekking tot de intensieve veeteelt en de melkproductie) en belastingplichtigen die een onroerend goed verkocht hebben (waar de gerealiseerde meerwaarde een divers inkomen uitmaakt). Anderzijds, werden acties van hetzelfde type voorbereid om uitgevoerd te worden in 2008.

### i) Workflow Geschillen

De "Workflow Geschillen" laat toe alle administratieve en gerechtelijke geschillen te beheren in de klassieke diensten van de directe belastingen, de controlecentra van de AOIF en weldra ook de Bijzondere belastinginspectie en de klassieke diensten van de btw. Dit systeem biedt een eenvoudig gebruiksinstrument: het werk verloopt via een elektronisch dossier, samengesteld uit een geheel van gegevens en documenten die niet alleen toelaten een geschil te behandelen maar het tevens stap per stap op te volgen, wat de evolutie ervan ook weze. Het biedt de dienstchef een duidelijk zicht op de te beheren geschillen.

Eind 2007 was de Workflow volledig gerealiseerd binnen de Administratie van de directe belastingen, met als gevolg dat zowel de centrale administratie van de AOIF (sector DB) als de 15 gewestelijke directies DB met deze toepassing werken om de administratieve en gerechtelijke geschillen te beheren.

Gedurende ditzelfde jaar is de Workflow in de 48 controlecentra van de AOIF in werking gesteld voor de sector DB en de sector BTW.

Op administratief vlak zijn de oude bezwaarschriften, die om uiteenlopende redenen nog niet afgehandeld zijn, opgenomen in de Workflow zodat deze toepassing een unieke bron van informatie en van geschillenbeheer vormt. Het uiteindelijke doel bestaat erin al de gegevens van de Workflow te exporteren om ze zodanig te kunnen behandelen dat er een automatisch gegevensbeheer tot stand komt via het project MISSISSIPPI.

Er wordt voorzien dat de Workflow in 2008 wordt opgestart binnen de Bijzondere belastinginspectie en haar gewestelijke directies. Vanaf dan zal deze administratie haar eigen geschillen inzake inkomstenbelastingen kunnen behandelen, wat opnieuw zal bijdragen tot een grotere verantwoordelijkheidszin bij de ambtenaren. Dan zal de Workflow enkel nog dienen uitgebreid te worden tot de centrale administratie van de BTW en tot de gewestelijke directies die er van afhangen. Zo zullen in 2008 de 5.000 potentiële gebruikers voor wie deze toepassing is bestemd, er toegang toe hebben en er mee werken.



### C. De centrale diensten - De dagelijkse werking.

De directies die bevoegd zijn voor de fiscaliteit van de beroepsinkomsten van de natuurlijke personen, van de diverse inkomsten en de onroerende inkomsten hebben in 2007 onder meer 1.609 dossiers behandeld over principiële aangelegenheden en 26 circulaires opgesteld die op [www.fisconet.be](http://www.fisconet.be) kunnen worden geraadpleegd.

Deze directies hebben ook nog talrijke andere belangrijke, en vaak omvangrijke, bijzondere werkzaamheden verricht zoals:

- de jaarlijkse opmaak en bijwerking van de modellen van de fiches 281 en opgaven 325 en van de berichten met de codenummers 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20 en 30. Bijzonder voor het jaar 2007 is de invoering van twee nieuwe categorieën pensioenen. Het betreft wettelijke pensioenen verkregen vanaf de pensioenleeftijd en overlevingspensioenen. Het doel van de wettelijke maatregel die aan de basis hiervan ligt, is de gepensioneerde die een dergelijk pensioen en daarnaast ook nog een activiteitsinkomen ontvangt, voordeliger te belastingen mits aan bepaalde voorwaarden is voldaan. Om al de gevolgen van die maatregel te kunnen verwerken in de aangifte en berekening moesten hiervoor in totaal 6 nieuwe codes worden voorzien op de fiche 281.11;
- bijstand aan het project Finform wat voormelde formulieren betreft;
- de jaarlijkse bijwerking van de aangifte PB. Wat aanslagjaar 2007 betreft waren 38 bijkomende codes vereist om al de wettelijke maatregelen in de aangifte om te zetten. Voor aanslagjaar 2008 komen daar nog eens 49 nieuwe codes bovenop;
- de jaarlijkse bijwerking van de aangifte BNI/nat.pers., die weliswaar een eerder beperkte groep van belastingplichtigen aanbelangt, maar zeer complex is gelet op de 6 verschillende categorieën van belastingplichtigen met elk hun eigenheid en ander taxatieregime;
- de opmaak en bijwerking van allerlei brochures en FAQ's;
- medewerking aan TOW, onder meer wat de wizards betreft;

- het oplossen van principiële vraagstukken inzake de berekening van de personenbelasting en BNI/nat. pers. waarvan de intensiteit in belangrijke mate is toegenomen naar aanleiding van het nieuwe project voor de berekening van de personenbelasting vanaf aanslagjaar 2008;
- de actieve deelname aan allerlei vernieuwingsprojecten; onder meer wat het vooraf invullen van de aangifte en het voorstel van aanslag betreft;
- het verlenen van ondersteuning aan het contactcenter;
- het opstarten, coördineren en leiden van een project “rondetafel bedrijfsvoorheffing” dat ertoe strekt een correcte inning en betere controle van de bedrijfsvoorheffing te bewerkstelligen. Naar aanleiding van het toenemend aantal maatregelen inzake vrijstelling of gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing dringt zich inderdaad een betere controle en een herziening van de bestaande procedures op.
- het verlenen van adviezen over wetsvoorstellen en wetsontwerpen aan de AFZ en aan de beleidscel van de minister;
- het nemen van initiatieven en formuleren van voorstellen om discriminaties, leemten en ongewenste neveneffecten weg te werken;
- het nauwgezet opvolgen en de grondige analyse van de fiscale en niet-fiscale wetgeving met het oog op het naar behoren verrichten van de voormelde bijzondere werkzaamheden en andere taken.

(6) Hierin zijn begrepen de werkzaamheden betreffende de door de Dienst Voorafgaande Beslissingen in Fiscale Zaken (DVB) behandelde aanvragen (toepassing van de samenwerkingsovereenkomst van 15.6.2005), t.t.z. het verzenden van vragen om inlichtingen - en de behandeling van de antwoorden hierop - aan de buitendiensten betreffende hangende geschillen met de betrokken belastingplichtigen, alsmede het opzoeken van precedentes of vroeger door de centrale diensten ingenomen standpunten met betrekking tot vragen gelijkaardig aan deze die bij de DVB zijn ingediend.

Daarnaast werden reeds heel wat werkzaamheden aangevat die in 2008 worden voltooid. Het betreft onder meer de voorbereiding van nieuwe administratieve maatregelen zoals de verruiming van de procedure die geldt voor de regularisatie van de belastingtoestand bij terugbetaling van onverschuldigde bezoldigingen en pensioenen in de openbare sector en de privé-sector en de invoering van een bijkomende belastingvermindering bovenop de belastingvermindering voor inkomsten van buitenlandse oorsprong wanneer de persoonlijke toestand of de gezinstoestand in het buitenland niet in aanmerking is genomen.

Die laatste maatregel, die een gevolg is van een vraag van de Commissie van de Europese Gemeenschappen naar aanleiding van een arrest van het Europees Hof van Justitie, is een illustratie van de complexiteit van de toepassing van de belastingwetgeving. Tekenend voor die complexiteit is ook de circulaire nr. Ci.RH.26/581.538 (AOIF 20/2007) dd. 17.07.2007. Die circulaire handelt over het nieuwe belastingvoordeel inzake de aftrek voor de enige eigen woning, dat op zich een vereenvoudiging is, ware het niet dat de oude voordeelmaatregelen inzake woonfiscaliteit blijven bestaan. Problematischer is echter dat de belastingplichtige in bepaalde gevallen een keuze moet maken tussen het oude of het nieuwe belastingvoordeel, terwijl in uitzonderlijke gevallen beide gevallen zelfs tegelijkertijd kunnen worden toegepast.

Naast de complexiteit is er ook de veelheid aan fiscale maatregelen. Die wordt onder meer vertaald in het toenemend aantal codes op de belastingaangifte zoals hiervoor reeds is vermeld.

Die toenemende complexiteit en veelheid aan fiscale maatregelen heeft ongetwijfeld een grens bereikt en dit niet alleen voor de individuele burger. Ook in kringen van specialisten buiten en binnen de administratie wordt aangedrongen op stabiliteit van de belastingwetgeving. Wil men komen tot snelle, efficiënte en klantvriendelijke oplossingen in de personenbelasting, zoals de vooraf ingevulde aangifte of het voorstel van aanslag, dan zal een status-quo inzake de belastingwetgeving zelfs niet volstaan, maar is ook een drastische vereenvoudiging en het terugdringen van het aantal fiscale maatregelen een conditio sine qua non.

De directies bevoegd inzake de ondernemingsfiscaliteit (vennootschappen en natuurlijke personen), de fiscaliteit van de vrije beroepen en de roerende inkomsten, hebben in de loop van het jaar 2007 1.855 dossiers afgehandeld. In dit cijfer zijn onder meer begrepen, vragen uitgaande van belastingplichtigen, buitendiensten of de Dienst Voorafgaande Beslissingen in Fiscale Zaken<sup>(6)</sup>, zowel als circulaire, instructies, aangiften, formuleren, antwoorden op parlementaire vragen, enz.





Zowel het opstellen van het aangifteformulier in de vennootschapsbelasting, rekening houdend met de wijzigingen aangebracht voor het aanslagjaar 2007, als de projecten “FINFORM” en “VenSoc”, hebben een belangrijke inspanning gevraagd.

De medewerkers van die directies hebben eveneens hun medewerking verleend aan:

- de opmaak van de individuele fiches 281.50 en de samenvattende opgave 325.50 en de daarbij horende toelichting met het oog op het correct invullen en versturen (zowel elektronisch als op papier) van die formulieren;
- het opmaken en het aanpassen van de analysedossiers van de verschillende formulieren in het kader van het project “FINFORM”, evenals aan het testen van de elektronische versies van de verschillende formulieren;
- de bijwerking van vulgariserende brochures met betrekking tot de ondernemingsfiscaliteit in het kader van de externe communicatie met het publiek (zoals bv. de investeringsaftrek);
- de publicatie op de internetsite van de FOD Financiën van allerhande informatie ten behoeve van de belastingplichtigen (waaronder 17 circulaires met verduidelijkingen van wettelijke of reglementaire bepalingen);
- de Administratie van Fiscale Zaken, inzonderheid met betrekking tot:
  - vastgestelde leemten in de wetgeving of de reglementering;
  - het opstellen van wettelijke en reglementaire bepalingen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de roerende voorheffing;
  - prejudiciële vragen die aan het Europees Hof van de Europese Gemeenschappen (o.m. inzake de aftrek “Definitief Belaste Inkomsten”) of aan het Grondwettelijk Hof zijn gesteld;
- de werkzaamheden van het contactcenter door de inbreng van hun kennis voor de meest ingewikkelde vragen;
- verschillende werkgroepen met betrekking tot herstructurerings- en operationaliseringsprojecten;
- het grondig testen van de elektronische aangifte in de vennootschapsbelasting in het kader van het project “VenSoc”, wat verscheidene werkvergaderingen en het oplossen van fiscaal-technische problemen verbonden aan de interpretatie van het analysedossier opgemaakt door de informaticadiensten met zich heeft meegebracht;
- het opstarten van het project XBRL-taxonomie voor de aangifte in de vennootschapsbelasting en de bijhorende Finform-bijlagen;
- het voorbereiden van dossiers van de Dienst Voorafgaande Beslissingen in Fiscale Zaken (DVB) en het deelnemen aan vergaderingen met de leden van de DVB;
- het opvolgen van de dossiers “coördinatiecentra” (na het arrest van het Europees Hof van Justitie van 22.6.2006 en de beschikking van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 13.11.2007);
- het project STIMER<sup>(7)</sup>/Opera “Roerende Voorheffing”;
- het verstrekken van advies met betrekking tot vragen uitgaande van de GOCS<sup>(8)</sup> (risicobeheer, beschrijving van doelgroepen).

Naast de afhandeling van de gewone geschillendossiers werden door de btw-directies die bevoegd zijn voor de uitvoer, de invoer en de intracommunautaire handelingen, actief samengewerkt aan het opmaken en de wijziging van reglementaire of wettelijke bepalingen en hebben een aantal circulaires opgesteld.

<sup>(7)</sup> “Système de Traitement Intégré et Multi-Entités Recouvrement” (geïntegreerd systeem van invorderingen ten behoeve van meerdere entiteiten).

<sup>(8)</sup> “Groep voor Organisatie, Coördinatie en Supervisie”, belast met de omkadering van de projectgroepen die de beschrijving van doelgroepen en de ontwikkeling van de bijhorende profielen verzekeren, alsook de ontwikkeling van een aanpak en van een model van bijstand/van dienstprestatie en/of van controle.



- Verlegging van de heffing van de btw bij invoer: opmaak van een circulaire (Circulaire AOIF nr. 1/2008) die de toepassing van de regeling verlegging van de heffing van de btw bij invoer becommentarieert. Deze circulaire was noodzakelijk naar aanleiding van het in voege treden op 1 april 2007 van de regeling btw-eenheid. De commentaar op de verleggingsregeling is eveneens bijgewerkt;
- Paperless Douane - PLDA (douane): nieuw systeem geïntroduceerd voor de elektronische indiening in België van douane-aangiften. Dit nieuwe systeem noodzaakt ook een aantal aanpassingen van de koninklijke besluiten nr. 7 en 24. Ontwerpen van tekst ter zake werden opgesteld ten behoeve van de AFZ en een eerste commentaar werd verspreid naar de btw-buitendiensten via het intranet btw;
- Reglementering van de vrijstelling van btw voor de invoer van goederen in de bagage van reizigers: ten gevolge van de publicatie van de richtlijn 2007/74/EG houdende een aanpassing/modulering van de vrijstelling van btw en accijnzen voor de invoer van goederen in de persoonlijke bagage van reizigers (artikel 43 van het KB nr. 7) werd met de douane een gezamenlijk standpunt uitgewerkt met het oog op de omzetting van de richtlijn in Belgisch recht ten aanzien van de erin geformuleerde opties en werd een voorstel tot wijziging van voornoemd artikel overgemaakt aan de AFZ. De commentaar op de nieuwe regeling zal in de loop van 2008 opgenomen worden in de Instructie Bagage van de Administratie der douane en accijnzen;
- Btw-eenheid : Op 1 april 2007 is de regeling btw-eenheid (btw-consolidatie) in België ingevoerd (KB nr. 55) wat besprekingen vereist samen met de andere diensten van de AOIF en AFZ over de manier waarop deze regeling moet geïmplementeerd worden en de medewerking aan het ontwerp van KB nr. 55 alsmede het opstellen van de circulaire AOIF nr. 42/2007 die de regeling becommentarieert. Er werd over de regeling gecommuniceerd naar de btw-buitendiensten en in het bijzonder naar de douane wat betreft de aspecten invoer/uitvoer die hen ook aanbelangen;
- Bijwerking van de btw-Handleiding rekening houdend met de op 1 juli 2007 toepasselijke wetgeving;
- Bijwerking van instructies van de administratie der douane en accijnzen naar aanleiding van gewijzigde reglementering, gepubliceerde beslissingen: instructie btw, instructie bagage, instructie entrepots, instructie behandeling onder douanetoezicht;
- Intracommunautaire diensten aan lichamelijk roerende goederen: afwerking en publicatie van circulaire nr. 40/2007 betreffende de toepasselijke regeling ten aanzien van goederen die voor bewerking naar een andere Lidstaat worden verzonden, ter vervanging van circulaire nr. 7/1998;
- Toepasselijke regeling omtrent beschadigde goederen die een koper afwijst: uitwerking van een nieuwe circulaire betreffende de toepasselijke regeling wanneer bij een intracommunautaire levering de klant de goederen weigert of de annulering van de verkoop bedingt bij zijn leverancier;
- Arresten van het Europese Hof van Justitie: het opstellen van een commentaar bij de arresten Twoh International BV (zaak C 184/05), Teleos Plc. (zaak C 409/04) en Collee (zaak C 146/05) van 27 september 2007 betreffende intracommunautaire handelingen;
- Uitbreiding van de EU met Bulgarije en Roemenië op 1 januari 2007:
  - uitwerking van een commentaar waarin de gevolgen van de uitbreiding worden uiteengezet en waarin bovendien praktische informatie betreffende deze twee nieuwe Lidstaten wordt gegeven;
  - het opstellen van een mededeling met een bijgewerkte versie van de in de 27 Lidstaten van de Europese Unie toepasselijke drempels inzake intracommunautaire verwervingen van goederen, verkopen op afstand en de vrijstellingsregeling;
- Intracommunautaire verwervingen van voertuigen verricht door belastingplichtigen: samenwerking met de administratie der douanen en accijnzen betreffende het op punt stellen van een nieuwe geautomatiseerde communicatieprocedure voor douaneformaliteiten (vignetten 705) en voor intracommunautaire verwervingen van vervoermiddelen door belastingplichtigen bij de douane verricht.

## 2. Bijzondere belastinginspectie

Voor de tweede keer na elkaar werd ook in 2007 de kaap van 1 miljard € aan ingekohierde rechten, belastingverhogingen en sancties overschreden. En eveneens voor het tweede opeenvolgende jaar werd ook nu de drempel van 1 miljoen € per afgehandeld dossier gehaald.

Zulks kan alleen maar verklaard worden door het feit dat de door de onderzoekers van de BBI gehanteerde criteria voor de selectie en prioritering van de aan te pakken zaken hoe langer hoe pertinenter worden.

Zo blijkt uit tabel nr. 21 dat de supplementen inzake inkomstenbelastingen gestegen zijn met 27% in vergelijking met 2006 en met bijna 67 % in vergelijking met 2005.

Deze belastingsupplementen, die van 514 naar 639 stijgen, moeten in samenhang gezien worden met een verhoging van bijna 25 % van het aantal afgehandelde dossiers tegenover 2006 (zie tabel nr. 20).

Maar de strijd is nog niet gestreden. De BBI zal zich steeds verder moeten bekwamen in een aangepaste risicobeheersing waarbij, rekening houdend met het immer wisselend maatschappijbeeld, de juiste klemtonen worden gelegd.

Ook op internationaal vlak moeten er nog bijkomende inspanningen worden verricht opdat zowel de ambtenaren van de BBI als hun buitenlandse collega's tijdig over relevante informatie beschikken. In die mate stelt de BBI met genoegen vast dat de door de Europese Commissie opgestarte anti tax fraud strategy werkgroep verschillende overwegingsthema's heeft gelanceerd waarvan zijzelf aan de grondslag ligt. Ter zake gaat het essentieel om de intensifiëring en institutionalisering van de spontane bijstand in grensoverschrijdende onderzoekingen.

Opvallend hierbij is dat vele vanuit onderscheiden bronnen aangereikte fraude indicaties binnen de administratie aanwezig zijn welke, na analyse en koppeling, meteen doelmatig kunnen worden aangewend. Ter zake werd in de loop van 2007 door de BBI een belangrijk project inzake inputbeheer carousel fraude opgestart. Concreet toetst bedoelde dienst alle mogelijke signalen, zoals onder meer al dan niet anonieme klachten, persberichten, informatie vanuit het buitenland en door onze eigen diensten aangedragen



gegevens, op hun frauderelevantie. Indien voldoende ernstig beoordeeld, worden de operationele eenheden belast met nader nazicht waarvan de resultaten op hun beurt onze kennis steeds verder verrijken (de commentaar bij tabel nr. 20 gaat hierover).

Verheugend is eveneens de vaststelling dat ook in 2007 de federale wetgever nieuwe belangwekkende initiatieven inzake de aanpak van frauduleuze en witwaspraktijken heeft getroffen.

## 3. Administratie van de invordering

Onze samenleving wordt steeds complexer en niettegenstaande allerlei belofes van administratieve vereenvoudiging, worden vele zaken steeds ingewikkelder, omdat men wil rekening houden met alle mogelijke situaties die zich in die samenleving voordoen. Dit vertaalt zich ook in de complexiteit van de "business".

De opdrachten van de Administratie van de invordering moeten ook alsmaar sneller worden uitgevoerd. Ten overstaan van een groeiende terughoudendheid tot betaling van de belasting, moet de administratie blijf geven van inventiviteit. Ondanks die terughoudendheid, slaagt de Administratie van de invordering er niettemin in de fiscale achterstand jaar na jaar te doen dalen. In dit opzicht toont tabel nr. 39 dat de werkelijke fiscale achterstand (DB + BTW) sedert enkele jaren regelmatig afneemt en in het bijzonder in 2007.

De informatie- en communicatietechnologie wordt dan ook vaak beschouwd als het alles overheersende en zaligmakende instrument, dat een oplossing moet bieden aan al die problemen.

In het jaar 2000 gaf men het startsein voor de "Business Process Reengineering", dat ook het vertrekpunt was voor de allesomvattende Coperfinplannen voor de modernisering van onze FOD Financiën.

Zelfs al verloopt dat proces nogal traag – traagheid die overigens duidelijk voorspeld werd – toch staan die hervormingsplannen nog altijd bovenaan op de agenda.

Vertaald naar Invordering betekenen hervormingsplannen of Coperfinplannen hoofdzakelijk: STIMER, het belangrijke investeringsprogramma waarvoor 35 miljoen € vastgelegd werd via de effectisering van de achterstallige belastingschulden (zie Jaarverslag 2006 van de Algemene administratie van de Belastingen

en de Invordering), die nog altijd uitstekend verloopt en de doelstellingen overtreft, dankzij de inzet van de Administratie van de invordering.

Het programma STIMER werd begin 2007 opgestart. Stimer wordt volledig ontwikkeld binnen het concept van twee van de zeven grote thema's van Coperfin – te weten het “enig dossier” en de “geïntegreerde verwerking van belastingen en invordering”. Het biedt globale oplossingen voor de uitvoering van de missie van Invordering. STIMER zal tevens een hefboom vormen bij de modernisering van Invordering en een belangrijke drijfkracht zijn bij de evolutie naar de nieuwe structuur – het nieuwe organogram – van de pijler Invordering.

In een eerste fase werden vijf modules als prioritair aangestipt. Deze modules worden thans ontwikkeld, samen met de voorbereiding van de transversale module « Inning en Invordering ». Drie van die modules hebben een rechtstreekse invloed op de pijler Invordering, namelijk: “roerende voorheffing”, “voorafbetalingen” en “beslagen en overdrachten van schuldvorderingen”. Die modules zullen in de loop van 2009 in productie gaan.

Het zal dus tot in 2009 duren vooraleer men een eerste realisatie zal kunnen zien functioneren. Om ten gronde te moderniseren zijn er tijd en inspanningen nodig.

Tezelfdertijd moet Invordering immers drie opdrachten verwezenlijken:

- de dagdagelijkse taken verrichten – de day to day business – waar de verschillende overheden (die van Invordering afhankelijk zijn voor hun fiscale ontvangsten) steeds hogere eisen stellen qua rendement en efficiency. Men stelt inderdaad in tabel nr. 61 belangrijke stijgingen vast op het vlak van de Gewesten, de Gemeenschappen en de Gemeenschapscommissies; verhogingen die in hoofdzaak voortvloeien uit het mechanisme van de bijzondere wet over de financiering van deze laatste;
- de nieuwe tools helpen ontwikkelen in het kader van STIMER en medewerking verlenen aan allerlei transversale projecten zoals STIR Enig dossier, datawarehouse, risicobeheer, DIM en vele andere;
- de bestaande informaticatools in stand houden en waar het absoluut noodzakelijk is, ze aanpassen en optimaliseren.

Er moet dus heel omzichtig worden omgesprongen met de “menselijke middelen” waarover Invordering beschikt om aan dit alles het hoofd te bieden. Er moeten dus prioriteiten worden vastgelegd en de hoogste prioriteit gaat uiteraard naar STIMER.

Dit alles moet bovendien gebeuren in een werkomgeving met dalende personeelseffectieven en in een arbeidsmarkt waar het zeer moeilijk is om de broodnodige hooggeschoolde medewerkers te vinden. Ter illustratie: in 2007 heeft de FOD Financiën amper 34 % van de aan SELOR gevraagde wervingen kunnen realiseren, zijnde een tekort van 790 eenheden op een totaal van 1.225!

Iedereen – van businessdiensten, automatiseringsdiensten, tot P&O en ICT – moet zich in deze context steeds bijscholen om in zijn/haar werkomgeving mee te draaien.

Toch slaagt Invordering er ondanks alles in om te vernieuwen en projecten te concretiseren. Ondanks het feit dat het jaar 2007 een beetje beschouwd werd als een overgangsjaar, was het niettemin een vruchtbaar jaar op het vlak van vernieuwingen die Invordering in staat stelden de ingeslagen weg van de modernisering verder te zetten.

Zo werd in het begin van het jaar 2007 de automatisering van de terugbetalingen in productie gezet. Het was de bekroning van vele jaren niet aflatende inspanningen en lonende samenwerking tussen de business en ICT. Dit betekent een aardige werkverlichting voor onze ontvangkantorender directe belastingen, temeer daar ze voor die taken onder zware tijdsdruk staan. Deze sinds enkele jaren reeds ingevoerde automatisering heeft de schuldvergelijking tussen DB- en btw-schulden vergemakkelijkt. Daardoor kan een terugbetaling inzake DB gevat worden om een btw-schuld aan te zuiveren en omgekeerd. Dit procédé is verdubbeld in 2007 en ligt zelfs aan de basis van de vermindering van de onmiddellijk verschuldigde achterstand (zie eveneens tabel nr. 39).

Een andere belangrijke verwezenlijking in 2007: de start van de interface «e-notariaat», dat de installatie van elektronische verbindingen toelaat tussen de ontvangers en het notariaat, alles binnen het kader van e-government.

De resultaten van onze kernactiviteit, namelijk inning en invordering van belastingen, zijn bevredigend. Globaal stijgen de fiscale ontvangsten met 5 % ten opzichte van het jaar 2006. Tabel nr. 34 biedt een overzicht van de vastgestelde rechten die in 2007 ontvangsten genereerden. Maar wat bovenal bemoedigend is, is de inwerkingtreding van de eerste doelgerichte invorderingsacties, die konden gerealiseerd worden dankzij moderne technieken van gegevens- en risicobeheer.

Inzake FINPROF werd er ook vooruitgang geboekt door de ingebruikname van een nieuw systeem voor de indiening van elektronische aangiften inzake BV. In tabel nr. 76 stelt men trouwens een sterke toename vast van deze elektronische aangiften BV gedaan via Finprof. Deze toename vindt haar verklaring in de verplichting om negatieve aangiften te doen voor de vermindering die het Vlaamse Gewest toekent.

Daarbij mag de mogelijkheid niet worden vergeten om met een eenvoudige muisklik een beeld te krijgen van het bedrag van elke openstaande schuld inzake directe belastingen en BTW van een onderneming of een burger.

En, last but not least, op het einde van 2007 startte Invordering met een nieuwe werkmethode, het telefonische debiteurenbeheer, dat de invordering van recente schulden moet helpen versnellen, maar dat eveneens de aanzet moet zijn voor een accurate en snelle opvolging van de wanbetalers voor 's lands twee belangrijkste heffingen, namelijk de BV en de btw.

De verwezenlijkingen in 2007 hebben nog eens bewezen dat Invordering bij machte is om uitdagingen aan te kunnen en vernieuwingen aan te brengen. Dit kon alleen dankzij de inzet en de werkkraft van de personeelsleden. Dankzij hun onverdroten inzet konden die resultaten bereikt worden. De werkomstandigheden zijn nochtans niet altijd ideaal: de werkdruk is soms zeer hoog. Daarenboven beïnvloeden externe factoren in sterke mate het werk. Zo stelt men in tabel nr. 39 vast dat de categorie van de twijfelachtige vorderingen sterker groeide in 2007 dan in 2006 en 2005, hoofdzakelijk vanwege de bedragen betreffende de vereffeningen. Hetzelfde geldt voor de fiscale geschillen die 82,5 % van het "voorlopig eisbare" (respectievelijk 84 % DB en 74 % BTW) totaal vertegenwoordigen.

Bij vergelijking van tabel nr. 39 met tabellen nr. 49A (fiscale achterstallen DB) en nr. 54-55 (fiscale achterstallen btw), merken we dat meer dan 67% van die uitstaande schulden betrekking hebben op btw en dat het onmiddellijk eisbare gedeelte zich bijna evenredig verdeelt over de twee sectoren. De directe en



indirecte vervolgingen (resp. 85% en 88%) zijn echter het werk van de btw-ontvangers, terwijl 99% van de schulden die worden aangezuiverd met een belastingteruggave zich afspeelt op niveau van de directe belastingen.

De laatste twee, drie jaar is Invordering geconfronteerd met heel wat nieuwe wetgevende maatregelen, waarvan de toepassing niet altijd evident is en niet altijd van een leien dakje loopt.

Het jaar 2008 wordt er opnieuw één van uitdagingen. Het einddoel van de Administratie van de invordering blijft immers: het grootste incassobureau worden van België!

Eerder dan te kiezen voor een BIG BANG werd van in den beginne resoluut geopteerd voor een geleidelijke reorganisatie - step by step.

Meer bepaald in de richting van TO BE, zullen er in 2008 twee nieuwe etappes plaatsvinden. Er zal vooreerst een overdracht van activiteiten plaatsvinden – de eerste in zijn soort – van werkzaamheden die niet tot de core-business van de Invordering behoren, namelijk de vestiging en de afhandeling van de geschillen van de onroerende voorheffing. Deze werkzaamheden zullen op 1 oktober 2008 overgedragen worden aan de AOIF.

Vervolgens zal er ter gelegenheid van de verhuis van de Brusselse diensten naar de vernieuwde Financietoren, een andere stap gezet worden door de splitsing van de inning- en de invorderingstaken te bewerkstelligen in de ontvangkantoren « natuurlijke personen » van Brussel-Hoofdstad. Dit zal Invordering toelaten om specifieke diensten op te richten die exclusief gericht zullen zijn op het belangrijkste facet van de core business, namelijk de invordering lastens nalatige belastingschuldigen. Die verhuis zal ook gepaard gaan met een eerste installatie van elektronische betaalterminals.

In oktober 2008 moet ook nog een nieuw geautomatiseerd systeem worden ingevoerd voor de heffing en de controle van het Eurovignet, systeem dat het werk zal vereenvoudigen in de 41 ontvangkantoren die met die inning belast zijn. Ze zullen immers gebruik kunnen maken van een nieuwe nationale toepassing en ze zullen het befaamde certificaat niet meer moeten uitreiken (90.000 in aantal, zie tabel nr. 6); dit zal vervangen worden door een registratie in een internationaal gegevensbestand.

#### 4. Administratie der douane en accijnzen

Op 1 januari 2007 werd het nieuwe Enig Document (ED) geïntroduceerd. Het gaat hier hoofdzakelijk over nieuwe gebruiksaanwijzingen die uitleggen hoe het ED moet worden ingevuld in functie van de wijze waarop de goederen worden behandeld (export, transit, entrepot, ...). Ze zijn bedoeld om, in een eerste fase, de papieren documenten in te vullen en om later, wanneer de Paperless Douane en Accijnzen (PLDA) zal worden gelanceerd, de elektronische aangiften in te dienen. Deze nieuwe procedure past in het kader van een ambitieus strategisch meerjarenplan van de Europese Commissie. Dit streeft ernaar om in 2013 alle Europese douaneadministraties in één enkel netwerk te laten functioneren zowel voor het opstellen van alle aangiften en de online en in real-time opvolging van de goederenstromen, als voor de uitwisseling van de controleresultaten en de risicoanalyses.

Hoewel het in het Staatsblad van 3 april 2007 werd aangekondigd voor 1 oktober 2007, moest het stopzetten van het systeem SADBEL voor de neerlegging van elektronische aangiften en de verplichting om PLDA te gebruiken voor het indienen van douaneaangiften, worden uitgesteld tot begin 2008 omwille van technische problemen en om de firma's toe te laten de toepassing te testen.

Om tegemoet te komen aan de noden van de 21e eeuw, in het bijzonder wat e-commerce betreft, heeft de administratie der Douane en Accijnzen in juni 2007 zijn 'Enig Kantoor' gelanceerd.

Op 2 februari 2007 heeft de Ministerraad beslist om over te gaan tot de oprichting van de dienst 'Risicobeheer, Bijstand, Controle en Invordering' (RBCI). Deze dienst is vooral samengesteld uit teams van coördinatoren van de pijlers van risicobeheer (RB) en van dienstverlening (CRM) geplaatst onder de bevoegdheid van de Administrateur van Douane en Accijnzen. Deze dienst werkt rechtstreeks samen met de dienst risicobeheer, ontwikkeld op het niveau van de Algemene administratie van de Belastingen en de Invordering (dienst coördinatie en uitvoering).

Zoals blijkt uit tabel nr. 29, is het onderscheppen van drugs nog steeds zeer belangrijk. In dit kader is het van belang de cannabis- en heroïnevangsten te benadrukken. Het grootste deel van deze inbeslagnames hadden plaats in Antwerpen maar er treedt ook een stijging op van het aantal inbeslagnames bij reizigers. De hondenbrigades hebben trouwens 38% meer vaststellingen gedaan dan in 2006 (tabel nr. 30). Deze toename wordt eveneens weergegeven in tabel nr. 86, die het aantal processen-verbaal weergeeft die aan de Procureurs des Konings werden overgemaakt.

Hoewel, zoals blijkt uit tabel nr. 32, er in 2007 minder inbeslagnames van namaakartikelen plaatsvonden, heeft de administratie der Douane en Accijnzen de inspanningen tegen deze vorm van fraude, die zeer schadelijk is voor de economie maar ook voor de veiligheid en de gezondheid, verder gezet. Op 26 januari 2007 ging de sensibiliseringscampagne 'Opgelet voor namaak' van start waarbij vooral wijzigingen in de wetgeving werden aangekondigd. De ambtenaren hebben ook deelgenomen aan 4 Benefralux-operaties en aan de maandelijkse 'Week van de Namaak'.

Inzake de geschillen (tabel nr. 73) zien we een belangrijke groei van het aantal uitvoerbare bevelschriften en een steeds stijgend percentage schikkingen die door de overtreders worden aanvaard (81%).

De douane heeft de inspanningen voortgezet ten einde de noodzakelijke en door de nationale, Europese en internationale overheden geëiste controles te verzekeren, zonder daarbij de handel te belemmeren. In deze optiek heeft de Administrateur beslist om niet langer binnen de bedrijven administratieve of boekhoudkundige controles uit te voeren in functie van vergunningen maar om 'geïntegreerde' controles te stimuleren (tabellen nr. 24-25).

Steeds in het licht van het beveiligen en vergemakkelijken van de wereldhandel door het toegenomen gebruik van technologie voor de uitwisseling van gegevens, heeft de Europese unie de AEO-reglementering (Authorized Economic Operators) ingevoerd om aan deze marktdeelnemers een internationale kwaliteitserkenning te geven. Deze erkenning zal aantonen dat hun douaneprocedures efficiënt zijn en zal hen toelaten meer faciliteiten te verkrijgen onder meer inzake de controles.

Hoewel de AEO-reglementering pas vanaf 1 januari 2008 van toepassing is, heeft de Belgische administratie der Douane en Accijnzen de economische operatoren toestemming gegeven om hun goedkeuringsaanvraag in te dienen vanaf oktober 2007. Opgemerkt moet worden dat elke aanvraag voor het AEO certificaat moet worden gemeld aan alle lidstaten van de EU die dan de vragende staat informatie kunnen geven die het toekennen van het certificaat kunnen beïnvloeden.

Het Europees Rekenhof heeft tussen 5 en 9 maart 2007 een controle uitgevoerd inzake de douane-entrepots. Bij deze gelegenheid is het langsgedaan bij de gewestelijke directies van Gent en Brussel, bij de ontvangkantoren van Brussel (Douane-entrepot) en van Gent (Douane, Accijnzen en Entrepot) alsook bij de inspectie 'Waarde en externe comptabiliteitscontrole' van Brussel.

# 4

De Europese Commissie, van haar kant, heeft de naleving van de procedures met betrekking tot de carnets TIR en de boekhouding B gecontroleerd in de kantoren van Meer (Douane-entrepot), Antwerpen (Douane) en de gewestelijke directie van Antwerpen. De resultaten van deze controle zullen besproken worden in de volgende vergadering betreffende de 'traditionele eigen middelen' in de maand juli 2008.



# Hoofdstuk 5 : Internationale betrekkingen

# 5



# 5

## Hoofdstuk 5 - Internationale betrekkingen

### 1. Wetgeving

De wijzigingen van de nationale wettelijke bepalingen worden weergegeven in de tabellen nr. 81 tot 84 van de bijlage.

#### a) Directe belastingen

##### a.1) Bilateraal niveau

#### Overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting

#### Nieuw Avenant bij de Overeenkomst met Frankrijk

2007 was het jaar waarin een nieuw Avenant werd gesloten bij de Belgisch-Franse Overeenkomst van 10 maart 1964. Het voornaamste doel ervan is de regels te wijzigen die van toepassing zijn op de beloningen van grensarbeiders.

De Overeenkomst met Frankrijk is de laatste door België gesloten Overeenkomst die voorziet in een specifieke regeling voor de grensarbeiders. In tegenstelling tot de algemene regel, die zegt dat de werknemers uit de privésector gewoonlijk belastbaar zijn in hun werkstaat, zijn de werknemers die hun duurzaam tehuis in de Belgische of Franse grensstreek hebben en hun activiteit in de grensstreek van de andere Staat uitoefenen, uitsluitend belastbaar in hun woonstaat.

België wenste een einde te stellen aan deze regeling, in navolging van wat reeds in 2001 met Nederland en in 2002 met Duitsland gebeurde.

Het nieuwe Avenant, dat op 13 december 2007 werd ondertekend, regelt de toestand van de grensarbeiders als volgt :



- De grensarbeiders die inwoner zijn van België en die in Frankrijk werken, zijn onderworpen aan de algemene regel van belastingheffing in de werkstaat voor de beloningen die ze vanaf 1 januari 2007 ontvangen.
- Voor de grensarbeiders die inwoner zijn van Frankrijk en die in de Belgische grenszone werken, voorziet het Avenant in belangrijke overgangsmaatregelen die moeten voorkomen dat de werknemers die het voordeel van de regeling genieten een inkomensverlies zouden lijden dat voor deze werknemers aanzienlijk kan zijn.
  - voor de jaren 2003 tot 2008 genieten die werknemers het voordeel van de grensarbeidersregeling (belastingheffing in Frankrijk) op voorwaarde dat ze de Belgische grensstreek niet meer dan 45 dagen per kalenderjaar verlaten voor het uitoefenen van hun bezoldigde werkzaamheid;
  - vanaf 1 januari 2009 blijft de grensarbeidersregeling enkel behouden voor de inwoners van Frankrijk die er op 31 december 2008 met recht het voordeel van genieten, meer bepaald op voorwaarde dat ze de Belgische grensstreek niet meer dan 30 dagen per kalenderjaar verlaten voor het uitoefenen van hun bezoldigde werkzaamheid (15% van de gepresteerde dagen per kalenderjaar voor de seizoensgrensarbeiders).

Het nieuwe Avenant bevat bovendien een bepaling die het voor België mogelijk maakt om gemeentelijke opcentiemen te heffen van de beroepsinkomsten van inwoners van België - grensarbeiders of anderen - die ingevolge de Overeenkomst of het Avenant belastingvrijstelling genieten in België. Deze bepaling zal vanaf 1 januari 2009 van toepassing zijn.

Tot slot bepaalt het nieuwe Avenant nog dat Frankrijk een financiële compensatie betaalt die moet dienen ter vergoeding van de inkomsten die België moet derven ten gevolge van het feit dat de grensarbeidersregeling gedurende de overgangperiode van 25 jaar behouden blijft voor de grensarbeiders die inwoner zijn van Frankrijk.

Het nieuwe Avenant zou in de loop van het jaar 2008 aan de goedkeuring van het Belgische en van het Franse Parlement moeten worden voorgelegd.

### Overeenkomst met Bahrein

De onderhandelingen die in de loop van de maand april werden gevoerd met Bahrein hebben geleid tot het paraferen van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting. Die Overeenkomst, die op 4 november 2007 werd ondertekend, sluit in grote mate aan bij het OESO-modelverdrag. De voornaamste kenmerken zijn de volgende :

- in eerste instantie zal de Overeenkomst in Bahrein van toepassing zijn op de belasting op inkomsten die voortkomen uit werkzaamheden die verband houden met het winnen van aardolie;
- de inhouding aan de bron op dividenden wordt beperkt tot 10 %;
- de inhouding aan de bron op interest wordt beperkt tot 5 %;
- royalty's zijn slechts belastbaar in de Staat waar de gerechtigde ervan woont;
- pensioenen en andere beloningen die uit Belgische bronnen afkomstig zijn en worden betaald ter zake van een vroegere dienstbetrekking uitgeoefend in de privé-sector, mogen in België worden belast;
- België verleent vrijstelling van belasting voor inkomsten (niet zijnde roerende inkomsten) die, ingevolge de Overeenkomst, in Bahrein mogen worden belast en er daadwerkelijk worden belast;
- de Overeenkomst regelt de uitwisseling van inlichtingen en de invorderingsbijstand tussen de twee landen;
- een overeenkomstsluitende Staat kan de toekenning van de door de Overeenkomst voorziene belastingverminderingen en -vrijstellingen inzake roerende inkomsten weigeren aan elke persoon wiens belangrijkste doel erin zou bestaan om voordeel te halen uit de Overeenkomst.

### Overeenkomst met de Verenigde Staten

De nieuwe Overeenkomst tussen België en de Verenigde Staten die op 27 november 2006 ondertekend werd, is op 28 december 2007 in werking getreden. Ze is van toepassing :

- op de bij de bron verschuldigde belastingen, op inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld op of na 1 februari 2008;
- op de andere belastingen, geheven naar inkomsten die behoren tot belastbare tijdperken die aanvangen op of na 1 januari 2008;
- op de uitwisseling van inlichtingen - daaronder begrepen bankinlichtingen - vanaf 28 december 2007, ongeacht het betrokken belastbaar tijdperk;

- wat de arbitrageprocedure betreft, op de gevallen die aan de bevoegde autoriteit worden voorgelegd op of na 28 december 2007.

### Aanvullende Overeenkomst met Brazilië

De aanvullende Overeenkomst tussen België en Brazilië, die op 20 november 2002 ondertekend werd, is op 23 oktober 2007 in werking getreden. Ze is van toepassing :

- op de bij de bron verschuldigde belastingen, op inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld op of na 1 januari 2008;
- op de andere belastingen, geheven naar inkomsten die behoren tot belastbare tijdperken die aanvangen op of na 1 januari 2008.

Er moet vooral gelet worden op volgende wijzigingen :

- Verrekening van het FBB (artikel VIII van de aanvullende Overeenkomst – Punt 7 van het Slotprotocol)

Het FBB wordt in principe verrekend overeenkomstig de internrechtelijke bepalingen. België staat voor een beperkte tijdsduur evenwel een gunstiger verrekening toe.

De verrekening wordt berekend alsof de Braziliaanse belasting zou geheven zijn tegen een tarief dat 5% hoger ligt dan het werkelijke tarief dat door Brazilië werd toegepast (dit geldt eveneens wanneer Brazilië een nultarief toepast). Deze verrekening, die afwijkt van het gemene recht, zal niet meer worden toegepast voor de Belgische belastingen die worden gevestigd met betrekking tot belastbare tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2012.



Uit de tekst van de Overeenkomst volgt :

- dat de clause slechts wordt toegepast voor de inkomsten die ingevolge het intern recht een verrekening genieten; de inkomsten waarvoor het intern recht niet voorziet in een verrekening, zoals het merendeel van de dividenden, worden derhalve niet beoogd;
- dat de inkomsten moeten betaald zijn met het oog op investeringen die rechtstreeks verband houden met projecten ter bevordering van de ontwikkeling van de industrie, de handel, het toerisme of de landbouw in Brazilië; daardoor kunnen fictieve verrichtingen met als doel het belastingvoordeel te genieten, worden uitgesloten;
- de verrekening is niet gelijk aan een percentage van het brutobedrag van de inkomsten; ze wordt berekend overeenkomstig het intern recht, de enige afwijking bestaat erin dat er voor die berekening een tarief wordt gebruikt dat hoger is dan het tarief van de in Brazilië geheven belasting; de bepalingen van artikel 287 WIB 1992 zijn dus van toepassing (met inbegrip van de beperking van de teller van de breuk die het mogelijk maakt om het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting vast te stellen op 15 %).

Punt 7 van het Slotprotocol verduidelijkt dat, met betrekking tot de inkomsten die in België een verrekening van belasting genieten, de verwijzing naar de Belgische wetgeving niet tot gevolg kan hebben dat de vermindering van de Braziliaanse belasting beperkt wordt tot een lager bedrag dan de Belgische belasting die verhoudingsgewijs betrekking heeft op het inkomen uit Braziliaanse bron, indien het bedrag van de werkelijk in Brazilië geheven belasting gelijk is aan, of hoger is dan, de Belgische belasting. Deze bepaling wijzigt de draagwijdte van het Belgisch intern recht niet.

Royalty's (artikel IV en punt 6 van het Slotprotocol)

De bepalingen met betrekking tot de royalty's zijn van toepassing op betalingen die zijn verkregen voor technische bijstand en voor het verstrekken van technische diensten. De bronbelasting die van toepassing is op die royalty's is beperkt tot 10 % van het brutobedrag van die betalingen.

Het tarief van de bronbelasting dat van toepassing is voor royalty's die zijn betaald voor het gebruik van een fabrieks- of een handelsmerk is beperkt tot 25 tot 20 % van hun brutobedrag.

#### Regelingen inzake administratieve samenwerking

Er werden nieuwe administratieve regelingen ondertekend inzake uitwisseling van inlichtingen met Litouwen (4 mei 2007) en met Letland (29 augustus 2007). De regeling met de Verenigde Staten, waarover in 2006 en 2007 werd onderhandeld, werd op 30 januari 2008 ondertekend.

#### Belgisch standaardmodel

In haar streven naar transparantie heeft de Administratie van fiscale zaken het Belgisch standaardmodel van Overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting (model van juni 2007) gepubliceerd. Dat model sluit aan bij het OESO-model van fiscale overeenkomst en is de tekst die de Belgische onderhandelaars bij het begin van de onderhandelingen aan hun gesprekspartners toesturen. Het is een afspiegeling van het verdragsbeleid dat de Belgische onderhandelaars bij de onderhandelingen voorstaan.

Personen die geïnteresseerd zijn in het Belgisch verdragsbeleid ( met name personen die behoren tot de beroeps- en vakbondsorganisaties, alsmede de leden van Kamer en Senaat aan wie het model werd toegezonden) werden uitgenodigd commentaar te geven. Dit model zal regelmatig worden aangepast, ten einde een afspiegeling te bieden van de evolutie van het Belgische verdragsbeleid. Wat die regelmatige herziening betreft, worden alle commentaren die worden voorgelegd onderzocht. Tot vandaag heeft de publicatie van het model evenwel nog maar tot heel weinig commentaren geleid .

De teksten van de overeenkomsten en regelingen die in werking zijn en het Belgisch standaardmodel kunnen worden ingezien op de sites :

<http://fiscus.fgov.be/interfafzn/nl/international/index.htm>

of :

<http://www.fisconet.fgov.be/nl>

## a.2) Multilateraal niveau

Europese Unie

## Fiscaal pakket

## Gedragscode

De werkgroep “Gedragscode” die door de Europese Commissie werd opgericht met als doel het bevrozen en het afbouwen van alle schadelijke fiscale maatregelen (die een invloed hebben op de localisatie van economische activiteiten binnen de Gemeenschap) is verdergegaan met het onderzoek van de nieuwe fiscale maatregelen en van de gewijzigde of vervangende maatregelen die werden voorgesteld door de Lidstaten en de afhankelijke of geassocieerde gebieden.

De werkgroep heeft zich ook gebogen over de toekomst van de Gedragscode (“Future of the Code”). Het resultaat daarvan werd voorgelegd in de vorm van een pakket van 6 punten :

1. de procedure (wijze waarop beslissingen worden getroffen door de werkgroep), de rol van de preceden-ten en de vergelijkbaarheidscriteria;
2. de door de werkgroep te volgen procedure indien de Europese Commissie een gelijklopende proce-dure “staatssteun” opstart;
3. de anti-misbruikmaatregelen;
4. de transparantie en de uitwisseling van inlichtingen inzake verrekenprijzen;
5. de administratieve praktijk;
6. de banden met derde landen (in relatie met de werkzaamheden van de OESO rond de schadelijke belastingpraktijken).

## Sparen

De werkgroep “administratieve samenwerking op het gebied van de directe belastingen” is verscheidene keren samengekomen om de technische en functionele specificaties van het geautomatiseerde formulier voor het uitwisselen van inlichtingen van de spaarrichtlijn verder uit te werken. Met het oog op de herziening van de spaarrichtlijn is werkgroep nr. IV van de Commissie werkzaamheden gestart die gelijklopen met die van de “groep van deskundigen inzake de belasting van inkomsten uit spaargelden” (marktoperatoren).

## Mededelingen van de Commissie

De initiatieven van de Commissie (in de vorm van mededelingen die in 2006 werden verspreid) die tot doel hebben de coördinatie van de nationale directebelastingstelsels binnen de Unie te bevorderen en de over-eenstemming te verzekeren van die nationale stelsels met het gemeenschapsrecht, hebben de Lidstaten ertoe aangezet om op drie vlakken coördinatiewerkzaamheden aan te vatten: de exithetfing, de fiscale aftrekbaarheid van giften aan liefdadigheidsinstellingen en de belastingheffing op winst uit loterijen.

In december 2007 heeft de Commissie een mededeling verspreid waarin aan de Lidstaten wordt aan-geraden werk te maken van een gecoördineerde aanpak van hun maatregelen ter bestrijding van de misbruiken op het vlak van de directe belastingen.

## Staatssteun

Met haar beslissing van 17 februari 2003 heeft de Europese Commissie geoordeeld dat de Belgische regeling voor de coördinatiecentra moet beschouwd worden als een verboden staatssteun. Die regeling moet dus tegen 31/12/2010 volledig worden opgeheven.

Het progressief afbouwen van de regeling van de coördinatiecentra is wisselvallig verlopen. Er werd altijd aanvaard dat de coördinatiecentra die tussen 1/1/1996 en 31/12/2000 erkend (of hernieuwd) waren, de voordelen van de regeling konden genieten tot de einddatum van hun tienjarige erkenning die vervalt tussen 1/1/2006 en 31/12/2010.

Het geval van de coördinatiecentra die tussen 1/1/1991 en 31/12/1995 werden erkend (of hernieuwd) en waarvoor hernieuwing werd gevraagd tussen 2001 en 2005 zorgde daarentegen voor meer problemen. De beslissing van de Europese Commissie van 17/2/2003 wou elke hernieuwing van erkenningen vanaf die datum verbieden. Die beslissing werd opgeschort door een beschikking van de Voorzitter van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschap van 26/6/2003. Het Hof van Justitie heeft op 22/6/2006 de beslissing van de Commissie van 17/2/2003 gedeeltelijk vernietigd en de eindbeslissing van de Com-missie inzake de desbetreffende hernieuwingen is slechts op 13/11/2007 tot stand gekomen. Deze hele procedure heeft een grote rechtsonzekerheid doen ontstaan waardoor België de erkenning van alle des-betreffende centra heeft kunnen verlengen tot 31/12/2005 en voor sommige centra zelfs tot 31/12/2006.



Het afbouwen van de regeling van de coördinatiecentra zal dus overeenkomstig het volgende tijdschema gebeuren :

- Geen enkele nieuwe tienjarige erkenning vanaf 31/12/2000.
- Alle vóór 31/12/2000 erkende centra hebben ten minste tot 31/12/2005 de voordelen van de regeling kunnen genieten.
- Enkele centra die in 2003 voor onbepaalde duur verlengd werden, hebben de voordelen van de regeling kunnen genieten tot 31/12/2006.
- De centra waarvan de tienjarige erkenning tussen 1/1/2006 en 31/12/2010 vervalt of is vervallen (erkenningen gegeven tussen 1996 en 2000) kunnen de voordelen van de regeling genieten tot het einde van hun erkenning (geen enkele verlenging van erkenning meer vanaf 1/1/2006).

#### Project Harmonisatie Venootschapsbelasting (CCCTB)

Het CCCTB-project ("Common Consolidated Corporate Tax Base") beoogt de invoering van een geharmoniseerde geconsolideerde belastbare grondslag in de Europese Unie. Deze grondslag zou worden bepaald op het niveau van de moederonderneming of hoofdhuus en zou het resultaat van alle dochterondernemingen en/of vaste inrichtingen omvatten die deel uitmaken van de zogenaamde "CCCTB-groep". Het geconsolideerd belastbaar resultaat zou vervolgens worden toebedeeld aan de verschillende dochterondernemingen en/of vaste inrichtingen volgens een nog te bepalen verdelingsmechanisme. Iedere lidstaat zou tenslotte de aan haar toebedeelde winst belastingen tegen het nationale tarief.

Een werkgroep, waarin alle lidstaten zijn vertegenwoordigd, is belast met de technische analyse van het CCCTB-stelsel. In 2007 heeft de werkgroep voornamelijk gediscussieerd over het verdelingsmechanisme en over de administratieve aspecten van het stelsel (rechten en plichten van belastingautoriteiten en belastingplichtigen inzake aangifte, controle, geschillenbehandeling, enz.).

Daarnaast zijn voor de eerste maal alle technische onderdelen van het stelsel, die reeds werden besproken, samengebracht in één enkel overzichtsdokument, hetgeen als uitgangspunt zal worden gebruikt voor de toekomstige werkzaamheden van de groep.

Dit document en alle verslagen van de werkgroep, die enkel in het Frans, Engels en Duits worden gepubliceerd, kunnen worden geraadpleegd op :

[http://europa.eu.int/comm/taxation\\_customs/taxation/company\\_tax/common\\_tax\\_base/index\\_fr.htm](http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/company_tax/common_tax_base/index_fr.htm).

De Europese Commissie heeft de intentie om op basis van de werkzaamheden van de werkgroep tegen het einde van 2008 een wetgevend voorstel beoogt te doen.

#### Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen

De directie "IB Internationaal" volgt de evolutie in de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen (HJvEG), dat zich steeds meer moet uitspreken over de verenigbaarheid van het gemeenschapsrecht met de wetgeving van de Lidstaten inzake directe belastingen.

#### Arresten van het Hof in 2007

In de loop van het jaar 2007 heeft het HJvEG twee arresten geveld die betrekking hadden op België.

#### Minimummaatstaven van heffing van buitenlandse ondernemingen

In het arrest van 22 maart 2007 in de zaak Talotta tegen België (C-383/05) heeft het HJvEG geoordeeld dat de minimummaatstaven van heffing van buitenlandse ondernemingen, die zijn bepaald in artikel 342, § 2 WIB 92 en artikel 182 KB/WIB 92, niet verenigbaar zijn met de vrijheid van vestiging (artikel 53 van het EG-verdrag) voor zover zij slechts van toepassing zijn op belastingplichtigen die niet-inwoner zijn.

#### Aanvullende pensioenen

Ingevolge het arrest van het HJvEG van 5 juli 2007 (C-522/04) in de zaak Commissie tegen België komen de bijdragen en premies, zowel van de werkgever als de persoonlijke, die worden gestort in het kader van een extrawettelijk pensioenstelsel (tweede pijler) in aanmerking voor de aftrek of vermindering van de belasting in België wanneer ze definitief gestort zijn aan een in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigde verzekeringsonderneming, voorzorgsinstelling of instelling voor bedrijfspensioenvoorzieningen (artikelen 59, 145/1 en 145/3 WIB 92).



Wanneer pensioenrechten die zijn opgebouwd in het kader van een regeling voor extrawettelijk pensioen (tweede pijler) worden overgedragen aan een pensioenfonds dat, of aan een verzekeringsonderneming die, in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte gevestigd is, wordt dit bovendien niet langer beschouwd als een betaling of een toekenning en dus niet meer behandeld als een tot belasting aanleiding gevend feit (artikel 364ter WIB 92).

#### Inbreukprocedures

Bovendien heeft de Europese Commissie in 2007 een aantal inbreukprocedures tegen België ingesteld.

#### Definitief belaste inkomsten (artikel 205 WIB 92)

De Europese Commissie verwijt België dat het de aftrek van dividenden die Belgische moedermaatschappijen ontvangen van hun in de andere Lidstaten van de EU gevestigde dochterondernemingen, beperkt tot het bedrag van de winst. In het geval waarin de Belgische dochteronderneming exploitatieverlies geleden heeft, heeft deze beperking tot gevolg dat de ontvangen dividenden niet volledig aftrekbaar zijn en dat het exploitatieverlies niet kan worden overgedragen. Volgens de Commissie zou dergelijke beperking strijdig zijn met artikel 4, § 1 van de moeder-dochterrichtlijn (90/435/EEG).

#### Onroerende inkomsten van buitenlandse oorsprong

De Europese Commissie verwijt België dat het een fiscale discriminatie toepast tussen de onroerende goederen die in België gelegen zijn en die welke in het buitenland gelegen zijn.

Voor de in België gelegen onroerende goederen is het belastbaar inkomen gelijk aan het kadastraal inkomen (in sommige gevallen verhoogd met 40 %). Voor de in het buitenland gelegen onroerende goederen is het belastbaar inkomen gelijk aan het totaalbedrag van de huur of aan de huurwaarde (al naar gelang het goed verhuurd is of niet). De buitenlandse onroerende inkomsten worden in aanmerking genomen ten bedrage van hun nettowaarde en blijken desondanks duidelijk hoger te zijn dan het Belgisch kadastraal inkomen wegens het gemis aan kadastrale perequatie. De Belgische belastingplichtigen zouden dus afgeschrikt worden om een buitenlands onroerend goed te verwerven, hetgeen een inbreuk zou zijn op het vrije kapitaalverkeer.

#### Vrijgestelde sommen voor personen ten laste

Wanneer de toeslagen bij de vrijgestelde sommen voor personen ten laste in toepassing van artikel 134 WIB 92 verrekend zijn met een bij overeenkomst vrijgesteld inkomen, geniet de Belgische belastingplichtige in feite geen enkel belastingvoordeel voor personen ten laste. Indien een gelijksoortig fiscaal voordeel evenmin werd toegekend in de Staat waar het inkomen werd ontvangen (meestal de werkstaat), heeft dit voor gevolg dat dit soort belastingvoordeel, dat verbonden is met de persoonlijke of familiale toestand van de belastingplichtige, door geen enkel land werd verleend.

De Commissie beschouwt dit als een belemmering van het vrij verkeer van werknemers en het HJvEG heeft in het arrest De Groot (C-385/00) geoordeeld dat het aan de woonstaat van de belastingplichtige is om die belemmering weg te werken door ervoor te zorgen dat de gehele persoonlijke of familiale toestand van de belastingplichtige in aanmerking wordt genomen bij het berekenen van de inkomstenbelasting.

#### Administratieve bijstand

De werkgroep inzake administratieve samenwerking op het vlak van directe belastingen heeft zich beziggehouden met volgende zaken :

- de praktische toepassing van de spaarrichtlijn, inzonderheid de uitwisseling van inlichtingen en de geldoverdrachten uit de bronheffing die in het kader van de Richtlijn werden uitgevoerd;
- het uitwerken van gemeenschappelijke formulieren voor het uitwisselen van inlichtingen op verzoek, de spontane uitwisseling en de feedback. Die "gestandaardiseerde" formulieren zullen binnenkort gebruikt worden binnen de gehele Europese ruimte.

#### Joint Transfer Pricing Forum

De Belgische administratie heeft, zoals in het verleden, in 2007 deel genomen aan de werkzaamheden van het Joint Transfer Pricing Forum (JTPF).



Het JTPF werd door de Commissie opgericht in 2002 en is sindsdien reeds meer dan 20 keer samengekomen. Thans is het Forum samengesteld uit, enerzijds, een expert van de belastingadministratie van elke Lidstaat en, anderzijds, vijftien (tot 2006 tien) leden van de bedrijfswereld. Vertegenwoordigers van de kandidaat Lidstaten en van het Secretariaat van de OESO nemen deel aan de vergadering als waarnemer. Het JTPF, waarvan de werkmethode gebaseerd zijn op consensus, heeft als taak niet wetgevende pragmatische oplossingen te zoeken voor praktische problemen welke zich voordoen door de regels die gelden binnen de EU inzake verrekenprijzen. Desalniettemin moet het kader dat wordt vastgelegd door de OESO-richtlijnen inzake verrekenprijzen worden gerespecteerd.

Het nieuwe werkprogramma, aangenomen in 2007, sluit aan bij de werkzaamheden in zake het opvolgen van de aanbevelingen van het Forum, gaat verder met het onderzoek naar praktische moeilijkheden die rijzen bij de interpretatie van bepaalde artikelen van het Arbitrageverdrag<sup>(9)</sup> en start een onderzoek naar gecentraliseerde intra-groepsdiensten en kostendelingsakkoorden. Daarnaast worden de transacties waarbij drie verbonden ondernemingen zijn betrokken (de zogenoemde driehoeksgevallen) eveneens aan een onderzoek onderworpen.

Meer informatie kan u vinden op de volgende URL:

[http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/company\\_tax/transfer\\_pricing/forum/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/transfer_pricing/forum/index_en.htm)

### Vereenvoudigde naleving van belastingprocedures voor KMO's

De Belgische administratie heeft in 2007 verder meegewerkt aan het rapport "Simplified Tax Compliance Procedures for SME's". In het kader van dit project werd informatie ingezameld over goede praktijken voor het vereenvoudigen en stroomlijnen van de naleving van belastingprocedures voor KMO's. Deze vereenvoudiging omvatte zowel technische aspecten, zoals het gebruik van IT instrumenten, als andere maatregelen welke de administratieve last voor KMO's kunnen verminderen (verminderen van documentatievereisten, ...).

In het definitieve rapport hebben de nationale experts een aantal goede praktijken geïdentificeerd die bijdragen tot de vereenvoudiging van de naleving van de belastingprocedures.

<sup>(9)</sup> Verdrag nr. 90/436/EEG ter afschaffing van dubbele belasting in geval van winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen

Meer informatie, alsmede de tekst van het rapport, kan u vinden op :

[http://ec.europa.eu/enterprise/entrepreneurship/support\\_measures/taxsimple/index.htm](http://ec.europa.eu/enterprise/entrepreneurship/support_measures/taxsimple/index.htm)

### OESO

#### OESO - modelverdrag van fiscale overeenkomst

Het Comité voor fiscale zaken heeft de werkzaamheden met het oog op het actualiseren van het OESO-modelverdrag van fiscale overeenkomst verdergezet. Dat model wordt door de meeste landen gebruikt als basis voor de onderhandelingen over en de toepassing en interpretatie van de bilaterale belastingverdragen. Dat model wordt op gezette tijden aangepast ten einde rekening te houden met de recente ontwikkelingen, met de kennis die door de landen werd opgedaan en met de problemen welke die landen hebben ondervonden bij de toepassing van de belastingverdragen.

In 2007 heeft het Comité voor fiscale zaken actief verdergewerkt aan het afronden van de aanpassingen voor 2008 en aan het voorbereiden van de aanpassingen voor 2010 :

- Het verzoek tot arbitrage voor het regelen van grensoverschrijdende geschillen die na afloop van een periode van twee jaar na het indienen van een verzoek tot onderling overleg nog niet opgelost zijn.
- Er werd verduidelijkt onder welke omstandigheden een Staat de op zijn grondgebied verrichte diensten mag belasten indien er geen vaste inrichting aanwezig is, en er werd een alternatieve bepaling opgesteld die de lidstaten kunnen opnemen in hun bilaterale overeenkomsten.
- De lidstaten zijn tot een akkoord gekomen over een toegestane aanpak die het mogelijk moet maken om de winst te bepalen die binnen het kader van artikel 7 (ondernemingswinst) van het OESO-model kan worden toegerekend aan een vaste inrichting. De regels die deel uitmaken van dat akkoord zullen worden opgenomen in de commentaar bij artikel 7 van het model 2008, voor zover ze niet in tegenspraak zijn met vorige commentaar. Er wordt bovendien een wijziging van artikel 7 voorbereid, zodat op termijn de toegestane aanpak in zijn geheel kan worden toegepast.
- De commentaar bij artikel 24 (non-discriminatie) zal worden vervolledigd, zodat bepaalde twijfels aangaande de interpretatie en de toepassing van dit artikel kunnen weggenomen worden.
- Een aantal problemen die betrekking hebben op de instellingen voor beleggingen in onroerend goed werd geregeld.

- Het begrip “plaats van werkelijke leiding” die het mogelijk moet maken om de woonstaat van een vennootschap te bepalen, werd opnieuw bekeken.

Aanvullende informatie omtrent een aantal van die werkzaamheden is te vinden op de site van de OESO <http://www.oeso.org>

#### Fiscale fraude en administratieve bijstand

De werkgroep heeft voortgewerkt aan het opstellen van de “Manuel Recouvrement” (Handleiding invordering) waaraan in 2006 begonnen werd. Die handleiding biedt technische en praktische raadgevingen aan voor de ambtenaren die belast zijn met de invorderingsbijstand. Ze kan de belastingautoriteiten van nut zijn bij het uitwerken of herzien van hun eigen handleidingen. Net als de handleiding met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen die enkele jaren geleden werd opgesteld, is de Manuel Recouvrement ingedeeld in modules. Een eerste module handelt over de algemene en juridische aspecten van de invorderingsbijstand, over de conservatoire maatregelen en over praktische aspecten van de bijstand. De twee volgende modules gaan over de landenprofielen en over de rechtsmiddelen en modellen die betrekking hebben op de invorderingsbijstand. Deze eerste drie modules kunnen reeds geraadpleegd worden op de site van de OESO (<http://www.oecd.org>). Andere modules die nog in voorbereiding zijn, zullen meer bepaald een model van administratieve regeling inzake invorderingsbijstand bevatten en een standaardformulier waarmee om bijstand kan verzocht worden.

De werkgroep heeft ook de noodzaak ingezien om de Aanbeveling uit 1996 van de OESO inzake aftrekbaarheid van steekpenningen aan buitenlandse ambtenaren te herzien. Naar aanleiding van die Aanbeveling uit 1996 heeft België reeds twee maal zijn interne wetgeving herzien, een eerste maal in 1999 en een tweede maal in 2007. De wet van 11 mei 2007 tot aanpassing van de wetgeving inzake de bestrijding van omkoping (BS van 8/6/2007) voert met name een algemeen verbod in voor het aftrekken van bedragen en voordelen die bestemd zijn voor publieke corruptie in België of in het buitenland. De wet voorziet trouwens in de afschaffing van de regeling voor geheime commissielonen zoals bedoeld in artikel 58 van het WIB 92.

De herziening van de Aanbeveling zal worden verdergezet in 2008.

De subgroep TIES (Taxation Information Exchange System) heeft zijn werkzaamheden gericht op het verbeteren van de doeltreffendheid van de uitwisseling van inlichtingen. Binnen dat kader heeft de subgroep een reeks oriënteringsnota's (Guidance notes) opgesteld die met name handelen over de strategieën inzake beroepsopleiding en sensibilisering van de ambtenaren met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen en over de strategieën inzake feedback.

De subgroep die werkt rond belastingontduiking en witwassen heeft twee rapporten opgesteld, het ene over identiteitsdiefstal en identiteitsfraude, het andere over de fraude in de immobiliësector.

De “Aggressive Tax Planning Steering Group” heeft in 2007 een verslag “Report on detection and response strategies in selected OECD Countries” gepubliceerd. Dit verslag geeft een algemeen overzicht van de strategieën voor opsporing van agressieve mechanismen voor belastingontwijking en –ontduiking en van de strategieën om hierop te reageren. Dit verslag heeft enkel betrekking op de inkomstenbelastingen, met uitsluiting van de indirecte belastingen.

“Aggressive Tax Planning” was ook het centrale thema van de Tax Inspectors Meeting die in maart 2007 door de werkgroep werd georganiseerd in Parijs. Deze vergadering werd bijgewoond door meer dan 90 experts uit een 30-tal OESO-Lidstaten, waaronder België. De Tax Inspectors Meeting was gewijd aan agressieve tax planning mechanismen die onder andere betrekking hebben op hybride instrumenten of hybride entiteiten, artificiële verliezen, het gebruik van buitenlandse belastingkredieten, het transfereren van activa of inkomsten naar offshore belastingjurisdicties.

#### Werkgroep multinationale ondernemingen

##### Winsttoerekening aan vaste inrichtingen

Inzake winsttoerekening aan vaste inrichtingen werd door de OESO verder gegaan met het afwerken van het laatste deel van het rapport, met name inzake verzekeringsondernemingen (deel IV). Een laatste publieke consultatie werd belegd en deze stelde de werkgroep eveneens in staat deel IV af te werken met het oog op het voorleggen ervan aan het Comité voor Fiscale Zaken in juni 2008.



Meer inlichtingen kan u vinden op :  
<http://www.oecd.org/topic>

#### Transactionele winstmethoden

Als deel van de toezichtsactiviteiten van de werkgroep op de naleving van de OESO richtlijnen inzake verrekenningsprijzen (1995), heeft de werkgroep het onderzoek naar de transactionele winstmethoden verdergezet. Dit heeft geleid tot het afwerken van een aantal discussienota's voor publieke commentaar afgewerkt met betrekking tot transactionele winstmethodes (dit zijn de profit split methode en de transactionele netto marge methode). De OESO heeft ter zake op 25 januari 2008 een uitnodiging verstuurd om op deze discussienota's commentaar te leveren.

De volgende punten worden in de discussienota's besproken :

- status van de transactionele winstmethoden als ultieme methodes;
- gebruik van meer dan één methode (gebruik van een transactionele winstmethode naast een traditionele transactiemethode, of oordeelkundige toetsing);
- toegang tot informatie welke nodig is om een transactionele winstmethode toe te passen of voor de herziening van die toepassing;
- toepassing van transactionele winstmethodes en unieke bijdragen;
- toepassing van de transactionele nettomargemethode : vergelijkbaarheidsnorm;
- toepassing van de transactionele nettomargemethode : selectie en vaststelling van de nettowinstmarge-indicator;
- toepassing van de transactionele profit split methode : vaststellen van de te splitsen gecombineerde winst;
- toepassing van de transactionele profit split methode : betrouwbaarheid van een analyse van de overblijvende winst en een bijdrageanalyse;
- toepassing van de transactionele profit split methode : hoe wordt de gecombineerde winst gesplitst;
- andere winstmethoden.



Voor meer informatie :  
<http://www.oecd.org/document/53>

#### Forum schadelijke belastingpraktijken

De OESO heeft in 2007 haar samenwerking voortgezet met de staten die geen lid zijn van de OESO en die een aantal duidelijk afgelijnde principes inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen hebben onderschreven. In dat kader publiceerde de OESO een bijgewerkt rapport waarin de wettelijke en administratieve regels inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen op fiscaal gebied van 82 landen werden vergeleken ("Tax Co-operation - Towards a Level Playing Field - 2007 Assessment by the Global Forum on Taxation"). Met dit rapport beoogt de OESO meer eerlijke spelregels (aangaande transparantie en uitwisseling van inlichtingen) naar voren te schuiven en alle betrokken partijen aan te zetten tot het afsluiten van evenwichtige akkoorden die voorzien in de uitwisseling van fiscale inlichtingen.

#### Werelddouaneorganisatie en de focus Group

Op grond van de resultaten van de eerste gezamenlijke conferentie in mei 2006, besloten de Werelddouaneorganisatie en de OESO een tweede internationale conferentie inzake verrekenningsprijzen en douanewaarden te houden om de specialisten van zowel de privé- als de openbare sector bij elkaar te brengen met het oog op het bespreken van de interactie tussen verrekenningsprijzen, douanewaarden, indirecte belastingen en BTW.

Op deze conferentie, waaraan de Administratie actief heeft meegewerkt, werd het uiteenlopen van de waarderingsmethoden voor verrekenningsprijzen, douanewaarden en btw nader bekeken en werd mede onderzocht of convergerende standaarden wenselijk en / of mogelijk zijn.

Deze conferentie heeft onder andere geleid tot de oprichting van een focus groep welke bestaat uit deelnemers van de OESO, de Werelddouaneorganisatie en douane- en belastingexperten van zowel de bedrijfswereld als belastingadministratie met het oog op het bestuderen van concrete punten zoals bovenvermelde convergentie en het ontwikkelen van casestudies op basis van economische realiteit. Ook hieraan heeft België zijn medewerking verleend.

Bijkomende informatie en de resultaten van de conferentie zijn beschikbaar op:  
<http://www.oecd.org/dataoecd/29/22/38698312.pdf>

## b) Indirecte belastingen

### b.1) Juridische afdeling: Europese regelgeving - geschillen en prejudiciële vragen- OESO

#### Europese Unie: instellingen, werkgroepen en regelgeving

##### De Raad

##### Juridische instrumenten goedgekeurd in 2007

Richtlijn 2007/75/EG van de Raad van 20 december 2007 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft enkele tijdelijke bepalingen inzake Btw-tarieven

De overeenkomstig de Toetredingsakte van 2003 in Richtlijn 2006/112/EG opgenomen afwijkingen inzake btw-tarieven, die tot doel hebben de economie van sommige nieuwe lidstaten beter aan te passen aan de interne markt, lopen af einde 2007.

Een aantal van deze nieuwe lidstaten wenste deze afwijkingen nog langer te kunnen toepassen. Rekening houdend met het lopende bredere debat over de toepassing van verlaagde btw-tarieven en met een wetgevingsvoorstel ter zake door de Commissie in 2008, werd de geldigheidsduur van sommige afwijkingen verlengd tot eind 2010, dit is het tijdstip tot wanneer het experiment inzake de verlaagde tarieven voor bepaalde arbeidsintensieve diensten werd verlengd<sup>(10)</sup>. Aldus werden er verlengingen toegestaan aan Tsjechië (art. 123 van de richtlijn), Cyprus (art. 125 van de richtlijn), Malta (art. 127 van de richtlijn), Polen (art. 128 van de richtlijn) en Slovenië. De artikelen 124, 126 en 130 van de richtlijn - waarbij respectievelijk een afwijking werd toegestaan aan Estland, aan Hongarije en aan Slowakije - werden daarentegen geschrapt.

Richtlijn 2007/74/EG van de Raad van 20 december 2007 betreffende de vrijstelling van belasting over de toegevoegde waarde en accijnzen op goederen die worden ingevoerd door reizigers komende uit derde landen

De Richtlijn 69/169/EEG van de Raad van 28 mei 1969 inzake de harmonisatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen met betrekking tot de vrijstellingen van omzetbelastingen en accijnzen die bij invoer worden geheven in het internationale reizigersverkeer, die een communautaire regeling van belastingvrijstellingen voorzag, wordt opgeheven en vervangen door de Richtlijn 2007/74/EG. Deze richtlijn beperkt het toepassingsgebied van deze communautaire regeling van belastingvrijstellingen tot de niet-commerciële invoer van goederen in de persoonlijke bagage van uit derde landen komende reizigers, en brengt tevens de noodzakelijke aanpassingen om rekening te houden met de uitbreiding en met de nieuwe buitengrenzen van de Gemeenschap. Tevens worden ook de kwantitatieve beperkingen en de drempelbedragen waaraan de vrijstellingen onderworpen zijn, aangepast aan de huidige behoeften van de lidstaten, aan de verandering van de reële waarde van het geld en ten einde een hoog niveau van bescherming van de gezondheid te verzekeren.

2007/884/EG: Beschikking van de Raad van 20 december 2007 waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een maatregel te blijven toepassen die afwijkt van artikel 26, lid 1, onder a), en de artikelen 168 en 169 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, PB 346 van 29.12.2007, blz. 21-22

2007/740/EG: Beschikking van de Raad van 13 november 2007 waarbij het Koninkrijk der Nederlanden wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde PB L 300 van 17.11.2007, blz. 71-72

2007/485/EG: Beschikking van de Raad van 10 juli 2007 waarbij Oostenrijk wordt gemachtigd met Zwitserland een overeenkomst te sluiten waarin bepalingen voorkomen die afwijken van artikel 2, lid 1, onder d), van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde PB L 182 van 12.7.2007, blz. 29-30

2007/441/EG: Beschikking van de Raad van 18 juni 2007 waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd maatregelen toe te passen die afwijken van artikel 26, lid 1, onder a), en artikel 168 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde PB L 165 van 27.6.2007, blz. 33-34

<sup>(10)</sup> PB EG L 346 van 29 december 2007, blz. 13-14



2007/250/EG: Beschikking van de Raad van 16 april 2007 waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 193 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde PB L 109 van 26.4.2007, blz. 42–43

2007/133/EG: Beschikking van de Raad van 30 januari 2007 waarbij Estland, Slovenië, Zweden en het Verenigd Koninkrijk worden gemachtigd tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van artikel 167 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde PB L 57 van 24.2.2007, blz. 12–13

2007/132/EG: Beschikking van de Raad van 30 januari 2007 tot verlenging van de toepassing van Beschikking 2000/91/EG waarbij het Koninkrijk Denemarken en het Koninkrijk Zweden worden gemachtigd af te wijken van artikel 17 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting PB L 57 van 24.2.2007, blz. 10–11

2007/50/EG: Beschikking van de Raad van 30 januari 2007 waarbij Roemenië wordt gemachtigd om een verlaagd btw-tarief toe te passen op bepaalde arbeidsintensieve diensten als bedoeld in artikel 106 van Richtlijn 2006/112/EG PB L 22 van 31.1.2007, blz. 14–15

#### Voorstellen van wetgeving in onderhandeling

##### Voorstellen van richtlijn en verordening

- Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met het oog op de vereenvoudiging van de Btw-verplichtingen /\* COM/2004/0728 def. - CNS 2004/0261 \*/.
- Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 77/388/EEG vastgestelde teruggaaf van de btw aan belastingplichtigen die niet in het binnenland maar in een andere lidstaat gevestigd zijn /\* COM/ 2004/0728 def./

- Voorstel voor een verordening van de Raad tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1798/2003 wat betreft de invoering van een regeling voor administratieve samenwerking in het kader van het éénloketsysteem en de Btw-teruggaafprocedure /\* COM/2004/0728 def. - CNS 2004/0262 \*/
- Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG wat betreft de plaats van de levering van diensten /\* COM/2003/0822 def. - CNS 2003/0329 en COM/2005/334 def - CNS 2003/0329 \*/

Na jaren van intensief onderhandelen heeft dit voorstel over het zogenaamde “Btw-pakket” uiteindelijk resultaat opgeleverd door het bereiken van een politiek akkoord over het globale dossier op de Ecofin-raad op 4 december 2007 <sup>(11)</sup>. De officiële versie van de gefinaliseerde teksten zal in de loop van 2008 in het Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen worden gepubliceerd.

- Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de behandeling van verzekerings- en financiële diensten /\* COM/2007/0747 def. - CNS 2007/0267 \*/.
- Voorstel van een verordening van de Raad tot vaststelling van uitvoeringsvoorschriften van de Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de behandeling van verzekerings- en financiële diensten /\* COM/2007/0746 def. en def./2 \*/

De voorstellen voorzien zowel voor de publieke overheden als voor de economische operatoren in een vereenvoudiging van de wetgeving en van de administratieve procedures, en in een verhoging van de rechtszekerheid alsook van de budgettaire zekerheid van de lidstaten. Er wordt voornamelijk gefocust op een actualisering van de bepalingen die voor deze sectoren in een specifieke vrijstelling voorzien, waarbij rekening wordt gehouden met de kosten verbonden aan de niet aftrekbaarheid van de voorbelasting.

- Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van enkele bepalingen van richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde /\* COM/2007/0677 def. - CNS 2007/0238 \*/

(11) Pres/07/281

Dit voorstel betreft:

- de btw-regeling van toepassing op de levering van aardgas, elektriciteit, warmte en/of koude;
- de fiscale behandeling van gemeenschappelijke ondernemingen die krachtens artikel 171 van het EG-Verdrag zijn opgericht;
- aanpassingen in verband met de uitbreiding van de Europese Unie;
- de voorwaarden en de wijze van uitoefening van het recht op aftrek van voorbelasting.

Voorstel van beschikking

- Voorstel voor een beschikking van de Raad waarbij de Bondsrepubliek Duitsland en de Republiek Polen worden gemachtigd maatregelen toe te passen die afwijken van artikel 5 van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde /\* COM/2007/0771 def. \*/

Strijd tegen de fraude

Deze materie wordt behandeld in het hoofdstuk gewijd aan de internationale administratieve samenwerking inzake btw en meer in het bijzonder onder punt b.3) in de afdeling die handelt over de ATFS (Anti Tax Fraude Strategy).

De Commissie

Werkzaamheden van werkgroep nr. 1:

Werkgroep nr.1 heeft het voorbije jaar veelvuldig vergaderd over volgende onderwerpen:

- levering en invoer van aardgas;
- recht op aftrek;
- problematiek van de dubbele belastingheffing;
- financiële en verzekeringsdiensten;
- vouchers.

Deze vergaderingen waren bijzonder productief en resulteerden reeds in wetgevend initiatieven van de Commissie. Dit is in het bijzonder het geval voor de financiële en verzekeringsdiensten en voor de problematiek rond de levering en invoer van aardgas (zie supra).

Werkzaamheden van het Btw-comité

Vertegenwoordigers van de Administratie van fiscale zaken (directie btw internationaal) hebben eveneens deelgenomen aan de vergaderingen van het Btw-comité. Dit is een raadgevend comité, dat bevoegd is om vragen over de interpretatie van de communautaire Btw-reglementering te onderzoeken, met inbegrip van de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen. Bovendien moet in de door de Btw-richtlijn voorziene gevallen dit comité worden geraadpleegd over wijzigingen aan de nationale regelgeving, alvorens die rechtsgeldig in werking kunnen treden.

Het werkjaar 2007 was voor België bijzonder belangrijk. Zo werden er een aantal interpretatievragen besproken die België in het bijzonder aanbelangden, met name die over de internationale instellingen en de Europese onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten. Anderzijds diende België het Btw-comité te raadplegen over de nationale wettelijke en reglementaire bepalingen die de zogenaamde “Btw-eenheid” invoeren. Rekening houdend met de complexiteit van deze rechtsfiguur en met de gelijktijdige agendering van meerdere gelijkaardige raadplegingen van andere lidstaten, kon de Belgische raadpleging niet volledig behandeld worden in 2007. De raadpleging zal definitief worden afgehandeld tijdens de vergadering van het Btw-comité gepland op 28 en 29 februari 2008.

OESO

De vertegenwoordigers van de Administratie van fiscale zaken (directie btw internationaal) hebben in 2007 eveneens deelgenomen aan de vergaderingen van het Comité van fiscale zaken van de OESO en aan de werkzaamheden die door dit comité werden toevertrouwd aan de werkgroep inzake verbruiksbelastingen.

Het Comité van fiscale zaken van de OESO heeft bij het opmaken van haar werkprogramma de werkgroep belast met het uitwerken van internationale richtsnoeren inzake btw/GST en heeft daartoe een speciale subwerkgroep opgericht (“Technical Advisory Group” of “TAG”). Die subwerkgroep is samengesteld uit

vertegenwoordigers van lidstaten en waarnemende leden van de OESO enerzijds en uit vertegenwoordigers van de economische operatoren anderzijds. Ze is, onder toezicht van de werkgroep, belast met het verschaffen van de noodzakelijke technische input voor het opmaken van dergelijke richtsnoeren.

Binnen de subwerkgroep werden verder nog twee specifieke projectgroepen (“task teams”) opgericht, één belast met het definiëren van de fundamentele concepten en één belast met het in kaart brengen van problemen inzake teruggaaf.

Vooruitzichten voor 2008

Op het niveau van de Europese Unie

In 2008 zal de Administratie van fiscale zaken, directie btw internationaal, verder deelnemen en haar technische expertise verlenen aan de werkgroepen belast met de voorbereiding van de voorstellen van de Commissie alsook aan de werkgroep Fiscale vraagstukken van de Raad, belast met het onderhandelen over de voorstellen van de Commissie met het oog op hun goedkeuring op de ECOFIN-raad.

Op het niveau van de OESO

In 2008 zal de Administratie van fiscale zaken, directie btw internationaal, verder deelnemen en haar technische expertise verlenen aan de werkzaamheden van de werkgroep inzake verbruiksbelasting en diens subwerkgroep.

### Varia

De ambtenaren van de Administratie van fiscale zaken (directie btw internationaal) hebben eveneens:

- ontwerpantwoorden opgemaakt op mondelinge en schriftelijke parlementaire vragen in verband met de Europese aspecten van de btw;
- juridisch advies verstrekt in verband met de verenigbaarheid van nationale bepalingen inzake btw met de communautaire bepalingen;
- juridische bijstand verleend in procedures voor het Europees Hof van Justitie inzake btw.



### b.2) De economische afdeling: de eigen middelen inzake btw

De werkgroep “Eigen middelen inzake btw” waarvan de economische afdeling de coördinatie verzekert, blijft verder de jaarlijkse grondslag van de btw in het stadium van het eindverbruik vaststellen.

### b.3) De internationale administratieve samenwerking inzake btw

#### Europese Unie

Administratieve samenwerking inzake btw

De administratieve samenwerking op het gebied van de btw is gebaseerd op twee juridische instrumenten:

- De Verordening (EG) 1798/2003 van de Raad van 7 oktober 2003 die een snellere en meer doeltreffende administratieve samenwerking heeft ingesteld dankzij rechtstreekse uitwisseling van inlichtingen tussen de diensten of ambtenaren van de verschillende lidstaten.
- De Verordening (EG) 1925/2004 van de Commissie van 29 oktober 2004 die bepaalde praktische uitvoeringsmodaliteiten van voornoemde Verordening heeft vastgesteld die met name verduidelijkt welke categorieën van inlichtingen automatisch kunnen worden uitgewisseld.

#### ATFS (Anti Tax Fraud Strategy)

De groep “ATFS” is een tijdelijke werkgroep die werd opgericht om een gecoördineerde strategie uit te werken om de strijd tegen de fiscale fraude (en meer in het bijzonder de carousel fraude inzake btw) te verbeteren, enerzijds, door een verbetering van de administratieve samenwerking en, anderzijds, door middel van conventionele of structurele wettelijke wijzigingen.

De groep “ATFS” heeft verschillende onderwerpen behandeld zoals de snellere uitwisseling van informatie tussen de verschillende lidstaten door middel van een geautomatiseerde toegang tot bepaalde gegevens of door de indieningstermijn van de intracommunautaire listings te verkorten.



De ECOFIN-Raad van december 2007 heeft verzocht de werkzaamheden in 2008 voort te zetten door in het bijzonder voorrang te verlenen aan een efficiënter gebruik van de administratieve samenwerking en aan het ontwikkelen van middelen die de lidstaten in staat stellen om sneller en meer gedetailleerde informatie uit te wisselen.

#### Fiscalis 2003-2007

De laatste vergadering van het Fiscalis-programma 2003-2007 vond plaats op 16 april 2007. Deze vergadering had tot doel de stand van zaken te bepalen inzake de lopende activiteiten (seminaries, projectgroepen, uitwisselingen, studiebezoeken, multilaterale controles,...) en de start voor te bereiden van een nieuw programma voor 2008.

Zo hebben in 2007 Belgische ambtenaren deelgenomen aan diverse buitenlandse seminaries over verschillende onderwerpen zoals:

- Kasregisters (Oostenrijk);
- Financiële diensten (Nederland);
- Management programma's (Kroatië);
- Transferprijzen (Hongarije);
- Wederzijdse bijstand inzake directe belastingen (Nederland);
- "Missing trader"-fraude (Tsjechië);
- Wederzijdse bijstand door automatische uitwisseling van gegevens.

In 2007 hebben Belgische ambtenaren eveneens deelgenomen aan verschillende projectgroepen:

- Coördinatieplatform van multilaterale controles;
- Herziening van de gids inzake multilaterale controles;
- De bijzondere regeling voor tweedehands wagens;
- "Risk Management"- platform.

In 2007 hebben Belgische ambtenaren eveneens deelgenomen aan 9 multilaterale controles (waarvan 4 op Belgisch initiatief).

De (EG) beslissing nr. 1482/2007, van het Europese Parlement en de Raad, van 11 december 2007<sup>(12)</sup> heeft een nieuw communautair programma uitgewerkt om de werking van de fiscale systemen op de interne markt te verbeteren, genaamd FISCALIS-programma 2008-2013.

#### OESO

Op het vlak van de OESO hebben de werkgroep TIES (Tax Information Exchange System) en de sub-werkgroepen (Task Team) hun werkzaamheden voortgezet.

De besprekingen werden in 2007 voortgezet met de bedoeling het systeem inzake de uitwisseling van inlichtingen op het gebied van verbruiksbelastingen (SECTIS = Secure Exchange Consumption Taxes Information System) te integreren in het systeem van "Agressive Tax Planning" inzake directe belastingen.

Een enkele beveiligde site van de OESO omvat derhalve zowel de "ATP schemes" die niet-specifieke inlichtingen bevatten in verband met mechanismen van fraude of belastingontduiking inzake directe belastingen als de "Consumption Tax schemes" (voorheen SECTIS) die de inlichtingen over fraudetendensen inzake verbruiksbelastingen hernemen. Elke afgevaardigde kan op die manier toegang verkrijgen tot deze beveiligde site door middel van een identificatienummer en een paswoord dat hem daarvoor officieel wordt toegekend.

#### Bilaterale akkoorden inzake administratieve samenwerking

Frankrijk / België

Overeenkomstig punt VI van de administratieve regeling van 10 juli 2002<sup>(13)</sup>, werd de administratieve samenwerking tussen deze twee landen in 2007 voortgezet en een evaluatievergadering van het grensoverschrijdend dispositief vond plaats te Brussel op 7 september 2007.

<sup>(12)</sup> PB EG L. 330 van 15 december 2007, p.1

<sup>(13)</sup> Belgisch Staatsblad van 25 oktober 2002



## Nederland / België

Wat de administratieve regeling betreft die op 4 februari 2004 <sup>(14)</sup> door de bevoegde autoriteiten van België en Nederland werd ondertekend, werd er in 2007 begonnen met een pilootproject inzake grensoverschrijdende samenwerking tussen de twee landen.

## Duitsland / België

Ingevolge de administratieve regeling van 17 december 2002 inzake de grensoverschrijdende rechtstreekse uitwisseling van inlichtingen op het gebied van de btw tussen België en de 4 Duitse (aangrenzende) Länder, is de Belgisch-Duitse werkgroep, belast met het toezicht op de praktische toepassing van deze regeling, in maart 2007 in Oostende (BE) samengekomen; de volgende vergadering is voorzien voor maart 2008 in Saarbrücken.

## 2. Internationale samenwerking door uitwisselingen van ambtenaren

### a) Fiscalis

#### a.1) Btw, Directe belastingen en heffingen op de verzekeringspremies

### Uitwisselingsbezoeken van Belgische ambtenaren naar het buitenland

In 2007 waren er 46 uitwisselingsbezoeken in het buitenland. Daarbij waren 21 ambtenaren van de AOIF betrokken, 14 ambtenaren van de BBI, 4 ambtenaren van de Invorderingsdiensten (en 7 ambtenaren van de Accijnzen).

De meeste ambtenaren die aan dergelijke missies deelnamen hebben meerdere doelstellingen vooropgesteld. Iedere uitgewisselde ambtenaar moet, na zijn terugkomst, een verslag opmaken en vermelden in welke mate de oorspronkelijke doelstellingen al dan niet werden bereikt.

In het algemeen wordt, aan de hand van die doelstellingen, ernaar gestreefd :

- een betere kennis te verwerven;
- in het buitenland toegepaste vermoedelijk betere methodes en procedures te ontdekken en
- de eigen administratie daaromtrent te kunnen inlichten en eventuele voorstellen te formuleren.

### Uitwisselingsbezoeken van buitenlandse ambtenaren in België.

In 2007 werden 44 buitenlandse ambtenaren ontvangen die in België een uitwisselingsbezoek van 1 werkdag tot 10 werkdagen hebben doorgebracht.

Hun doelstellingen bestaan in het verwerven van kennis en ervaring betreffende onder meer:

- de controlemethodes en -procedures inzake btw en directe belastingen;
- de organisatie en procedures in verband met multilaterale controles;
- de methodes en procedures inzake e-audit en e-commerce;
- de maatregelen en methodes inzake het bevorderen van het spontaan naleven van de fiscale wetgeving (compliance);
- de procedure in verband met de terugbetaling van btw;
- de internationale samenwerking en uitwisseling van inlichtingen inzake directe belastingen en btw.

2007 is dus een belangrijk jaar geweest voor het onthaal van buitenlandse ambtenaren. De kwaliteit van de voorgestelde programma's wordt duidelijk als hoogstaand ervaren.

### Deelname van Belgische ambtenaren aan Fiscalis seminars in het buitenland.

In 2007 organiseerde de Europese Commissie in samenwerking met de lidstaten 9 seminars waaraan 23 ambtenaren hebben deelgenomen.

Het gaat om 16 ambtenaren van de AOIF, 4 ambtenaren van de AFZ en 3 ambtenaren van de BBI.

<sup>(14)</sup> Belgisch Staatsblad van 5 augustus 2004

Op die seminaries werden de volgende thema's behandeld :

- Risicobeheer m.b.t. kasregisters;
- Financiële diensten, Verzekeringen en btw;
- Belastingheffing op pensioenen en pan-europese pensioenfondsen;
- De toekomstige ontwikkeling van het CCN-netwerk;
- Fiscalis Programma Management;
- Uitwisseling van informatie en inlichtingen m.b.t. btw-fraude;
- Wederzijdse bijstand inzake automatische uitwisseling van inlichtingen;
- Uitvoering van een controle inzake verrekenprijzen;
- e-audit.

#### Deelname van Belgische ambtenaren aan Fiscalis projectgroep-vergaderingen in het buitenland

In 2007 hebben 4 ambtenaren van de BBI en 7 ambtenaren van de AOIF in het buitenland deelgenomen aan projectgroep-vergaderingen betreffende:

- E-audit;
- Toekomstig VIES II-project;
- Werking van het Coördinatieplatform voor de Nationale Coördinatoren van Multilaterale Controles;
- Platform risicobeheer.

#### a.2) Accijnzen

In 2007, namen 26 accijnsambtenaren actief deel aan 21 vergaderingen georganiseerd in het kader van uitwisselingen en seminaries met betrekking tot het beheer van het programma, de opleiding, accijnsbewegingen, minerale olie, de biobrandstoffen, werkmethodes, aanzuivering van het AGD en risicoanalyse inzake accijnzen. Zeven buitenlandse ambtenaren legden een werkbezoek af aan verschillende Belgische accijnsdiensten.

De acties op het gebied van accijnzen zijn, zoals deze voor het programma DOUANE 2007, zeer belangrijk voor de harmonisering van de wetgeving en de werkmethodes en voor de samenwerking tussen de fiscale diensten van de lidstaten.

Samen met de AOIF organiseerde de Belgische administratie op 7 en 8 juni 2007 in Luik een werkgroep "Forum en uitwisselingsbeurs" bestemd voor de uitwisselingscoördinatoren uit de 27 lidstaten, Kroatië en Turkije. België werd vertegenwoordigd door 4 ambtenaren.

#### b) Internationale samenwerking inzake douane en accijnzen

België neemt deel aan de communautaire programma's sedert de inwerkingtreding ervan. Het betreft enerzijds de programma's Douane 2007, Fiscalis 2007 (accijnzen), AGIS en anderzijds de programma's PHARE en TACIS die worden beheerd door EURODOUANE.

Tevens verleent de administratie haar medewerking aan de activiteiten van de WDO en organiseert zij jaarlijks een academische sessie voor buitenlandse douaneambtenaren bij de Belgische verificatieschool.

#### b.1) Douane 2007

In 2007 namen 74 Belgische ambtenaren deel aan 48 geplande vergaderingen in het kader van uitwisselingen/seminaries/werkgroepen en studiebezoeken die plaatsvonden in de verschillende lidstaten en 22 douaneambtenaren uit de Europese Unie werden ontvangen in een Belgische douanedienst in het kader van een uitwisseling/studiebezoek.

Deze internationale ontmoetingen boden de gelegenheid, zowel aan de Belgische experts als aan de experts uit de andere lidstaten, om de internationale samenwerking te verbeteren en de inspanningen op het gebied van de fraudebestrijding te intensifiëren.

Als voornaamste doelstellingen van deze ontmoetingen kunnen worden geciteerd: de controle van ondernemingen en de verificatie van goederen, opleiding van de maritieme brigade, blended-learning, douanelaboratoria, organisatie en risicobeheer in de luchthavens (ICARUS) en de havens (RALPH), megaports initiatie, koerierdiensten, TARIC, PLDA, motorbrigades, NCTS, de bestrijding van namaak en goederen voor dubbel gebruik, E-learning, transit, vereenvoudigde douaneprocedures, het beheer van de communautaire programma's, resultaatmeting.





De Belgische administratie organiseerde 3 activiteiten in België:

- op 10 en 11 januari 2007 vond in Brussel een vergadering plaats van de groep ICARUS. ICARUS is een netwerk van de douaneverantwoordelijken van de luchthavens Schiphol, Heathrow, Brussel, Frankfurt-am-Main, Rome, Roissy, Ruzyne, Sofia, Madrid en Luxemburg. Dit netwerk vergadert op regelmatige basis en bespreekt de ondervonden problemen en de aangebrachte verbeteringen;
- een opleidingscursus "Strategic Commodity Identification Training (CIT)" werd van 10 tot 12 oktober 2007 georganiseerd in de lokalen van de NSF met als doel een praktische handleiding aan te reiken voor de herkenning van goederen voor tweëerlei gebruik. Deze opleiding werd gegeven door 5 Amerikaanse lesgevers en 27 douaneambtenaren uit de verschillende lidstaten namen hieraan deel;
- op 19 en 20 november 2007 werd een "monitoring visit European Binding Tariff Information" (EBTI) georganiseerd in de North Galaxy. Belgische, Litouwse, Engelse, Bulgaarse en Slowaakse ambtenaren namen hieraan deel. Deze activiteit had als doel te bepalen hoe EBTI functioneert in de lidstaten en op welke wijze het systeem kan verbeterd worden ingeval van vastgestelde moeilijkheden.

#### b.2) AGIS

Het programma AGIS heeft als doelstelling de politiediensten, de rechterlijke macht en de betrokken administratieve instanties van de lidstaten van de Europese Unie en van de kandidaat-lidstaten te helpen om samen te werken op het gebied van strafzaken, de bestrijding van de criminaliteit, de uitwerking van een Europees netwerk, de verspreiding en de uitwisseling van informatie en "best practices". 10 ambtenaren namen deel aan 8 operationele acties die werden georganiseerd in andere lidstaten.

#### b.3) TAIEX

In het kader van de technische bijstand organiseerde TAIEX (Technical Assistance Information Exchange Unit) van "DG Uitbreiding" van de Europese Commissie 5 acties waaraan werd deelgenomen door 5 Belgische ambtenaren. Deze acties werden georganiseerd in het kader van de energiebelasting, CITES, het efficiënt gebruik van energie, intellectuele rechten, gedeponeerde handelsmerken en de bescherming van de industriële eigendomsrechten.

#### b.4) OLAF

In 2007 deed OLAF een beroep op de medewerking van 13 Belgische ambtenaren om deel te nemen aan 9 dienstopdrachten met betrekking tot de wederzijdse administratieve bijstand, de bestrijding van de fraude, namaak, het communicatienetwerk, antidumping rechten en een werkgroep "sigaretten".

#### b.5) EURODOUANE

De groep EURODOUANE, opgericht in 1992 met de toestemming en onder het gezag van de Directeurs-generaal van de lidstaten, heeft als doel de contracten te verwezenlijken die haar worden toevertrouwd door de Europese Commissie in het kader van de programma's PHARE, TACIS, MEDA, enz.

In 2007 heeft EURODOUANE de volgende opdrachten aan België toevertrouwd:

- 1 project "reform and modernisation of the State Customs Committee of Uzbekistan". Twee acties werden uitgevoerd door twee ambtenaren;
- 2 acties in Moskou (Rusland) inzake technische bijstand werden uitgevoerd door 2 ambtenaren. Eén actie betrof de risicoanalyse en een andere de vereenvoudiging van de douaneprocedures;
- 1 ambtenaar volbracht 2 acties in Albanië op het gebied van risicoanalyse.

Een Servische delegatie bracht een werkbezoek aan het douanelaboratorium te Leuven en een douane-delegatie uit Bosnië-Herzegovina werd ontvangen door de douanediensten in Antwerpen.

Naast de contracten van 5 ambtenaren die ter beschikking werden gesteld van de Europese Commissie voor het uitvoeren van de projecten CAFAO en die werden overgenomen door EURODOUANE, kreeg 1 ambtenaar een contract voor 6 maanden inzake technische bijstand in de voormalige Joegoslavische republiek Macedonië.

Gelet op het belang van het programma CAFAO, zowel op het budgettaire vlak als op het vlak van menselijke middelen, heeft het Secretariaat van EURODOUANE bijstand gekregen van België door een ambtenaar ter beschikking te stellen in Parijs en dit voor de duur van het contract.

#### b.6) WDO

Jaarlijks organiseert de Werelddouaneorganisatie een “lentebeursprogramma” dat voorbehouden is aan ambtenaren van de douaneadministraties die lid zijn van de WDO. In dit kader hebben 6 ambtenaren een praktijkstage gevolgd bij de Belgische administratie in 2007.

#### b.7) Buitenlandse stagiairs

Tijdens de sessie 2006-2007 ontving de Belgische verificatieschool 18 ambtenaren afkomstig uit Kongo, Ivoorkust, Gabon en Togo.

De sessie 2007-2008 wordt gevolgd door 20 ambtenaren, afkomstig uit de Comoren, Kongo, Gabon en Togo.

De verstrekte opleiding betreft de studie van het Tarief van invoerrechten gebaseerd op het Geharmoniseerd Systeem, evenals de hierop betrekking hebbende wetgeving.

Op het einde van de sessies wordt een diploma overhandigd aan de geslaagde cursisten. Dit gebeurt in aanwezigheid van de Ambassadeurs en de Directeurs-generaal van de betrokken landen.

#### b.8) Diverse zendingen

3 opdrachten werden gerealiseerd door 4 ambtenaren op het gebied van “Defense Threat Reduction Agency”, de bestrijding van de fraude en namaak en een opleiding inzake informaticatoepassingen voor accijnzen.

LIJST MET AFKORTINGEN:

AFZ	Administratie van Fiscale Zaken
CCCTB	Common Consolidated Corporate Tax Base
AKRED	Administratie van het Kadaster, de Registratie en de Domeinen
Audit Control Language	Audit Control Language - auditeren toepassing
AEO	Authorized Economic Operators
AOIF	Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit
FAVV	Federaal Agentschap voor de veiligheid van de voedselketen
AABI	Algemene Administratie van de Belastingen en de Invordering
AGIS	Communautair programma voor het helpen van de politie en gerecht
AIS	Automated Importation System - Gebruik van scanners in de havens
Ainv	Administratie van de Invordering
AS-IS	Analyse van de toestand zoals hij zich momenteel aanbiedt
ASSURALIA	Beroepsvereniging van Verzekeringsondernemingen
ATFS	Anti Tax Fraud Strategy
ATP	Agressive Tax Planning
CSB	Centraal Signalementblad
BELCOTAX	Automatische behandeling van de loonfiches en de samenvattende opgaven
BELCOTAX-ON-WEB	het systeem dat aan de werkgevers en andere schuldenaars van inkomsten onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing toelaat om de individuele fiches 281 en de verzamelende opgaven 325 in te dienen via internet
AFC	Anti fraude comité
CAFAO	EU - Customs and Fiscal assistance Offices in the Western Balkans
CAMADA	Opsporing en onderzoek (D&A)
CBFA	Commissie voor het bank-, financië- en assurantiewezen
CC	Contactcenter
CCFF	Communicatiecentrum voor de federale fiscaliteit
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomsten
DB	Directe Belastingen
WIB	Wetboek inkomstenbelasting
CITES	Convention on International Trade in Endangered Species
HvJEG	Hof van Justitie van de Europese gemeenschappen
CLO	Central Liaison Office
CODINET	Database met wettelijke teksten ivm. personeelsmaterie
CODIPERS	Codificatie inzake personeel
COPERFIN	Modernisering van de Federale Overheidsdienst Financiën
CRM	Citizen Relationship Management
CSI	Containers Security Initiatives
CFI	Cel voor financiële informatieverwerking
WBTW	Wetboek btw
D&A	Douane en Accijnzen
ED	Enig Document
DIMONA	Bestand van de onmiddellijke aangiften van tewerkstelling
VU	Verworpen uitgaven
NOD	Nationale Opsporingsdirectie (D&A)
DWH	Datawarehouse

EDIVAT	Elektronische btw-aangifte voor professionele gebruikers
EBTI	European Binding Tariff Information
ECOFIN	Economic and Financial Affairs Council
FAME	Fatty acid Methyl Esthers
FEO	Functionele expertise en ondersteuning
VTE	Voltijdse eenheden
EUROSTAT	Statistisch Bureau van de Europese Unie
FAQ	Frequently asked question
JTPF	Joint Transfer Pricing Forum
FEBELFIN	Belgische federatie van de financiële sector
FILENET	Toepassing voor documentmanagement
FINFORM	Elektronische formulieren van de FOD Financiën
FINPROF	Aangifte bedrijfsvoorheffing
FINTO	Verhuisproject naar de Finance Tower
FISCALIS	Communautair programma inzake accijnzen, btw, directe belastingen en de taksen op de verzekeringspremies
FISCONET	Online fiscale databank
FAG	Financiële actiegroep tegen het witwassen van geld
GOCS	Groep voor Organisatie, Coördinatie en Supervisie
RBCI	Risicobeheer, Bijstand, Controle en Invordering
HORECA	Hotels, Restaurants, Cafés
B&I	Belastingen en Invordering
ICPC	Geautomatiseerd systeem voor de inning, de invordering en de comptabiliteit
ICRG	International Cooperation review group
ICT	Informatie- en Communicatietechnologie
INFOSUCC	Hulp bij de aangifte in de nalatenschap
BNI-Nat.Pers.	Belasting niet-inwoners voor natuurlijke personen
BNI-VEN	Belasting niet-inwoners voor vennootschappen
INTERVAT	Elektronische btw-aangifte
IOTA	Intra european organisation of tax administrations
RPB	Rechtspersonenbelasting
PB	Personenbelasting
BBI	Bijzondere Belastingsinspectie
Ven.B	Vennootschapsbelasting
IB	Inkomstenbelasting
Kick Off	Start van een project
MOTO	Mobiel Toezicht
MPM	Performantiemanagement
NACEBEL Codes	Europese Activiteitenomenclatuur
NCTS	New Computerised Transit System
OESO	Organisatie voor economische samenwerking en ontwikkeling
CDGEFID	Centrale dienst voor de bestrijding van de georganiseerde economische en financiële delinquentie
OCS	Ondersteuningscel
OLAF	Europees Bureau voor Fraudebestrijding
WDO	Werelddouaneorganisatie

P&O	Personeel en Organisatie
PLDA	Paperless Douane en Accijnzen
KMO	Kleine en Middelgrote Ondernemingen
PMO	Program Management Office
BV	Bedrijfsvoorheffing
RV	Roerende Voorheffing
MKDV	Multikanaal Dienstverlening
NMLG	Niet-meewerkende landen en gebieden
PWS	Parallel warning system
FBB	Forfaitair gedeelte van de buitenlandse belastingen
RPSA	Receivable Purchase and Servicing Agreement
SCANFIN	Scanning van administratieve documenten
DCU	Dienst coördinatie en uitvoering
DVB	Dienst voorafgaande beslissingen
SECTIS	Secure Exchange Consumption Taxes Information System
BEVEK	Beleggingsvennootschap met veranderlijk kapitaal
SELOR	Selectiebureau van de Federale Overheid
SLA	Service Level Agreement
FOD	Federale Overheidsdienst
STIMER	Geïntegreerd verwerkingssysteem multi-entiteiten invordering
STIPAD	Geïntegreerd verwerkingssysteem voor de Patrimoniumdocumentatie
STIR	Geïntegreerd verwerkingssysteem voor belastingen en invordering
TACIS	Europees bijstandsfonds
TAG	Technical Advisory Group
TAIEX	Technical Assistance Information Exchange Unit
TAXI	Integratie van de taxatiegegevens
TAX-ON-WEB	Online dienst voor de behandeling van de aangiften personenbelasting
TBT	Boordtabellen
TIES	Taxation Information Exchange System
TIES	Tax Inspection Exchange System
TIR	Transit International Routier
TOB	Taks op de Beursverrichtingen
TOW	Tax-on-web
TRACLI	Klantenbehandeling
BTW	Belasting over de Toegevoegde Waarde
EU	Europese Unie
VATINTRA	De elektronische BTW-kwartaal- en jaargaven van de vrijgestelde intracommunautaire leveringen
VATLIST	Lijst van de BTW-belastingplichtige afnemers via elektronische weg
VENSOC	Elektronische aangifte in de Vennootschapsbelasting
WCMS	Web Content Management System - Management Webinhoud



Nota's:

A series of horizontal dotted lines for writing notes.



