

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 juni 2018

**Fiscale bemiddelingsdienst
Jaarverslag 2017**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 juin 2018

**Service de conciliation fiscale
Rapport annuel 2017**

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC



Federale
Overheidsdienst
FINANCIËN

FISCALE BEMIDDELING



FISCALE BEMIDDELINGSDIENST

JAARVERSLAG 2017



WWW.FIN.BELGIUM.BE

FISCALE BEMIDDELING • FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

.be

INHOUD

DEEL I : ALGEMEEN	5
1. INLEIDING	6
1.1 Algemeen	6
1.2 De federale Ombudsman – samenwerkingsprotocol	6
1.3 Specificiteit van het fiscaal bemiddelen	7
2. WETTELIJKE EN REGLEMENTAIRE BEPALINGEN	12
3. SAMENSTELLING	13
3.1 College	13
3.2 Medewerkers	13
4. WERKING	16
4.1 Aanvragen en behandeling	16
4.2 Betrokken domeinen	16
4.2.1 Algemeen	16
4.2.2 Federale materies	17
I. Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde	17
II. Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992	17
a) Bezwaarschrift en ambtshalve ontheffing	18
b) Invordering	18
c) Kadastraal inkomen	19
III. Wetboek van met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen	19
IV. Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten	19
V. Wetboek der successierechten	20
VI. Wetboek diverse rechten en taksen	20
VII. Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977	21
4.2.3 Gewestmateries	21
4.2.4 Lokale belastingen	22
DEEL II : BEHANDELING VAN DE AANVRAGEN	25
1. FISCALE BEMIDDELING	26
2. CONTACTCEL INVORDERING	33
3. DIVERSEN	35
DEEL III : BEHANDELDE ONDERWERPEN	37
1. FISCALE BEMIDDELING	38
1.1 Algemene Administratie van de Fiscaliteit	38
Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie	
1.1.1 Inkomstenbelastingen	38
1.1.1.1 Overzicht	38
A. Personenbelasting – Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen	38
B. Vennootschapsbelasting – Rechtspersonenbelasting – Belasting van niet-inwoners/Vennootschappen	40
C. Onroerende voorheffing	40
D. Roerende voorheffing	40
E. Bedrijfsvoorheffing	40
F. Procedure	40
1.1.1.2 Regelmatig weerkende onderwerpen of onderwerpen met een specifiek belang	41
A. Vaststelling van de fiscale woonplaats – Bespreking van het gewijzigd artikel 2, §1, 1°, 3de lid, WIB 92	41
B. Oorlogspensioenen toegekend aan Belgische rijksinwoners	42

<i>C. Kosten die op termijn een situatie van terugkerende verliezen veroorzaken</i>	43
<i>D. Aftrekbare onderhoudsuitkeringen – buitengewone kosten</i>	45
<i>E. Ten laste neming van ascendenten van 65 jaar of ouder</i>	47
<i>F. Belasting van inkomsten van buitenlandse oorsprong</i>	49
<i>G. Ondernemingen die in het kader van een Tax Shelter-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk (artikel 194ter WIB 92)</i>	50
<i>H. Zetelverplaatsing van België naar Nederland</i>	54
<i>I. Belasting op forfaitaire grondslag van 19.000 EUR wegens gebrek aan aangifte</i>	56
1.1.2 Belasting over de toegevoegde waarde	58
1.1.2.1 Overzicht	59
1.1.2.2 Regelmatig weerkerende onderwerpen of onderwerpen met een specifiek belang	59
<i>A. "Toevallige" oprichter</i>	59
<i>B. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen – bewijskracht</i>	60
<i>C. Kwalificatie gebruik onroerend goed</i>	61
1.2 Algemene Administratie van de Inning en de Invordering	62
<i>A. Fiscaal derdenbeslag op bankrekeningen – Verhoging van de lasten – Dubbele sanctie (administratieve geldboeten en verhogingen) – Artikel 444 WIB 92</i>	64
<i>B. Personenbelasting – Verjaring van de belasting – Nalatigheidsinteressen</i>	65
<i>C. Betaalde aanslagen – Verzoek de beslagen te handlichten en de teveel ontvangen sommen terug te betalen</i>	67
<i>D. Verzoek om betalingstermijnen – Schenking ingevolge een afkoop van een levensverzekering</i>	68
<i>E. Onroerende voorheffing – Onroerend goed in onverdeeldheid – Inhouding van een terugbetaling inzake personenbelasting terwijl de begunstigde ervan geen schuldenaar van de onroerende voorheffing is</i>	68
<i>F. Vennootschapsbelasting – Coöperatieve vennootschap met onbeperkte en hoofdelijke aansprakelijkheid – Ontslag van de vennoot – Hoofdelijke aansprakelijkheid</i>	68
1.3 Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie	69
1.3.1 Administratie Rechtszekerheid	69
1.3.1.1 Registratierechten	69
1.3.1.2 Successierechten	68
1.3.2 Administratie Opmetingen en Waarderingen	69
1.3.2.1 Vaststelling van het kadastraal inkomen	69
1.3.2.2 Huurwaarde – Vergelijkingspunten	69
1.3.2.3 Vaststelling verkoopwaarde inzake registratie- en successierechten	70
DEEL IV : STATISTIEKEN	71
1. ALGEMEEN	72
1.1 Evolutie gedurende de laatste 5 jaar	72
1.2 Nieuwe dossiers	72
1.3 Wijze van indiening	73
1.4 Uitsplitsing	74
1.5 Resultaten	75
1.6 Dossiers "Fiscale Bemiddeling" – Algemeen overzicht per administratie en per taalrol	76
2. PER ADMINISTRATIE	78
2.1 Algemene Administratie van de Fiscaliteit	78
2.2 Algemene Administratie van de Inning en de Invordering	80
2.3 Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie	82
2.4 Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie	84
2.5 Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen	86
LIJST VAN DE GEBRUIKTE AFKORTINGEN	83
BIJLAGEN	85

DEEL 1 ALGEMEEN



1. INLEIDING

1.1 ALGEMEEN

Bemiddeling op fiscaal gebied wordt mogelijk gemaakt door de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). Met de oprichting van de FBD beoogde de wetgever de voortdurend groeiende complexiteit van de fiscale wetgeving transparanter te maken en de administratie toegankelijker te maken. Ook is er de noodzaak om de belastingplichtigen akkoord te laten gaan met de belastingen waaraan ze onderworpen zijn.

De opdracht van de FBD bestaat er dus in:

- minnelijke schikkingen te bewerkstelligen in moeilijkheden met betrekking tot de toepassing van de fiscale wetten waarvoor de verschillende administraties van de FOD Financiën bevoegd zijn en waarvoor zij de dienst verze-keren, wat moet leiden tot een vermindering van de gerechtelijke geschillen;
- de inning van de fiscale schulden mogelijk te maken of te versnellen;
- aan de hand van problemen, vastgesteld in individuele dossiers, aanbevelingen te richten aan de Voorzitter van de FOD Financiën, teneinde globale oplossingen aan te brengen;
- hierover verslag uit te brengen aan de Minister van Financiën en aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Fiscale bemiddeling is op zich niet te vergelijken met de bemiddeling ingevoerd door de wet van 21 februari 2005 in deel VII van het Gerechtelijk wetboek. Fiscale bemiddeling berust op een heel andere specifieke wetgeving en dekt veel meer dan de bemiddeling bedoeld in de strikte betekenis van voormeld wetboek. Fiscale bemiddeling kan dan ook eerder gezien worden als een minnelijke geschillenoplossing. De fiscaal bemiddelaar is niet louter een derde die de partijen zal begeleiden naar het zoeken van een oplossing. Zijn rol beperkt zich niet tot een mondelinge tussenkomst. Hij is, zoals we verder zullen merken, tevens een expert die zelf mee zal zoeken naar die oplossing en suggesties kan aanreiken om tot resultaat te komen. Hij kan fungeren als tussenpersoon niet alleen tussen de partijen, maar tevens ook tussen verschillende diensten en zelfs de hiërarchie.

De FBD beoogt in uitvoering van de hem toevertrouwde opdrachten, enerzijds, op constructieve wijze bij te dragen tot het verminderen van het aantal gerechtelijke geschillen en, anderzijds, de inning van de fiscale schulden mogelijk te maken of te versnellen.

Dienstverlening staat hoog in het vaandel van de FBD. Door het verlenen van een correcte dienstverlening en informatieverstrekking aan de burger en de ondernemingen draagt de FBD ertoe bij om de fiscale procedures en wetgeving toegankelijker te maken en wordt getracht de taken van de plaatselijke diensten te verlichten.

1.2 DE FEDERALE OMBUDSMAN - SAMENWERKINGSPROTOCOL

Op 13 december 2016 ondertekende de FBD een samenwerkingsprotocol met de federale Ombudsman. De idee achter de aangenomen afspraken bestaat erin dat de FBD haar volle rol van "eerstelijnsdienst" verwerft in fiscale zaken, zodat het beroep op de federale Ombudsman als "tweedelijnsdienst" zich kan toespitsen op dossiers waarin de FBD niet voor een oplossing kon zorgen, hetzij door het niet slagen van de opgestarte bemiddeling, hetzij door de onmogelijkheid om in het dossier te kunnen bemiddelen, gelet op de wettelijke noodzaak tot onontvankelijk verklaren van het verzoek tot bemiddeling. Het afsluiten van het samenwerkingsprotocol laat toe om zorgzaam om te gaan met de belangen van de verzoekers, duidelijkheid te creëren zowel voor hen als voor de betrokken ambtenaren, en om iedere vorm van dubbel gebruik te vermijden.

De contacten in het kader van de afsluiting van het samenwerkingsprotocol zorgen tevens voor een platform tot nauwer overleg tussen de diensten in bepaalde situaties waarmede zij in de praktijk worden geconfronteerd. Zowel de federale Ombudsman als de FBD behandelen immers, enerzijds, de hen voorgelegde verzoeken om tot een oplossing te komen voor de verzoekende burger in het voorliggend individueel dossier, doch treffen anderzijds maatregelen om dergelijke conflicten of misverstanden in de toekomst op algemene wijze maximaal te kunnen vermijden.

Het protocol maakt het mogelijk om de ondervonden problemen, hetzij in de werking van de administratie, hetzij op het vlak van de toepasselijke wetgeving, gezamenlijk te onderzoeken en aan te kaarten bij de bevoegde instanties.

1.3 SPECIFICITEIT VAN HET FISCAAL BEMIDDELEN

De FBD is uitgegroeid tot een “oplossingsdienst”, een dienst die aan dienstverlening in het kwadraat doet aan de belastingplichtige, dit zowel op het vlak van de vestiging van belastingen en rechten als van de invordering ervan. Daarbij moet niet altijd bemiddeld worden, doch het fiscaal bemiddelen blijft de kernactiviteit van de dienst.

Door de jaren heen hebben de fiscaal bemiddelaars hun eigen bemiddelingsaanpak gecreëerd, verfijnd en aan hun nieuwe collega's-bemiddelingsmedewerkers doorgegeven. Zo hebben de fiscaal bemiddelaars de weg geëffend naar informele prebemiddelingsgesprekken, waarin de taak en opdracht van de fiscaal bemiddelaar, maar ook van de partijen en het verwachte verloop van het bemiddelingsproces worden toegelicht. Hierna worden een aantal aspecten meegegeven die er net voor zorgen dat de fiscale bemiddelingsaanpak succesvol is.

De meeste van deze succesfactoren blijken inherent te zijn aan het feit dat de bemiddelaar zelf een fiscaal ambtenaar is. Terzelfdertijd houdt dit ook de bedreiging in dat er hem misschien wel een gebrek aan neutraliteit zou kunnen worden verweten. Uiteindelijk is fiscale bemiddeling een bemiddeling door de overheid met diezelfde overheid als conflicterende partij. Maar de vlag “overheid” dekt hier natuurlijk meerdere ladingen. De fiscaal bemiddelaar is inderdaad vóór alles een fiscaal expert in de wettelijke, reglementaire en fiscaaltechnische aspecten van het onderliggende geschil en dit maakt hem inhoudelijk deskundig. Bij zijn aanwerving spelen zeker ook andere vaardigheden een rol. Hij heeft een helicopterview, een netwerk, is een evenwichtsbewaarder en kan “redelijkheid” nastreven.

De ambtenaren van de FOD Financiën die kandideren voor een functie van “fiscaal bemiddelaar”, worden aan de hand van hun curriculum vitae en een selectie-interview door een gevarieerd samengestelde selectiecommissie gescreend op, enerzijds, hun puur fiscaaltechnische kennis, maar anderzijds ook op een aantal generieke vaardigheden. Er wordt van hen een jarenlange ervaring verwacht in de fiscale materie waarin zij moeten bemiddelen, zowel op het vlak van de eerder theoretische benadering van de fiscaliteit, als van de daadwerkelijke ervaring op het terrein. Zo worden bijvoorbeeld geschillen inzake vennootschapsbelasting enkel aan deskundigen op dit vlak toevertrouwd en dit geldt ook voor alle andere materies (personenbelasting, btw, invordering, kadaster ...).

Er wordt evenwel evenveel aandacht besteed aan hun persoonlijke kwaliteiten, als aan hun vaardigheden en beroepshouding. Van een fiscaal bemiddelaar wordt immers verwacht dat hij zich snel in een dossier kan inleven, een open geest heeft, betrokken, empathisch, geduldig en voldoende stressbestendig is en daarnaast de communicatie en het bemiddelingsproces kan aanmoedigen en structureren. Maar boven alles wordt nagegaan of de fiscaal bemiddelaar zich voldoende kan “losmaken” van zijn administratie van oorsprong, vrij is van iedere beïnvloeding op dat vlak, de nodige ethiek als bemiddelaar kan waarborgen en uitdrukkelijk gemotiveerd is om oplossingsgericht te handelen. De fiscaal bemiddelaar moet niet “neutraal” zijn omwille van zijn origine, maar wel “neutraal” in de mate dat hij objectief is en vrij van iedere beïnvloeding, van zowel de verzoeker als van de overheidsdienst, die uiteindelijk zijn bezoldigingen betaalt. Eén van de garanties hiertoe is het feit dat hij is ondergebracht in een “autonome dienst” en geen enkele hiërarchische band heeft met welke algemene administratie ook binnen de FOD Financiën.

De fiscaaltechnische kennis is bovendien complementair aan de andere vaardigheden en de houding en ethiek van de bemiddelaar en deze vier essentiële aspecten houden elkaar onderling in evenwicht. Een “deskundige” fiscaal bemiddelaar is een bemiddelaar die zijn inhoudelijke deskundigheid ten volle inzet om een goed en onpartijdig bemiddelaar te zijn. De kennis van de onderliggende fiscale materie en de administratie in al zijn facetten, zorgt er wel voor dat de bemiddelaar niet afhankelijk is van de ene of andere partij en net vrij is van iedere beïnvloeding, neutraal kan zijn in zijn statuut en een meervoudige partijdigheid of gelijkwaardige betrokkenheid kan nastreven om samen met de onderhandelende partijen tot een duurzame oplossing te komen.

In de intussen 8 jaren dat er in België aan fiscale bemiddeling wordt gedaan, zijn meerdere succesfactoren gedefinieerd die er net voor zorgen dat, zoals hierna blijkt, globaal en gemiddeld in 70% van de gevallen tot een bemiddelde oplossing wordt gekomen. Er wordt dan ook in het bijzonder stilgestaan bij de succesfactoren eigen aan het feit dat de fiscale bemiddelaar een ambtenaar is van de FOD Financiën, met name het beschikken over een helicopterview, een netwerk, het fungeren als evenwichtsbewaarder en de mogelijkheid om “redelijkheid” na te streven.

De fiscaal bemiddelaar heeft een helicopterview

De fiscaal bemiddelaar heeft als ambtenaar van de FOD Financiën toegang tot de nodige databanken van die overheidsdienst zonder dat dit extra moet worden afgetoetst op het beroepsgeheim, laat staan dat dit enigszins kan worden geschonden. Hij kan zich aldus een perfect objectief beeld vormen van het dossier van de verzoeker om bemiddeling en weet vanuit die kennis als geen ander de onderhandelings-, bewegings- en bemiddelingsruimte te definiëren en ieders “waarheid” te ontsluiten. Want ook een conflict met de overheid is vaak het gevolg van een ketting aan interpuncties, waarvan net dit ene laatste feit de figuurlijke druppel is. Vanuit deze helicopterview qua zowel elementen van het dossier als van de verhouding en gedragingen van de partijen, heeft de fiscaal bemiddelaar een objectief beeld van het conflict en laat dit alles hem toe de optimale bemiddelingsstrategie uit te werken. De fiscaal bemiddelaar suggereert of stuurt aldus het beste bemiddelingsproces : individuele of gezamenlijke gesprekken of net beiden en dit successieff? Het laat hem bovendien toe zijn cruciale rol van evenwichtsbewaarder, zoals hierna beschreven, op te nemen.

Overbodig te stellen dat iedere partij immers vaak anders tegenover de zaak aankijkt, zijn eigen waarheid heeft en die op een bepaald ogenblik ook niet meer alleen kan nuanceren. Het komt de fiscaal bemiddelaar toe deze eigen waarheden – standpunten – te laten bestaan, naast mekaar te plaatsen, te verduidelijken en vanuit een adequaat bemiddelingsproces, gestoeld op de belangen van de partijen, een akkoord te faciliteren. Zijn creatieve aanpak staat hierbij centraal en zijn inhoudelijke deskundigheid wakkert deze creativiteit aan.

De fiscaal bemiddelaar heeft een volledig netwerk

Wanneer men bemiddelt, is het essentieel de partij te vinden die effectief de concessies kan doen. Binnen een overheidsapparaat is dit niet steeds eenvoudig. Het infocenter is de afzender van mijn aanslagbiljet in de personenbelasting, ik diende eerder mijn aangifte binnen bij de lokale taxatiedienst, maar zond mijn bezwaarschrift naar de adviseur-generaal vermeld op de keerzijde van het aanslagbiljet. Ik kreeg een ontvangstbewijs met vermelding van een contactpersoon. Maar is het wel die persoon die effectief over mijn bezwaar kan beslissen? Heeft hij met andere woorden wel carte blanche gekregen van degene die uiteindelijk het bezwaarschrift effectief zal en moet beslissen?

De fiscaal bemiddelaar kan in alle gevallen deze onduidelijkheden helpen oplossen en start, vanuit zijn doorgedreven kennis van de structuren van de administratie, zijn bemiddelingsproces met de juiste dienst of ambtenaar of betreft deze erbij. Hij kan wanneer onduidelijke of voorbijgestreefde interpretaties van wettelijke of reglementaire bepalingen of rechtspraak worden vastgesteld, bovendien de hiërarchie (tot de centrale diensten van de betrokken algemene administratie) inschakelen om formele standpunten of principebeslissingen te betrachten of net gewijzigd of geactualiseerd te zien. Hij kan aldus een brug leggen tussen de bemiddelingstafel en de plaats waar de uiteindelijke besluiten worden genomen en desnoods deze dienst meenemen in het bemiddelingsproces. Hij heeft bovendien binnen zowel de FBD, als binnen de ganse FOD Financiën zijn netwerk, waarmee hij kan afstemmen, brainstormen en waardoor hij zelfs erkend wordt als een deskundige op dit vlak en ten volle “au sérieux” kan worden genomen, wat het bemiddelingsproces en de weg naar een duurzaam akkoord garandeert en stimuleert. Bovendien laat de polyvalente personeelssamenstelling van de FBD toe om alle aspecten van het geschil te bestrijden, zelfs diegene die er mede aan de basis van liggen, maar door een andere dienst worden beheerd (bijvoorbeeld de behandeling van een bezwaarschrift in de onroerende voorheffing – bevoegdheid voor de Algemene Administratie van de Fiscaliteit – noodzaakt een uitblijvend advies van de kadasterdiensten – beheerd door de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie). De FBD garandeert aldus door zijn intern netwerk een transversale aanpak van het dossier, over de grenzen van de algemene administraties heen.

De fiscaal bemiddelaar is een evenwichtsbewaarder

Conflicten met de overheid zitten doorgaans in een stevige juridische verpakking. Vaak is de juridische schil zo dik, dat het onderliggende conflict met het blote oog niet meer kan worden waargenomen (Dick Allewijn, Met de overheid om tafel – Fair play aan beide kanten, Sdu Uitgevers, 2013).

Conflicten met de overheid kennen doorgaans twee machtsonevenwichten. Het machtsonevenwicht op zich : een burger tornt op tegen een log overheidsorgaan, een machtige overheid in zijn ogen, gekenmerkt door meerdere ambtenaren, ieder in hun specialiteit goed gedocumenteerd en ondersteund. Een administratie die makkelijker de rechtspleging aankan en de kosten daartoe, in tegenstelling tot de burger, niet moet schuwen, zodat haar “beste alternatief zonder bemiddeld akkoord” doorgaans beter is dan dit van de burger.

Maar er is een tweede vaak voorkomend machtsonevenwicht en dit is de kennis van de onderliggende fiscale materie. Eén of meerdere ambtenaren die dagdagelijks, jarenlang en beroepshalve met de fiscale materie zijn betrokken tegenover een burger voor wie de fiscaliteit desgevallend niet veel meer is dan één maal per jaar zijn aangifte indienen en vervolgens de berekeningsnota nazien. En net omwille van zijn fiscale en inhoudelijke deskundigheid kan de fiscaal bemiddelaar alhier het kennisonenwicht fundamenteel neutraliseren. Door de burger te informeren in mensentaal, nog voor de opstart van de eigenlijke bemiddelingsprocedure, maar evengoed tijdens de gezamenlijke of individuele gesprekken, kan hij het evenwicht herstellen wat een onmiskenbaar fundament is voor een goed akkoord. Een zogenaamde “caucus”, dit is een bemiddelingsgesprek met één partij, is aldus een heel passend middel om het kennisonenwicht in balans te brengen.

Het is de taak van de fiscaal bemiddelaar dit op een totaal objectieve wijze te doen, waarbij hij zowel de pro's als de contra's van een akkoord kan accentueren, maar evengoed de wetgeving als de rechtspraak kan toelichten. Zijn meervoudige partijdigheid of gelijkwaardige betrokkenheid mag en moet op dit vlak bewust overhellen naar de partij “belastingplichtige”, waardoor hij niet alleen de aspecten van de onderliggende betwisting krijgt toegelicht, doch evengoed de gevolgen van het akkoord of het niet-akkoord. Een hersteld evenwicht is pas een goede basis voor een later duurzaam bemiddeld akkoord. De bemiddelaar spoort in dit verband zo nodig de belastingplichtige aan de specifieke overtuigingsstukken aan te brengen en definieert die in voorkomend geval samen met de partij “fiscus”. Dit is niet alleen een cruciale rol, doch een beslissende succesfactor om, ofwel tot een akkoord te komen, ofwel er minstens voor te zorgen dat de divergerende standpunten van de partijen afdoende aan mekaar worden toegelicht. Soms leidt dit er zelfs toe dat de belasting uiteindelijk toch als correct opgelegd en rechtvaardig wordt ervaren. Het gebeurt bovendien ook dat er geen akkoord wordt gevonden, maar de fiscaal bemiddelaar heel zinnig werk heeft geleverd om de belastingplichtige meer inzicht te verschaffen in de onderliggende problematiek.

De fiscaal bemiddelaar kan daadwerkelijke voorstellen doen en “redelijkheid” nastreven

De fiscaal bemiddelaar is vanuit zijn inhoudelijke deskundigheid en expertise in de onderliggende materie, voorwerp van het geschil, goed geplaatst om in functie van de belangen van de partijen voorstellen te doen voor een oplossing van het geschil, in voorkomend geval gepaard gaande met alternatieve voorstellen, of de partijen te stimuleren deze zelf te formuleren en/of er hen in te begeleiden.

Van de fiscaal bemiddelaar wordt wel verwacht dat hij de fiscale wet, de reglementaire bepalingen en circulaires naleeft. Hij kan de interpretatie ervan wel sturen en in vraag stellen. Het staat hem bovendien uitdrukkelijk vrij om aanbevelingen te doen wanneer hij van oordeel is dat deze bepalingen of voorschriften een zekere discriminatie of verkeerde interpretatie inhouden, of wanneer er wordt vastgesteld dat bepaalde bestuurshandelingen of de bestuurlijke werking in strijd zijn met de principes van behoorlijk bestuur of met de wetten en verordeningen.

De fiscaal bemiddelaar waakt dan ook stipt over de naleving van deze beginselen van behoorlijk bestuur in de individuele dossiers waarvoor zijn bemiddeling wordt gevraagd en kan deze principes hanteren om een passende bemiddelde oplossing te betrachten.

Indien de toepassing van deze wettelijke bepalingen bovendien in uitzonderlijke gevallen al te onredelijke en onevenredige gevolgen heeft, kan hij alsnog voorstellen doen om tot een “redelijke” oplossing te komen of nog de beslissing ervan uit te stellen tot er een andere interpretatie kan worden aan gegeven of er rechtspraak komende is die een precedentswaarde heeft.

De fiscaal bemiddelaar streeft er steeds naar om door redelijke normen te hanteren, tegemoet te komen aan de belangen van de beide partijen en een duurzaam akkoord te bereiken, dat desnoods verder reikt dan het betreffende aanslagjaar.

Dat de fiscaal bemiddelaar een ambtenaar van de FOD Financiën is, inhoudelijk heel deskundig is en de specificiteit van de fiscale bemiddeling net inhoudt dat ze ingang vindt op verzoek van één enkele partij (met name de belastingplichtige), houdt evenwel een aantal risico's in die kunnen worden bestreden.

De fiscale bemiddeling start met het verzoek van slechts “één” partij

In tegenstelling tot de andere gevallen van bemiddeling, wordt de fiscale bemiddeling ingezet op verzoek van één partij, namelijk de partij “belastingplichtige”. Hij kan alleen en zonder medeweten van de partij “administratie” in het conflict, verzoeken om de fiscale bemiddeling.

In de andere gevallen van bemiddeling (familiezaken, burgerlijke en handelszaken ...) stappen de partijen in het conflict "samen" naar een bemiddelaar en kiezen zij er resoluut voor om "samen" de bemiddeling als alternatieve geschillenoplossing aan te wenden. De bemiddelaar neemt bovendien in deze gevallen van bij het eerste gesprek de twijfel bij de ene of andere partij weg, door in wat er wordt genoemd de "trajectbemiddeling" de overtuiging te krijgen dat er bewust en effectief voor de bemiddeling als wijze van geschillenoplossing wordt gekozen. Hij dringt evenwel zijn keuze niet op, wat inhoudt dat de bemiddeling als wijze van conflictoplossing uiterst vrijwillig blijft. Het is en blijft dus een gezamenlijke en welbewuste beslissing van de onderhandelende partijen om deze en geen andere (bijvoorbeeld de gerechtelijke) weg te kiezen voor de oplossing van hun conflict.

Dit houdt alvast een stevige basis in waarop de onderhandelende partijen kunnen steunen om op een constructieve wijze met behulp van de bemiddelaar tot een duurzaam akkoord te komen. Een akkoord en een oplossing die van hen zijn en enkel door de bemiddelaar worden gefaciliteerd.

Inzake fiscale bemiddeling ligt het totaal anders. Enkel de partij "belastingplichtige" kan slechts om deze vorm van bemiddeling verzoeken en de partij "fiscus" moet dan maar mee in dit bemiddelingsproces, omdat de wet deze vorm van geschillenoplossing voorziet en deze door de administratie, zijn hiërarchie, effectief wordt gedragen. De vrijwilligheid is hier dus uitgehold aan de zijde van de fiscus. Is dit dan wel een goede basis om tot een goede bemiddelde oplossing te komen? In de praktijk lijkt dit alvast geen fundamenteel obstakel (meer) te zijn en is echte "dwang" om te bemiddelen zelden aan de orde. De overheid wil er tenslotte als onpartijdige, objectieve overheid zijn voor alle burgers. Ook een ambtenaar of een administratie wil niets liever dan een oplossing voor het conflict, is een escalerend conflict liever kwijt dan rijk en wil zijn dossier kunnen afsluiten. De administratie beseft dat het bemiddeld akkoord ook op lange termijn de compliance verhoogt en de fiscaal bemiddelaar als inhoudelijk deskundige de oplossing en het akkoord tussen de partijen in het conflict faciliteert, info aanbrengt, vertolkt en mee brainstormt om de oplossing te betrachten en zodoende zelfs soms een beetje indekt. De fiscaal bemiddelaar faciliteert aldus ook het leven van de partij fiscus.

Om het fiscaal bemiddelingsproces in die zin te optimaliseren komt het de fiscaal bemiddelaar toe de nodige tijd te nemen om zijn taak aan de ambtenaar, die met de fiscale bemiddeling nog niet is vertrouwd, uitgebreid toe te lichten, hem daarbij te wijzen op zijn blijvende autonomie als onderhandelende partij in het conflict, doch ook op de vele voordelen die de bemiddeling voor hem biedt, onder meer qua aanbreng van voorstellen ten gronde, informatiebeheerder en -verzamelaar en mogelijkheid tot een aftoetsing van de visies van beide partijen, desnoods bij de gespecialiseerde cellen binnen de administratie, al dan niet vanuit het netwerk van de bemiddelaar. De "reputatie" van de fiscaal bemiddelaar vanuit zijn eerder gevoerde bemiddelingen, alsook van de FBD in het algemeen, moeten hem daarbij helpen.

Is de fiscaal bemiddelaar wel voldoende neutraal?

Zoals voorgesteld is de fiscaal bemiddelaar ondergebracht in een autonome dienst binnen de FOD Financiën die onder geen enkele algemene administratie ressorteert. Toch kent de fiscaal bemiddelaar vaak de ambtenaren waarmee hij moet bemiddelen of heeft hij ze in een eerdere bemiddeling reeds ontmoet. Zoals hiervoor gesteld, levert dit het grote voordeel op over een netwerk te beschikken. Dat men ex-collega van één der partijen was of die ene partij uit eerdere bemiddelingen kent, betekent evenwel niet dat de onafhankelijkheid of onpartijdigheid van de fiscaal bemiddelaar moet worden betwijfeld. Iedere fiscaal bemiddelaar kiest bewust zelf voor een tewerkstelling bij de FBD en kan er ook snel weg indien hij ondervindt zich niet voldoende van zijn ex-administratie te kunnen losmaken. Maar terzelfdertijd heeft hij de ethiek als bemiddelaar en ambtenaar wat inhoudt dat, indien hij zich omwille van een zekere vooringenomenheid of nog van een uitgesproken persoonlijke relatie met de partij binnen de administratie ook maar "vreest" zich niet voldoende onafhankelijk en onpartijdig te kunnen opstellen, hij in het betreffende conflict kan worden vervangen door een collega fiscaal bemiddelaar die deze garantie wel kan bieden. Soms worden zelfs twee fiscale bemiddelaars in een fiscale bemiddelingsprocedure betrokken. En uiteindelijk faciliteert de fiscaal bemiddelaar slechts een bemiddeld akkoord, waarover finaal alleen de onderhandelende partijen beslissen.

De fiscaal bemiddelaar mag zich niet inhoudelijk bemoeien

Een bedreiging waarover de fiscale bemiddelaar moet waken is dat hij wel degelijk constructieve voorstellen doet om een oplossing voor het conflict te betrachten, desnoods met alternatieven, doch zich daarbij niet gaat over bemoeien, laat staan aan een zekere schikkingsdwang zou lijden en de partijen kost wat kost tot een akkoord dwingt. Hij moet evenwel zijn rol van evenwichtsbewaarder en informatiebeheerder bewust opnemen. Maar toch moet hij de oplossing van het conflict voornamelijk bij de partijen laten en zich ontdoen van iedere schikkingsdwang. De bemid-

delde oplossing moet er één van de partijen blijven, niet ene die door de bemiddelaar is opgelegd. De bemiddelaar mag ze slechts faciliteren doch moet de partijen wel degelijk responsabiliseren om mee naar een oplossing te zoeken en hun toestemming vragen bij belangrijke stappen in het kader van de oplossing van het geschil.

De tussenkomst van de fiscaal bemiddelaar moet er immers niet alleen toe leiden dat het conflict van de baan is, maar er ook voor zorgen dat de relatie tussen fiscus en burger niet fundamenteel is geschonden of, indien dit wel al het geval was, wordt hersteld. Want dit zal een belangrijke impact hebben op de compliance van de belastingplichtige. Een belastingplichtige betaalt immers veel makkelijker een belasting waarvan hij oordeelt dat ze hem "rechtvaardig" is opgelegd.

2. WETTELIJKE EN REGLEMENTAIRE BEPALINGEN

De wettelijke en reglementaire bepalingen die het statuut en de werking van de FBD regelen zijn de volgende:

- W 25 april 2017 houdende diverse bepalingen (IV) die de fiscale bemiddeling invoert (BS 8.5.2007, 3de editie);
- KB 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2017 houdende diverse bepalingen (IV) dat de fiscale bemiddelingsdienst bij de Federale Overheidsdienst Financiën opricht (BS 24.5.2007);
- MB 16 mei 2007 tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de fiscale bemiddelingsdienst (BS 15.6.2007, 3de editie);
- Reglement van interne orde van de FBD (BS 7.5.2010);
- W 29 april 2013 tot wijziging van het WIB 92, teneinde de fiscale bemiddeling uit te breiden tot verzoeken tot ambtshalve ontheffing (BS 10.5.2013);
- W 10 juli 2017 tot versterking van de rol van de fiscale bemiddelingsdienst (BS 20.7.2017, 2de editie).

Deze bepalingen zijn opgenomen in de bijlagen van dit verslag.

Overeenkomstig artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) onderzoekt de FBD de aanvragen tot bemiddeling in alle onafhankelijkheid. Deze statutaire en functionele onafhankelijkheid is essentieel opdat de tussenkomst van de FBD efficiënt zou zijn.

Artikel 6 van het KB van 9 mei 2007 bevestigt dat *“Binnen de grenzen van hun bevoegdheid, ontvangen de fiscaal bemiddelaars van geen enkele overheid instructies. Behoudens in geval van zware fout, kunnen zij niet van hun ambt worden ontheven wegens daden die zij stellen in het raam van hun ambtsvervulling”*.

Deze bepaling laat de fiscaal bemiddelaars dus toe om in alle onafhankelijkheid te handelen en hun taken te vervullen in alle vrijheid ten aanzien van de handelingen en van de werking van de algemene administraties waarvoor zij bevoegd zijn. Niettegenstaande de bemiddelaars onafhankelijk zijn, bepaalt het KB van 9 mei 2007 dat de dienst wordt opgericht binnen de FOD Financiën. De FBD is een autonome dienst die onder het administratief gezag van de Voorzitter van het Directiecomité van de FOD Financiën werd geplaatst, maar die over een onafhankelijke beslissingsmacht en meningsuiting beschikt ten aanzien van de overheid.

De artikelen 2 en 3 W 10 juli 2017 verlenen aan een ontvankelijk verklaarde bemiddelingsaanvraag een schorsende werking op de procedure die betrekking heeft op het geschil tussen de belastingplichtige en de fiscus. De draagkracht van deze maatregel zal hierna naargelang de aard van het geschil verder worden toegelicht.

3. SAMENSTELLING

3.1 COLLEGE

De samenstelling en werking van de FBD wordt geregeld door artikel 1 KB 9 mei 2007 waarin wordt bepaald dat de FBD onder de leiding wordt geplaatst van een College samengesteld uit ten minste drie en ten hoogste vijf leden, "fiscaal bemiddelaars" genoemd. De Minister wijst onder de leden van het College een Voorzitter aan.

Dit College, eventueel met uitzondering van de Voorzitter, is samengesteld uit een gelijk aantal leden die respectievelijk behoren tot de Nederlandse en de Franse taalrol.

In artikel 2 van hetzelfde besluit wordt gesteld dat de fiscaal bemiddelaars worden aangeduid, na een oproep tot kandidaatstelling op basis van de functiebeschrijving en het competentieprofiel dat als bijlage bij het koninklijk besluit werd gevoegd. Ze worden aangeduid voor een termijn van vijf jaar, deze aanduiding is hernieuwbaar.

Artikel 3 stelt dat de Koning, na advies van het directiecomité, bij een in Ministerraad overlegd besluit een einde kan maken aan het mandaat van de fiscaal bemiddelaars:

1° op hun verzoek;

2° om ernstige redenen.

Het mandaat eindigt van rechtswege wanneer de fiscaal bemiddelaars de leeftijd van 65 jaar bereiken.

Aanduiding van het College van fiscaal bemiddelaars vermeld in artikel 1 van KB 9 mei 2007:

- KB 7 december 2009 tot aanduiding van de leden van het College van leidinggevenden van de FBD (Geert Callaert, Paul De Rom, Charles Demarch, Yvan Dubuisson en Edouard Trzcinski) voor de periode van 1 januari 2010 tot 31 december 2014 (BS 1.2.2010);
- KB 16 januari 2011 tot benoeming van de nieuwe leden van het College (Charles Demarch, Yvan Dubuisson en Edouard Trzcinski), wiens benoeming werd vernietigd door de Raad van State (9.3.2011);
- KB 16 april 2015 tot benoeming van het nieuwe College voor de periode van 1 mei 2015 tot 30 april 2020 (M.-Christine Delbaer, Geert Callaert, Roland Rosoux en Pierre Goblet) (BS 17.6.2015, 2de editie);
- MB 29 april 2015 aanduiding met ingang van 1 mei 2015 van mevrouw M.-Christine Delbaer als Voorzitter van het College van leidinggevenden van de FBD (BS 17.6.2015, 2de editie);
- KB 13 september 2017 tot benoeming van de nieuwe leden van het College (Roland Rosoux en Pierre Goblet), wiens benoeming werd vernietigd door de Raad op 22 mei 2017 (BS 25.9.2017).

Teneinde de continuïteit van de dienst te verzekeren tijdens de overbruggingsperiode van 1 januari 2015 tot 30 april 2015, werd de leiding van de dienst verder waargenomen door het eerste College van de FBD, op dat moment nog samengesteld uit de heren Geert Callaert, Charles Demarch, Yvan Dubuisson en Edouard Trzcinski. De heer De Rom werd op pensioen gesteld met ingang van 1 mei 2013.

3.2 MEDEWERKERS

Overeenkomstig artikel 4 van het KB van 9 mei 2007, is de dienst samengesteld uit ten minste twintig personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau A of B en ten minste drie personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau C.

De kandidaten moeten een gunstige vermelding bekomen aan het einde van een selectieprocedure op basis van een functiebeschrijving en een competentieprofiel. Uit de lijst van de op basis van de selectieprocedure weerhouden kandidaten, duidt de Minister van Financiën de personeelsleden aan, op voordracht van de fiscaal bemiddelaars. Deze aanduiding geldt voor vijf jaar en is hernieuwbaar.

Op verzoek van de fiscaal bemiddelaars, of op verzoek van het personeelslid, kan in uitzonderlijke omstandigheden van deze duur worden afgeweken bij behoorlijk gemotiveerde beslissing van de Minister van Financiën.

Op 31 december 2017 is het personeelsbestand van de FBD als volgt samengesteld:

- 4 medewerkers van niveau C die het secretariaat van de dienst waarnemen;
- 34 medewerkers van de niveaus A en B die de bemiddelingsdossiers beheren.

Het secretariaat staat onder de leiding van de Voorzitter van de FBD. Naast de algemene, de administratieve en de logistieke ondersteuning van de dienst staan de medewerkers van het secretariaat in voor de verwerking van de inkomende en uitgaande briefwisseling en het (telefonisch) onthaal.

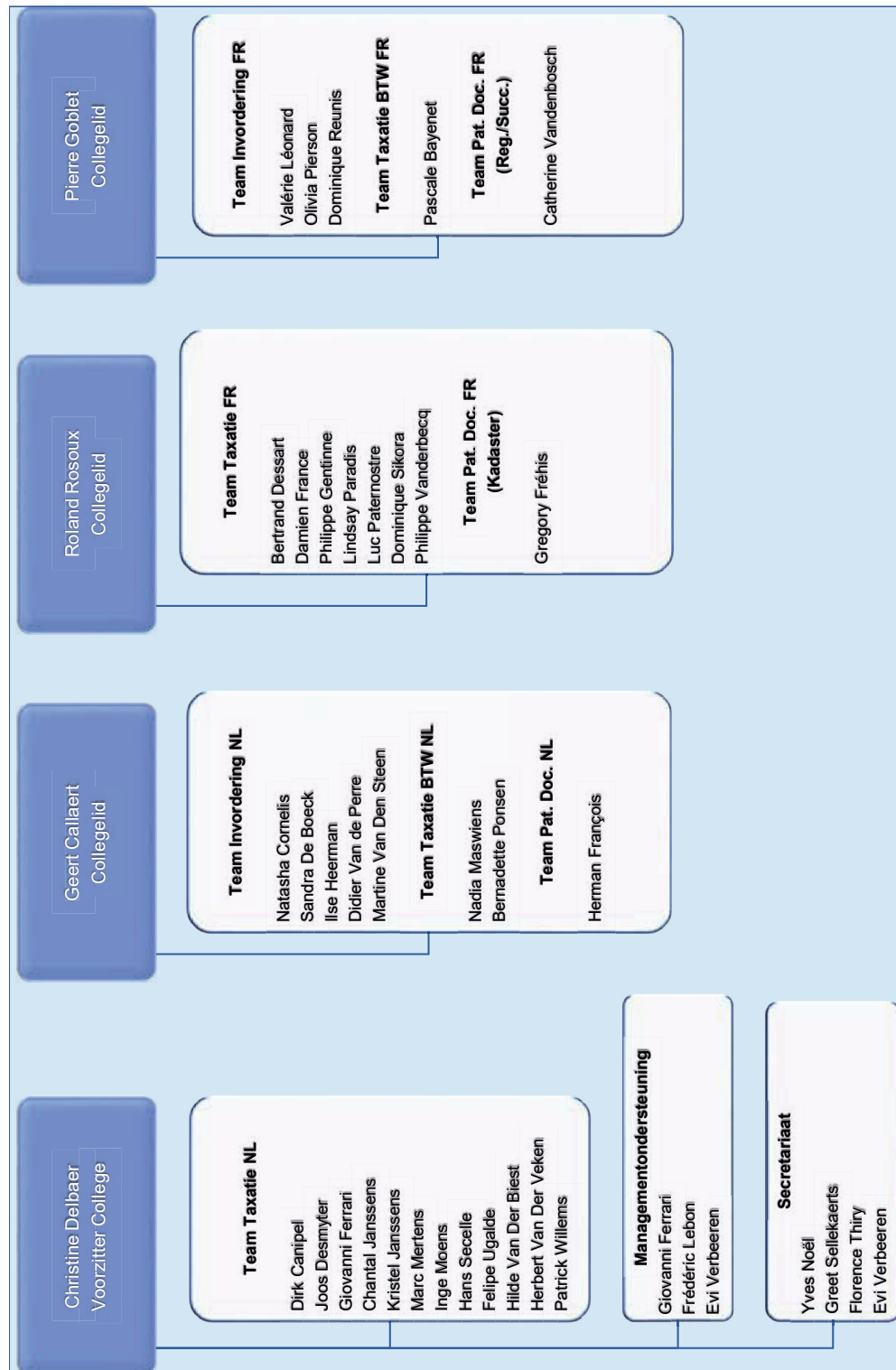
De FBD is iedere werkdag telefonisch te bereiken, alsook bij wijze van permanentie tijdens de eindejaarsperiode.

Alle medewerkers van de FBD zijn personeelsleden van de onderscheiden algemene administraties (AAFisc, AAll, AAPD,...).

De bemiddelingsmedewerkers zijn gerekruteerd rekening houdende met hun ervaring en technische kennis binnen het fiscale domein waarin zij moeten bemiddelen, alsook met hun luister- en communicatievaardigheid en andere generieke competenties die de bemiddeling ten goede komen.

Overeenkomstig artikel 5 van het KB van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) worden ze ter beschikking gesteld van de FBD en behouden zij in hun administratie van oorsprong hun rechten op bevordering, verandering van vakklasse, verandering van graad en mutatie.

Organigram



4. WERKING

4.1 AANVRAGEN EN BEHANDELING

Overeenkomstig artikel 9 van het KB van 9 mei 2007 kan *“iedere belanghebbende (...) een aanvraag tot bemiddeling indienen ofwel schriftelijk, per fax of per e-mail ofwel mondeling tijdens de permanentie georganiseerd door de dienst”*.

Wat aanvragen over het kadastraal inkomen betreft, wordt opgemerkt dat de aanvraag momenteel theoretisch slechts indirect kan worden ingediend. Artikel 501bis WIB 92 voorziet immers dat de aanvrager zijn bemiddelingsaanvraag slechts via tussenkomst van de onderzoekende ambtenaar kan indienen. In antwoord op de mondelinge parlementaire vraag nr. 4209, gesteld door mevrouw Carina Van Cauter op 20 mei 2015 (CRIV 54 COM 177, blz. 13 e.v.), antwoordde de Minister van Financiën ter zake dat, *“zolang de onderhandelingsfase loopt, ook de bezwaarindiener zelf het initiatief moet kunnen nemen om een beroep te doen op de FBD. Ik laat mijn administratie onderzoeken hoe wij dit het snelst gerealiseerd kunnen krijgen”*.

Deze problematiek werd aangekaart in de algemene beleidsnota van de heer Minister van Financiën van 12 november 2015 (Kamer, DOC 54 1428/10) en geconcretiseerd in een wetsvoorstel ingediend door Mevrouw Van Cauter en de heer Van Biesen (Kamer, DOC 54 1521/001).

De FBD voert tevens de taken uit die voordien waren toevertrouwd aan de “Contactcel Invordering”. Deze cel kwam tussen in geschillen tussen de belastingplichtige en de ontvanger van de directe belastingen of van de btw. Aanvragen, die betrekking hebben op een invorderingsprobleem en die aan de beleidscel van de Minister van Financiën of aan het Koninklijk Paleis worden gericht, worden vaak toegestuurd aan de FBD. Deze aanvragen worden op een specifieke wijze, in overleg met de beleidscel, behandeld.

Daarnaast wordt de FBD ook gecontacteerd in verband met diverse andere fiscale vragen, zonder dat er een blijvend geschil met een dienst binnen de FOD Financiën blijkt te zijn. Het gaat dan in hoofdzaak om vragen die betrekking hebben op de toepassing van één welbepaald onderdeel van de fiscale wetgeving, op de aflijning van de bevoegdheid van de FBD, over de persoonlijke fiscale situatie van de belastingplichtige, op de wijze waarop de belastingplichtige zich “in regel kan stellen” met de administratie, enz.

Dienstbaarheid behoort tot de vier basisvoorwaarden van de FOD Financiën. Dienstbaarheid staat bijzonder hoog in het vaandel van de FBD. Vanuit dat perspectief, verstrekt de FBD algemene of, indien mogelijk, concrete informatie aan de belastingplichtigen die op hem beroep doen of verwijst hen door naar de juiste dienst.

Uit het voorgaande volgt dat de FBD de dossiers onderverdeelt in 3 categorieën, namelijk: “Fiscale Bemiddeling”, “Contactcel Invordering” en “Diversen”. De ontvangen dossiers worden in de analyse en bespreking hierna dan ook aldus opgesplitst en meer uitvoerig toegelicht.

4.2 BETROKKEN DOMEINEN

4.2.1 ALGEMEEN

De FBD treedt enkel op in moeilijkheden met betrekking tot de toepassing van de fiscale wetten waarvoor de verschillende administraties van de FOD Financiën bevoegd zijn en waarvoor zij de dienst verzekeren.

De dienst van de belasting is een begrip dat gehanteerd wordt in de Bijzondere Financieringswet om te duiden op alles wat betrekking heeft op de vestiging, de geschilprocedures, de inning en invordering van de belasting. Een definitie van het begrip is terug te vinden in de parlementaire besprekingen die de 5de Staatshervorming voorafgaan.

“De dienst van de belasting omvat de vaststelling van de belastinggrondslag, de berekening van de belasting, de controle van de belastinggrondslag en van de belasting, de daarop betrekking hebbende betwistingen (zowel administratief als gerechtelijk), de inning en de invordering van de belastingen (met inbegrip van de kosten en de intresten)”. (Kamer, verslag van de Commissie voor de herziening van de Grondwet en de hervorming der instellingen, DOC 50 1183/007, blz. 160).

4.2.2 FEDERALE MATERIES

De artikelen 117 tot 130 W 25 april 2007 hebben verschillende wijzigingen aangebracht aan de fiscale wetboeken. Ze voorzien in de tussenkomst bij de aanvragen tot bemiddeling die specifiek vermeld zijn in de verschillende fiscale wetboeken.

I. Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

De FBD is bevoegd inzake de btw. De artikelen 117 en 118 W 25 april 2007 hebben de artikelen 84^{quater} (aanvraag tot bemiddeling in geval van een blijvend meningsverschil over de taxatie) en 85^{ter} (aanvraag tot bemiddeling inzake de invordering) ingevoegd in het Btw-Wetboek.

Op het vlak van taxatie is de aanvraag tot bemiddeling slechts mogelijk in het geval van een blijvend meningsverschil, dit wil zeggen na het ogenblik waarop de belastingplichtige alle discussiemogelijkheden met de taxatieambtenaar heeft uitgeput en tijdens het beroep ingesteld op basis van artikel 84 Btw-Wetboek bij de Minister van Financiën of de door hem gedelegeerde ambtenaar.

Teneinde te vermijden dat interferentie tussen de bemiddeling en het gerechtelijk beroep of de inwerkingstelling van een quasi-gerechtelijke procedure optreedt, en te om vermijden dat de administratieve overheid haar beslissing tot in het oneindige herziert, heeft artikel 84^{quater}, §2, Btw-Wetboek twee procedureregels ingevoerd, de ene met betrekking tot de ontvankelijkheid van de aanvraag tot bemiddeling, en de andere met betrekking tot de stopzetting van de tussenkomst van de FBD.

Zo is de aanvraag tot bemiddeling onontvankelijk indien, voorafgaandelijk aan deze aanvraag, de schuldenaar verzet heeft aangetekend tegen het dwangbevel met toepassing van artikel 85 Btw-Wetboek, ofwel een deskundige schatting met toepassing van artikel 59, §2, van hetzelfde wetboek gevorderd heeft om de normale waarde van de goederen en de diensten die het voorwerp uitmaken van het meningsverschil te bepalen, ofwel er reeds uitspraak werd gedaan over de betwisting door de Minister van Financiën of de door hem gedelegeerde ambtenaar.

Anderzijds, wanneer, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, de schuldenaar verzet aantekent tegen het dwangbevel, de deskundige schatting wordt gevorderd met toepassing van artikel 59, §2, Btw-Wetboek of er over de betwisting uitspraak werd gedaan, is de FBD ontheven van zijn bevoegdheid.

Artikel 84^{quater}, §3, Btw-Wetboek staat de administratieve overheid uitdrukkelijk toe om in de mate dat zij het gerechtvaardigd acht, het bedrag van de in het dwangbevel gevestigde belasting of boeten naar beneden te herzien voor zover deze herziening geen vrijstelling of vermindering van belasting inhoudt. Daarentegen is het niet toegelaten om een aanvullende belasting te vestigen.

Op het vlak van de invordering laat artikel 85^{ter} Btw-Wetboek, ingevoegd door artikel 118 W 25 april 2007, aan de schuldenaar toe om een aanvraag tot bemiddeling in te dienen in geval van betwisting met de ontvanger belast met de invordering van zijn fiscale schuld.

De schuldenaar kan eveneens de tussenkomst van de FBD vragen in geval er een betwisting ontstaat naar aanleiding van de toepassing van de wettelijke bepalingen inzake de vrijstelling van interesten of inzake het onbeperkt uitstel van de invordering.

II. Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De FBD is bevoegd inzake alle belastingen die overeenkomstig artikel 1, §1, WIB 92 worden geheven, namelijk:

- 1° een belasting op het totale inkomen van rijksinwoners, personenbelasting geheten;
- 2° een belasting op het totale inkomen van binnenlandse vennootschappen, vennootschapsbelasting geheten;
- 3° een belasting op inkomsten van andere Belgische rechtspersonen dan vennootschappen, rechtspersonenbelasting geheten;

4° een belasting op inkomsten van niet-inwoners, belasting van niet-inwoners geheten.

Overeenkomstig artikel 1, §2, WIB 92 worden voormelde belastingen geheven door middel van voorheffingen, binnen de grenzen en onder de voorwaarden als bepaald in titel VI, hoofdstuk I, WIB 92. De FBD is tevens bevoegd inzake die voorheffingen: de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.

De FBD is eveneens bevoegd inzake de vaststelling van het kadastraal inkomen overeenkomstig artikel 471 WIB 92.

De artikelen 119 tot 121 W 25 april 2007 hebben in het WIB 92 volgende artikelen ingevoegd:

- 376*quinquies* (aanvraag tot bemiddeling in geval een bezwaarschrift werd ingediend bij de adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen);
- 399*bis* (aanvraag tot bemiddeling in geval van betwisting met de ontvanger belast met de invordering van een fiscale schuld);
- 501*bis* (aanvraag tot bemiddeling in geval van blijvende onenigheid omtrent het kadastraal inkomen).

Ingevolge de wet van 29 april 2013 wordt artikel 376*quinquies* WIB 92 gewijzigd teneinde de fiscale bemiddeling ook mogelijk te maken in geval van verzoeken om ambtshalve ontheffing.

a) Bezwaarschrift en ambtshalve ontheffing

De belastingschuldige, alsmede zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd kan, in geval een geldig bezwaar werd ingediend bij de bevoegde adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de FBD.

De aandacht wordt erop gevestigd dat een bezwaarschrift sedert 10 juli 2017 ook geldig kan worden ingediend bij de FBD. Het is niet de bedoeling dat bezwaarschriften systematisch worden ingediend bij de FBD, maar als dit toch gebeurt, dan is het bezwaarschrift geldig ingediend en loopt de belastingplichtige niet het risico dat het doorzenden de tijdige indiening ervan in het gedrang brengt. De in aanmerking te nemen datum van ontvangst is in dat geval immers de datum van ontvangst door de FBD.

De FBD zal het bezwaarschrift onmiddellijk doorzenden aan de bevoegde adviseur-generaal en de bezwaarindiener hiervan in kennis stellen.

Hetzelfde geldt trouwens wanneer het bezwaarschrift werd ingediend bij een andere ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen dan de bevoegde adviseur-generaal van die administratie, of zelfs bij een ambtenaar belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen.

De adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent overeenkomstig artikel 376 WIB 92 in bepaalde gevallen en onder bepaalde voorwaarden, ambtshalve ontheffing. Ook wanneer om de toepassing van artikel 376 WIB 92 wordt verzocht, kan een aanvraag tot bemiddeling bij de FBD worden ingediend.

Zoals inzake btw, voorziet artikel 376*quinquies* WIB 92 procedureregels om te vermijden dat interferentie tussen de bemiddeling en het gerechtelijk beroep optreedt en om te vermijden dat de adviseur-generaal zijn beslissing moet herzien. Complementair aan de administratieve bezwaarprocedure, wijzigt de bemiddeling niets aan de regels die deze procedure beheersen.

b) Invordering

Op het vlak van invordering laat artikel 399*bis* WIB 92 aan de belastingschuldige, alsmede aan zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, toe om een aanvraag tot bemiddeling in te dienen in geval van betwisting met een ambtenaar belast met de inning en de invordering van zijn fiscale schuld.

De belastingschuldige, alsmede zijn echtgenoot, kan eveneens de tussenkomst van de FBD vragen in geval er een betwisting ontstaat naar aanleiding van de toepassing van de wettelijke bepalingen inzake de vrijstelling van intresten of inzake het onbeperkt uitstel van de invordering.

c) Kadastraal inkomen

Artikel 501 *bis* WIB 92 biedt aan de belastingplichtige die een geldig bezwaar heeft ingediend tegen het kadastraal inkomen dat hem werd betekend, de mogelijkheid om fiscale bemiddeling aan te vragen wanneer, na onderhandelingen, de onenigheid tussen hem en de administratie blijft bestaan.

Indien in de loop van de behandeling van het bezwaar tegen het kadastraal inkomen en na onderhandelingen tussen de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindiener onenigheid blijft bestaan, moet de ambtenaar onmiddellijk na die onderhandelingen en in aanwezigheid van de bezwaarindiener, aanvangen met het opstellen van een proces-verbaal van niet-akkoord. De bezwaarindiener moet daarbij ingelicht worden over de mogelijkheid om de tussenkomst van de FBD te vragen.

Wanneer de bezwaarindiener van de mogelijkheid om beroep te doen op de tussenkomst van de FBD geen gebruik wenst te maken, zal dat in het proces-verbaal van niet-akkoord worden vermeld.

In geval van een aanvraag tot bemiddeling, wordt geen proces-verbaal van niet-akkoord opgesteld, althans niet onmiddellijk. De aanvraag tot bemiddeling maakt het voorwerp uit van een afzonderlijk document. Dit gedagtekend document bevat de datum van het aanvankelijke bezwaar en vermeldt dat het voortspuit uit de onderhandelingen bedoeld in artikel 501 *bis* WIB 92 en dat, indien de bemiddeling niet slaagt, de bezwaarindiener opnieuw zal worden opgeroepen met het oog op de opstelling van het in artikel 501 *bis*, §2, WIB 92 voorziene proces-verbaal. Na de overhandiging van een kopie aan de bezwaarindiener, zendt de onderzoekende ambtenaar per fax of e-mail het door de twee partijen ondertekend document aan de bevoegde dienst.

Bij een vruchteloze bemiddeling, zal de onderzoekende ambtenaar zo snel mogelijk de bezwaarindiener oproepen om de behandeling van zijn bezwaar verder te zetten en desgevallend het proces-verbaal van niet-akkoord op te stellen. De procedure blijft onveranderd, maar de onderzoekende ambtenaar moet erover waken dat het proces-verbaal tot stand komt binnen de redelijke termijn, te weten tijdens de 6 maanden volgend op de indiening van het bezwaarschrift.

III. Wetboek van met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Overeenkomstig artikel 1 WIGB is de FBD bevoegd inzake de verkeersbelasting (en de belasting op de inverkeerstelling) op de autovoertuigen, de belasting op de spelen en de weddenschappen, de belasting op de automatische ontspanningstoestellen, alsook op de belasting (en de aanvullende belasting) op de deelname van de werknemers in de winst of in het kapitaal van de vennootschap.

De FBD is evenwel niet bevoegd wanneer een gewest zelf de "dienst van de belasting" waarneemt.

Artikel 123 W 25 april 2007 wijzigt artikel 2 WIGB, teneinde de toepassing van de artikelen 376 *quinquies* en 399 *bis*, WIB 92 op deze belastingen mogelijk te maken. De modaliteiten tot tussenkomst van de FBD inzake de inkomstenbelastingen wanneer een aanvraag tot bemiddeling is ingediend, in geval van administratief beroep en in geval van betwisting met de ambtenaar belast met de inning en invordering van zijn belastingschuld, zijn derhalve mutatis mutandis van toepassing op de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

IV. Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

De FBD is bevoegd inzake de registratierechten¹, maar niet inzake de hypotheek- en griffierechten.

Artikel 124 W 25 april 2007 wijzigt artikel 219 van het W.Reg. en heeft in de eerste plaats tot doel in dat wetboek de mogelijkheid in te schrijven om beroep te doen op de FBD. Die bemiddeling kan gevraagd worden zolang het geschil tussen de belastingplichtige en de ontvanger der registratierechten zich nog in de informele fase bevindt.

¹ De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en de invordering van de registratierechten de bemiddeling is uitgesloten. Tot op heden werd geen enkel dergelijk besluit getroffen.

Dit betekent met andere woorden dat de tussenkomst van de FBD kan gevraagd worden zolang de belastingplichtige geen verzet heeft gedaan tegen het in het kader van de betwisting uitgevaardigde dwangbevel. Dat verzet maakt immers een einde aan de administratieve fase van het geschil en legt het voor beslechting aan de rechterlijke macht voor.

Vooraleer beroep te kunnen doen op bemiddeling, moet de belastingplichtige evenwel gepoogd hebben om het geschil met de administratie op te lossen via op ernstige wijze gevoerde onderhandelingen. Er moet vooreerst een werkelijke moeilijkheid zijn en vervolgens moet die moeilijkheid zijn blijven bestaan na onderhandelingen met de administratie.

Indien de FBD vaststelt dat hij verzocht wordt om tussen te komen vooraleer de belastingplichtige ook maar enige moeite heeft gedaan om het geschil in samenspraak met de administratie op te lossen, kan de FBD weigeren om op het verzoek tot tussenkomst in te gaan.

Fiscale bemiddeling stopt wanneer de formele procedure van de controleschatting wordt ingesteld of wanneer het geschil voor beslechting aan de rechter wordt voorgelegd. Ook hier geldt als basisvoorwaarde voor een mogelijke tussenkomst van de FBD dat de 'dienst van de belasting' door de FOD Financiën moet worden waargenomen.

V. Wetboek der successierechten

De FBD is bevoegd inzake de successierechten². Artikel 125 W 25 april 2007 wijzigt artikel 141 van het W.Succ. waardoor een verzoek tot bemiddeling mogelijk wordt inzake de heffing of de invordering der successierechten.

Wat geldt voor de registratierechten i.v.m. de fiscale bemiddeling, geldt, mutatis mutandis, ook voor de successierechten.

VI. Wetboek diverse rechten en taksen

Artikel 126 W 25 april 2007 heeft artikel 202/4 van het Wetboek diverse rechten en taksen gewijzigd waardoor fiscale bemiddeling mogelijk wordt inzake de heffing of de invordering van diverse rechten en taksen.

De FBD is bevoegd inzake de rechten op geschriften en diverse taksen, zoals

- taks op de beursverrichtingen;
- taks op de aflevering van effecten aan toonder;
- jaarlijkse taks op de verzekeringsverrichtingen;
- jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen;
- aanplakkingstaks;
- enz. (cf. Boek I en II van het Wetboek diverse rechten en taksen)³.

De diverse rechten en taksen zijn geen gewestelijke belastingen. Voor het overige, wat geldt voor de registratierechten i.v.m. de fiscale bemiddeling, geldt ook, mutatis mutandis, voor de diverse rechten en taksen.

² De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden i.v.m. de heffing en de invordering van de successierechten de bemiddeling is uitgesloten. Tot op heden werd dergelijk besluit niet getroffen.

³ Ibidem.

VII. Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977

De artikelen 127 tot 130, W 25 april 2007 hebben in de AW D&A een nieuw Hoofdstuk XXIII^{bis} ingevoegd, dat de artikelen 219^{bis}, 219^{ter} en 219^{quater} omvat, zodat bemiddeling mogelijk wordt inzake beschikkingen waartegen een administratief beroep werd ingediend.

Ieder persoon die een regelmatig administratief beroep tegen een beschikking van de gewestelijk directeur of een ambtenaar met een gelijkwaardige graad instelt, kan een aanvraag tot bemiddeling betreffende die beschikking indienen bij de FBD.

Op het gebied van douane en accijnzen, kan niet enkel tegen beschikkingen met betrekking tot nationale belastingen en eigen middelen van de Europese Gemeenschap een administratief beroep wordt ingediend, maar ook beschikkingen die de persoon rechtstreeks en individueel raken en geen rechtstreeks verband houden met belastingen (bv. verlenen, weigeren, intrekken van allerlei vergunningen). De aanvraag tot bemiddeling wordt dus ingediend met inachtneming van de geldende nationale en communautaire wetgevingen. In het bijzonder wijzigt de bemiddeling niets aan de proceduremaatregelen van het administratief beroep voorzien in de Algemene wet inzake douane en accijnzen (artikelen 214 tot en met 219), de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek (artikelen 1385^{decies} en 1385^{undecies}) en het Communautair Douanewetboek (artikelen 243 tot en met 246).

Het administratief beroep kan op grond van artikel 213 Algemene AW D&A geen betrekking hebben op beschikkingen in verband met transacties waarbij de Administratie der douane en accijnzen overeenkomstig artikel 219 van dezelfde wet een dading sluit met de overtreder met het oog op het vermijden van een strafrechtelijke vervolging.

Zoals inzake btw, voorziet artikel 219^{ter} AW D&A procedureregels om te vermijden dat de bemiddeling met het gerechtelijk beroep interfereert of de procedure van het administratief beroep en de invordering van de fiscale schulden (nationale of eigen middelen van de Europese Gemeenschap) vertraagt. Zo is de aanvraag tot bemiddeling onontvankelijk wanneer de aanvrager voorafgaandelijk een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ahangig gemaakt of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 AW D&A een beslissing werd getroffen.

Daarentegen, wanneer, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, de belastingschuldige een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ahangig gemaakt of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 een beslissing werd getroffen, is de FBD ontheven van zijn bevoegdheid.

Het verslag van de bemiddelaar heeft geen dwingend karakter tegenover de autoriteit die beslist over het administratief beroep, maar laat deze toe om het standpunt en de situatie van de belanghebbende beter te begrijpen. De Administratie neemt kennis van het bemiddelingsverslag en houdt er rekening mee in de motivering van de beslissing over het administratief beroep.

4.2.3 GEWESTMATERIES

De Gewestmateries vallen buiten de bevoegdheid van de FBD, aangezien de 'dienst van de belasting' niet meer door de FOD Financiën verzekerd wordt. Dit is het geval voor:

- 1) de onroerende voorheffing in Vlaanderen en, vanaf 1 januari 2018, in Brussel;
- 2) de verkeersbelasting, de BIV en het Eurovignet in Vlaanderen en Wallonië, dat vanaf 1 april 2016 vervangen werd door de kilometerheffing. Deze is volledig gewestelijk, dus ook in Brussel;
- 3) de belasting op de automatische ontspanningstoestellen, de belasting op de spelen en weddenschappen en de openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken in Wallonië;
- 4) vanaf 1 januari 2015, de registratie- en successierechten in Vlaanderen **met uitzondering van** volgende rechten:
 - a) inzake successierechten:
 - taks tot vergoeding van de successierechten (Boek II, W.Succ.);

- jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen (Boek III *bis* W.Succ.);
- jaarlijkse taks op de coördinatiecentra (Boek III W.Succ.);
- attesten van erfopvolging.

b) inzake registratierechten:

- inbreng in een vennootschap, behalve inbreng door een natuurlijke persoon van een woning in een Belgische vennootschap;
- vestiging van een hypotheek op bepaalde schepen, inpandgeving van handelszaak, vestiging van landbouwvoorrecht, overdracht van hypotheek (art. 92², W.Reg.);
- huur, onderverhuur, overdracht van huur, recht van opstal, recht van erfpacht, overdracht van recht van opstal/erfpacht, jacht- en vispacht;
- openbare verkoop van lichamelijke roerende goederen;
- veroordelingsrecht op vonnissen en arresten;
- akten waarop enkel het algemeen vast recht van toepassing is;
- specifieke vaste rechten (handlichtingen, brieven van adeldom, naams- en voornaamswijziging);
- hypotheekrecht, geïnd door hypotheekbewaarder;
- griffierecht.

In deze materies, met uitzondering van de onder punt 4, a en b, hiervoor vermelde rechten, kan de FBD bijgevolg niet meer bemiddelen.

De 6^{de} Staatshervorming hevelt heel wat bevoegdheden inzake personenbelasting over naar de Gewesten. De FOD Financiën blijft evenwel de dienst van die belasting verzorgen. De FBD kan dus bij voortduur blijven bemiddelen in geschillen betreffende deze materie.

4.2.4 LOKALE BELASTINGEN

Wat betreft de eventuele bevoegdheid van de FBD om te bemiddelen inzake geschillen m.b.t. de vestiging van lokale belastingen, werd na advies van de Centrale Rechtskundige Dienst van de FOD Financiën het volgende geconcludeerd.

Artikel 11 van het Vlaams Decreet van 30 mei 2008 betreffende de vestiging, de invordering en de geschillenprocedure van provincie- en gemeentebelastingen bepaalt:

"Zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van het huidige decreet, zijn de bepalingen van titel VII, hoofdstukken 1, 3, 4, 6 tot en met 9bis, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en artikelen 126 tot en met 175 van het uitvoeringsbesluit van dat wetboek van toepassing op de provincie- en gemeentebelastingen, voor zover ze niet specifiek de belastingen op de inkomsten betreffen."

De FBD heeft ter zake geen geldig equivalent gevonden van toepassing in de andere Gewesten.

Titel VII, Hoofdstuk VII, Afdeling I, WIB 92 handelt over het administratief beroep. Inzonderheid artikel 376 *quinquies*, §1, WIB 92 stelt dat, in geval een bezwaarschrift werd ingediend bij de adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen of wanneer om de toepassing van artikel 376 werd verzocht, de belastingschuldige, evenals zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling kan indienen bij de FBD bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Titel VII, Hoofdstuk VIII, WIB 92 handelt over de invordering van de belasting. Inzonderheid artikel 399*bis* WIB 92 stelt dat, in geval van betwisting met een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, de belastingschuldige of ieder ander persoon lastens wie een belasting of voorheffing kan worden ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling kan indienen bij de FBD bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Voormelde artikelen verwijzen dus naar de bezwaarprocedure bij de adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen en naar de ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, maar niet naar respectievelijk de bezwaarprocedure bij het College van burgemeester en schepenen en de bestendige deputatie, noch naar respectievelijk de betwisting met de stadsontvanger en de provinciale ontvanger.

De provincie- en gemeentebelastingen behoren sinds de Lambermontwet van 2001 tot de bevoegdheid van het Vlaams Gewest. Tevens beschikken de lokale besturen over een eigen fiscale beslissingsbevoegdheid. De fiscale autonomie van de lokale besturen is grondwettelijk verankerd in de artikelen 41 en 162, van de Grondwet voor de gemeenten en artikel 170, §3, van de Grondwet voor de provincies.

Het Gewest dat bevoegd is voor de lokale belastingen kan geen verplichtingen opleggen aan de FBD die tot de bevoegdheid van de federale overheid behoort.

In haar advies nr. 43.776 van 11 december 2007 betreffende het ontwerp van decreet betreffende de vestiging, de invordering en de geschillenprocedure van provincie- en gemeentebelastingen stelde de Raad van State immers: *“het is evenwel in strijd met het beginsel van de wederzijdse autonomie van de federale staat, de gemeenschappen en de gewesten dat één van de overheden aan een andere overheid op eenzijdige wijze verplichtingen zou opleggen zodat het toepassingsgebied van de verplichting opgelegd bij artikel 6 van het ontwerp zal dienen te worden ingeperkt.”*

Deze redenering dient eveneens te worden toegepast op het voormelde artikel 11 van het Vlaams decreet van 30 mei 2008. In fine van dat artikel wordt bovendien uitdrukkelijk gesteld: *“voor zover ze niet specifiek de belastingen op de inkomsten betreffen.”*

Bijgevolg kan het bedoelde artikel 11 van het Vlaams Decreet niet zo gelezen worden dat belastingplichtigen voor de lokale belastingen een beroep kunnen doen op de federaal georganiseerde fiscale bemiddeling.

DEEL 2 BEHANDELING VAN DE AANVRAGEN



1. FISCALE BEMIDDELING

Hierna wordt op een bondige wijze uiteengezet hoe een verzoek om fiscale bemiddeling op de FBD zal worden behandeld.

De FBD is heel toegankelijk. De aanvraag tot fiscale bemiddeling gebeurt op eenvoudig, kosteloos verzoek van de belastingplichtige, zijn boekhouder of mandataris en kan op verschillende wijzen worden ingediend:

- per e-mail;
- per brief;
- telefonisch;
- per fax;
- mondeling.

Voor alle aanvragen wordt door het secretariaat een dossier aangemaakt dat, in functie van de te behandelen materies, aan het bevoegd Collegelid wordt voorgelegd. Indien de aanvraag verschillende materies betreft zoals bijvoorbeeld inkomstenbelastingen en btw en, eventueel invorderingsproblematiek, zal een bijkomend dossier worden aangemaakt. Vervolgens zal het Collegelid het dossier aan een (of meerdere) bemiddelingsmedewerker(s) toewijzen. Op die manier zullen de aanvragen behandeld worden door een team bestaande uit medewerkers die expert zijn in de achterliggende materie.

De aangeduide fiscaal bemiddelaar zal de aanvraag grondig doornemen en het dossier aanvullen, enerzijds op basis van de gegevens die terug te vinden zijn in de diverse administratieve applicaties van de FOD Financiën waartoe hij toegang heeft en, anderzijds, op basis van informele individuele gesprekken met de belastingplichtige en/of de aangeduide geschilambtenaar. Al dan niet in overleg met het bevoegd Collegelid en afhankelijk van de complexiteit van het geschil, zal een bemiddelingsstrategie worden uitgewerkt.

De medewerker informeert bij de betrokken geschilambtenaar naar de timing waarbinnen deze laatste het bezwaarschrift/verzoek om ambtshalve ontheffing kan onderzoeken en vraagt op de hoogte gehouden te worden van de verdere stappen die de geschilambtenaar zal ondernemen. Een verzoek om fiscale bemiddeling verleent immers geen prioriteit aan het bezwaardossier.

Afhankelijk van de situatie organiseert de bemiddelaar (informele) gesprekken met de betrokken partijen afzonderlijk, alvorens over te gaan tot een gezamenlijk overleg. Op die manier kan hij pogen om de achterliggende bekommernissen en belangen te achterhalen.

Wanneer de belastingplichtige in zijn bezwaarschrift heeft gevraagd om gehoord te worden, zal de hoorzitting veelal doorgaan in het bijzijn van de bemiddelaar. Dit werkt tijd- en kostenbesparend voor alle partijen. De bemiddelaar is onmiddellijk betrokken en kan, indien mogelijk, de partijen reeds de kans geven om hun standpunten te verduidelijken. De wet van 10 juli 2017 vult artikel 116, §3, W 25 april 2007 op dit punt aan zodat de bemiddelaar de toegang tot een hoorzitting niet meer kan geweigerd worden wanneer in het voorliggende geschil om bemiddeling werd verzocht.

Afhankelijk van de complexiteit van het voorliggend geschil kunnen meerdere individuele en gezamenlijke gesprekken worden georganiseerd.

De autonomie van de dienst maakt het mogelijk om snel en efficiënt te werken in een vertrouwelijke sfeer.

De procedure van behandeling van een aanvraag om fiscale bemiddeling wordt verduidelijkt in de artikelen 10 tot 12, KB 9 mei 2007.

Ontvangstbewijs

Artikel 10 KB 9 mei 2007 bepaalt dat de aanvragen tot bemiddeling het voorwerp uitmaken van een ontvangstbewijs, uitgereikt aan de aanvrager binnen een termijn van vijf werkdagen te rekenen vanaf de datum van ontvangst van de aanvraag.

Wanneer de aanvraag tot bemiddeling mondeling gebeurt, wordt zij op papier gezet door de FBD en wordt het ontvangstbewijs onmiddellijk uitgereikt.

Beslissing over ontvankelijkheid

Overeenkomstig artikel 11 KB 9 mei 2007, deelt de FBD de aanvrager, ten laatste binnen de vijftien werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag tot bemiddeling, zijn beslissing mee om de aanvraag al dan niet te behandelen of om ze aan een andere dienst door te zenden.

De beoordeling in hoeverre een bemiddelingsaanvraag ontvankelijk is, behoort tot de exclusieve bevoegdheid van de FBD. De weigering om een klacht te behandelen wordt gemotiveerd.

De FBD stelt de betrokken fiscale dienst in kennis van de aanvraag tot bemiddeling die hij voornemens is te behandelen.

Overeenkomstig artikel 116, §1, 2e lid, W 25 april 2007 weigert de FBD een aanvraag tot bemiddeling te behandelen:

- 1° indien de aanvraag duidelijk ongegrond is;
- 2° indien de aanvrager duidelijk geen stappen bij de betrokken bevoegde administratieve overheid heeft ondernomen teneinde de standpunten met elkaar te verzoenen.

Een aanvraag is manifest ongegrond indien zij berust op ongefundeerde beschuldigingen of klachten met tergende of eerroovende bedoelingen.

Is een aanvraag onontvankelijk, dan probeert de FBD alsnog bijstand te verlenen door het verschaffen van diverse informatie, waardoor de burger op het goede spoor wordt gezet bij de verdere stappen die hij kan ondernemen of door de vraag aan een andere bemiddelaar (klachtendienst, federale Ombudsman, ...) of bevoegde dienst toe te zenden.

Een aanvraag kan als zodanig onontvankelijk zijn wanneer geen voorafgaande stappen werden ondernomen bij de bevoegde administratieve overheid. Door de aanvrager in de beslissing houdende onontvankelijkheid van zijn aanvraag in te lichten omtrent het ontbreken van deze formaliteit, zal hij in staat zijn hieraan te verhelpen.

De beslissing over de ontvankelijkheid is een belangrijk gegeven in het verder verloop van het bemiddelingsproces, aangezien deze beslissing de mogelijkheid tot het stellen van bepaalde handelingen in de procedure van toepassing op het geschil, tijdelijk zal schorsen.

Schorsende werking van een ontvankelijke bemiddelingsaanvraag - gevolgen op de afhandeling van het administratief geschil*a) Algemeen*

De wet van 10 juli 2017 verleent aan een verzoek om fiscale bemiddeling een schorsende werking op het nemen van enige beslissing in de procedure met betrekking tot het geschil tussen belastingplichtige en de fiscus, op voorwaarde dat het verzoek om bemiddeling door de FBD ontvankelijk is verklaard. De schorsingstermijn vangt aan op de dag van die beslissing van ontvankelijkheid.

De wet is van toepassing vanaf 1 september 2017, dus m.a.w. op alle bemiddelingsaanvragen die op die datum ontvankelijk waren verklaard of vanaf die datum ontvankelijk verklaard werden of zullen worden. De inwerkingtreding moet immers worden beoordeeld in functie van het algemene rechtsbeginsel dat een nieuwe wet ook van toepassing is op toekomstige gevolgen van onder de vroegere wet ontstane toestanden, voor zover daarbij geen afbreuk wordt gedaan aan reeds onherroepelijk vastgestelde rechten. Concreet wil dit zeggen dat de schorsende werking van toepassing is op alle verzoeken die ingediend worden vanaf 1 september 2017 én op bemiddelingen die vóór die datum ontvankelijk werden verklaard maar nog niet werden afgesloten.

Wat betreft het administratief beroep inzake inkomstenbelastingen en met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen geldt als bijkomende voorwaarde dat de termijn van 6 of 9 maanden vermeld in artikel 1385undecies, 2^{de} en 3^{de} lid, Ger.W. op die dag nog niet versteken zijn.

De schorsende werking heeft geen invloed op de procedurewerkzaamheden. Dit betekent dat de bevoegde dienst het onderzoek van het administratieve geschil kan voortzetten. De schorsing houdt in dat de effectieve beslissing over het geschil door de betrokken geschilambtenaar, tijdelijk niet kan worden genomen.

De duur van de schorsing is afhankelijk van de aard van het geschil waarvoor om bemiddeling is verzocht:

- een geschil dat betrekking heeft op een georganiseerd beroep (bezwaar of ambtshalve ontheffing – artikelen 366 en 376 WIB 92);
- een invorderingsgeschil met de AAI;
- enige andere fiscale materie.

De schorsing wordt ten laatste beëindigd, hetzij na 4 maanden in geval van bezwaar of ambtshalve ontheffing, hetzij na 1 maand in geval van een geschil met het Team Invordering.

Hierna zal dieper worden ingegaan op de duur en de weerslag van de schorsende werking op de procedure naargelang de aard van het geschil.

b) Schorsende werking in geval van administratief beroep (inkomstenbelastingen en met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen)

De schorsing wordt bepaald in artikel 116, § 1/1, W 25 april 2007 dat stelt:

“Een ontvankelijk verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft een schorsende werking op het nemen van enige beslissing, behalve indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

De schorsingstermijn vangt aan vanaf de datum waarop de aanvraag tot fiscale bemiddeling ontvankelijk is verklaard.

De in het eerste lid vermelde schorsingstermijn wordt beëindigd op de dag waarop het bemiddelingsverslag wordt goedgekeurd door het College van fiscaal bemiddelaars, behoudens verzaking of eerder akkoord tussen de betrokken partijen, en ten laatste één maand voor het verstrijken van de termijn vermeld in artikel 1385undecies, vierde lid, van het Gerechtelijk Wetboek.”

Zodra het verzoek tot bemiddeling in het kader van het administratief beroep (inkomstenbelastingen en met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen) ontvankelijk is verklaard, vangt de schorsingstermijn aan.

Zoals gezegd heeft de schorsende werking geen weerslag op de procedurewerkzaamheden van de geschillendiensten, m.a.w. de termijnen voor bijvoorbeeld het versturen van een vraag om inlichtingen, oproep tot hoorzitting, een bericht van wijziging, enz. worden geenszins geschorst. De schorsing betekent wel dat in casu tijdelijk bepaalde handelingen niet kunnen worden gesteld, met name:

1° het nemen van een beslissing over een bezwaarschrift ingediend bij de adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen of over een verzoek om ambtshalve ontheffing;

2° het nemen van een beslissing over een bezwaarschrift ingediend bij de bevoegde ambtenaar belast met de vestiging van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Wanneer een bezwaarschrift of een verzoek tot ambtshalve ontheffing is ingediend en er wordt **geen** bemiddeling aangevraagd, moet de administratie daarover in principe een beslissing treffen binnen de 6 maanden (art. 1385undecies, 2^{de}, Ger.W.) of binnen de 9 maanden wanneer het bezwaar is gericht tegen een van ambtshalve gevestigde aanslag (art. 1385undecies, 3^{de} lid, Ger.W.). Zo niet kan belastingplichtige naar de rechtbank stappen zonder de administratieve beslissing nog langer af te wachten. In dat geval zal de administratie geen subsidiaire aanslag meer kunnen vestigen wanneer zij voor de rechtbank in het ongelijk zou worden gesteld.

Artikel 116, § 1/1, 2de lid, W 25 april 2007 verlengt de wachttermijnen bedoeld in artikel 1385undecies, 2^{de} en 3^{de} lid, Ger.W. met 4 maanden wanneer het bemiddelingsverzoek ontvankelijk is verklaard.

Indien een bemiddelingsverzoek zou ingediend worden na het verstrijken van die termijnen, kan dit verzoek nog steeds ontvankelijk worden verklaard, maar deze ontvankelijkverklaring zal geen schorsend effect meer hebben.

De schorsing wordt beëindigd, hetzij:

- wanneer belastingplichtige verzaakt aan het administratief beroep;
- wanneer de partijen een wederzijds akkoord bereiken;
- indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn;
- op de dag waarop het bemiddelingsverslag wordt goedgekeurd door het College van fiscaal bemiddelaars, bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk V van Titel VII W 25 april 2007;
- en ten laatste 1 maand vóór het verstrijken van de termijnen vermeld in het nieuwe vierde lid van artikel 1385undecies Gerechtelijk Wetboek.

De schorsing vervalt dus o.a. wanneer het administratief beroep wordt afgesloten. Het spreekt voor zich dat de term “verzaking” waarvan sprake op de verzaking aan het administratief beroep slaat. Uit de parlementaire werkzaamheden voorafgaand aan de wet van 10 juli 2017 (DOC 54 0861/002) blijkt duidelijk dat de verzaking bedoeld in artikel 116, § 1/1, tweede lid, W 25 april 2007, enkel betrekking kan hebben op de verzaking aan het bezwaarschrift, dus m.a.w. aan het administratief beroep.

Het feit dat de bemiddelingsprocedure kan worden stopgezet op eenzijdig verzoek van belastingplichtige, kan op zich niet onmiddellijk een einde maken aan het schorsend effect aangezien de wens van belastingplichtige om de bemiddeling stop te zetten, in het bemiddelingsverslag zal opgenomen worden en de bemiddelingsprocedure pas zal worden afgesloten op de dag dat het verslag door het College van fiscaal bemiddelaars wordt goedgekeurd.

Het kan hoe dan ook nooit de bedoeling zijn dat het loutere feit dat belastingplichtige eenzijdig de bemiddelingsprocedure wenst stop te zetten, een invloed zou kunnen hebben op de wettelijke en reglementaire bepalingen van toepassing op het administratief beroep en de administratie in de onmogelijkheid zou plaatsnemen om haar beslissing tijdig te nemen.

Door het verlengen met 4 maanden van de wachttermijnen vermeld in 1385undecies, 2^{de} en 3^{de} lid, Ger.W. zal de FBD de kans krijgen om gedurende minimum 3 maanden te bemiddelen, ook indien belastingplichtige zijn verzoek om bemiddeling pas indient bij het nakend verstrijken van voormelde wachttermijnen van 6 of 9 maanden. De mogelijkheid tot het nemen van een beslissing door de bevoegde adviseur-generaal vanaf de ontvankelijkheid wordt immers geschorst tot 1 maand vóór het verstrijken van die wachttermijnen.

Voorbeeld

Vestiging van de gewone aanslag: 11 september 2017

Bezwaarschrift: 8 november 2017

Bemiddelingsaanvraag: 5 januari 2018

Ontvangstmelding: 8 januari 2018

Beslissing ontvankelijkheid: 18 januari 2018

Aanvankelijke wachttermijn (art. 1385undecies, 2de, lid Ger.W.): 8 mei 2018

Verlengde wachttermijn (art. 1385undecies, 4de, lid Ger.W.): 8 september 2018

Aanvang van de schorsing: 18 januari 2018

Beëindiging schorsing: ten laatste 8 augustus 2018 (de bevoegde adviseur-generaal heeft dus nog 1 maand tijd om zijn beslissing over het geschil te treffen alvorens de rechtbank kan worden gevat).

c) Schorsende werking in geval van geschil met Team Invordering

De schorsing wordt bepaald in artikel 116, § 1/2, W 25 april 2007 dat stelt:

"§ 1/2. Indien de aanvraag tot bemiddeling betrekking heeft op een betwisting met de ontvanger belast met de invordering van de fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen, zijn alle middelen van tenuitvoerlegging bedoeld in Titel III van het vijfde deel van het Gerechtelijk Wetboek, gedurende maximum een maand geschorst en behouden de reeds gelegde beslagen hun bewarende werking, met uitzondering van de reeds gelegde beslagen onder derden die hun volle uitwerking behouden.

Het voorgaande geldt eveneens voor het uitvoerend beslag onder derden ingevoegd in uitvoering van artikel 300, §1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 85bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 6 van de Domaniale wet van 22 december 1949 en het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 101 van het Algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken van 28 december 1950."

Op het vlak van de bemiddeling inzake de invordering wordt in een schorsing van de middelen van tenuitvoerlegging voorzien, weliswaar met bepaalde bijzondere regels. Deze schorsing geldt zowel voor de invordering van de vorderingen inzake de inkomstenbelastingen en de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, waarvan de dienst van de belasting nog door de FOD Financiën wordt waargenomen, als voor de btw.

Concreet is het zo dat indien een verzoek om bemiddeling op het vlak van de invordering ontvankelijk wordt verklaard, het Team Invordering gedurende één maand vanaf die ontvankelijkverklaring geen enkel middel van tenuitvoerlegging meer kan instellen, noch de opgestarte procedure van rechtstreekse vervolgingen door een gerechtshof voortzetten, tenzij de rechten van de Schatkist effectief in gevaar verkeren.

Wanneer aldus op het ogenblik van de ontvankelijkverklaring van het verzoek om bemiddeling op het vlak van de invordering een uitvoerend beslag op roerende goederen is gelegd, kan de verkoping ervan niet doorgaan tot de fiscale bemiddeling op dit vlak is afgesloten, met name door de opmaak en verzending van een bemiddelingsverslag.

De wetgever beperkt in de gevallen dat dit verslag niet volgt binnen de maand vanaf de ontvankelijkverklaring van het verzoek om bemiddeling, de duur van de schorsing van de middelen van tenuitvoerlegging tot deze maand. Dus gedurende maximaal één maand waarin op het vlak van de invordering een bemiddelde oplossing wordt betracht, kan geen enkel middel van tenuitvoerlegging worden aangewend, met inbegrip van een gemeenrechtelijk uitvoerend beslag onder derden of een fiscaalrechtelijk vereenvoudigd beslag onder derden, noch kan de procedure van rechtstreekse vervolgingen worden voortgezet. Ook al houdt de schorsing dus in dat er tijdens maximaal één maand

geen nieuw uitvoerend beslag onder derden mag worden gelegd, wordt om praktische redenen evenwel in de wet voorzien dat een eerder (vóór de ontvankelijkverklaring) gelegd derdenbeslag gedurende die maand niet wordt opgeschort. De derde-beslagene (bijvoorbeeld de werkgever, de financiële instelling of de vakantiekas) moet dus ook tijdens die maand het voor beslag vatbare gedeelte zonder meer inhouden en aan de fiscus doorstorten.

De schorsing van de tenuitvoerlegging gedurende de bemiddelingsprocedure, weliswaar beperkt tot één maand, is voor alle duidelijkheid geen hinderpaal voor volgende maatregelen die onverkort blijven gelden: alle mogelijke maatregelen wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn, toezending van de herinneringsbrief in toepassing van artikel 298 WIB 92, mogelijkheid tot notificatie aan de notaris bij dreigende onroerende akte in toepassing van artikel 434 WIB 92 en artikel 93 *quater* van het Btw-Wetboek, inhoudingsplicht ten aanzien van aannemers met fiscale schulden (intussen ook uitgebreid tot de bewakings- en de vleessector; artikelen 403 e.v. WIB 92), opname van een belastingschuld in een attest van erfopvolging door de notaris of andere ambtenaar, nemen van een inschrijving van de wettelijke hypotheek, aanwending van alle mogelijke teruggaven of belastingkredieten op de fiscale schulden in toepassing van artikel 334 van de Programmawet van 27.12.2004.

De beperkte schorsing van één maand geldt slechts voor geschillen inzake de betaalplannen en de opgestarte vervolgingen en dus enkel voor de middelen van tenuitvoerlegging. Inzake alle andere geschillen betreffende de inlijfs- en invorderingsmaterie (bijvoorbeeld toekenning van moratoriuminteressen, ontheffing van vervolgingskosten, aanwending van belastingteruggave, aanrekening van nalatigheidsinteressen) geldt de algemene, en niet de tot één maand beperkte, schorsingstermijn.

De schorsing wordt voor het verstrijken van één maand vanaf de ontvankelijkverklaring steeds beëindigd bij het bereiken van een akkoord, bij de goedkeuring van het bemiddelingsverslag door het College van de FBD en sowieso indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

De schorsing van de middelen van tenuitvoerlegging geldt voor alle verzoeken die inzake dergelijke invorderingsgeschillen ontvankelijk worden verklaard vanaf 1 september 2017.

Voorbeeld

Een aanslag in de personenbelasting, waarvoor het aanslagbiljet werd verzonden op 11 september 2017.

Dwangbevel betekend op 6 december 2017.

Uitvoerend beslag op roerend goed gelegd op 15 december 2017.

Vereenvoudigd fiscaal derdenbeslag bij de werkgever van de belastingschuldige gelegd op 20 december 2017.

Verzoek om fiscale bemiddeling (belastingschuldige wil alsnog een haalbaar betaalplan en stopzetting vervolgingen) op 22 december 2017.

Ontvankelijkverklaring verzoek om bemiddeling (nadat de FBD heeft nagegaan of er een zekere bemiddelingsmarge voorhanden is) op 3 januari 2018.

Invloed van de ontvankelijkverklaring op de gedwongen maatregelen:

- De gerechtsdeurwaarder kan niet tot de oplading van de inbeslaggenomen roerende goederen overgaan, noch tot de verkoping ervan, vóór 3 februari 2018, tenzij eerder bemiddelingsverslag (of rechten van de Schatkist daadwerkelijk in gevaar).
- Het Team Invordering kan geen nieuwe maatregelen van tenuitvoerlegging instellen, waaronder ook geen nieuwe derdenbeslagen.
- Het reeds op 20 december 2017 gelegde vereenvoudigd fiscaal derdenbeslag wordt evenwel niet opgeschort (de werkgever derde-beslagene wordt zelfs niet van de aanvraag tot bemiddeling ingelicht zodat hij verder inhoudingen moet doen en deze aan het Team Invordering doorstorten).

De wettelijke schorsing, beperkt tot één maand, verhindert niet dat er in het kader van een verhoopt bemiddeld resultaat een langere periode van schorsing met de invorderingsambtenaar wordt overeengekomen.

d) Schorsende werking in geval van geschil in andere materies

De schorsing wordt bepaald in artikel 116, § 1/1, W 25 april 2007 dat stelt:

“Een ontvankelijk verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft een schorsende werking op het nemen van enige beslissing, behalve indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. De schorsingstermijn vangt aan vanaf de datum waarop de aanvraag tot fiscale bemiddeling ontvankelijk is verklaard.

De in het eerste lid vermelde schorsingstermijn wordt beëindigd op de dag waarop het bemiddelingsverslag wordt goedgekeurd door het College van fiscaal bemiddelaars, behoudens verzaking of eerder akkoord tussen de betrokken partijen, (...).”

Voor de geschillen die niet kaderen in een georganiseerd administratief beroep (dus een bezwaarschrift of een verzoek om ambtshalve ontheffing) inzake de inkomstenbelastingen of de federaal gebleven met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, of geen betrekking hebben op een geschil met een Team Invordering betreffende de betaling en/of de vervolgingen, geldt de schorsing onverkort van zodra het verzoek om bemiddeling ontvankelijk wordt verklaard tot aan de goedkeuring van het bemiddelingsverslag door het College van de FBD. Dit is het geval voor geschillen inzake taxatie btw, inzake successie- en registratierechten (Brussels Hoofdstedelijk en Waals Gewest en de federale registratierechten die niet naar het Vlaams Gewest zijn overgedragen), inzake diverse rechten en taksen, inzake de (her-) schatting van het kadastraal inkomen en inzake douane en accijnzen.

De schorsing wordt weliswaar steeds beëindigd bij het bereiken van een akkoord en sowieso indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

Voor de inwerkingtreding geldt hier de algemene regel, namelijk op alle ingediende verzoeken vanaf 1 september 2017 en de op die datum nog niet afgesloten bemiddelingsdossiers.

Samenwerkingsprotocol van 1 juli 2010

Op 1 juli 2010 werd een samenwerkingsprotocol tot organisatie van de relaties tussen de FBD en de algemene administraties van de FOD Financiën, bevoegd inzake fiscaliteit en patrimoniumdocumentatie, ondertekend.

In uitvoering van dat protocol duiden de administrateurs-generaal binnen hun centrale diensten, en ieder voor de algemene administratie waarvoor hij verantwoordelijk is, een contactpunt aan dat instaat voor de relaties met de FBD.

In het kader van de samenwerking tussen de FBD en de algemene administraties, bezorgt de FBD, bij voorkeur elektronisch, de volgende stukken aan de contactpunten en de bevoegde dienst die over de administratieve betwisting moet beslissen:

- een kopie van de bemiddelingsaanvraag;
- de beslissing die door de FBD wordt genomen met betrekking tot de ontvankelijkheid van de bemiddelingsaanvraag;
- stukken die niet in het administratieve dossier van de bevoegde dienst zitten;
- het document waarbij in onderlinge overeenstemming een redelijke termijn wordt vastgesteld binnen dewelke de bemiddelingsaanvraag moet worden behandeld;
- het bemiddelingsverslag.

In geval van een ontvankelijk verklaarde bemiddelingsaanvraag stelt de FBD schriftelijk en in onderlinge overeenstemming met de bevoegde dienst die over de administratieve betwisting moet beslissen, een "redelijke termijn" vast binnen dewelke die aanvraag in het licht van de principes van behoorlijk bestuur en de ter zake geldende procedureregels, moet worden behandeld.

Bemiddelingsverslag

Het bemiddelingsverslag vermeldt de standpunten van beide partijen omtrent het voorliggend fiscaal geschil.

Het verloop van de bemiddeling wordt bondig weergegeven waarbij erover gewaakt wordt het vertrouwelijk karakter van de gesprekken niet te schaden. Indien de bemiddelaar bepaalde suggesties heeft geformuleerd die aanleiding hebben gegeven tot een bemiddeld akkoord, zal dit in het bemiddelingsverslag worden vermeld. Er zal dus melding worden gemaakt van een wederzijds akkoord of van een blijvend niet-akkoord tussen de partijen. In bepaalde gevallen kan het verslag melding maken van een gedeeltelijk akkoord; in dat geval zullen een aantal bemiddelingspunten het voorwerp uitmaken van een wederzijds akkoord, terwijl het geschil voor het overige zal blijven bestaan.

Het resultaat van de bemiddeling tussen de partijen wordt bijgevolg door de FBD in het bemiddelingsverslag opgenomen, behoudens in geval de bevoegde geschilambtenaar nog geen beslissing wenst te nemen omdat hij overleg moet plegen met zijn overste, of met de taxatiedienst die aan de basis ligt van de aanslag of nog, het bemiddelingsverslag wenst af te wachten alvorens een definitief standpunt in te nemen.

In deze gevallen zal dit eveneens in het verslag worden opgenomen.

Na opmaak en goedkeuring van het verslag door het bevoegd Collegelid, wordt het dossier op de agenda van het College geplaatst.

Het College vergadert wekelijks, in principe op dinsdag, behalve in vakantieperiodes waarbij rekening moet gehouden worden met de aanwezigheid van de Collegeleden.

Eenmaal het bemiddelingsverslag door het College werd aangenomen, wordt het dossier aan het secretariaat overgemaakt. Het secretariaat zal het verslag dezelfde of de volgende dag naar de belastingplichtige per brief versturen.

Met de goedkeuring van het verslag door het College wordt de schorsingstermijn beëindigd.

Een afschrift van het bemiddelingsverslag wordt via elektronische weg bezorgd aan het contactpunt van de betrokken algemene administratie, in voorkomend geval ook aan het contactpunt van de AABBI, en aan de bevoegde dienst die over de administratieve betwisting moet beslissen. Indien nodig neemt de bevoegde dienst die over de administratieve betwisting moet beslissen, het verslag op in de daartoe bestemde fiscale gegevensbanken.

Het bemiddelingsverslag maakt deel uit van het fiscaal dossier.

De dienst die over de administratieve betwisting moet beslissen, treft na ontvangst van het bemiddelingsverslag zo spoedig mogelijk de beslissing. De FBD heeft dus geen beslissingsbevoegdheid. Dit betekent dat de FBD enkel probeert om de standpunten te verzoenen en dat het resultaat van de bemiddeling in een bemiddelingsverslag wordt opgenomen.

Hoe dan ook is het de administratieve overheid - en niet de FBD - die de uiteindelijke beslissing treft. Het spreekt voor zich dat de bevoegde dienst in de beslissing over het administratief beroep rekening moet houden met het bemiddelingsverslag. Die dienst is er evenwel niet door gebonden. Wanneer bepaalde grieven van het administratief geschil in het bemiddelingsverslag als gegrond worden aangemerkt, maar de bevoegde dienst daarentegen toch besluit tot een verwerping van die grieven, moet in die beslissing worden gemotiveerd waarom de beslissing afwijkt van het bemiddelingsverslag.

De opdracht van de FBD bestaat in het zoeken naar oplossingen voor de problemen die hem worden voorgelegd. Hierbij oefent de FBD een invloed-magistratuur uit, zonder dat hij evenwel beslissingen treft. In dit verband kan worden verwezen naar de bepalingen van artikel 116, §1, 4^{de} lid, W 25 april 2007: "Tegen de bemiddelingsverslagen en de beslissingen betreffende de ontvankelijkheid kan geen administratief of een gerechtelijk beroep worden ingesteld".

Ontheven van bevoegdheid

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de tussenkomst van de FBD niet steeds wordt beëindigd door een beslissing tot onontvankelijkheid van de bemiddelingsaanvraag of door een bemiddelingsverslag. Dit is met name het geval wanneer de FBD moet vaststellen dat hij ontheven is van zijn bevoegdheid.

Dit doet zich voor wanneer een einde wordt gesteld aan de opdracht van de FBD buiten diens wil om. De oorzaken hiervan worden opgesomd in verschillende fiscale bepalingen.

Volgende redenen kunnen de ontheffing van de bevoegdheid veroorzaken en bijgevolg tot de beëindiging van de bemiddeling leiden:

- de belastingplichtige trekt zijn aanvraag tot bemiddeling in;
- het geschil wordt voor de rechtbank aanhangig gemaakt;
- een controleschatting wordt gevorderd;
- de belastingaanslag waarvoor een uitstel werd gevraagd, wordt toch integraal betaald;
- de bevoegde dienst, doet, spijts de lopende bemiddelingsprocedure en tegen de regels in, uitspraak over het administratief geschil en ontslaat daardoor de FBD feitelijk van zijn opdracht;
- enz.

2. CONTACTCEL INVORDERING

De FBD heeft de taken overgenomen van de voormalige "Contactcel Invordering", die tussenkwam in geschillen tussen de belastingplichtige en de Adviseur invordering – Ontvanger en die, op het vlak van de invordering, reeds gelijkaardige doelstellingen had als de FBD.

Inzonderheid inzake de invordering van directe belastingen en btw, bestond de taak van deze dienst eveneens in "het beantwoorden van verzoeken, klachten en andere vragen van de belastingschuldige in hun relaties met de administratie in de persoon van de Adviseur invordering – Ontvanger".

De FBD helpt de burgers en de ontvangers hier bij het oplossen van problemen inzake inning en de invordering en probeert op die manier meningsverschillen tussen hen te voorkomen. Een aantal van de desbetreffende verzoeken zijn gelinkt aan een invorderingsprobleem dat wordt voorgelegd aan het Koninklijk Paleis of aan de beleidscel van de Minister van Financiën.

Deze aanvragen worden vervolgens toevertrouwd aan de FBD via de diensten van de Voorzitter van het Directiecomité en worden op de daartoe geëigende manier behandeld. In hoogst dringende gevallen (bijvoorbeeld nakende verkopen ingevolge uitvoerend beslag op roerende of onroerende goederen) zijn er rechtstreekse contacten tussen de medewerkers van de beleidscel van de Minister van Financiën en de bevoegde dossierbeheerder van de FBD.

In functie van de aard van het voorgelegde probleem en de evolutie ervan wordt een initieel dossier "Contactcel Invordering" soms geherkwalificeerd naar een dossier "Fiscale Bemiddeling".

Het gaat bij dossiers die gekwalificeerd worden als "Contactcel Invordering" vaak om invorderingsproblemen of vragen om een tussenkomst, teneinde de terugbetaling van geblokkeerde belastinggelden te versnellen. Formeel gezien zijn dit geen eigenlijke fiscale bemiddelingsaanvragen, doch ze kaderen volledig in de dienstverlening aan de burgers, een opdracht van de FBD.

Vaak gaat het ook om dossiers van belastingplichtigen die aanzienlijke fiscale schulden hebben en die geen uitweg meer zien. In dergelijke gevallen wordt eerst nagegaan of dit al dan niet te wijten is aan structurele betaalproblemen.

Stelt de FBD vast dat het eerder gaat om tijdelijke financiële moeilijkheden, dan wordt de schuldenaar gewezen op de mogelijkheid tot het verkrijgen van betalingsfaciliteiten, eventueel gekoppeld aan een vraag om vrijstelling van nalatighedsinteressen.

Wanneer de verzoekers echter kennelijk met een duurzame schuldenlast te kampen hebben, wordt de aandacht gevestigd op de mogelijkheid om een verzoek om onbeperkt uitstel van de invordering van de betrokken belastingen in te dienen. Indien evenwel uit het dossier blijkt dat de schuldenaar met een verscheidenheid aan schuldeisers kampt, zal hij meteen naar een collectieve procedure worden verwezen (bijvoorbeeld de procedure "wet betreffende de continuïteit van ondernemingen", en de procedure van de collectieve schuldenregeling) waarin iedere schuldeiser toegevingen doet om tot een voor de schuldenaar passende oplossing te komen.

Voor elke mogelijkheid tot spreading of uitstel van betaling, alsook van enige andere gunstmaatregel op het vlak van de invordering, waarvoor de betrokken belastingschuldigen in principe in aanmerking kunnen komen, wordt door de FBD steeds duidelijk en gericht uiteengezet welke modaliteiten en/of voorwaarden er moeten worden vervuld. Daarbij heeft de FBD steeds oog en respect voor de uitsluitende bevoegdheid van de Adviseur invordering – Ontvanger inzake het verlenen van betalingsfaciliteiten of uitstel van betaling.

De FBD kreeg in 2017 opnieuw een aanzienlijk aantal verzoeken van belastingplichtigen met betrekking tot belastingteruggaven die nog niet werden vereffend. In het geval van een dergelijk verzoek stelt de FBD een onderzoek in waarom de vereffening op zich laat wachten: hij contacteert in voorkomend geval de Cel Teruggaven van het Nationaal Inningscentrum van de AAI en probeert, indien mogelijk, de vereffening van de teruggave te versnellen en vraagt daartoe zelf stavingsstukken op.

De FBD streeft met zijn tussenkomst dus steeds naar een correcte dienstverlening en informatieverstrekking aan de burger. De dienst poogt tezelfdertijd de taken van de invorderings- en uitbetalingsdiensten te verlichten.

De Algemene Administratie van de Inning en de Invordering heeft op 1 september 2017 in de Vlaamse provinciehoofdsteden, alsook in Brussel, Charleroi, Luik, Bergen, Namen en Neufchâteau 11 infocenters opgericht, die voortaan uitsluitend bevoegd zijn voor onder meer het toestaan van betaalplannen voor aanslagen waarvoor nog geen vervolgingen zijn opgestart of waarvoor een eerdere afbetalingsregeling niet werd stopgezet.

Deze infocenters zijn geopend van 9u tot 12u en niet telefonisch bereikbaar. Vermits de opstart van sommige van deze infocenters een zekere vertraging in de behandeling van de verzoeken om betaalregelingen teweeg bracht, kreeg de FBD in het jaar 2017 een toestroom van belastingschuldigen die de juiste weg zochten naar het bekomen van een afbetalingsregeling. Belastingplichtigen kunnen zich niet langer richten tot hun vertrouwde "ontvangkantoor" en niet iedereen kent de weg naar het portaal MyMinfin (waarmee een afbetalingsregeling ook kan worden aangevraagd), kan deze tool hanteren, terwijl anderen daarbij op moeilijkheden stuiten (bijvoorbeeld onmogelijkheid de vragenlijst te openen via hun eigen software).

Nog anderen verwachten een snellere reactie op hun verzoek en gaan hopeloos op zoek naar een dienst die bij gebrek aan antwoord binnen enkele dagen toch een gevolg zou geven. Onder meer omdat gelet op de grote toestroom niet iedereen bij het Contactcenter terecht kon, kwam een gedeelte bij de FBD terecht. De FBD poogde deze mensen systematisch snel verder te helpen, door hen bijvoorbeeld een vragenlijst m.b.t. inkomsten of uitgaven te verstrekken of nog de bestaande strategie inzake de betaalplannen van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering te verduidelijken en de procedure om een betaalplan aan te vragen toe te lichten (voor betaalregelingen tot 6 maanden vanaf het ontstaan van de schuld, dringt zich geen opgave inzake de inkomsten/uitgaven/vermogen op, betaalplannen met een langere looptijd noodzaken dit wel).

In 2017 was in het kader van de opdracht tot algemene dienstverlening een bijzondere taak op het vlak van de toekenning van betaalplannen toebedeeld aan de FBD. Veel belastingschuldigen waren totaal onwetend over de striktere regels inzake de toekenning van betaalplannen door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering. Vaak hadden zij begeleiding nodig bij het zoeken naar een oplossing voor hun betaalproblemen die hen niet toelieten om hun fiscale schuldvorderingen binnen de 12 maanden vanaf het ontstaan ervan te vereffenen. Zij werden aan de hand van hun specifieke situatie (grootte van de schuld, terugbetalingscapaciteit, al dan niet samengaan met andere niet-fiscale schulden) naar de meest passende oplossing verwezen, hetzij binnen de administratie (Regionaal Invorderingscentrum) hetzij naar een collectieve insolventieprocedure (via OCMW of bijvoorbeeld DYZO voor ondernemers). Vermits de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering nog geen duidelijke richtlijnen uitvaardigde betreffende mogelijke concrete oplossingen voor betaalregelingen langer dan 12 maanden na ontstaan van de fiscale schuld, was er nog een zekere onwetendheid in dit verband zowel bij de burger, de betrokken ambtenaren als bij de FBD.

Indien de oplossing voor de belastingplichtige binnen de administratie lijkt te liggen, doch op zijn verzoek niet afdoende wordt bekomen, kan hij naderhand nog steeds een formeel verzoek om bemiddeling indienen, dat aldus wordt behandeld.

3. DIVERSEN

De FBD ontvangt tevens verscheidene vragen die als zodanig geen eigenlijke bemiddelingsaanvragen zijn, noch aanvragen van het type "Contactcel Invordering", maar die zich situeren in andere sectoren dan de pure invordering van directe belastingen en btw.

Meer en meer stelt de FBD vast dat belastingplichtigen hun weg niet vinden naar de bevoegde dienst om een antwoord te bekomen op een specifieke vraag of een vraag omtrent hun fiscale toestand. De diensten blijken moeilijk toegankelijk te zijn. Ook het contactcenter van de FOD Financiën heeft het steeds moeilijker om de olopende hoeveelheid aanvragen te verwerken. Belastingplichtige zoekt een uitweg en komt op die manier systematisch bij de FBD terecht.

Zoals eerder gesteld, draagt de FBD dienstbaarheid hoog in het vaandel. Ook al behoort het niet tot zijn core business, toch zal de FBD vanuit dat perspectief, algemene of, indien mogelijk, concrete informatie verstrekken aan de belastingplichtigen die op hem beroep doen of hen doorverwijzen naar de juiste dienst. Vaak betreft het vragen om inlichtingen die onmiddellijk door de medewerkers van de FBD worden beantwoord en waarbij de burgers meteen op afdoende wijze telefonisch of per e-mail geïnformeerd worden over mogelijke oplossingen.

Wanneer uit de vraagstelling en/of tijdens het daaropvolgende onderhoud blijkt dat het *niet* gaat om een echte bemiddelingsaanvraag, omdat er bijvoorbeeld geen administratief geschil bestaat, dan wordt dergelijke tussenkomst van de FBD als een dossier "Diversen" behandeld. De FBD zal belastingplichtige dan in de mate van het mogelijke verduidelijking verschaffen en/of doorverwijzen naar de bevoegde administratie of dienst.

Dit zal met name het geval zijn wanneer iemand wenst te vernemen welke stappen hij moet ondernemen om zich op fiscaal en administratief vlak in regel te stellen of nog wanneer hij zich afvraagt of hij de gevorderde bedragen, voorheffingen en rechten, interesten en administratieve sancties nog kan betwisten.

De FBD neemt als neutrale en autonome dienst, doch volkomen binnen het kader van de door de FOD Financiën vooropgestelde waarden (inzonderheid "dienstbaarheid"), een belangrijke rol op zich betreffende de verduidelijking van de wetgeving en het doorverwijzen van de burger, belastingplichtige of belastingschuldige naar de meest efficiënte wijze om zijn "fiscaal" dossier opgelost te zien.

De FBD stelt alles in het werk om een oplossing te vinden. Deze gang van zaken wordt dan ook door de belastingplichtigen op prijs gesteld.

Hierna enkele voorbeelden van dossiers die onder de rubriek "Diversen" worden behandeld:

- vragen omtrent de te verwachten datum van ontvangst van het aanslagbiljet;
- waar en hoe een attest van "non activiteit" kan worden bekomen;
- vraag naar een attest "Certificate Tax Residence";
- waar en hoe een attest m.b.t. een handicap kan worden bekomen;
- waar en hoe moet een aangifte RV ingediend worden;
- vragen omtrent de berekening van de aanslag en de redenen van de verhoging van het te betalen bedrag:
 - o verschillende schuldenaars van de inkomsten en diverse soorten inkomsten zorgen veelal voor te weinig ingehouden BV;
 - o verhoogde pensioenuitkering met als gevolg overschrijden van bepaalde maximumgrenzen en verlies van (een gedeelte van) de belastingvermindering;
 - o cumul van vervangingsinkomsten, pensioenen en andere beroepsinkomsten waardoor bepaalde belastingverminderingen worden afgebouwd;
- problemen vastgesteld bij het indienen of downloaden van documenten via Myminfir
- co-ouderschap:
 - o voorwaarden en toepassing in de PB;
 - o waarom niet in aanmerking genomen in de berekening van de BV;

- verzoek om een vereenvoudigd voorstel van aangifte;
- vragen omtrent de splitsing van de belasting tussen echtgenoten;
- vragen omtrent de aftrek en de belastbaarheid van onderhoudsuitkeringen;
- vragen omtrent kinderen ten laste en de berekening van de netto bestaansmiddelen;
- vragen omtrent de keuze van de toekenning van bepaalde verminderingen in de BV;
- vragen omtrent vermeende dubbele belasting (niet verrekende negatieve inkomstenfiches);
- vragen omtrent het fiscaal statuut van asielzoekers;
- vragen over de Tax Shift;
- melding van adreswijzigingen;
- melding van het vertrek naar het buitenland en te ondernemen acties;
- problematiek van de fiscale regeling voor de toekenning van de verhoogde toeslag van de belastingvrije som voor gehandicapte kinderen ten laste versus de regeling inzake de verhoogde kinderbijslag voor gehandicapte kinderen;
- toepassing van de verhoging van de belastingvrije som met de toeslagen voor kinderen ten laste in geval van feitelijke samenwoning;
- vragen omtrent de redenen van de toekenning en het bedrag van opgelegde administratieve boetes;
- vragen omtrent het tijdstip van beoordeling voor het ten laste nemen van kinderen en/of andere personen;
- vragen om uitstel voor het indienen van de aangifte;
- enz.

DEEL 3

BEHANDELDE ONDERWERPEN



37

Zoals hiervoor uiteengezet kan de FBD worden ingeschakeld in eender welk geschil met een algemene administratie van de FOD Financiën.

Hierna volgt een bondig overzicht van de aard van de onderwerpen per algemene administratie waarvoor in 2017 een beroep werd gedaan op de FBD. Ook zal dieper ingegaan worden op enkele thema's waaraan de FBD bijzondere aandacht wenst te besteden.

1. FISCALE BEMIDDELING

1.1 ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE FISCALITEIT ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE

1.1.1 INKOMSTENBELASTINGEN

Op het vlak van de AAFisc – en in een breder spectrum van de AABBI – kan eenvoudigweg worden gesteld dat de situaties zo verscheiden zijn als het aantal artikelen opgenomen in het WIB 92.

De complexiteit van ons belastingstelsel zorgt ervoor dat fouten gemaakt worden. Belastingplichtige vindt zijn weg niet meer in het aangifteformulier. Waar is de code voor zijn eigen woonhuis? Wanneer moet hij wat invullen? Op welke belastingverminderingen heeft hij recht? In welke mate? Moet hij zelf begrenzingen doorvoeren of gebeurt dat automatisch? Kan hij nog uitgaven in mindering brengen van zijn netto-inkomen? Hoe zit het met de toekenning van de belastingvrije sommen voor kinderen, ouders, enz. ten laste? Heeft hij recht op belastingkredieten? Kan een vergissing nog recht gezet worden? Wordt dan een boete of belastingverhoging toegekend? Jarenlang baseert hij zich op een bepaalde zienswijze, zonder enige opmerking. Kan dit zomaar veranderd worden? Hoe zit het met principes van behoorlijk bestuur en opgewekt vertrouwen? Enz.

Tallose vragen waarop belastingplichtige een antwoord zoekt.

Maar ook meer specifieke vragen komen aan bod, principiële problemen waarbij ook professionelen naar oplossingen zoeken. De FBD zal die problemen ten gronde aanpakken, zo nodig overleg plegen met de hiërarchie en trachten pragmatische oplossingen te bewerkstelligen.

1.1.1.1 Overzicht

Hierna wordt een niet limitatief overzicht gegeven van onderwerpen waarvoor in 2017 een beroep werd gedaan op de tussenkomst van de FBD.

A. Personenbelasting – Belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen

- statuut van rijksinwoner of niet-inwoner (art. 2, §1, 1°, en 3 tot 178, WIB 92 versus art. 227, 1°, WIB 92);
- bewijs van effectieve fysieke aanwezigheid in het buitenland, inzonderheid het Groothertogdom Luxemburg (art. 228 WIB 92);
- toepassing van de 183 dagen-regeling, inzonderheid wat betreft het onderwerpen aan de personenbelasting of de BNI/Nat.Pers. (art. 228 WIB 92);
- toepassing van de dubbelbelastingverdragen (art. 155 WIB 92);
- toepassing van het stelsel van grensarbeiders;
- dubbele belasting in Belgisch–Nederlandse of in Belgisch–Franse context;
- belastbaarheid van Nederlandse pensioenen (AOW, andere) (art. 34 en 35, WIB 92);
- internrechtelijke kwalificatie van inkomsten van buitenlandse oorsprong;
- toepassing vrijstelling met progressievoorbehoud (art. 155, WIB 92);
- correcte toepassing van de diverse aanslagregimes in de belasting van niet-inwoners (art. 227, 228 en 232 tot 234, WIB 92);

- begrip “wettelijke samenwoning” of gelijkaardig statuut naar buitenlands recht (art. 2, 2°, en 126, §2, WIB 92);
- kinderen ten laste: domiciliëring, netto bestaansmiddelen (art. 2, 4°, en 136 tot 145, WIB 92);
- co-ouderschap en gelijkwaardige verdeling van de huisvesting van de kinderen (art. 132*bis* WIB 92);
- tenlasteneming van ascendenten van minstens 65 jaar: voorwaarden (art. 132, 7°, en art. 136 tot 145, WIB 92);
- onvrijwillig karakter van de improductiviteit of de leegstand van een gebouw (art. 15 en 257, WIB 92);
- betwistingen betreffende de taxatie van onroerende goederen ten name van een vorige eigenaar (art. 90, 8° en 10°, 91, 93, 94 en 101, WIB 92);
- onroerend goed dat niet wordt bewoond omwille van beroeps- of sociale redenen (art. 12, §3, WIB 92);
- huurder leeft clause van het huurcontract niet na, inzonderheid wat betreft het uitoefenen van een beroepsactiviteit in het gehuurd onroerend goed (art. 7, §1, 2° en 13, WIB 92);
- verwerving van vruchtgebruik/naakte eigendom: waardering van het vruchtgebruik (art. 32, 2^{de} lid, 2°, en 36, WIB 92);
- einde van het vruchtgebruik: waardering van een onroerend goed (art. 360 WIB 92 en art. 199 tot 206, KB/WIB 92);
- problematiek m.b.t. opstalrecht (art. 32, 2^{de} lid, 2°, WIB 92);
- kwalificatie van de inkomsten (baten, bezoldigingen, divers, auteursrechten, enz.) (art. 23, §1, WIB 92);
- het bestaan van een voordeel van alle aard: voorwaarden, waardering (art. 36 WIB 92 en art. 18 KB/WIB 92);
- voordelen van alle aard ten name van werknemers en bedrijfsleiders (art. 36 WIB 92 en art. 18 KB/WIB 92);
- taxatie op basis van verkeerd opgestelde fiches;
- beroepskosten: voorwaarden van aftrekbaarheid (art. 49 tot 66*bis*, WIB 92);
- nazicht van de bewijsmiddelen m.b.t. de ingebrachte beroepskosten (art. 49 WIB 92);
- afschrijving van beroepsmatige aangewende activa (gebouw, moto, auto, enz.) (art. 52, 6°, en 61 tot 64*bis*, WIB 92 en art. 36 tot 43, KB/WIB 92);
- beroepskosten: studiekosten (art. 49 en 53, 1°, WIB 92);
- beroepskosten: tweede verblijf in de nabijheid van de plaats van tewerkstelling (art. 49 WIB 92);
- meerwaarden op onroerende goederen: snelle verkoop van gronden en gebouwen (art. 90, 8° en 10°, WIB 92);
- speculatieve winst (art. 90, 1°, WIB 92);
- aftrek van onderhoudsuitkeringen betaald aan kinderen of ouders gevestigd in België of in het buitenland (art. 104, 1^e lid, 1°, en 271, WIB 92 en art. 87, 4°, KB/WIB 92);
- onderhoudsuitkeringen en “mate van behoefte” van de onderhoudsgerechtigde (art. 104 WIB 92);
- onderhoudsuitkeringen toegekend in natura (art. 104 WIB 92);
- uitgaven die recht geven op een belastingvermindering (woonbonus, bouwsparen, langetermijnsparen, energiebesparende uitgaven, dienstencheques, enz.) (art. 145³⁷ tot 145⁴⁶, WIB 92);
- uitgaven met betrekking tot een hypothecaire lening – bezitter;
- hypothecair krediet – buitenland;
- zelfstandige activiteit in bijberoep (art. 23, §1, en 27, WIB 92);
- opnulzetting van wekerende verliezen (art. 49 en 53, 10°, WIB 92);
- afzonderlijk belastbare inkomsten: laatste vorige jaar waarin belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad (art. 171, 5°, WIB 92).

B. Vennootschapsbelasting – Rechtspersonenbelasting – Belasting van niet-inwoners/Vennootschappen

- belastbaarheid in de Ven.B of de RPB (art. 2, §1, 5°, a, 179 en 220, 2° en 3°, WIB 92);
- kapitaalverhoging met toepassing van art. 537 WIB 92;

- liquidatiereserve (art. 184^{quater}, 219^{quater} en 209, WIB 92) ;
- bijzondere liquidatiereserve (art. 541 WIB 92);
- aanleg van een voorziening voor een meningsverschil op het vlak van Douanerechten, inzonderheid wat betreft de vaststelling van de invoerrechten;
- vrijstelling "Tax Shelter" (art. 194^{ter} WIB 92);
- vrijstelling of belastbaarheid van federale of regionale subsidies (art. 24 en 183, WIB 92);
- beheerskosten: managementvergoedingen (art. 49 WIB 92);
- verkoop op plan/advies Commissie voor Boekhoudkundige Normen/ in resultaatneming;
- afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde uitgaven (art. 219 en art. 223, 1^o, en 233, WIB 92);
- gespreide belasting van meerwaarden (art. 47 WIB 92);
- verworpen uitgaven: waardeverminderingen (art. 198, 7^o en 207, WIB 92 en art. 74 KB/WIB 92);
- aanslag van abnormale en goedgunstige voordelen (art. 26, 79 en 207, WIB 92);
- aanslag ten name van een definitief vereffende vennootschap (art. 209 WIB 92);
- zetelverplaatsing (art. 208, 209 en 210, §1, 4^o, en 214^{bis}, WIB 92).

C. Onroerende voorheffing

- proportionele vermindering van de onroerende voorheffing (artikel 257, 4^o, WIB 92).

D. Roerende voorheffing

- aanslagvoet (art. 269 WIB 92);
- correctie van de aangifte.

E. Bedrijfsvoorheffing

- gedeeltelijke vrijstellingen van storting van bedrijfsvoorheffing (onderzoek & ontwikkeling, ploegenpremies, tax shelter, enz) (art. 275¹ tot 275¹⁰, WIB 92);
- bedrijfsvoorheffing van toepassing op buitenlandse artiesten (art. 228, §2, 8^o en §3, WIB 92);
- niet correcte inhouding aan de bron (foutieve aangifte, verkeerd percentage, enz.) toepassingsregels bijlage III KB/WIB 92).

F. Procedure

- vergissing in de aangifte (bijvoorbeeld ingevolge de schrapping van de code 100, ten onrechte vermelding in de code 106);
- naleving van eerder met de administratie afgesloten akkoorden;
- naleving van de principes van behoorlijk bestuur;
- verjaring van de aanslag (art. 353 tot 360 en 375, WIB 92 en art. 199 tot 206, KB/WIB 92);
- naleving van de rechten van verdediging;
- verzoek tot ambtshalve ontheffing (materiële vergissing, overmacht) (art. 376 WIB 92);
- motivering van de voorgenomen rechtzettingen (gebrekkige motivering) (art. 346 WIB 92);
- forfaitaire aanslag (winst of baten) bij gebrek aan aangifte (art. 342, §§ 2 en 3, WIB 92 en art. 182 KB/WIB 92);
- uitbreiding van de onderzoeks- en aanslagtermijn in geval van fraude (art. 333 e.v. en art. 354, 2^{de} lid, WIB 92);
- correcte toepassing van sancties (boetes en belastingverhogingen) (art. 444 e.v., WIB 92 en art. 225 tot 229, KB/WIB 92);
- al dan niet correcte toepassing van nalatigheidsinteressen (art. 414 tot 417, WIB 92).

1.1.1.2 Regelmatig weerkerende onderwerpen of onderwerpen met een specifiek belang

A. Vaststelling van de fiscale woonplaats – Bespreking van het gewijzigd artikel 2, §1, 1°, 3de lid, WIB 92

Artikel 5/1, §2, van de bijzondere wet betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten (BFW) bepaalt dat voor de toepassing van de BFW, de personenbelasting geacht wordt te zijn gelokaliseerd daar waar de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar zijn fiscale woonplaats heeft gevestigd.

Dit artikel 5/1, §2, BFW werd ingevoerd door artikel 7 van de bijzondere wet van 6 januari 2014 (BS 30.1.2014) en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2015.

Artikel 8 van de Wet van 8 mei 2014 tot wijziging van het WIB 92 heeft dus ook ten gevolge van de voornoemde wet van 6 januari 2014, het artikel 2, §1, 1°, 3de lid, WIB 92 gewijzigd. Vanaf aanslagjaar 2015 zijn “woonplaats” en “zetel van fortuin” niet langer evenwaardige alternatieve criteria, maar primeert voortaan het criterium “woonplaats”. Het criterium “zetel van fortuin” kan nog slechts ingeroepen worden als de belastingplichtige geen “woonplaats” heeft in België.

De FBD wordt systematisch geconfronteerd met bemiddelingsaanvragen van (gehuwde) buitenlanders die tijdelijk in België een beroepswerkzaamheid komen uitoefenen, en die ingeschreven zijn in het Belgisch Rijksregister, maar waarvan het gezin nog steeds in het thuisland is gevestigd.

Tot en met het aanslagjaar 2014 werden deze personen op basis van de volgende elementen aangemerkt als rijksinwoners:

- De woonplaats of zetel van fortuin was in België gevestigd (beide criteria waren gelijkwaardig).
- De woonplaats of de zetel van fortuin werd geacht in België te zijn gevestigd indien er een inschrijving in het Rijksregister was (weerlegbaar vermoeden).

Het gegeven dat voor gehuwden wiens gezin in het buitenland was gevestigd, de belastingwoonplaats ook in het buitenland was gelegen, volstond echter niet om te besluiten dat betrokkene geen rijksinwoner zou zijn. Op basis van het wettelijk vermoeden werd immers ook nog vermoed dat hun zetel van fortuin in België gevestigd was. Dit had dan meestal tot gevolg dat deze buitenlandse werknemers werden aangemerkt als rijksinwoner en dus werden belast in de PB.

Vanaf aanslagjaar 2015 gebeurt de beoordeling van het begrip “rijksinwoner” op basis van volgende principes:

- De zetel van fortuin is enkel nog van belang wanneer de woonplaats van de belastingplichtige niet in België is gelegen en kan enkel op basis van feitelijke gegevens worden beoordeeld.
- Voor fiscaal alleenstaanden en gehuwden wiens gezin in België is gevestigd en die ingeschreven zijn in het Rijksregister, wordt geacht dat zij hun woonplaats in België hebben; hier speelt het onweerlegbaar vermoeden inzake de woonplaats van het gezin niet.
- Voor gehuwden met een in het buitenland gevestigd gezin wordt de belastingwoonplaats bepaald door de plaats waar het gezin is gevestigd (dit is een onweerlegbaar vermoeden); in tegenstelling tot vroeger wordt de zetel van fortuin niet meer geacht in België te zijn gevestigd, en ook de eventuele inschrijving in het Rijksregister door één van beide echtgenoten doet hieraan geen afbreuk meer.

Nochtans, vooraleer de administratie tot een herziening kan overgaan, d.i. een gemeenschappelijke aanslag in de BNI/Nat.Pers. in de plaats van een aanslag als alleenstaande in de PB, dienen door de betrokkenen volgende inlichtingen en documenten te worden voorgelegd:

- een attest van gezinssamenstelling afgeleverd door de bevolkingsdienst van de plaats waar het gezin is gevestigd;
- de huwelijksakte;
- attesten en/of aanslagbiljetten van eventueel buiten België ontvangen inkomsten;
- verblijfs- en identiteitsgegevens en beroepsinkomsten van de partner alsook aanslagbiljetten afgeleverd door de belastingautoriteiten van het thuisland;

- geboorteakten, verblijfs- en identiteitsgegevens en beroepsinkomsten van de kinderen.

De FBD kijkt er nauwlettend op toe dat in de door haar bemiddelde geschillendossiers het "gewijzigde" artikel 2, §1, 1°, 3^{de} lid, WIB 92 op een correcte manier wordt toegepast.

B. Oorlogspensioenen toegekend aan Belgische rijksinwoners

Tijdens de bezetting van België door Nazi-Duitsland (1940-1945) werden veel Belgen het slachtoffer van de nationaal-socialistische vervolgingen. Enerzijds werden zij vervolgd omwille van hun politieke oppositie tegen het Nazi-regime, hun ras, godsdienst of ideologie. Anderzijds werden veel landgenoten gedeporteerd naar Duitsland waar zij tot verplichte tewerkstelling werden gedwongen, of waar ze verplicht werden ingelijfd in het Duitse leger (de Wehrmacht).

Na de oorlog werd Duitsland veroordeeld tot het vergoeden van deze oorlogsslachtoffers en hun rechtverkrijgenden.

In 1953 ging de Belgische wetgever over tot de erkenning van de oorlogsslachtoffers (Wet van 7.7.1953) en werd duidelijk bepaald dat de renten van dwangarbeiders voor de Belgische fiscus belastingvrij zouden zijn. Ingevolge artikel 19, §4, van het dubbelbelastingverdrag afgesloten tussen België en Duitsland had enkel Duitsland heffingsbevoegdheid op deze vergoedingen (bronbelasting).

In de praktijk werden deze pensioenen evenmin in Duitsland belast. België daarentegen stelde deze pensioenen en renten vrij, maar hield er wel rekening mee voor de bepaling van de aanslagvoet op de andere inkomsten (vrijstelling met progressievoorbehoud), wat uiteindelijk toch nog resulteerde in een hogere belasting in België.

Vanaf 2012 kregen de Belgische genietters van deze Duitse oorlogspensioenen plots aanslagbiljetten in hun bus, afkomstig van de Duitse fiscus (Finanzamt Neubrandenburg). Duitsland ging dus effectief over tot het belasten van deze pensioenen. Naar aanleiding hiervan werden onderhandelingen opgestart tussen beide landen. Een door het Directoraat Generaal Oorlogsslachtoffers bij de FOD Sociale Zekerheid opgestelde lijst (11.000 personen) van de door België erkende gedeporteerden voor de verplichte arbeidsdienst werd ter beschikking gesteld van de Duitse administratie. Deze besliste op haar beurt dat een vrijstelling zou worden verleend aan alle erkende slachtoffers van de Nazi-vervolg en aan de door België erkende gedeporteerden in de zin van de wet van 7.7.1953. Dit akkoord kwam op 11.12.2013 tot stand.

Deze vrijstelling werd evenwel niet automatisch toegekend. Personen die er aanspraak op meenden te maken, moesten daartoe een bezwaarschrift indienen bij het Finanzamt Neubrandenburg. Op de website van de FOD Financiën werd een modelbezwaarschrift ter beschikking gesteld van de betrokkenen.

In een parlementaire vraag van 20.3.2014 stelde dhr. Louis Siquet (PV nr. 5-1368) de tegenstelling aan de kaak tussen enerzijds de Duitse vrijstelling van deze oorlogspensioenen (cfr. het akkoord van 11.12.2013) en anderzijds de toepassing van een verhoogde aanslagvoet in België door de toepassing van het progressievoorbehoud op deze oorlogspensioenen. De minister antwoordde dat deze kwestie enkel te regelen was door een wijziging van het interne recht en in het bijzonder of het principe van de progressiviteit moest worden gewijzigd.

Naar aanleiding van de parlementaire vraag nr. 1782 gesteld op 16 augustus 2017 door Johan Klaps (QRVA 54 128, blz. 304) inzake Nederlandse pensioenuitkeringen toegekend aan in België gevestigde oorlogsslachtoffers van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden, kwam de hele problematiek in een stroomversnelling terecht.

Er was immers gebleken dat de Belgische fiscus, de in België gevestigde Nederlandse joden, die de concentratiekampen van de Nazi's overleefd hadden en die van de Nederlandse overheid een oorlogspensioen kregen, retroactief zou belasten.

Artikel 38, §1, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 stelt immers expliciet dat (enkel) de **ten laste van de (Belgische) Schatkist** toegekende oorlogspensioenen zijn vrijgesteld, wat impliceert dat de andere (buitenlandse) oorlogspensioenen dit niet zijn. Ook het Hof van beroep te Antwerpen gaf de administratie gelijk in een soortgelijk geschil met betrekking tot een door de Nederlandse overheid betaalde WUBO-uitkering (Wet uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945 - Antwerpen 2013/AR/1152 d.d. 25.3.2014).

De minister beloofde echter om een einde te maken aan deze impasse door de wet te wijzigen.

Dit werd geconcretiseerd door middel van artikel 10 van de Wet van 25.12.2017 houdende diverse fiscale bepalingen III (BS 29.12.2017), waarbij een belastingvrijstelling wordt ingevoerd voor pensioenen, renten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen, toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van

sociale zekerheid aan slachtoffers van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden. Artikel 10 is van toepassing op inkomsten die vanaf 1 januari 2016 worden betaald of toegekend.

In artikel 38, §1, 1^{ste} lid, WIB 92 wordt onder 2°/1 het volgende ingevoegd: *“pensioenen, renten en alle andere al dan niet periodieke uitkeringen toegekend door buitenlandse autoriteiten of krachtens een buitenlands stelsel van sociale zekerheid aan slachtoffers van de oorlog van 1940-1945 of aan hun rechtverkrijgenden;”*.

Dit wil zeggen dat deze inkomsten uitdrukkelijk worden vrijgesteld van inkomstenbelastingen én dat België niet langer het recht heeft om met deze inkomsten rekening te houden om het tarief te bepalen van de personenbelasting van toepassing op de andere belastbare inkomsten (art. 155 WIB 92). Ook in het Duits intern recht worden deze inkomsten in principe vrijgesteld (eventueel na indiening van een bezwaarschrift in Duitsland).

De administratieve circulaire nr. 2018/C/33 d.d. 8.3.2018 geeft meer toelichting.

Welke pensioenen worden bedoeld:

- pensioenen toegekend door Duitse autoriteiten aan slachtoffers van de nationaal-socialistische vervolging;
- Duitse pensioenen of renten toegekend aan personen die in België een statuut van nationale erkentelijkheid gekregen hebben en opgenomen zijn in één van de volgende lijsten: gedeporteerden erkend door de wet van 7.7.1953, verplicht ingelijfd in de Wehrmacht erkend door de wet van 21.11.1974, politieke gevangenen erkend door de wet van 16.10.1954, krijgsgevangenen, joodse gedeporteerden en zigeuners bedoeld door de wet van 11.4.2003;
- pensioenen die onder dezelfde voorwaarden worden betaald door andere buitenlandse overheden (met name de Nederlandse WUV- en WUBO-uitkeringen).

Welke pensioenen worden zeker niet bedoeld:

- pensioenen betaald of toegekend aan personen die vrijwillig in dienst zijn getreden van het Derde Rijk;
- vergoedingen die Duitsland betaalt aan gewezen militaire collaborateurs.

Met deze wetwijziging komt na jaren van rechtsonzekerheid een einde aan de jacht op stokoude oorlogsslachtoffers die ter goeder trouw hun (al bij al gering) oorlogspensioen niet hadden aangegeven, omdat ze ervan uitgingen, zoals een weduwe van een oorlogsslachtoffer zich recent tijdens een bemiddelingsgesprek nog liet ontvallen: *“dat alles wat zij van den oorlog kreeg, van alles was vrijgesteld”*.

De minister van Financiën gaf, om redenen van redelijkheid en gelijkheid, aan de administratie de opdracht om deze belastingvrijstelling ook in alle hangende geschillen toe te passen.

De FBD betreurt enigszins dat de vrijstelling niet kan verleend worden in het kader van een in artikel 376 WIB 92 gevraagde ambtshalve ontheffing. In het kader van een bemiddelingsdossier werd reeds beslist dat er immers in dergelijk geval geen sprake kon zijn van een dubbele belasting:

- het inkomen werd immers vrijgesteld in België, mits progressievoorbehoud;
- er kon geen materiële vergissing worden aangetoond;
- en er was ook geen sprake van een zogenaamd nieuw feit.

C. Kosten die op termijn een situatie van terugkerende verliezen veroorzaken

De administratie is soms van mening dat zij het recht heeft om de verliezen van een - vaak bijkomstige - zelfstandige beroepswerkzaamheid tot nul te herleiden, omdat deze verliezen terugkerend zijn. Daartoe roept zij artikel 53, 10°, WIB 92 in, dat toelaat beroepskosten te verwerpen in de mate dat ze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

In de rechtsleer wordt deze werkwijze bekritiseerd door Professor Van Crombrugge die bijvoorbeeld stelt dat een dergelijke interpretatie inhoudt dat de fiscale verliezen nooit kunnen worden afgetrokken, omdat zij steeds voortvloeien uit het feit dat de lasten hoger zijn dan de inkomsten (S. Van Crombrugge, “Onredelijkheid bedrijfslasten volgt niet uit de blote wanverhouding baten en lasten”, *Fiscoloog* 1990, nr. 300, blz. 7; S. Van Crombrugge, “Zijn hoge bedrijfslasten daarom onredelijk?”, *Fiscoloog* 1991, nr. 326, blz. 7).

Enkele vonnissen volgen echter de administratie in haar redenering, maar de belastingplichtigen die toch een voorziening indienen bij een Hof van Beroep, bekomen vaak ontheffing van de aldus gevestigde aanslagen, waarbij de gewezen arresten deze betwistbare houding veroordelen (zie o.a. Rb. Brugge, 12 december 2011, hervormd door Gent, 11 juni 2013, Fiscaal Dagblad, nr. 2014/05, blz. 362, met commentaar van L. Kell).

Voor voormeld auteur toont het besproken arrest in ieder geval aan dat de rechtspraak ter zake niet afwijkt van het tot op heden algemeen aangenomen principe volgens hetwelk de administratie uitgave per uitgave (of minstens per groep van uitgaven) het onredelijk karakter van de kosten moet aantonen, en dat enkel de lasten waarvan het onredelijk karakter aldus werd aangetoond, verworpen mogen worden. Er moet eveneens rekening gehouden worden met de specificiteit van het uitgeoefende beroep, wat niet het geval is bij het verwerpen van de kosten zonder enig onderscheid. De auteur verwijst naar talrijke rechtspraak in die zin, die kan aangevuld worden met Antwerpen, 18 december 2012, F.J.F., Nr. 2014/46, Gent, 19 maart 2013 1357, becommentarieerd door S. Van Crombrugge ; Cass., 21 juni 2013, geciteerd in Fiscoloog nr. 1354, becommentarieerd door C. Buysse ; Gent, 22 september 2015, rolnr. 2013/AR/3176 ; Gent, 13 oktober 2015, rolnr. 2014/AR/1680 ; Brussel, 5 november 2015, rolnr. 2013/AF/29 ; Rb. Brussel, 18 maart 2016, rolnr. 2014/5397/A ; Gent, 12 april 2016, rolnr. 2014/AR/2542 ; Gent, 11 oktober 2016, rolnr. 2015/AR/1841 en Gent, 17 oktober 2017, rolnr. 2014/AR/1680).

Sommige rechtbanken, inzonderheid deze van Namen, behouden evenwel het tegenovergestelde standpunt (zie o.m. Rb. Brugge, 9 april 2014, rolnr. 13/223/A ; Rb. Namen, 17 september 2014 ; Rb. Namen, 22 april 2015, rolnr. 1610/12 ; Rb. Brugge, 15 juni 2015, rolnr. 14/1962/A ; Rb. Namen, 26 november 2015, niet uitgegeven ; Rb. Namen, 14 december 2016, rolnr. 14/1097/A, 15/160/A en Rb. Marche-en-Famenne, 24 mei 2017, niet uitgegeven).

De begrippen “beroepskosten” en “beroepsverliezen” verschillen fundamenteel van elkaar.

Hoe worden kosten die niet onredelijk waren op het moment dat ze werden gemaakt, dit enkele jaren later toch, en welke lasten had belastingplichtige niet mogen honoreren omdat ze hem in het verlies zouden brengen: de huurgelden, de sociale bijdragen, de afschrijvingen?

Het spreekt voor zich dat wanneer het om een hobby gaat, er per definitie geen sprake kan zijn van een beroepswerkzaamheid en, in deze situatie, noch de ontvangen inkomsten, noch de gedragen kosten fiscaal in aanmerking kunnen of moeten genomen worden. Het Hof van Beroep van Gent heeft hieraan herinnerd in een zaak waarin de hobby van de dochter (ruitersport) heel duur bleek te zijn (Gent, 28 april 2015).

Als het bestaan van een beroepswerkzaamheid wordt erkend, moet ook de mogelijkheid om een verlies te lijden (aftrekbare beroepskosten groter dan de ontvangen inkomsten) aanvaard worden. In die zin oordeelt het Hof van Beroep van Brussel in zijn arrest van 5 november 2015, dat een vonnis van Nijvel hervormt.

Nadat in het kader van de uitbating van een fitness- en relaxatiecentrum in bijberoep, een gedurende verschillende aanslagjaren terugkerend onevenwicht werd vastgesteld tussen de verwezenlijkte winsten en de ingebrachte kosten van een kinesitherapeute, heeft de taxateur het bedrag van de beroepskosten van de nevenactiviteit beperkt tot de bruto-inkomsten voortvloeiend uit deze activiteit en zodoende het bedrag van de geleden kosten die in mindering gebracht werden van de baten van de hoofdactiviteit, teruggebracht tot nul. De taxatieambtenaar steunt zich op artikel 53, 10°, WIB 92 om te besluiten tot het onredelijk karakter van het geheel van de uitgaven omdat, zelfs indien geen enkele uitgave van de nevenactiviteit op zich onredelijk is, rekening moet gehouden worden met de cumulatie van de verliezen.

Indien een dergelijke redenering wordt gevolgd, zou dit volgens het Hof betekenen dat de administratie onwettelijk wordt toegestaan om te beslissen hoe de belastingplichtige zijn zaken moet regelen, of, met andere woorden, om de opportuniteit van zijn uitgaven te beoordelen.

Het onredelijk karakter van de verantwoorde kosten blijkt niet uit de feiten, aangezien de vaste kosten verbonden aan het gebouw waar de nevenactiviteit werd uitgeoefend, relatief hoog waren en de talrijke apparaten waarin appellant heeft moeten investeren, relatief duur waren (apparaten voor fitness, sauna, hammam, jacuzzi, enz.) (Brussel, 5 november 2015, Ficonetplus, dat Rb. Nijvel, 14 januari 2013 hervormt).

Indien de administratie zich beperkt tot het terugbrengen van de winsten tot nul, is de aanslag willekeurig. De administratie heeft zich neergelegd bij deze rechtspraak en heeft beslist niet in cassatie te gaan tegen dit arrest.

Bepaalde rechtspraak verwerpt de houding van de administratie die erin bestaat de verliezen zonder meer tot nul te herleiden omwille van hun terugkerend karakter. Aangezien de FBD regelmatig gevraagd wordt om te bemiddelen in dergelijke dossiers, werd gezocht naar de rechtspraak ter zake. De FBD stelt het volgende vast.

Vijfenveertig gerechtelijke beslissingen geven op dit ogenblik de administratie ongelijk. Van de niet-hervormde beslissingen die de administratie volgen, een twintigtal, wordt vastgesteld dat het in vier gevallen gaat om de uitoefening van een hobby. De andere hebben betrekking op nevenactiviteiten van het type: bankier met als bijberoep het kweken van paarden, een gepensioneerde met als bijberoep het kweken van katten, een bezoldigde met als bijberoep het verhuren van gastenkamers, enz.

Hieruit kan besloten worden dat het overdreven karakter per uitgave moet aangetoond worden. De belastingadministratie mag zich niet beperken tot het louter vaststellen dat de activiteit keer op keer verlieslatend is om vervolgens de aftrek van alle kosten die de inkomsten overtreffen te verwerpen (Rb. Brussel, 18 maart 2016, Fiscaal Dagblad 2016/09, blz. 639 tot 643 – tandarts die een manege uitbaat in bijberoep).

Wanneer dus artikel 53, 10°, WIB 92 wordt toegepast zonder specifiek aan te tonen welke kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen en om welke reden, zijn de aanslagen willekeurig en moeten ze vernietigd worden (Gent, 12 april 2016, rolnr. 2014/AR/2542, Fiscaal Dagblad, nr. 2016/14, blz. 766, becommentarieerd door L. Kell).

D. Aftrekbare onderhoudsuitkeringen – buitengewone kosten

De FBD wordt regelmatig gevraagd om te bemiddelen in dossiers waarin de belastingplichtige, naast de aftrek van de gewone kosten voor het onderhoud van een kind, verzoekt om de aftrek van buitengewone kosten die belastingplichtige als onderhoudsuitkeringen in aanmerking wil laten nemen. Het gaat daarbij steeds om gevallen waar het “co-ouderschap” niet van toepassing is.

Vaak rijst de vraag wat moet worden verstaan onder “buitengewone” kosten. Familierechtbanken hanteren momenteel een limitatieve lijst bij het beoordelen van dergelijke kosten.

Door de FBD wordt deze lijst regelmatig gebruikt als basis voor de onderhandelingen. Uiteraard moet iedere situatie afzonderlijk worden onderzocht.

Wat zijn buitengewone kosten?

Buitengewone kosten zijn uitzonderlijke, noodzakelijke of onvoorzienbare uitgaven. Deze kosten vloeien voort uit toevallige of ongewone gebeurtenissen. De buitengewone kosten overschrijden het gebruikelijke budget (dat als basis diende voor de vaststelling van de onderhoudsbijdragen) voor het dagelijkse onderhoud van het kind (artikel 203bis, §3, 3de lid, Burgerlijk Wetboek).

De volgende – limitatief opgesomde – kosten worden door de familierechtbanken als buitengewone kosten beschouwd:

1° Uitzonderlijke medische en paramedische kosten, namelijk:

- de behandelingen door geneesheren-specialisten en de medicaties, gespecialiseerde onderzoeken en verzorging die zij voorschrijven;
- de kosten van heilkundige ingrepen en van hospitalisatie en de specifieke behandelingen die eruit voortvloeien;
- de buitengewone paramedische kosten en hulpmiddelen (orthodontie, logopedie, oftalmologie, psychiatrische of psychologische behandeling, kinesithérapie, revalidatie, prothesen en apparaten (aankoop van een bril, beugel, lenzen, orthopedische zolen en schoenen, hoorapparaten, rolstoel));
- de jaarlijkse premie van een hospitalisatieverzekering of van een andere aanvullende verzekering die de ouders of één van hen moeten betalen. De premie moet betrekking hebben op de kinderen;

en dit alles:

- 1° voor zover deze voorgeschreven zijn door bevoegde artsen of door een bevoegde instantie;
- 2° en onder aftrek van de tussenkomst van het ziekenfonds, van een hospitalisatieverzekering of van een andere aanvullende verzekering.

Bijgevolg komen bijvoorbeeld gewoonlijke bezoeken aan huisarts en tandarts en de geneesmiddelen die zij voorschrijven, niet in aanmerking.

2° Buitengewone kosten verbonden aan de schoolse opleiding, namelijk:

- buitengewone meerdaagse schoolactiviteiten tijdens het schooljaar (ski-, zee- en bosklassen, school- en studiereizen, stages);

- de aankoop van schoolboeken en cursussen vanaf het secundair onderwijs;
- noodzakelijk studiemateriaal en schoolkledij, waaronder uniform, die vermeld staan op een lijst die de onderwijsinstelling aflevert;
- abonnementen voor het openbaar vervoer van en naar school;
- het inschrijvingsgeld en de cursussen voor hogere studies en/of bijzondere opleidingen;
- de aankoop van een personal computer en printer met de software-programma's die voor de studie noodzakelijk zijn;
- de kosten verbonden aan een verblijf op internaat of aan de huur van een studentenkamer;
- de kosten van homologatie van het diploma;
- bijlessen;
- bijkomende specifieke kosten verbonden aan een Erasmus-programma of uitwisselingsproject;

en dit alles na aftrek van eventuele schoolpremie(s), studietoelagen en/of studiebeurzen, waarvan de bewijsstukken bij de afrekening worden gevoegd.

Bijgevolg komen bijvoorbeeld de kosten van maaltijden, zwemlessen, telefoon, mobilofoon en kabelaansluiting niet in aanmerking.

3° Buitengewone kosten verbonden aan de ontwikkeling van de persoonlijkheid en ontplooiing van het kind, namelijk:

- lidgeld en basisbenodigdheden voor een sportclub, jeugdvereniging, muziekvereniging;
- inschrijvingsgelden en kosten voor taal- en sportkampen, kampen van jeugdbeweging en sportstages;
- inschrijvingsgelden en basisbenodigdheden met betrekking tot lessen voor beeldende kunst, muziek, woord en dans;
- inschrijvings- en examengeld voor het theoretisch examen voor een rijbewijs voor zover dit niet kosteloos langs de school kan behaald worden maar via een rijsschool moet gebeuren, en het inschrijvings- en examengeld voor het praktisch rijexamen met een maximum van 20 uren.

Tenuitvoerlegging en opeisbaarheid

De buitengewone kosten verbonden aan de ontwikkeling van de persoonlijkheid en de ontplooiing, moeten het voorwerp zijn van een voorafgaand overleg en een uitdrukkelijk voorafgaand akkoord, behalve in geval van hoogdringendheid of overmacht.

Hetzelfde geldt voor wat betreft de kosten verbonden aan:

- 1° een verblijf op internaat of aan de huur van een studentenkamer;
- 2° meerdaagse schoolactiviteiten die geen verplicht deel uitmaken van het leerprogramma;
- 3° de aankoop van een personal computer en printer met de voor de studie noodzakelijke softwareprogramma's;
- 4° bijlessen;
- 5° bijkomende specifieke kosten verbonden aan een Erasmus-programma of uitwisselingsproject.

Aan de vereiste van een voorafgaand overleg en een uitdrukkelijk voorafgaand akkoord zal voldaan zijn wanneer de ouder aan wie het verzoek tot akkoord wordt gericht bij aangetekende brief, faxbericht, sms of e-mail, nalaat op dit verzoek te reageren binnen de 8 dagen. Tijdens de vakanties (= kerstvakantie, paasvakantie en grote vakantie) wordt deze termijn met 30 dagen verlengd.

In geval van het ontbreken van het voorafgaand overleg en/of akkoord en onverminderd het bepaalde in het voorgaande lid, zal de meest gerede partij zich eerst tot de bevoegde (familie)rechter dienen te wenden alvorens deze buitengewone kosten opeisbaar zullen zijn.

De buitengewone kosten dienen, behoudens andersluidende schriftelijke overeenkomst tussen de partijen (1) maandelijks te worden afgerekend, (2) met mededeling van een kopie van de bewijsstukken door de partij die de betaling vraagt en (3) te worden betaald binnen de vijftien dagen na de mededeling van de afrekening met bewijsstukken.

De partij die schoolpremies, studietoelagen en/of studiebeurzen, een tussenkomst van het ziekenfonds, hospitalisatieverzekering of andere aanvullende verzekeringen ontvangt/geniet, bezorgt van zodra deze voorhanden en minstens jaarlijks in de maand september, een overzicht van alle ontvangen bedragen samen met een kopie van de bewijsstukken.

Ingeval van compensatie tussen wederzijds opeisbare schulden met betrekking tot de buitengewone kosten, is alleen het verschil verschuldigd.

De partij die nalaat om een buitengewone kost voor te leggen ter afrekening binnen het jaar nadat deze kost is gemaakt, wordt geacht af te zien van zijn aanspraak op de bijdrage in de kast vanwege de andere partij.

E. Ten laste neming van ascendenten van 65 jaar of ouder

Principe

Wanneer verscheidene afzonderlijk belastbare belastingplichtigen deel uitmaken van hetzelfde gezin, worden de personen vermeld in artikel 136 WIB92, zoals de ascendenten van 65 jaar of ouder, die eveneens deel uitmaken van dat gezin, beschouwd als ten laste van de belastingplichtige die in feite aan het hoofd van het gezin staat.

Dit principe werd reeds uiteengezet in het jaarverslag 2016, deel 6, blz. 275, en wordt voor een goede leesbaarheid hierna bondig herhaald:

“Artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 92 kent met ingang van het aanslagjaar 2006 een toeslag toe van 1.740 EUR (niet geïndexeerd basisbedrag) op de belastingvrije som voor de ten laste neming van een ascendent of een zijverwant tot en met de tweede graad van 65 jaar of ouder (artikel 136, 2° en 3°, WIB 92).

Om ten laste van de belastingplichtige te zijn, moeten de ascendenten of zijverwanten tot en met de tweede graad van 65 jaar of ouder niet alleen deel uitmaken van het gezin, maar ook persoonlijk in het belastbare tijdperk geen bestaansmiddelen hebben gehad waarvan het nettobedrag 1.800 EUR (niet geïndexeerd bedrag) te boven gaat.

Voor het vaststellen van het nettobedrag van de bestaansmiddelen wordt geen rekening gehouden met de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen als bedoeld in artikel 34 WIB 92, die zijn verkregen door de ascendenten of de zijverwanten tot en met de tweede graad van 65 jaar of ouder, tot beloop van 14.500 EUR (niet geïndexeerd bedrag) per jaar (cf. artikel 143, 3°, WIB 92).

Overeenkomstig de nrs. 136/6 tot 20, Com.IB 92 moeten de bedoelde personen, die 65 jaar of ouder zijn op 1 januari van het aanslagjaar, werkelijk en op bestendige wijze met de belastingplichtige samenwonen.

Aan de voorwaarde “deel uitmaken van het gezin” is voldaan wanneer:

- 1° de belastingplichtige in feite aan het hoofd van het gezin staat;*
- 2° de ascendenten werkelijk met de belastingplichtige samenwonen;*
- 3° de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk werkelijk en regelmatig heeft bijgedragen in de kosten van voeding, kledij, geneeskundige verzorging en andere persoonlijke uitgaven van de ascendenten.*

Volgens de administratie moet het begrip “gezin” in zijn gewone betekenis worden verstaan en wijst op een huiselijk samenleven en –wonen, zonder tijdelijke onderbrekingen uit te sluiten. De vraag of een persoon deel uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige moet geval per geval worden beoordeeld aan de hand van het geheel van de feitelijke omstandigheden.”

Wijze van behandeling van bezwaarschriften waarvoor een verzoek om fiscale bemiddeling werd ingediend in 2017 – klacht ontvangen door federale Ombudsman

De federale Ombudsman heeft inzake de berekening van een aanslag in de personenbelasting een klacht ontvangen vanwege een belastingplichtige in verband met het ten laste nemen van zijn vader die ouder is dan 65 jaar. Deze klacht werd voor onderzoek doorgezonden aan de FBD.

In deze klacht deelt de betrokkene mee dat, bij het invullen van zijn aangifte via Tax-on-web van het aanslagjaar 2017, in de code 1043 (ten laste nemen van een persoon van 65 jaar of ouder) het cijfer 1 reeds door de administratie zelf was ingevuld.

Bij nazicht van de officiële website van de FOD Financiën (<http://financien.belgium.be>) nam hij kennis van de volgende voorwaarden waaraan moet worden voldaan:

- De betrokken personen moeten deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige op 1 januari van het aanslagjaar en minimum 65 jaar zijn.

- Hun nettobestaansmiddelen mogen 1.800 EUR (niet geïndexeerd bedrag) niet overschrijden.
- Zij mogen geen bezoldigingen ontvangen die de belastingplichtige inbrengt als beroepskosten.

Vervolgens heeft de betrokken belastingplichtige een bezwaarschrift ingediend voor het aanslagjaar 2016 om ook voor de inkomsten van het jaar 2015 zijn vader als ten laste in aanmerking te kunnen nemen bij de berekening van zijn aanslag in de personenbelasting.

Bij de behandeling van het bezwaarschrift stelde de ambtenaar die het bezwaarschrift diende te onderzoeken een aantal vragen aan de belastingplichtige waarbij o.m. wordt gevraagd om aan te tonen dat zijn vader hulp- en zorg-behoevend is en dat hij niet zelfstandig beslissingen kan nemen of zijn bankzaken kan beheren.

Dergelijke vraagstelling wordt eveneens bij de federale Ombudsman aangeklaagd, alsmede het feit dat het contact-center van de FOD Financiën aan de betrokkene had meegedeeld dat een inwilliging van het bezwaarschrift afhankelijk was van het Centrum Particulieren waar het dossier in behandeling was.

De FBD heeft, zowel voor het dossier ontvangen via de federale Ombudsman als voor een aantal gelijklopende bemiddelingsdossiers, uit zijn gesprekken met de AAFisc opgemaakt dat ingevolge een interne richtlijn van de centrale diensten gericht aan de diensten expertise te Antwerpen, door de administratie een medisch attest inzake hulpbehoevendheid aan de betrokken belastingplichtige(n) zou moeten worden gevraagd.

Daarbij wordt verwezen naar de parlementaire besprekingen voorafgaand aan de wet van 6 juli 2004 tot wijziging van de artikelen 132 en 143 WIB 92 inzake de ten laste neming van bepaalde personen ouder dan 65 jaar.

Hieruit blijkt dat het de bedoeling van de wetgever was om de opvang van zorgafhankelijke familieleden in het gezin te stimuleren teneinde een oplossing te bieden voor de stijgende vraag naar opvangmogelijkheden voor hulpbehoevende bejaarden door het creëren van mogelijkheden om niet zelfredzame bejaarden op te vangen binnen de familiekring als alternatief voor de opname in een verzorgingsinstelling waarvan de financiële toegankelijkheid vaak vrij hoog ligt (Kamer, doc. 51/1140-001, blz. 4).

Bijgevolg wijzen de centrale diensten op het feit dat het klaarblijkelijk niet de bedoeling van de wetgever was om een fiscaal voordeel te verlenen aan de inwonende afstammelingen van personen ouder dan 65 jaar die nog in volle onafhankelijkheid zelf aan het hoofd staan van hun gezin.

De AAFisc blijft het voormelde standpunt aanhouden en deelt mee dat de verschillende dossiers geval per geval en afhankelijk van de feitelijke gegevens door de behandelende diensten moeten worden behandeld.

In het antwoord op de parlementaire vraag nr. 480 gesteld op 26 juli 2011 door mevrouw Kattrin Jadin (QRVA 53 040, blz. 55), stelt de minister van Financiën :

“De vraag of een ascendent of zijverwant deel uitmaakt van het gezin van de belastingplichtige moet geval per geval worden beoordeeld aan de hand van het geheel van de feitelijke omstandigheden.”.

De FBD heeft in de behandelde bemiddelingsdossiers dan ook telkens verwezen naar de aanbeveling zoals die in dit verband reeds werd geformuleerd in het jaarverslag 2016, deel 6, blz. 275 tot 278:

“Rekening houdend met wat voorafgaat, vraagt het College van de FBD dat de AAFisc haar administratief standpunt herziert in de zin dat er geen bijkomende voorwaarden aan de vigerende wetgeving worden toegevoegd.

Meer bepaald wordt er op aangedrongen dat:

- *klarheid wordt gebracht aan de fiscale betekenis van “het gezin” van de belastingplichtige, rekening houdend met de betekenis van het woord “gezin” en de mogelijke gezinsvormen;*
- *een subsidiaire beoordeling van het criterium “hoofd van het gezin” wordt toegepast volgens objectieve criteria conform het arrest 57/2001 van 8 mei 2001 van het Grondwettelijk Hof en de circulaire AOIF 26/2002 dd. 20.11.2002, d.w.z. dat in eerste instantie de keuze bij de belastingplichtige berust. Naar de mening van de FBD is er immers geen rechtvaardiging te bedenken waarom de appreciatie van hetzelfde begrip anders zou zijn, al naargelang de fiscale maatregel, ondanks het feit dat de wettelijke context identiek is.*

Het positieve gevolg van dergelijke stellingname zou o.m. zijn dat:

- *kan worden vermeden dat allerlei vragen, die diep ingrijpen in de persoonlijke levenssfeer, moeten gesteld worden;*
- *het criterium “hulpbehoevendheid”, waarvan momenteel wordt vastgesteld dat het door bepaalde diensten als een formele wettelijke voorwaarde, quod non, wordt aangemerkt, niet meer moet worden geverifieerd;*

- het begrip “hoofd van het gezin” voor fiscale doeleinden op een consequente wijze wordt toegepast.”

Deze aanbeveling is ook de heer Volksvertegenwoordiger Johan Klaps niet ontgaan. Hij stelde hierover op 8 december 2017 een parlementaire vraag (nr. 1978, QRVA 54, Bulletin 143, blz. 107) waarbij aan de Minister van Financiën onder meer werd gevraagd of hij het er mee eens is dat de toevoeging van een voorwaarde van zorgbehoevendheid aan artikel 132, eerste lid, 7°, WIB 92 onwettelijk is en of hij het aangewezen acht om al dan niet op de aanbeveling van de FBD in te gaan.

Inmiddels heeft de Minister geantwoord dat de voorwaarde van “zorgbehoevendheid” van de ascendent inderdaad niet als dusdanig voorkomt in de wet (nr. 1978, QRVA 54, Bulletin 150).

Hij preciseert zijn antwoord als volgt: *“Gelet evenwel dat het begrip zorgbehoevendheid geen objectief gegeven is, is het risico inderdaad niet denkbeeldig dat er lokale verschillen ontstaan in de interpretatie van dat begrip en dat komt de rechtszekerheid uiteraard niet ten goede. Voeg daaraan toe dat het al dan niet zorgbehoevend zijn in het dagdagelijkse leven ook snel kan wijzigen, dient geconcludeerd te worden dat het voor de ten laste neming van ascendenten uitsluitend van belang is om na te gaan of de voorwaarden zoals vermeld in de wet zelf vervuld zijn of niet.”*

F. Belasting van inkomsten van buitenlandse oorsprong

Artikel 3 WIB 92 bepaalt dat rijksinwoners (dit begrip wordt gedefinieerd in artikel 2, § 1, van hetzelfde Wetboek) onderworpen zijn aan de PB.

Artikel 5 WIB 92 voegt daaraan toe dat zij aan de PB onderworpen zijn op grond van al hun in dat wetboek vermelde inkomsten, zelfs indien sommige daarvan in het buitenland zijn behaald of verkregen. Zo wordt het principe vastgelegd dat elke belastingplichtige die zijn woonplaats in België heeft, belast wordt op zijn wereldinkomen (woonstaatprincipe). Dit principe wordt in België, net zoals in de meeste andere landen, aangevuld door het territorialiteitsprincipe (of bronstaatprincipe), op basis waarvan een Staat zich voorneemt om belastingen te heffen op de inkomsten waarvan de bron zich op zijn grondgebied bevindt.

De toepassing van die principes door verscheidene Staten leidt vaak tot dubbele belasting. Om dat te vermijden, heeft België met talrijke andere landen dubbelbelastingverdragen (DBV) afgesloten. Dergelijke DBV wijzen de heffingsbevoegdheid over bepaalde inkomsten, al naargelang de aard hiervan, toe aan de ene, dan wel aan de andere Staat. Tevens wordt vastgelegd waaraan de woonstaat zich moet houden bij de fiscale behandeling van inkomsten waarvoor de bronstaat heffingsbevoegd is.

In geval België als woonstaat over de heffingsbevoegdheid met betrekking tot bepaalde inkomsten beschikt, kan het zijn intern recht toepassen en de betreffende inkomsten in voorkomend geval belasten na aftrek van eventueel in het buitenland afgehouden sociale bijdragen.

Wanneer België als bronstaat over de heffingsbevoegdheid beschikt, wordt in het algemeen vrijstelling met toepassing van het progressievoorbehoud verleend. Die methode houdt in dat België vrijstelling van belasting verleent met betrekking tot inkomsten die volgens het DBV in de andere Staat belastbaar zijn, maar dat bij de bepaling van het belastingtarief van toepassing op de wél in België belastbare inkomsten alsnog rekening zal gehouden worden met het bedrag van de bij verdrag vrijgestelde inkomsten.

Die “vrijstelling met toepassing van het progressievoorbehoud” is overigens vastgelegd in artikel 155 van het WIB 92 dat bepaalt:

“Inkomsten die krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld, komen in aanmerking voor het bepalen van de belasting, maar deze wordt verminderd naar de verhouding tussen de inkomsten die zijn vrijgesteld en het geheel van de inkomsten.”

De aldus in België onder toepassing van het progressievoorbehoud vrijgestelde inkomsten worden voor hun netto-bedrag in aanmerking genomen, dit is het brutobedrag van de inkomsten, verminderd met de belastingen en sociale bijdragen, die in het buitenland werden betaald of afgehouden.

Afhankelijk van de concrete gegevens van het geval, kan het mechanisme van de vrijstelling met toepassing van het progressievoorbehoud een aanzienlijke impact hebben op de PB die wordt gevestigd ten name van de belastingplichtige die dergelijke, in België vrijgestelde, inkomsten verkrijgt.

Het aantal door die problematiek gevatte dossiers is vanaf inkomstenjaar 2014 aanzienlijk verhoogd sinds de Europese Richtlijn 2011/16 EU van 15 februari 2011 van kracht werd. Deze richtlijn betreft de administratieve samenwerking op het gebied van de belastingen tussen de lidstaten van de Europese Unie, en heeft ertoe geleid dat de

lidstaten een steeds toenemende hoeveelheid informatie uitwisselen aangaande inkomsten waarvan de bron zich op hun grondgebied bevindt.

Talrijke, voorheen niet in België aangegeven, inkomsten werden op die manier ter kennis gebracht van de Belgische taxatiediensten, die de nodige stappen hebben moeten ondernemen om met die inkomsten rekening te houden bij het vestigen van aanslagen ten aanzien van belastingplichtigen in de PB. Ook al gaat het om een vrijstelling met toepassing van progressievoorbehoud, de impact van die gegevensuitwisseling leidt vaak tot een onaangename verrassing bij de slecht geïnformeerde belastingplichtige, die soms in een complexe financiële situatie verzeild geraakt.

In bepaalde specifieke gevallen heeft de FBD overigens vastgesteld dat het berekeningsprogramma van de PB het mechanisme van de vrijstelling met toepassing van het progressievoorbehoud blijkbaar niet correct in de praktijk brengt. Dit is het geval wanneer de belastingplichtige inkomsten van buitenlandse oorsprong verkrijgt die, indien ze niet waren vrijgesteld in België, belastbaar zouden zijn geweest tegen een afzonderlijke aanslagvoet (toepassing van artikel 171 van het WIB 92). In dergelijk geval worden die inkomsten in de berekening als gezamenlijk belastbaar en niet als afzonderlijk belastbaar behandeld. Alleen al de betreffende passages uit de DBV voorzien in het algemeen dat België de inkomsten die belastbaar zijn in de andere Staat van belasting vrijstelt, maar om het bedrag van de belasting op het overige inkomen te berekenen, het belastingtarief mag toepassen dat van toepassing zou zijn indien die inkomsten niet waren vrijgesteld.

In tegenstelling tot hetgeen momenteel het geval blijkt te zijn in het berekeningsprogramma van de PB, zouden de inkomsten die, zonder vrijstelling, afzonderlijk belastbaar zouden zijn, in het kader van de toepassing van het progressievoorbehoud dus in aanmerking moeten worden genomen als waren ze niet vrijgesteld, met andere woorden als inkomsten die op grond van het WIB 92 afzonderlijk worden belast.

De FBD neemt zich voor om hierover op korte termijn een aanbeveling te formuleren.

Verder werd de FBD geconfronteerd met een aantal knelpunten die te maken hebben met de internrechtelijke kwalificatie van inkomsten van buitenlandse oorsprong waarvoor de heffingsbevoegdheid aan België toekomt.

Zo is er de reeds lang aanslepende problematiek van de internrechtelijke belastbaarheid van door Belgische inwoners verkregen uitkeringen van aanvullende pensioenen, waarvan de opbouw met werkgeversbijdragen in het buitenland plaatsvond (en waarvoor België destijds dus geen "fiscale facilitatie" moest verlenen). Indien de opbouw destijds in het individuele en definitieve voordeel van de begunstigten plaatsvond, is de rechtspraak vaak van oordeel dat de latere uitkeringen in België niet meer kunnen worden belast (althans in zover de opbouw vóór 2004 geschiedde).

De administratie is het hier principieel niet mee eens, deels onder verwijzing naar gelijkaardige uitkeringen van zuiver Belgische groepsverzekeringen, waarvan de belastbaarheid onbetwist is.

Die onzekerheid in de belastbaarheid ten gevolge van jurisprudentie heeft er op een gegeven moment zelfs toe geleid dat de Nederlandse belastingadministratie zich (op basis van een specifieke bepaling uit het Dubbelbelastingverdrag) voor alle gevallen waarbij dergelijke aanvullende pensioenen aan Belgische inwoners werden uitgekeerd, de heffingsbevoegdheid opnieuw toe-eigende. Voor vele betrokkenen (die de belastbaarheid in België van hun aanvullende pensioenen niet betwisten) leidde dit tot dubbele belasting. Op initiatief van de Minister van Financiën zijn de Belgische en Nederlandse belastingadministraties op korte termijn echter tot een overeenkomst gekomen om die dubbele belasting ongedaan te maken of te vermijden.

Ook de vraag naar de belastbaarheid van Nederlandse AOW-pensioenen (sociale zekerheidspensioenen, uitgekeerd op grond van de Algemene Ouderdomswet), toegekend aan inwoners van België, was reeds lang een punt van discussie. De rechtspraak evolueerde in de richting van een standpunt, waarbij tot belastbaarheid werd besloten indien en in de mate dat er in de periode van opbouw van het pensioen sprake was van een beroepswerkzaamheid naar aanleiding waarvan premies ter financiering werden afgedragen.

Hierover geïnterpelleerd door de FBD, heeft de centrale administratie zich met een circulaire bij dit standpunt aangesloten (ten minste tot en met aanslagjaar 2017; vanaf aanslagjaar 2018 zijn deze sociale zekerheidspensioenen door een wetswijziging – art. 8 en 9, W 25.12.2017 houdende diverse fiscale bepalingen III, BS 29.12.2017 – zonder discussie belastbaar).

G. Ondernemingen die in het kader van een Tax Shelter-stelsel investeren in een raamovereenkomst voor de productie van audiovisueel werk (artikel 194ter WIB 92)

Sinds 2017 wordt de FBD overstelpt met bemiddelingsaanvragen betreffende bezwaarschriften tegen aanslagen gevestigd na een gerichte fiscale controle van de Tax Shelter-investeringen m.b.t. raamovereenkomsten die werden ondertekend vóór 1 januari 2015 (oud regime Tax Shelter) en waarbij werd vastgesteld dat de voorwaarden voor een definitieve vrijstelling niet werden nageleefd.

In het kader van de Tax Shelter-wetgeving halen Belgische filmproducenten geld op bij Belgische investeerders voor de financiering van de productie van films. Bij bepaalde investeerders werd onder meer vastgesteld dat de vereiste eindattesten, die een definitieve en onvoorwaardelijke vrijstelling van de voorheen vrijgestelde winst toelaten, niet werden afgeleverd binnen de termijn van 4 jaar na het sluiten van de raamovereenkomst. Deze investeerders kunnen hierdoor geen aanspraak maken op het behoud of bekomen van de definitieve en onvoorwaardelijke vrijstelling van het oorspronkelijk geïnvesteerd bedrag.

Hierna wordt een bondige schets gegeven van het bedoelde regime zoals van toepassing op voormelde investeringen.

Artikel 194ter, §§2 tot 5, WIB 92, voert een vrijstellingsregime "Tax Shelter" in twee fasen in.

In de eerste fase wordt een tijdelijke en voorwaardelijke vrijstelling toegekend van de in de VenB belastbare inkomsten, ten belope van 150 pct. van de verbonden en gestorte sommen ter uitvoering van een raamovereenkomst voor de productie van een audiovisueel werk.

In een tweede fase wordt het oorspronkelijk vrijgestelde bedrag, hetzij definitief en onvoorwaardelijk vrijgesteld op het einde van de periode van maximum vier jaar die aanvangt op de datum van afsluiting van de raamovereenkomst, hetzij belast wanneer de voorziene voorwaarden voor de definitieve vrijstelling niet zijn nageleefd op het einde van deze periode.

Artikel 194ter, §4, eerste lid, WIB 92, onderwerpt de toekenning en het behoud van de tijdelijke vrijstelling van de geïnvesteerde sommen echter aan een geheel van voorwaarden. De naleving van deze voorwaarden in de ter zake voorziene periode is voorgeschreven op straffe van verval van de tijdelijke vrijstelling.

Artikel 194ter, §4, laatste lid, ab initio, WIB 92, bepaalt dat:

"In het geval dat wordt vastgesteld dat een van deze voorwaarden gedurende enig belastbaar tijdperk niet langer wordt nageleefd of ontbreekt, wordt de voorheen vrijgestelde winst aangemerkt als winst van dat belastbare tijdperk."

Wanneer aldus alle in artikel 194ter, §4, WIB 92 vermelde voorwaarden voor het bekomen van de vrijstelling worden nageleefd in de betrokken periodes en wanneer de in artikel 194ter, §4, eerste lid, 7° en 7° bis, WIB 92 bedoelde attesten (te weten het attest opgesteld door de bevoegde Gemeenschap en dit opgesteld door de taxatiedienst⁴ waarvan de vennootschap van audiovisuele producties afhangt) door de investeerders worden overgelegd aan de bevoegde taxatiedienst binnen vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst, wordt de vrijstelling definitief en onvoorwaardelijk.

Het artikel 194ter, §4, laatste alinea, *in fine*, WIB 92, bepaalt daarentegen dat ingeval de investeerder de onder 7° en 7° bis vermelde attesten niet binnen de vier jaar na het sluiten van de raamovereenkomst overlegt, de voorheen vrijgestelde winst wordt aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de termijn van vier jaar verstrijkt.

Artikel 194ter, § 6, tweede lid, WIB 92 bepaalt:

"In afwijking van de artikelen 23, 48, 49 en 61, zijn, ten name van elke belastingplichtige, kosten en verliezen, en ook waardeverminderingen, voorzieningen en afschrijvingen met betrekking tot, naargelang van het geval, de schuldvorderingen en de eigendoms- en exploitatierechten op het in aanmerking komend werk, die voortvloeien uit leningen of verrichtingen vermeld in § 2, niet aftrekbaar als beroepskosten of -verliezen, noch vrijgesteld met uitzondering van de eigendoms- en exploitatierechten in de mate waarin ze worden teruggekocht door de in aanmerking komende productievennootschap die deze vorderingen of rechten heeft uitgegeven bij het afsluiten van de raamovereenkomst aan een waarde die de aanschaffingswaarde van deze rechten door de vennootschap die heeft geïnvesteerd in het kader van deze raamovereenkomst, niet overschrijdt. (...)".

De nalatigheidsinteressen zijn verschuldigd overeenkomstig artikel 416, tweede lid, WIB 92 dat stelt:

"In afwijking van artikel 444 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de gereserveerde sommen welke belastbaar worden overeenkomstig artikel 194ter, §4, tweede lid, ten gevolge van het niet naleven van de voorwaarden als bedoeld in §4, eerste lid, 3° tot 7° bis, van hetzelfde artikel, een nalatigheidsinterest verschuldigd, berekend overeenkomstig artikel 414, vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan."

Ingevolge artikel 444 WIB 92 en de artikelen 226 en 227, KB/WIB 92 wordt bij het vestigen van de betwiste aanslagen meestal tevens een belastingverhoging toegepast van 10 % wegens het indienen van een "onvolledige of onjuiste aangifte zonder het opzet de belasting te ontduiken, 1ste overtreding".

De administratieve richtlijnen ter zake bepalen het volgende:

⁴ Sedert 1.7.2015 behoort deze materie tot de bevoegdheid van de Afdeling Controle, Team Tax Shelter, van het Centrum Grote Ondernemingen – Beheer & Gespecialiseerde Controles gevestigd te Brussel.

"In het geval de vennootschap (investeerder) die de vrijstelling aanvraagt, de vereiste attesten niet ontvangen heeft binnen de 4 jaar na het sluiten van de raamovereenkomst voor de productie van een in aanmerking komend werk, wordt de vroegere vrijgestelde winst aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin de termijn van 4 jaar verstrijkt.

Wat de sancties betreft dienen de operationele diensten, afhankelijk van scenario 1, 2 of 3, als volgt te handelen:

1° De investeerders hebben, spontaan en binnen de vereiste termijn (d.i. de maximale periode van 4 jaar...), het bedrag van de vrijgestelde winst opgenomen in de belastbare gereserveerde winst. In dit geval moet artikel 416, 2de lid, WIB 92, niet worden toegepast.

2° In afwachting van het verkrijgen van het definitieve attest, hebben de investeerders het bedrag van de voorheen vrijgestelde winst niet opgenomen in de belastbare gereserveerde winst. De operationele diensten dienen dan het voorheen vrijgestelde bedrag op te nemen in de belastbare gereserveerde winst zonder dat een belastingverhoging of nalatigheidsinteressen moeten toegepast worden.

3° De investeerders zijn overgegaan tot een definitieve vrijstelling van de bedragen, net alsof ze het definitieve attest hadden ontvangen. De operationele diensten zullen de nodige rechtszetting doen met toepassing van zowel de belastingverhoging (art 444, WIB 92 en 226 KB/WIB 92) als de nalatigheidsinteressen (art 416, 2de lid WIB 92). (...)

Gevolgen van het verwerpen van de vrijstelling door toepassing van art. 194ter, §6, 2de lid, WIB 92. (...)

Gezien de vrijstelling niet meer wordt toegekend zijn de bepalingen van art. 194ter, §6, 2de lid, WIB 92, niet meer van toepassing. De beroepskosten of vrijstellingendie het voorwerp uitmaakten van een verwerping (de voorgaande jaren), moeten op fiscaal niveau aanvaard worden, voor zover alle andere voorwaarden voor hun aftrek van toepassing zijn.

Er moet als volgt gehandeld worden:

- *wanneer de investeerder op eigen initiatief zijn aangifte heeft aangepast door in zijn belastbare winst de vroegere Tax Shelter op te nemen, zal een ambtshalve ontheffing moeten toegestaan worden voor het jaar (jaren) waarin de kosten, de verliezen, (...) m.b.t. de schuldverzoeken en de eigendoms- en exploitatierechten (...) in de verworpen uitgaven werden opgenomen.*

De spontane rechtzetting vormt een "nieuw" feit in de zin van artikel 376 WIB 92, voor zover de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift, dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

- *wanneer de administratie echter een aanvullende aanslag heeft gevestigd binnen de termijn voorzien in artikel 354 WIB 92, met als reden dat de vereiste attesten niet aan de taxatiedienst werden overhandigd, mag de belastingplichtige overeenkomstig art. 373 WIB 92, een bezwaarschrift indienen tegen de overbelasting die betrekking heeft op het (de) aanslagjaar (jaren) voor dewelke de kosten, verliezen....in de verworpen uitgaven werden opgenomen.*

De problematiek van de "nalatigheidsinteressen" dient behandeld te worden behandeld door de Algemene Administratie van de inning en de invordering (AAI&I). Hiervoor dient een gemotiveerd verzoekschrift om vrijstelling van nalatigheidsinteressen door de belastingplichtige/investeerder te worden ingediend.

De adviseurs-generaal, Gewestelijk directeurs worden verzocht om hun beslissing op de door de investeerders individueel ingediende en gemotiveerde verzoekschriften om vrijstelling van nalatigheidsinteressen, in dezelfde lijn te nemen met wat door de taxatiediensten werd beslist over de belastingverhoging. Indien door de taxatiediensten geen belastingverhoging wordt toegepast zou een vrijstelling van nalatigheidsinteressen kunnen worden verleend."

De aan de FBD voorgelegde problematiek betreft raamovereenkomsten voor films die niet werden gerealiseerd, waarvoor een attest werd geweigerd of waarvan de termijn van vier jaar is verstreken zonder dat het attest werd voorgelegd.

De aanslag werd telkens gevestigd omdat de vereiste attesten na verloop van het vierde jaar na afsluiten van de raamovereenkomsten niet werden afgeleverd door de bevoegde instanties, zelfs indien bepaalde voorwaarden om een tijdelijke en voorlopige vrijstelling te kunnen genieten reeds in een eerder belastbaar tijdperk niet werden nageleefd.

In de bezwaarschriften vermelde standpunten en bedenkingen

Naar aanleiding van de vele hoorzittingen op de expertisediensten met de investeerders en hun mandatarissen, werden talrijke standpunten en bedenkingen geformuleerd, waarvan enkelen hierna bondig worden samengevat.

Wat de taxatie ten gronde betreft

- De betrokken investeerders roepen "overmacht" in. Het feit dat de gestelde voorwaarden door een derde (het productiehuis) niet werden nageleefd, was immers een gebeurtenis vreemd aan en onafhankelijk van de wil van de investeerders zelf en die daarenboven voor de investeerders onvoorzienbaar en onoverkomelijk was.

- De betrokken investeerders halen eveneens de schending van het vertrouwensbeginsel en de beginselen van behoorlijk bestuur aan.
 - De administratieve interpretatie van de wet is in strijd met de vereiste van voorzienbaarheid (art. 1, eerste Protocol, Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens (EVRM), Grondwettelijk Hof. Hof van Cassatie 26 februari 2016, Grondwettelijk Hof 8 mei 2013, Hof van Beroep Antwerpen, 24 februari 2009, ...).
 - De regeling van de Tax Shelter zelf schendt dwingend Europees recht. Het zou gaan om georganiseerde staatssteun, niet betaald met staatsmiddelen, wat concurrentievervalsing is.
 - De vrijstellingsvoorwaarden zijn in strijd met het internationaal recht (EVRM), meer bepaald met het evenredigheidsbeginsel.
 - Er werd getaxeerd in een verkeerd aanslagjaar wanneer bijvoorbeeld één van de in artikel 194ter, §4, eerste lid, WIB 92 vermelde voorwaarden wordt miskend (in welk geval de voorlopig vrijgestelde reserve reeds belastbaar is in het tijdperk waarin deze specifieke voorwaarde niet langer wordt nageleefd of ontbreekt).
 - Er zijn twee belastbare tijdperken. De administratie dient haar taxatie in de eerste plaats te schragen op de basisvoorwaarden (voor tijdelijke vrijstelling) waaraan dient te worden voldaan en waarover zij met kennis van zaken kon beslissen. Er dient te worden nagegaan wanneer niet meer voldaan is aan de basisvoorwaarden (voor de tijdelijke vrijstelling) en dit dient volgens investeerders bij voorrang het belastbaar tijdperk te bepalen.
 - In hoeverre kan er nog sprake zijn van een Tax Shelter-investering wanneer er een terugkoop heeft plaatsgevonden door het productiehuis? Door het lichten van de optie doven alle rechten van de investeerder in het audiovisuele werk uit.
 - De taxatie vestigen omwille van het ontbreken van een eindattest lijkt niet opportuun indien andere vrijstellingsvoorwaarden reeds in vroegere belastbare tijdperken werden geschonden (substitutie, schending onaan-tastbaarheidsvoorwaarde om andere redenen, lichten van optie, schending voorwaarden productiekosten,...).
- Sluit bijvoorbeeld de techniek van substitutie in de loop van een belastbaar tijdperk de taxatie van de voorlopig vrijgestelde reserve in een later belastbaar tijdperk uit?
- Werd de taxatie in dergelijke gevallen in een verkeerd aanslagjaar gevestigd? In hoeverre mag de administratie overgaan tot het vestigen van een aanslag wegens het ontbreken van een eindattest, wetende dat er eerder vrijstellingsvoorwaarden niet werden gerespecteerd?
- Gebrekkige motiveringsplicht door de administratie in de berichten van wijziging en de kennisgevingen van beslissing tot taxatie vóór het vestigen van de aanslagen.
 - Schending gelijkheidsbeginsel omdat de betrokken investeerders in 3 categorieën worden opgedeeld en elke categorie aan verschillende rechtsgevolgen, afhankelijk van het geval, onderworpen wordt. Zowel het onrechtmatig behoud van de voorlopige vrijstelling wanneer niet voldaan is aan de voorwaarden (categorie 2), als het definitief vrijstellen zonder het bekomen van een eindattest (categorie 3), maken immers een inbreuk uit van hetzelfde wetsartikel en toch worden zij verschillend behandeld.
 - Kan a posteriori het afleveren van een eindattest geweigerd worden omdat een voorwaarde die aan de producent zelf werd opgelegd en die reeds van bij de indiening van het erkenningsdossier werd miskend, een feit was? (...)

Wat de (retroactieve) nalatigheidsinteressen betreft:

De nalatigheidsinteressen zijn in casu verschuldigd overeenkomstig artikel 416, tweede lid, WIB 92 dat stelt:

"In afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de gereserveerde sommen welke belastbaar worden overeenkomstig artikel 194ter, §4, tweede lid, ten gevolge van het niet naleven van de voorwaarden als bedoeld in §4, eerste lid, 3° tot 7° bis, van hetzelfde artikel, een nalatigheidsinterest verschuldigd, berekend overeenkomstig artikel 414, vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan."

- Uit de letterlijke lezing van artikel 416, 2^{de} lid, WIB 92 blijkt dat de verwijzing naar artikel 194ter, §4, tweede lid, WIB 92 sinds de wet van 17 juni 2013 alleen betrekking heeft op "animatiefilms".
- De verwijzing in artikel 416, 2^{de} lid, WIB 92, naar artikel 194ter, §4, 2^{de} lid, WIB 92, dat ingevolge de wet van 17 juni 2013 het vierde lid is geworden, werd echter niet aangepast. De FBD heeft het gebrek aan aanpassing van de verwijzing naar dat laatste artikel ingevolge deze wet signaleerd aan de Stafdienst Beleidsexpertise en Ondersteuning.
- Het betreft vaak een schending van andere voorwaarden dan deze bedoeld in het aanvankelijk artikel 194ter, §4, tweede lid, WIB 92.
Indien de taxatie het gevolg is van het belastbaar worden van de gereserveerde sommen wegens het niet naleven van de voorwaarden als bedoeld in artikel 194ter, §4, eerste lid, 3° tot 7° bis, WIB 92, kan het uitzonderingsregime van artikel 416, 2^{de} lid WIB 92 geen toepassing vinden.

- De discriminerende behandeling tussen de verschillende belastingplichtigen die in gelijke omstandigheden eenzelfde wetsartikel geschonden hebben, sluit de toepassing van de nalatigheidsinteressen uit.
- Er is geen noodzaak tot vergoeding van schade.
- De investeerder heeft geen kans op een spontane terugname van de tijdelijke vrijstelling.
- De investeerder is het slachtoffer van de malafide praktijken van het productiehuis. (...)

Wat de toegepaste belastingverhoging betreft:

De investeerders die doorgaans te goeder trouw hebben gehandeld, roepen overmacht in. Het feit dat bepaalde voorwaarden niet werden gerespecteerd, vindt zijn oorsprong in omstandigheden onafhankelijk van de wil van de investeerder. (...)

Wat de toepassing van artikel 373 WIB 92 betreft:

Artikel 373 WIB 92 luidt als volgt:

"Wanneer een aanvullende aanslag voor een bepaald aanslagjaar gevestigd wordt krachtens artikel 353 of 354 en de nieuwe aanslag ten name van dezelfde belastingsschuldige voor één of meer aanslagjaren een correlatieve overbelasting doet ontstaan, kan de belastingsschuldige, alsmede zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, binnen een termijn van drie maanden te rekenen van de derde werkdag volgend op de verzending van het aanslagbiljet dat de aanvullende aanslag omvat, een bezwaarschrift tegen bedoelde overbelasting indienen."

Vele investeerders hebben na het ontvangen van de supplementaire aanslag gewacht op informatie onder andere vanwege de AAFisc en op het alsnog bekomen van de eindattesten zoals steeds door het productiehuis is voorgehouden. Toen bleek dat geen oplossing zou worden gevonden, waren de drie maanden vermeld in artikel 373 WIB 92 doorgaans reeds lang verstreken.

De investeerders hebben om voormelde redenen vaak bijna 6 maanden gewacht alvorens een bezwaarschrift in te dienen tegen de uiteindelijk gevestigde supplementaire aanslagen wegens het ontbreken van een eindattest. Waarom heeft de investeerder slechts 3 maanden tijd om bezwaar in te dienen tegen de correlatieve overbelasting ontstaan door het –zoals achteraf blijkt ten onrechte– opnemen van de kosten m.b.t. de Tax Shelter-investering in verworpen uitgaven?

De vraag wordt ook gesteld waarom de investeerders onder scénario 1 (die soms ook onterecht nog enkele jaren een belastingvrije reserve hebben aangehouden), alsnog een administratieve ambtshalve ontheffing krijgen, terwijl dit niet geldt voor de investeerders onder scénario 2 en 3 alhoewel ook zij, weliswaar later, nog een spontane rechtzetting hebben gedaan of nog hadden kunnen doen?

Investeerders die na 18 maanden uit het Tax Shelter-stelsel stapt door overdracht van zijn rechten, maar de belastingvrije reserve ten onrechte nog laat staan tot uiterlijk het vierde jaar, (en dus 1 of 2 jaar te laat tot een spontane overboeking overgaat), geniet een administratieve ambtshalve ontheffing, terwijl een investeerder die de onterechte belastingvrije reserve niet 1 of 2 jaar, maar 3 jaar laat staan alvorens deze over te boeken, geen ambtshalve ontheffing kan bekomen. De vraag rijst bijgevolg waarom een laattijdige spontane rechtzetting in het ene geval wel als een "nieuw feit" zijn wordt aangemerkt, en in het andere geval niet? M.a.w. wanneer is de overboeking een nieuw feit en wanneer niet?

(...)

De FBD heeft gepoogd een gelijke behandeling te bewerkstelligen van de investeerders die vallen onder scénario 2 en 3. Dit is evenwel, na overleg tussen de verschillende algemene administraties onderling, niet mogelijk gebleken.

Teneinde zijn doelstellingen na te streven en dus alsnog het aantal rechtszaken te beperken, heeft de FBD de vraag gesteld of er per gerechtelijk arrondissement niet kan gewerkt worden met enkele pilootdossiers van investeerders en, in afwachting van de gerechtelijke uitspraken in deze dossiers, de andere Tax Shelter dossiers (of bezwaren?) "on hold" te zetten. De FBD gaat ervan uit dat dit zowel voor de betrokken algemene administraties als voor de betrokken investeerders zowel energie- als kostenbesparend zal werken.

H. Zetelverplaatsing van België naar Nederland

De aan de FBD voorgelegde problematiek betreft een blijvend geschil omtrent de aanslag in de RV naar aanleiding van de zetelverplaatsing met continuïteit van een rechtspersoon uit België naar Nederland. Er is geen vaste inrichting meer in België.

De belastingplichtige is van mening dat de RV slechts verschuldigd is bij een daadwerkelijke uitkering van het vermogen, hetgeen in casu niet het geval is. Het opleggen van belastingaanslagen naar aanleiding van een zetelverplaatsing zou in strijd zijn met de Europese vrijheid van vestiging (arrest van het Europees Hof van Justitie van 29/11/2011 inzake National Grid Indus – zaak C-371/10).

In hoofdzaak beroept de belastingplichtige zich op 5 beslissingen van de rulingcommissie waaruit zou blijken dat in soortgelijke gevallen geen RV verschuldigd is.

Verder verwijst de belastingplichtige naar het antwoord van de Minister op de parlementaire vraag gesteld door Veerle Wouters op 7 maart 2013 om te stellen dat de Minister zich bewust is van het feit dat de Belgische wetgeving ter zake in strijd is met één van de basisprincipes van het EU-recht, met name het vrij verkeer van personen binnen de EU.

Wettelijke basis

Op basis van artikel 209 WIB 92 is bij verdeling van het maatschappelijk vermogen ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, het positieve verschil tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm en de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal belastbaar als uitgekeerd dividend in de vorm van een liquidatiebonus.

Overeenkomstig artikel 18, eerste lid, 2° *ter*, WIB 92 omvatten dividenden, uitkeringen die worden aangemerkt als dividenden in de artikelen 186, 187 en 209 van hetzelfde wetboek in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een binnenlandse of buitenlandse vennootschap of van verkrijging van eigen aandelen door een dergelijke vennootschap.

Overeenkomstig artikel 210, §1, 4°, WIB 92 zijn de artikelen 208 en 209 van toepassing bij het overbrengen van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar het buitenland.

Overeenkomstig artikel 267 WIB 92 brengt de toekenning of betaalbaarstelling van de liquidatiebonus de opeisbaarheid van de RV mede.

Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken

Belastingplichtige verwijst inzonderheid naar volgende voorafgaande beslissingen:

- nr. 2014.042 d.d. 27/05/2014;
- nr. 2014.476 d.d. 30/09/2014;
- nr. 2015.013 d.d. 24/02/2015;
- nr. 2015.550 d.d. 22/12/2015;
- nr. 2016.312 d.d. 12/07/2016.

De aanvrager vroeg bevestiging te bekomen dat er naar aanleiding van de zetelverplaatsing van X uit België naar een andere Europese lidstaat:

- geen belastbaar liquidatiedividend ontstaat in hoofde van de aandeelhouders van X in de zin van artikel 18, eerste lid, 2° *ter*, WIB 92 naar aanleiding van een eventuele toepassing van de fictie van fiscale vereffening in hoofde van de emigrerende vennootschap X;
- de roerende voorheffing, overeenkomstig artikel 267 WIB 92 evenmin opeisbaar wordt naar aanleiding van de zetelverplaatsing.

De rulingcommissie beslist het volgende:

- Er ontstaat geen belastbaar dividend ten name van de aandeelhouder in de zin van artikel 18, eerste lid, 2° *ter*, WIB 92 omdat, gelet op de juridische en boekhoudkundige continuïteit van de rechtspersoon, geen ontbinding of vereffening voor handen is, waardoor er geen verdeling van het maatschappelijk vermogen plaatsvindt. Artikel 18, eerste lid, 2° *ter*, WIB 92 werd ingevoerd door de Wet van 24 december 2002. Deze wet was, onder meer, gericht op het belastbaar stellen van liquidatieboni en inkopen van eigen aandelen. Het is ook in deze context dat de bedoeling van de wetgever ligt: het belastbaar stellen van liquidaties en inkopen die een daadwerkelijke verarming van de vennootschap en een verrijking van de aandeelhouder tot gevolg hadden, wat hier niet het geval is. Er is geen uitkering aan, noch enige verrijking van de aandeelhouders.
- De RV wordt niet opeisbaar naar aanleiding van een eventuele fictieve vereffening. In artikel 267, eerste lid, WIB 92 wordt duidelijk gesteld dat de toekenning of de betaalbaarstelling van de inkomsten de opeisbaarheid van de RV tot gevolg heeft. Ingeval van zetelverplaatsing met juridische en boekhoudkun-

dige continuïteit is er geen sprake van toekenning of betaalbaarstelling van enig roerend inkomen. Bijgevolg kan er dan ook geen sprake zijn van een toekenning of betaalbaarstelling van een inkomen welke de opeisbaarheid van de RV conform artikel 267 WIB 92 met zich zou kunnen meebrengen.

Met betrekking tot het aan de FBD voorgelegd geschil is de bezwaardienst evenwel de mening toegedaan dat, overeenkomstig het intern recht, de taxatie moet behouden blijven. De bezwaarambtenaar kan wel begrip opbrengen voor het argument van de bezwaarindienaar dat elke belastingplichtige die zich in dezelfde situatie bevindt, gelijk moet belast worden onder verwijzing naar de vijf voorafgaande beslissingen.

De FBD besluit om de problematiek voor te leggen aan de centrale diensten van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit. Bij de opmaak van dit jaarverslag hebben de centrale diensten zich nog niet uitgesproken over de voorgelegde principiële kwestie.

I. Belasting op een forfaitaire grondslag van 19.000 EUR wegens gebrek aan aangifte

Bij gebrek aan aangifte binnen de wettelijk gestelde termijn kan de belastbare grondslag overeenkomstig artikel 342, §3, WIB 92 en artikel 182 KB/WIB 92 forfaitair vastgesteld worden op 19.000 EUR.

In haar herinneringsbrief vermeldt de administratie nagenoeg altijd dat zij evenwel de opmerkingen of verantwoordingen in overweging zal nemen die de onderneming (zelfstandige of vennootschap) zou meedelen binnen een termijn van een maand te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de verzending van voormelde brief, maar dat een administratieve boete zal gevestigd worden indien de voorgelegde opmerkingen of verantwoordingen niet kunnen aangenomen worden.

Het laattijdig indienen van de aangifte is dikwijls te wijten aan bijzondere omstandigheden (geen activiteit meer, ziekte van de zaakvoerder, verlieslatende vennootschap, enz.). Deze omstandigheden ontslaan de vaak verlieslatende onderneming niet van de verplichting tot indiening van de aangifte. Heel vaak wordt alsnog een aangifte voorgelegd, maar buiten de termijn. In die omstandigheden stelt zich onder andere de vraag of de laattijdig ingediende aangifte in aanmerking mag genomen worden terwijl de taxatiedienst een belastbare grondslag van 19.000 EUR heeft weerhouden.

Om de laattijdige indiening van de aangifte te verantwoorden, kan de onderneming of haar mandataris zich beroepen op elk element van overmacht dat de laattijdigheid zou kunnen rechtvaardigen. Deze gegevens dienen ondersteund te worden door bewijskrachtige documenten.

Indien naderhand tegen de aanslag, gevestigd op een forfaitaire grondslag van 19.000 EUR, een bezwaarschrift wordt ingediend dat overeenkomstig artikel 371 WIB 92 kan weerhouden worden, moet nagegaan worden of de onderneming overeenkomstig artikel 352 WIB 92 het bewijs kan leveren van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het geheel van de boekhoudkundige en fiscale documenten moet derhalve ter beschikking gehouden worden van de onderzoekende ambtenaar. In het kader van een bezwaarschrift tegen een aanslag gevestigd bij toepassing van artikel 351 WIB 92, is het inderdaad normaal dat de voorgelegde boekhoudkundige en fiscale bescheiden door de onderzoekende ambtenaar worden nagekeken.

Om weerhouden te worden, stelt de rechtspraak dat het tegenbewijs moet bestaan uit een bewijskrachtige boekhouding en dat, bij gebrek daaraan, de belastbare grondslag die het voorwerp was van de ambtswege gevestigde aanslag, mogelijk gehandhaafd zal worden door de onderzoekende ambtenaar. Indien de boekhouding als bewijskrachtig kan aangemerkt worden, zou de laattijdig ingediende aangifte in aanmerking kunnen genomen worden en het voorwerp kunnen uitmaken van een controle teneinde de belastbare grondslag correct vast te stellen.

Zoals hiervoor uiteengezet kunnen de bewijskracht van de boekhouding en de vaststelling van de belastbare grondslag onderzocht worden indien het bezwaarschrift overeenkomstig artikel 371 WIB 92 ontvankelijk is. Indien dit niet het geval is, kan in specifieke gevallen een ontheffing worden toegestaan krachtens artikel 376 WIB 92.

Artikel 376, §1, WIB 92 voorziet in de ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door gewettigde redenen.

Dit wetsartikel bepaalt eveneens de wettelijke termijnen waarbinnen die overbelastingen moeten zijn vastgesteld of bekendgemaakt. Doorgaans stelt zich hieromtrent geen probleem in de gevallen waarvoor bemiddeling is aangevraagd.

Drie mogelijkheden voor het bekomen van een ambtshalve ontheffing worden in overweging genomen.

Overbelasting voortvloeiend uit dubbele belasting

Er is sprake van dubbele belasting wanneer op dezelfde inkomsten verscheidene aanslagen zijn gevestigd waarvan de ene de andere wettelijk uitsluit. Dit ongeacht of het tweemaal belasten van eenzelfde inkomen zich voordoet voor hetzelfde of voor verschillende aanslagjaren en in hoofde van eenzelfde of van verschillende belastingplichtigen.

Overbelasting voortvloeiend uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door gewettigde redenen

De voorwaarden om een ambtshalve ontheffing van dergelijke overbelasting te kunnen bekomen, zijn dat de voorgelegde documenten en bescheiden nieuw moeten zijn, dat ze bewijskrachtig zijn en dat het laattijdig voorleggen of inroepen van deze nieuwe documenten moet verantwoord worden door gewettigde redenen.

Het lijkt interessant om dieper in te gaan op de voorwaarden die gesteld worden in dit artikel en waaraan moet worden voldaan om de betwiste aanslagen eventueel te kunnen ontheffen.

Bewijskrachtige documenten

De ingediende aangifte moet een bewijskrachtig document zijn, hetgeen betekent dat de aangifte en de bijlagen ervan "onberispelijk" zijn en niet aan een wijziging van de administratie werden onderworpen.

Het begrip "bewijskrachtige documenten" sluit aan bij de vereiste dat het tegenbewijs moet worden geleverd in geval van een procedure van aanslag van ambtswege, met name het bewijs leveren van het exacte bedrag van zijn belastbare inkomsten, die gestaafd worden door een bewijskrachtige boekhouding.

Nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door gewettigde redenen

De rechtspraak ter zake van het Hof van Cassatie is duidelijk: enkel de feiten of documenten die door hun aard een bewijs leveren dat niet vroeger kon worden geleverd en dat de belastingplichtige niet in staat was voor te leggen of in te roepen vóór het verstrijken van de termijnen van bezwaar of beroep, zijn nieuwe feiten of documenten.

Het Hof van Beroep van Antwerpen heeft in zijn arrest van 8 juni 1999 gesteld dat opdat de documenten of feiten "nieuw" van aard zouden zijn, het niet vereist is dat ze recentelijk werden opgesteld of voorgelegd. Bescheiden of feiten die voorheen reeds bestonden kunnen dus nog "nieuw" zijn. Het is voldoende dat ze nieuw zijn in het dossier en niet eerder aan de administratie konden worden meegedeeld.

In een vonnis van 10 oktober 2013, heeft de Rechtbank van Eerste Aanleg van Hasselt geoordeeld dat een feit enkel een nieuw feit is indien het een bewijs kan aanbrengen dan niet vroeger kon worden geleverd en dat de belastingplichtige niet kon voorleggen of inroepen voordat de bezwaar- of verhaaltermijnen verstreken waren (zie Cassatie, 2 december 1999, Arr. Cass., 1999, 1549; F.J.F., 2000, 320).

In haar vonnis van 6 maart 2015 heeft de Rechtbank van Eerste Aanleg van Antwerpen geoordeeld dat documenten enkel als nieuw gelden, indien de betrokken belastingplichtige dit document niet kon voorleggen of inroepen vóór het verstrijken van de bezwaartermijn, met dien verstande dat het laattijdig voorleggen of inroepen verantwoord was door gewettigde redenen.

Opdat haar aangifte als een nieuw gegeven zou kunnen aangemerkt worden, is het op basis van deze rechtspraak dus aangewezen dat de onderneming aantoont dat ze haar aangifte niet heeft kunnen voorleggen binnen de bezwaartermijn en dat dit gebeurde omwille van gewettigde redenen of overmacht.

Het voorleggen van de aangifte en de jaarrekeningen zou inderdaad moeten toelaten om de bewering van de onderneming te verifiëren, namelijk dat zij de 19.000 EUR niet heeft kunnen innen, alhoewel deze inkomsten weerhouden werden door de taxatiedienst.

Overbelasting voortvloeiend uit materiële vergissing

Volgens de rechtspraak van het Hof van Cassatie is een materiële vergissing een schrijf- of rekenfout of andere grove feitelijke vergissing die onafhankelijk van enige juridische beoordeling wordt begaan. Daartegenover staat de rechtsdwaling, die een onjuiste beoordeling veronderstelt van de fiscale wet of een verkeerde toepassing ervan.

In haar circulaire AAFisc nr. 38/2014 (nr. Ci.RH.861/633.382) van 22 september 2014 definieert de administratie het begrip materiële vergissing, dat de directeur van de belastingen (momenteel de adviseur-generaal) toelaat om ambtshalve ontheffing te verlenen, als *“een feitelijke vergissing die voortvloeit uit een misvatting omtrent het bestaan van materiële gegevens bij ontstentenis waarvan de aanslag wettelijke grondslag mist* (Cass. 23.06.1997, AC 1997, nr. 292, Pas., 1997, I, 292; Cass 10.11.1997, AC 1997, nr. 463, Pas., I, 463; Cass. 23.01.2004, F.020081F)“.

Voorts wordt in de circulaire eveneens verduidelijkt *“Uit het arrest van het Hof van Cassatie van 14.09.1990 valt af te leiden dat, wanneer het bestaan van een vergissing vaststaat maar er twijfel is over het feit of er sprake is van een materiële vergissing dan wel een foutieve beoordeling, die twijfel in het voordeel van de belastingplichtige moet worden geïnterpreteerd* (Cas. 14.09.1990, F 1786 N, nv I.J.T. tegen BS, FJF 1991/1, nr. 91/16)“.

De vraag die eveneens kan gesteld worden is of de onderneming bij het afsluiten van het laatste aanslagjaar, geen overgedragen verliezen had waarvan de administratie kennis had en waarmee ze rekening had kunnen houden bij het vaststellen van de belastbare grondslag van het volgend aanslagjaar.

Het Hof van Cassatie heeft inderdaad geoordeeld dat de overdraagbare beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken waarvan het bestaan bewezen is, overeenkomstig artikel 342, §3, WIB 92 in mindering kunnen worden gebracht van de volgens artikel 182 KB/WIB 92 vastgestelde forfaitaire minimumwinst (Cassatie, 22 mei 2014, rolnr. F. 13.0111.N, F.J.J., Nr. 2015/46).

De partijen zouden dit kunnen verifiëren en, indien er verliezen bestaan, erover discussiëren om na te gaan of de taxatie-agent een vergissing in feite of in rechte heeft begaan, door deze verliezen over het hoofd te zien bij de vaststelling van de aanslag op de forfaitaire grondslag van 19.000 EUR.

In geval het gebrek aan aangifte verantwoord wordt door het feit dat de onderneming geen activiteit heeft gehad voor het beschouwde jaar, is het, indien geen enkel materieel element toelaat te bevestigen dat zij enige activiteit zou gehad hebben tijdens het betwiste jaar, betwistbaar dat die onderneming (zelfstandige of vennootschap), een belasting zou verschuldigd zijn die gevestigd is op een belastbare grondslag die niet kon worden gerealiseerd.

Daarom bestaat de enige mogelijkheid die kan overwogen worden opdat de onderneming ontheffing van de gevestigde aanslag zou bekomen, er dikwijls in dat de onderzoekende ambtenaar aanvaardt om de belastingaangifte en de jaarrekeningen die als bijlage van het bezwaarschrift worden neergelegd, te beschouwen als documenten waarvan het laattijdig voorleggen verantwoord is door gewettigde redenen, zoals bijvoorbeeld in het geval van gezondheidsproblemen van de zaakvoerder van de vennootschap.

1.1.2 BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

De tussenkomst van de FBD kan inzake btw worden ingeroepen ingeval van een blijvend meningsverschil tussen belastingplichtigen en de federale belastingadministratie over de taxatie en dit zolang de procedure zich in een administratieve fase bevindt. Het blijvend meningsverschil komt tot uiting door de betekening aan de schuldenaar van een proces-verbaal van inregelstelling dat is goedgekeurd door de daartoe bevoegde ambtenaar. Doch ook bij grieven ingevolge een fiscale controle die aanleiding heeft gegeven tot de opstelling van een regularisatieopgave kan de belastingplichtige zich wenden tot de FBD.

Een verzoek tot tussenkomst zal evenwel onontvankelijk worden verklaard wanneer (art. 84quater, § 2, Btw-Wetboek):

- de schuldenaar van de belasting vooraf verzet heeft aangetekend tegen een dwangbevel (dus dan geen administratieve fase meer);
- de deskundige schatting werd gevorderd;
- er reeds definitief uitspraak werd gedaan over de betwisting.

De FBD ontvangt regelmatig verzoeken om kwijtschelding of vermindering van boeten of vrijstelling van interesten. De bevoegdheid van de FBD is op dat vlak evenwel beperkt. Immers, bij toepassing van artikel 9 van het besluit van de Regent van 18 maart 1831 kan de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde een vermindering of kwijtschelding van boeten toestaan wanneer de betrokken belastingplichtige of zijn gevolmachtigde hem hierom middels een gemotiveerd schrijven verzoekt. Het verlenen van een eventuele vrijstelling van interesten behoort daarentegen tot de bevoegdheid van de Centrumdirecteur van het Regionaal Invorderingscentrum van de woonplaats of maatschappelijke zetel van de btw-plichtige aan wie rechtstreeks een gemotiveerd verzoekschrift kan worden gericht. Aangezien zij uitsluitend bevoegd zijn om te oordelen over deze gunstmaatregel, kan de FBD bij de behandeling van dergelijke dossiers in principe geen meerwaarde bieden. De tussenkomst beperkt zich in zo'n gevallen dan ook tot het meedelen van de juiste contactgegevens van de uitsluitend bevoegde ambtenaar. Slechts in uitzonderlijke gevallen (bijvoorbeeld verkeerd toegepaste schalen) is een tussenkomst van de FBD op zijn plaats.

1.1.2.1 Overzicht

Hierna wordt inzake btw een niet limitatief overzicht gegeven van onderwerpen waarvoor in 2017 een beroep werd gedaan op de tussenkomst van de FBD :

- recht op aftrek van voorbelasting – bewijs en voorwaarden;
- behoud van het recht op aftrek en stopzetting van activiteit na een lange periode van werkonbekwaamheid;
- historische btw-aftrek advocaten;
- bewijs met betrekking tot intracommunautaire handelingen;
- levering van goederen in een andere Lidstaat – plaatsbepaling van de handeling en toepasselijke tarieven;
- toepassing verlaagd btw-tarief op maatstaf van heffing van 50.000 EUR voor bepaalde werken in onroerende staat;
- toepassing verlaagd btw-tarief op verbouwingswerken;
- toepasselijk tarief voor voedingsproducten bestemd voor nieuwe huisdieren;
- toepasselijk tarief voor verkoop van dranken via verdeelautomaten door een vzw;
- toepasselijk tarief voor diensten aangeboden door een privé-sportclub;
- toepasselijk tarief voor onroerende werken verricht bij particulieren – begrip parkeerplaatsen, stoepen, terrassen, scheidingsmuurtjes;
- bepaling omzetcijfer;
- prorata – toepasselijke regels;
- kwalificatie onroerende verhuur versus terbeschikkingstelling onroerend goed om er een beroepswerkzaamheid in uit te oefenen of opslagruimte;
- normale oprichtingswaarde van een privéwoning;
- bewijs inzake privé dan wel beroepsgebruik van (onroerende) goederen;
- bewijs managementprestaties;
- fiscaal domicilie vennootschap;
- belastbaarheid lidgeld betaald door leden aan een vzw;
- verhuur voor privédoeleinden van een oorspronkelijke voor economische doeleinden bestemd goed – activiteit niet opgestart – intentie om een belastbare economische activiteit uit te oefenen en recht op aftrek;
- kennisgeving vermoedens van belastingontduiking – bewijs en geldigheid van de taxatie;
- onjuiste toepassing van de vrijstellingsregeling en weigering recht op aftrek;
- overgang naar een btw-entiteit en gevolgen met betrekking tot het recht op aftrek.

1.1.2.2 Regelmatig wekerende onderwerpen of onderwerpen met een specifiek belang

A. "Toevallige" oprichter

Mevrouw X bouwt samen met haar echtgenoot een huis met de bedoeling er zelf te gaan wonen. De echtgenoot overlijdt onverwacht waarna mevrouw X beslist de woning te verkopen met aanrekening van btw. Voor de toepassing van de btw-wetgeving krijgt zij de hoedanigheid van toevallige belastingplichtige. Met het oog op de voldoening van de ingevolge de verkoop verschuldigde btw, bezorgt zij de daartoe bestemde aangifte, samen met de nodige verantwoordingsstukken, aan het bevoegde kantoor.

Tijdens de controle van de aangifte wordt vastgesteld dat er geen regelmatige facturen zijn voor de leveringen met betrekking tot de keuken en de badkamer. De fiscale administratie verwerpt de aftrek van de btw die hierop betrekking heeft, zodat de uiteindelijk door mevrouw X te betalen btw hoger is dan aangegeven.

Uit het onderzoek van de FBD blijkt dat op het ogenblik waarop zij de inbouwmeubels heeft aangekocht, mevrouw X helemaal niet de bedoeling had om haar huis te verkopen. Zowel in zijn handelszaak als op zijn website, deelt de verkoper de klanten uitdrukkelijk mee dat dat men als particulier geen factuur nodig heeft. De originele kassabon is het bewijs van aankoop. Daarom worden geen facturen meer opgemaakt voor particulieren. De kassabon volstaat zowel als garantiebewijs als voor verzekeringen en financiële instellingen. Op basis van deze informatie is mevrouw X ervan overtuigd dat er geen facturen nodig zijn. Ze begrijpt dan ook niet waarom de fiscale administratie de aftrek van deze btw niet wil aanvaarden.

In het koninklijk besluit nr. 14 van 3 juni 1970 wordt de regeling met betrekking tot de vervreemdingen van gebouwen uiteengezet. Artikel 4 van dit koninklijk besluit bepaalt uitdrukkelijk dat de toevallige belastingplichtige, om zijn recht op aftrek uit te oefenen, in het bezit moet zijn van de in het koninklijk besluit nr. 3, artikel 3, bedoelde facturen op het tijdstip waarop hij de aangifte voor de voldoening van de verschuldigde btw indient. Op basis van deze wettelijke bepalingen heeft de fiscale administratie de aftrek van btw op basis van kastickets verworpen.

De FBD wijst op de uitzonderlijke omstandigheden als gevolg van het overlijden van de echtgenoot. Op het ogenblik waarop zij de aankopen verrichtte, handelde mevrouw X effectief als particulier en was een factuur niet vereist voor de levering van de goederen. Tijdens het onderzoek van het dossier blijkt verder nog dat mevrouw X verschillende pogingen heeft ondernomen om toch nog de facturen te bekomen. Gezien de datum van de aankopen kon de leverancier hier niet meer op ingaan.

De koppeling van het recht op aftrek aan het voorleggen van een regelmatige factuur heeft als doel fraude te voorkomen en te bemoeilijken. De vraag kan worden gesteld of de beschikbare stukken in dit dossier – de originele kastickets, leveringsbonnen, betalingsbewijzen – niet volstaan om de mogelijkheid tot fraude en benadeling van de Schatkist uit te sluiten. Ook kan er altijd nog een bezoek worden gebracht aan de woning om vast te stellen dat de op de documenten voorkomende aangekochte goederen effectief daar geïnstalleerd werden. Bovendien bestaat er over de goede trouw van mevrouw X geen twijfel en is er geen enkele aanwijzing dat de Schatkist in deze zaak benadeeld werd, noch dat mevrouw X ten onrechte enig fiscaal voordeel zou genieten door de aftrek te verwerpen.

Na de uiteenzetting van de verschillende argumenten tijdens een bemiddelingsgesprek, oordeelt de fiscale administratie dat er voldoende bewijs is om de uitoefening van het recht op aftrek van de btw te aanvaarden.

B. Vrijgestelde intracommunautaire leveringen – bewijskracht

De FBD wordt soms geconfronteerd met belastingplichtigen die hun – niet zelden luxueuze – bedrijfswagen met vrijstelling van btw hebben verkocht aan personen van wie achteraf blijkt dat zij misbruik maakten van btw-identificatienummers van in andere EU-Lidstaten gevestigde belastingplichtigen. Wanneer dit aan het licht komt, wordt de btw gevorderd van de verkoper omdat niet voldaan is aan alle voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling. Dit wordt door deze laatste als zeer onrechtvaardig ervaren, aangezien hij zich beschouwt als het slachtoffer van malafide kopers.

Overeenkomstig artikel 39bis, eerste lid, 1°, Btw-Wetboek, zijn dergelijke leveringen in principe van de btw vrijgesteld wanneer de voertuigen door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening worden verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap en voor zover de koper een andere belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, is die als zodanig optreedt in een andere lidstaat en die er aldaar toe gehouden is zijn intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen.

De toepassing van de intracommunautaire vrijstelling is bijgevolg onderworpen aan drie grondvoorwaarden:

- een levering van goederen door een belastingplichtige persoon;
- het vervoer van de geleverde goederen vanuit België ter bestemming van een andere lidstaat;
- de koper is er in de lidstaat van bestemming toe gehouden de goederen aldaar aan de btw te onderwerpen.

Het recht op deze vrijstelling moet bewezen worden door de verkoper die de vrijstelling inroept. Op hem rust derhalve de bewijslast om aan te tonen dat de voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling vervuld zijn. Dit bewijs moet worden geleverd door middel van een geheel van overeenstemmende documenten waaruit de echtheid blijkt van wat moet bewezen worden.

In het koninklijk besluit nr. 52, van 29 december 1992, met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook betreffende de intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt de regeling voor deze vrijstelling verder uitgewerkt.

Overeenkomstig artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 52 zijn de in artikel 39bis, Btw-Wetboek bedoelde vrijstellingen afhankelijk van het bewijs dat de goederen verzonden of vervoerd zijn buiten België maar binnen de Gemeenschap.

Artikel 2 bepaalt dat de vrijstelling afhankelijk is van het bewijs dat de levering geschiedt voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die voor de btw geïdentificeerd is in een andere Lidstaat.

Artikel 3 legt op dat de koper te allen tijde in het bezit moet zijn van alle stukken waaruit de echtheid van de verzending of het vervoer blijkt. Deze stukken moet hij op ieder verzoek van de met de controle belaste ambtenaar kunnen voorleggen. Die stukken zijn onder meer de contracten, de bestelbons, de vervoerdocumenten en de betalingsstukken.

Een belastingplichtige kan de geldigheid van een btw-identificatienummer verifiëren via de internettoepassing VIES (VAT Information Exchange System) van de Europese Commissie. Via deze toepassing kan evenwel niet worden nagegaan of het btw-nummer wel degelijk aan die klant is toegekend, wat sommige gedupeerde verkopers doet besluiten dat de Staat mee verantwoordelijk is voor de fraude.

Het bewijs dat een voertuig werd geleverd aan een in een andere Lidstaat gevestigde belastingplichtige is evenwel slechts één van de voorwaarden om de vrijstelling van de btw rechtmatig te kunnen toepassen. Essentieel is ook dat het voertuig naar een andere lidstaat wordt gebracht. Wat het bewijs van de realiteit van het vervoer of de verzending van goederen buiten België betreft, vloeit uit een constante rechtspraak voort dat dit bewijs kan worden geleverd door het voorleggen van een geheel van met elkaar overeenstemmende documenten waaruit ontegensprekelijk blijkt dat een voertuig buiten België is vervoerd naar een land van de Europese Unie.

De echtheid van de verzending of het vervoer van het voertuig, kan bijgevolg worden aangetoond aan de hand van een geheel van bewijsmiddelen die courant worden gebruikt in het handelsverkeer, zoals onder meer bestelbonnen, contracten, vervoerdocumenten, betalingsstukken Er wordt op gewezen dat deze lijst niet limitatief is.

Wat vervoerdocumenten betreft heeft de fiscale administratie overigens, in haar beslissing nr. E.T.129.640 dd. 01.07.2016 een vereenvoudigde regeling uitgewerkt. Artikel 131 van richtlijn 2006/112/EG bepaalt dat de lidstaten moeten voorzien dat de vrijstelling op eenvoudige wijze kan worden toegepast. Onder bepaalde voorwaarden aanvaardt de fiscale administratie een zogenaamd "bestemmingsdocument" dat kan gelden als alternatief bewijs van een intracommunautair vervoer, zonder dat een vervoerdocument moet worden voorgelegd.

In de gevallen die aan de FBD werden voorgelegd zouden de verkopers zich beperkt hebben tot het controleren van de geldigheid van het btw-identificatienummer en/of zouden ze niet de nodige voorzichtigheid aan de dag gelegd hebben bij de verkoop van het voertuig. Volgens de fiscale administratie verkiezen sommige verkopers aanwijzingen voor mogelijke fraude te negeren en leggen zij niet de nodige voorzichtigheid aan de dag bij het afsluiten van de transactie. Dit sluit evenwel niet uit dat de verkoper te goeder trouw heeft gehandeld en dat hij de kans moet krijgen om de nodige bewijzen te verzamelen om aan te tonen dat de vrijstelling terecht werd toegepast.

Aangezien de in artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 opgesomde stukken slechts als exemplatief moeten worden beschouwd en de echtheid van het vervoer ook door andere stukken mag worden bewezen, bestaat er een zekere beoordelingsmarge. Indien bijgevolg over de bewijskracht van de voorgelegde stukken een geschil ontstaat tussen de belastingplichtige en de fiscale administratie, kan de FBD een rol spelen.

C. Kwalificatie gebruik onroerend goed

Belastingplichtigen doen vaak een beroep op de tussenkomst van de FBD omdat zij het niet eens zijn met het standpunt dat de administratie inneemt met betrekking tot de kwalificatie die gegeven wordt aan het gebruik van een onroerend goed. Het belang van deze kwalificatie komt vooral tot uiting in het recht op aftrek dat de betrokkenen al dan niet kunnen genieten met betrekking tot de aankoop of oprichting van het kwestieuze onroerend goed.

De btw-wetgeving voorziet in dit kader het volgende:

Overeenkomstig artikel 18, Btw-Wetboek worden onder andere volgende handelingen beschouwd als een dienst :

- het genot van een ander dan in artikel 9, tweede lid, bedoeld goed (art. 18, § 1, 4°, Btw-Wetboek);
- de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie alsook de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen (art. 18, § 1, 6°, Btw-Wetboek);
- de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen (art. 18, § 1, 9°, Btw-Wetboek).

Dergelijke diensten zijn overeenkomstig artikel 2, Btw-Wetboek aan de belasting onderworpen indien ze door een als zodanig handelende belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht en in België plaatsvinden.

Artikel 44, § 3, 2°, Btw-Wetboek stelt evenwel uitdrukkelijk de verpachting, de verhuur en de overdracht van huur van uit zijn aard onroerende goederen van de belasting vrij, met uitzondering van onder andere de ter beschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen.

Het komt voor dat belastingplichtigen onderling overeenkomen dat een onroerend goed ter beschikking wordt gesteld om er een beroepswerkzaamheid uit te oefenen. Deze met btw belaste activiteit genereert in hoofdte van de dienstverrichter een recht op aftrek van btw mits uiteraard voldaan is aan de in artikel 2, Btw-Wetboek vermelde voorwaarden. Na onderzoek van de feitelijke elementen concludeert de administratie soms dat het werkelijk gebruik van het onroerend goed niet overeenstemt met wat contractueel tussen de partijen werd bepaald en dat de

betreffende handeling eerder evenwel moet worden beschouwd als een handeling vermeld in artikel 18, § 1, 2e lid, 4°, Btw-Wetboek. Deze handeling is overeenkomstig artikel 44, § 3, 2°, Btw-Wetboek van de belasting vrijgesteld. Het exclusief genot van het onroerend goed wordt hierbij vaak als een significant criterium gehanteerd. De btw die in casu op de facturen verkeerdelijk wordt aangerekend is dus wettelijk niet verschuldigd en kan bijgevolg in hoofde van de huurder niet in aftrek worden gebracht.

De door de administratie aan dergelijke handelingen gegeven kwalificatie en de daaraan verbonden fiscale gevolgen stuiten bij de betrokkenen vaak op verzet en leiden meestal tot de opstelling van een proces-verbaal.

In de gevallen die in voormeld kader ter bemiddeling worden voorgelegd, stelt de FBD meestal een bezoek en/of vergadering ter plaatse voor met alle betrokken partijen. Op die manier kan de FBD als objectieve, onpartijdige en onafhankelijke partij de situatie zo correct mogelijk inschatten, het contract tevens toetsen aan de werkelijkheid en nagaan of aan de hand van voorgelegde stukken, nieuwe elementen of bijkomend overleg, de zienswijze van de ene of ander partij kan worden bijgesteld.

In welbepaalde situaties wordt het onroerend goed zowel voor kantoor- als voor opslagdoeleinden gebruikt. Om in dergelijke gevallen te bepalen of de handeling al dan niet met btw moet worden belast – en bijgevolg wel of niet een recht op aftrek genereert – kan worden verwezen naar punt 54 van de btw-handleiding dat het volgende stipuleert:

De terbeschikkingstelling van opslagruimte is enkel aan de btw onderworpen wanneer zij betrekking heeft op afzonderlijke gebouwen die uitsluitend als opslagruimte zijn ontworpen of ingericht en als zodanig kunnen worden gebruikt.

Bovendien is voor dergelijke terbeschikkingstelling van opslagruimte de vrijstelling van artikel 44, § 3, 2°, van het Btw-Wetboek van toepassing wanneer die terbeschikkingstelling nauw verbonden is met een op grond van deze wetsbepaling vrijgestelde huurovereenkomst betreffende een voor een ander gebruik bestemd goed (bv. bewoning, commerciële doeleinden, e.a.) zodanig dat beide verhuringen economisch één enkele handeling vormen.

Dit is meer bepaald het geval wanneer de opslagruimte en het gehuurde, voor een ander gebruik bestemd gebouw, deel uitmaken van eenzelfde onroerend geheel en beide goederen door dezelfde eigenaar, zelfs bij afzonderlijk gesloten huurovereenkomsten, aan dezelfde huurder worden verhuurd.

De terbeschikkingstelling aan dezelfde huurder van een entrepot en een bedrijfsgebouw die deel uitmaken van eenzelfde onroerend goed, is dus geheel niet aan de btw onderworpen. Deze handeling wordt voor het geheel beschouwd als een onroerende verhuur in de zin van artikel 44, § 3, 2°, van het Btw-Wetboek.

De administratie gedooft echter dat de terbeschikkingstelling toch in het geheel onderworpen is aan btw, als de volgende voorwaarden gezamenlijk vervuld zijn:

- in eenzelfde gebouw is "in" de opslagruimte een kantoor of een plaats voorzien;
- dat kantoor of die plaats doet uitsluitend dienst voor een persoon belast met het beheer van de opgeslagen goederen, en;
- de oppervlakte van dat kantoor of die plaats beslaat niet meer dan 10 % (maximum 10 %) van de totale oppervlakte van het gebouw (Besl. nr. E.T.84.364 van 29.09.1995; Besl. nr. E.T.108.597 van 13.01.2005).

Als de kantoorruimte meer dan 10 % van de oppervlakte van het geheel beslaat, zelfs indien het kantoor of de plaats uitsluitend dienst doet voor het beheer van de opgeslagen goederen, of als de kantoorruimte wordt gebruikt voor andere doeleinden dan het beheer van de opgeslagen goederen of niet "in" de opslagruimte is gelegen, zelfs indien de oppervlakte van de kantoorruimte 10 % of minder van de totale oppervlakte bedraagt, moet de gehele terbeschikkingstelling worden vrijgesteld.

1.2 ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE INNING EN DE INVORDERING

De wet van 10 juli 2017 tot versterking van de rol van de fiscale bemiddelingsdienst voert, vanuit het belang van de bemiddeling voor de invordering, een terminologische aanpassing uit zowel aan artikel 399bis WIB 92, als aan artikel 85ter Btw-Wetboek. Waar overeenkomstig deze wettelijke bepalingen, de FBD tot dan bevoegd was ingeval van een betwisting met "de ontvanger belast met de invordering", is fiscale bemiddeling voortaan wettelijk mogelijk bij iedere betwisting met "een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering".

Op het vlak van de invordering van de inkomstenbelastingen en de btw blijft de core business van de FBD het helpen zoeken naar oplossingen voor betaalproblemen van belastingschuldigen, die aldus vervolgingen met dito kosten willen vermijden. Dit werd in 2017 in het bijzonder versterkt door de invorderingsstrategie van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering. Deze stelt nog steeds de betaling van de belastingen binnen de 12 maanden vanaf het ontstaan van de belastingschuld voorop. In het kader van deze problematiek en in het licht van

het antwoord dat de Minister van Financiën verstrekte op de parlementaire vraag van Volksvertegenwoordiger C. Van Cauter d.d. 1 februari 2017 (zie Jaarverslag FBD 2016, pag. 13), zocht de FBD ook in 2017 passende oplossingen voor de belastingschuldigen, enerzijds rekening houdende met de financiële en sociale toestand van de verzoeker om bemiddeling, maar anderzijds ook steeds met het oog op de finale betaling van de fiscale schuld. Teneinde het grote publiek over deze mogelijkheid tot bemiddeling te informeren, drong de FBD er bij de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering op aan de contactgegevens van de FBD systematisch te vermelden op de weigering van een gevraagde afbetalingsregeling door het Team Invordering of het Infocenter.

Niettegenstaande veel van deze verzoeken zijn onder te brengen onder de noemer "betaalplannen", zijn er heel wat nuances in de behandeling van dergelijke verzoeken en is de creativiteit van de fiscale bemiddelaars terzake de sleutel tot een gunstige bemiddeling. Vooraleer contact te nemen met de bevoegde invorderingsdienst onderzoekt de FBD steeds het verzoek en vormt zich aan de hand van de beschikbare toepassingen een totaalbeeld over het dossier. Om een passende betaalregeling te vinden en teneinde zowel de belangen van de belastingschuldige als van de Schatkist te verzoenen, worden meerdere pistes en oplossingen bewandeld en gesuggereerd.

Volgende ideeën worden daarbij geregeld gebruikt om alsnog een dergelijke win-win-oplossing te bekomen:

- betaalplan met verhoogde aflossingen in maanden van vakantiegeld en eindejaarstoelagen;
- betaalplan met verhoogde aflossingen zodra andere schulden zijn vereffend;
- aanbieden zekere garantie om langere betaalregeling mogelijk te maken;
- betaalplan dat rekening houdt met komende doch voorzienbare fiscale teruggaven;
- aanpassing betalingsmodaliteiten (data – bedrag), wegens niet haalbaar.

De FBD probeert steeds oog te hebben voor een totaaloplossing, die dus ook soms niet-fiscale schuldvorderingen omvat, waarvoor de dienst pas vanaf 1 juni 2018 "officieel" zal bevoegd worden. Een geapprecieerde medewerking wordt daarbij ervaren vanuit de meeste Kantoren Niet-Fiscale Invordering.

In het kader van de betaalplannen is bovendien overleg gepleegd met de federale Ombudsmannen die in dit verband, en vanuit de hen door de belastingplichtigen voorgelegde vragen, een bijzonder onderzoek zijn gestart. De FBD stelt zowel zijn ervaring terzake als de eventuele individuele dossiers daartoe aan de federale Ombudsmannen ter beschikking.

Benevens de algemene problematiek van de betaalplannen, kwam de FBD ook tussen inzake menig andere betwisting op het vlak van de invordering, waaronder:

- beperking effecten bij beslag op vergoedingen die niet zijn beschermd door art. 1409 Ger.W. (bv. facturen door een zelfstandige), met idealiter btw ervan niet vatten om zodoende te kunnen storten aan de btw rekening-courant;
- vermijden cumul van middelen van tenuitvoerlegging via zowel rechtstreekse (via gerechtsdeurwaarder) als onrechtstreekse vervolgingen (vereenvoudigde fiscale derdenbeslagen);
- vermijden vervolgingen in geval van ingediend bezwaar (bezwaar soms nog niet bekend door Team Invordering; bespoedigen vaststelling onmiddellijk verschuldigd gedeelte en daarvoor een betaalregeling uitwerken);
- vermijden cumul van inhoudingen ingevolge derdenbeslagen en terzelfdertijd eis tot vrijwillige afbetalingen;
- invordering lastens echtgenoten in functie van het huwelijksvermogensstelsel;
- verjaring van fiscale schuldvorderingen;
- toekenning van moratoriuminteressen;
- verduidelijking bij aanrekening betalingen, waarvan deels op vervolgingskosten en nalatigheidsinteressen;
- opschorten gedwongen invordering in functie van toch heel eminente aanwendbare fiscale teruggaven (onthefing van de betreffende initiële aanslag of teruggaven betreffende ander aanslagjaar);
- discussies over aanwendingen en details van verschuldigde sommen;
- onverschuldigde betalingen;
- alsnog opschorten van een geplande openbare verkoping;
- opschorten loonbeslag na uitgewerkte betaalregeling;
- procedure collectieve schuldenregeling – nieuwe aanslag – opschorting uitvoerend beslag onder derden – uitwerken tijdelijke betaalregeling;
- procedure onderling overleg met buitenlandse administratie – opschorting procedure gerechtsdeurwaarder;
- toelichting bij aard van de schulden waarop belastingteruggave werd aangewend (+ wettelijke grondslag en reden van deze aanwending);

- vervolgingen bij erfgenamen – gehoudenheid;
- hervatten afbetalingsregeling dat door misverstand niet correct werd nageleefd;
- deblokkeren situatie in kader attesten of akten van erfopvolging.

Ter illustratie volgen hierna enkele casussen waarin de FBD tijdens het jaar 2017 inzake de invordering concreet bemiddelde.

A. Fiscaal derdenbeslag op bankrekeningen – Verhoging van de lasten – Dubbele sanctie (administratieve geldboeten en verhogingen) – Artikel 444 WIB 92

De feiten

Een belastingplichtige blijft een aanzienlijke aanslag in de personenbelasting verschuldigd. Hij is ambtenaar en heeft geen andere schuldeisers. Het Team Invordering legt een fiscaal derdenbeslag bij de bank. Er worden drie bankrekeningen geblokkeerd, waaronder een gemeenschappelijke rekening met een familielid. Op deze manier legt het Team Invordering beslag op al zijn spaargeld en zijn erfenis.

Hij probeert te onderhandelen over de deblokking van de rekeningen en stelt het Team Invordering voor om vrijwillige betalingen te doen (de helft van het verschuldigde bedrag en het saldo door middel van twee afbetalingen) zodat de andere houder van de bankrekening geen schade zou ondervinden van het lopende beslag. Het Team Invordering weigert het voorstel en vraagt hem het volledige bedrag van de schuld te betalen vooraleer het beslag zal worden opgeheven en de drie bankrekeningen worden gedeblokkeerd. Hoewel de bedragen van het derdenbeslag zouden volstaan, kan hij geen betaling doen zolang de bankrekeningen geblokkeerd zijn. Bovendien kan hij zijn facturen voor gas en telefonie, alsook zijn huur, niet meer betalen en leeft hij sinds twee maanden op kosten van zijn familie en vrienden. Hij beschikt niet over het gedeelte van zijn wedde dat niet voor beslag vatbaar is. In het kader van de onderhandelingen had hij meermaals per e-mail contact met het Team Invordering, waaruit hij ten onrechte afleidt dat het nog mogelijk is om een afbetalingsplan te krijgen op voorwaarde dat hij zich tegen het betreffende fiscaal derdenbeslag verzet. Er is evenwel een gerechtsdeurwaarder aangesteld, die het beslag op de bankrekeningen bekrachtigt.

De belastingplichtige neemt contact op met de FBD. De fiscale bemiddelingsaanvraag wordt dezelfde dag ontvankelijk verklaard en de FBD licht aan het Team Invordering de situatie van de belastingschuldige toe en verzoekt om de deblokking van de rekeningen, teneinde aldus de deurwaarderskosten niet te laten oplopen. De situatie is een gevolg van zijn onwetendheid: hij wist niet dat een afbetalingsplan schriftelijk door het Team Invordering moest worden bekrachtigd en evenmin dat dit plan moest bestaan uit maandelijkse afbetalingen in plaats van grotere stortingen om de 3 maanden. Ten slotte heeft hij na de beslaglegging begrepen dat men hem aanraadt om verzet aan te tekenen tegen het fiscaal derdenbeslag, wat de situatie nog heeft verergerd.

In rechte

Uit onderzoek van het dossier blijkt dat er ten laste van betrokkene sinds vele jaren aanslagen van ambtswege worden gevestigd wegens niet-aangifte. Voor de aanslagjaren 2013 en 2014 werd een dubbele sanctie opgelegd: administratieve geldboeten en belastingverhogingen. De toegepaste verhogingen bedragen 100 % voor de aanslagjaren 2013 en 2014, terwijl de gestorte bedrijfsvoorheffing volstond om de verschuldigde personenbelasting volledig te voldoen. Zoals de jaren die eraan voorafgaan, had hij aanspraak kunnen maken op een terugbetaling van belasting, indien hij zijn belastingaangiftes had ingediend. Er is dus geen sprake van moedwillige belastingontwijking, maar enkel van nalatigheid bij de naleving van de wettelijke verplichtingen inzake de indiening van de belastingaangifte. Sinds het aanslagjaar 2013 werd artikel 444 WIB 92 zodanig aangepast dat de belastingverhoging op het niet-aangegeven gedeelte van de inkomsten wordt berekend vóór (en niet langer na) enige verrekening van de voorheffingen, de belastingkredieten, het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting en de voorafbetalingen. Er wordt ambtshalve een sanctie opgelegd, zelfs indien de hoofdsom van de belasting het voorwerp uitmaakt van een terugbetaling na de verrekening van de bedrijfsvoorheffing.

Op het ogenblik dat de fiscale bemiddelingsaanvraag wordt ingediend, zijn de termijnen voor het indienen van een bezwaarschrift reeds verstreken. De FBD wijst de belastingschuldige derhalve op dat hij de mogelijkheid heeft om een verzoek tot kwijtschelding van de administratieve geldboeten en verhogingen te richten aan de minister van Financiën, op grond van het besluit van de Regent van 18.03.1831 (genadeverzoek). Bovendien heeft hij zich tegen het fiscaal derdenbeslag verzet met de bedoeling een afbetalingsplan te bekomen. Maar zijn verzet heeft ertoe geleid dat het Team Invordering het beslag op zijn bankrekeningen moest bekrachtigen door middel van een uitvoerend beslag onder derden door een gerechtsdeurwaarder, in toepassing van artikel 165, § 1, KB/WIB 92. Het Team Invordering heeft hem vervolgens uitgelegd dat het niet mogelijk was om de procedure bij de gerechtsdeurwaarder stop te zetten, tenzij hij het volledige bedrag van de schuld zou betalen. Maar hij kan geen vrijwillige storting doen,

omdat al zijn bankrekeningen geblokkeerd zijn. Hierdoor kan hij evenmin zijn facturen en zijn huur betalen. Dit zal ertoe leiden dat de gerechtsdeurwaarder een proces-verbaal van verdeling zal opmaken, omdat hij van oordeel zal zijn dat er verschillende schuldeisers zijn. Naar aanleiding van de tussenkomst van de FBD heeft het Team Invordering de deblokking van de bankrekeningen bekrachtigd, nadat de gerechtsdeurwaarder de in beslag genomen schuldvordering volledig heeft ingehouden.

Besluit

Er kon in dit geval geen akkoord worden gesloten met het Team Invordering en de hoge gerechtsdeurwaarderskosten komen nog bij de administratieve geldboeten en verhogingen wegens niet-aangifte. De FBD is van oordeel dat de gelden, waarop beslag werd gelegd, volstonden om de belastingschuld volledig aan te zuiveren. De blokkering van de bankrekeningen gedurende drie maanden, de nalatigheidsinteressen en de bijkomende kosten van meer dan 1.200 EUR hadden kunnen worden vermeden, of op z'n minst beperkt kunnen worden. Het dossier inzake het genadeverzoek voor de administratieve geldboeten en de verhogingen heeft uiteindelijk geleid tot een volledige kwijtschelding van de administratieve geldboeten en verhogingen. Een dergelijke kwijtschelding heeft evenwel geen impact op de nalatigheidsinteressen en de vervolgingskosten, waarvoor daartoe dan ook nog een specifieke aanvraag moet worden ingediend bij het bevoegd Regionaal Invorderingscentrum.

B. Personenbelasting – Verjaring van de belasting – Nalatigheidsinteressen

De feiten

Een belastingplichtige blijft een aanslag in de PB verschuldigd voor aanslagjaar 1991. Hij heeft een fiscaal bezwaar ingediend in 1993 en heeft vervolgens het onmiddellijk verschuldigde gedeelte, vastgesteld op grond van artikel 410 WIB 92, betaald. De directeur van de directe belastingen heeft in 1996 een beslissing genomen, en betrokkene heeft daartegen een beroep ingediend bij het bevoegde Hof van Beroep. In 2016, heeft het Hof van Beroep in haar arrest de afstand van geding door de belastingplichtige bekrachtigd.

Het bevoegde Team Invordering heeft aan de belastingschuldige dwangbevelen doen betekenen door een gerechtsdeurwaarder in 1998, 2003 en 2008. Bovendien werden verschillende teruggaven van belastingen (in de PB) aangewend op de betwiste aanslag. Omdat het geschil beëindigd is, eist het Team Invordering de betaling van de bewuste aanslag. De belastingplichtige heeft evenwel, rekening houdend met de verstreken tijd, de verjaring van deze aanslag ingeroepen.

Het bevoegde Team Invordering heeft zijn argumenten beantwoord en is op haar standpunt gebleven, namelijk dat de belasting niet verjaard was en dus nog altijd verschuldigd. De belastingplichtige vraagt bijgevolg de tussenkomst van de FBD om het werkelijk verschuldigde bedrag van zijn belastingschuld te kennen, rekening houdend met enerzijds de regels die van toepassing zijn op de verjaring in de PB en anderzijds de bepalingen betreffende de berekening van de nalatigheidsinteressen. Volgens hem was de belasting verjaard. Hij vraagt dan ook terugbetaling van de sommen (teruggaves van belastingen) die ten onrechte zouden aangerekend zijn.

In rechte

1) Vragen betreffende de verjaring van de belasting

Overwegende dat het laatste dwangbevel werd betekend in 2008 en dat artikel 443bis WIB 92 een verjaringstermijn van 5 jaar voorziet inzake directe belastingen, beroept het Team Invordering zich op een schorsing van de verjaringstermijn gedurende het bezwaar en het beroep voor het Hof van Beroep. Rekening houdend met de betaling van een som in de loop van de maand volgend op de vervalddag van de belasting, werd een gedeelte van dit bedrag toegerekend op de nalatigheidsinteressen (die zijn beginnen lopen vanaf de 1ste dag van de maand die volgt op de vervalddag). Bijgevolg werd het onmiddellijk verschuldigde gedeelte, vastgesteld op grond van artikel 410 WIB 92, niet volledig betaald tijdens de bezwaarprocedure.

Het Hof van Cassatie heeft in haar arresten van 28.10.1993 (Bull. Bel., 1994, nr. 742, p. 2751), geoordeeld dat in het geval van bezwaar, de belasting slechts kan worden ingevorderd door alle middelen van tenuitvoerlegging indien er een onmiddellijk verschuldigd gedeelte is zoals bedoeld in artikel 410 WIB 92. Met andere woorden, kan krachtens deze rechtspraak, in het geval van een bezwaar of beroep in rechte, de verjaring worden gestuit door middel van een dwangbevel omdat het onmiddellijk verschuldigde bedrag bedoeld in artikel 410, WIB 92, niet volledig werd betaald, wat hier het geval is. Het Team Invordering is evenwel niet verplicht om maatregelen van gedwongen tenuitvoerlegging te nemen (beslag, enz.) in afwachting van de definitieve beëindiging van het fiscaal geschil wanneer dit onmiddellijk verschuldigde bedrag gering is.

Doch uit deze rechtspraak moet worden afgeleid dat de dwangbevelen geldig zijn. Artikel 443ter ingevoegd in het WIB 92 door artikel 297, PW 22.12.2003 (BS 31.12.2003), en in werking getreden op 10.01.2004, bepaalt :

“§ 1 Elk rechtsgeding met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belastingen en voorheffingen dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar van deze belastingen of voorheffingen of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

Het bezwaar en de in artikel 376 bedoelde aanvraag tot ontheffing schorsen eveneens de verjaring.

§ 2. De schorsing vangt aan met de inleidende vordering en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

Evenwel in geval van bezwaarschrift of aanvraag tot ambtshalve ontheffing bedoeld in artikel 376, vangt de schorsing aan met het verzoek waarbij het administratief beroep wordt ingeleid.

Zij eindigt :

- *wanneer de belastingplichtige een rechtsvordering heeft ingesteld, op de dag dat de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan;*
- *in de andere gevallen, na verloop van de termijn die voor de belastingplichtige openstaat om een beroep in te stellen tegen de administratieve beslissing.”*

Uit deze bepaling volgt dat, sinds de inwerkingtreding ervan, ieder administratief beroep of iedere rechtsvordering met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belastingen, ongeacht of deze is ingesteld door de administratie, de schuldenaar van deze belastingen of voorheffingen of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld, de verjaring schorst. De belastingaanslag was niet verjaard op het ogenblik van de inwerkingtreding van deze nieuwe bepaling, zodat deze van toepassing is op de betrokken belastingplichtige. De verjaring werd gestuit door de dwangbevelen van 1998, 2003 en 2008 en dit betekent dat er steeds een nieuwe termijn van 5 jaar loopt vanaf iedere betekening van zo'n dwangbevel. Omdat de verjaring bovendien niet was ingetreden op het ogenblik van de inwerkingtreding van artikel 443ter WIB 92, hetzij op 10.01.2004, is de verjaring geschorst tot “op de dag dat de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan” (zie paragraaf 2 van deze bepaling).

Rekening houdend met de algemene bewoordingen van artikel 443ter WIB 92, geldt de schorsing van de verjaring voor het geheel van de betwiste belasting. Indien er evenwel een onmiddellijk verschuldigd (onbetaald) gedeelte bestaat in de zin van artikel 410 WIB 92, is er niets dat het Team Invordering belet om de verjaring te stuiten door middel van een dwangbevel voor de gehele aanslag (cf. supra). Het dwangbevel van 2008 is dus de laatste verjaringstuitende akte.

Omdat de verjaringstermijn van 5 jaar geschorst is op grond van artikel 443ter WIB92, begint deze terug te lopen op de dag dat de gerechtelijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan. Deze termijn van 5 jaar kon in ieder geval niet opnieuw beginnen lopen vóór de datum van het arrest gewezen door het Hof van Beroep in 2016. Het was dus niet nodig om een nieuw dwangbevel te betekenen na 2008. De verjaring van de aanslag zal niet intreden vóór 2021.

In de hypothese waarin het bedrag van het krachtens artikel 410 WIB 92 onmiddellijk verschuldigd gedeelte volledig betaald werd, zou de conclusie dezelfde zijn. Het Hof van Cassatie heeft immers in haar arresten van 22.09.2011 (F.10.0015.N en F.10.0052.N) in dezelfde hypothese van betwiste belastingen waarvan het onmiddellijk verschuldigd gedeelte werd betaald of werd tenietgedaan, voor recht gezegd, dat, voor zover er uit artikel 410, WIB 92 voortvloeit dat het instellen van een bezwaar tot gevolg heeft dat de betaling van de belastingschuld niet kan worden verkregen, er uit deze wetsbepaling en uit artikel 2251, BW moet afgeleid worden dat de verjaring van de invordering geschorst is.

Er kan geconcludeerd worden dat, ongeacht de hypothese waarin men de verjaringstermijn onderzoekt (volledige of gedeeltelijke betaling van het onmiddellijk verschuldigd gedeelte), de betwiste aanslag niet verjaard is.

2) Berekening van de nalatigheidsinteressen en toegerekende betalingen

De nalatigheidsinterest werd berekend rekening houdende met het ingediende bezwaarschrift en de termijn die is verstreken tot aan de directoriale beslissing van 1996. Het onmiddellijk verschuldigde gedeelte werd vastgesteld, zodat de vervolgingsmaatregelen tijdelijk werden geschorst (artikel 410 WIB 92). Overeenkomstig wat wordt bepaald in artikel 414, § 2, WIB 92, dat in casu van toepassing is, is bij gebrek aan kennisgeving binnen 18 maanden na datum van ontvangst van het bezwaarschrift in 1993, de nalatigheidsinterest niet verschuldigd voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is dan het overeenkomstig artikel 410 WIB 92 vastgestelde bedrag, gedurende het tijdperk dat begint op de eerste van de maand die volgt op die waarin de termijn van 18 maanden verstrijkt, en afloopt op het einde van de maand waarin de voormelde beslissing ter kennis is gebracht.

In casu zijn de nalatigheidsinteressen berekend op de verschuldigde hoofdsom, rekening houdende met de data van de volgende gebeurtenissen:

Verzending van het aanslagbiljet

Begin berekening nalatigheidsinteressen

Ontvangst bezwaarschrift

Berekening van de termijn van 18 maanden

Schorsing van de berekening van de nalatigheidsinteressen

Kennisgeving van de directoriale beslissing

Einde schorsing nalatigheidsinteressen.

De toepasselijke rentevoeten zijn:

- 0,8 % per kalendermaand tot 31.12.1998
- en 7 % per jaar vanaf 1.01.1999.

Voor de gedeeltelijke schorsing van de berekening van de nalatigheidsinteressen, moet rekening worden gehouden met het onmiddellijk verschuldigde gedeelte. De nalatigheidsinteressen worden met andere woorden tijdens deze periode van gedeeltelijke schorsing slechts berekend op het onmiddellijk verschuldigde gedeelte of het onbetaalde saldo daarvan. Rekening houdend met de betaling van het bedrag dat overeenstemt met het onmiddellijk verschuldigde gedeelte tijdens de maand die volgt op de vervaldag, zijn de nalatigheidsinteressen die in mindering zijn gebracht op deze eerste betaling gelijk aan één maand nalatigheidsinteressen.

Er is evenwel geen interest verschuldigd indien het bedrag ervan lager is dan 200 BEF per maand. Omdat het bedrag van de nalatigheidsinterest berekend op het saldo van het onmiddellijk verschuldigd gedeelte lager is dan 200 BEF per maand, is er geen interest verschuldigd gedurende de periode van de gedeeltelijke schorsing, die afloopt in 1996, na de kennisgeving van de beslissing van de directeur van de directe belastingen. Bovendien wordt bij de berekening van de interesten rekening gehouden met de verschillende betalingen die zijn toegerekend op de aanslag tussen 1993 en 2016.

Het Team Invordering heeft in het kader van de bemiddelingsprocedure, de berekening van de interesten gewijzigd in het voordeel van de belastingplichtige die, op basis van de verstrekte toelichting, besliste in te stemmen met deze oplossing.

Besluit

De instelling van een rechtsvordering werd vermeden en de aanslag werd volledig betaald.

C. Betaalde aanslagen – Verzoek de beslagen te handlichten en de teveel ontvangen sommen terug te betalen

Een belastingplichtige heeft verscheidene keren geprobeerd om bij het Team Invordering de handlichting te bekomen van de beslagen die hem elke maand een aanzienlijk deel van zijn inkomsten ontnemen, alhoewel de aanslagen sinds meer dan een jaar werden betaald en hij geen fiscale schulden meer heeft. Alhoewel er hem reeds bedragen werden terugbetaald, heeft deze situatie geleid tot de betaling, een maand voor de wettelijke vervaldag, van zijn nieuwe aanslag in de onroerende voorheffing.

De tussenkomst van de FBD heeft het mogelijk gemaakt om de toestand op te helderen. Het onderzoek van de aanvraag heeft aan het licht gebracht dat er nog drie fiscale derdenbeslagen actief waren hoewel de aanslagen waren betaald. Een aanzienlijk te veel geïnd bedrag kon worden terugbetaald en de handlichtingen werden naar de derde-beslagenen gestuurd.

De door dit voorbeeld geïllustreerde problematiek is eigen aan het leggen van meerdere beslagen. Wanneer het Team Invordering op hetzelfde moment fiscale derdenbeslagen naar verscheidene derde-beslagenen stuurt voor identieke fiscale schulden en de bedragen van verschillende herkomst maandelijks worden aangerekend, is het mogelijk dat een of meerdere derde-beslagenen betalingen blijven doen aan de FOD Financiën terwijl de schulden al volledig betaald zijn. Het Team Invordering moet in dat geval voor elk beslag een handlichting versturen van zodra de betrokken aanslagen zijn aangezuiverd.

Een nieuwe listing "betalingen", die iedere werkdag wordt bijgewerkt en ter beschikking is van het Team Invordering, bevat het saldo van de schuld op de datum van raadpleging van de listing, zodat de eventuele handlichtingen onmiddellijk kunnen worden verstuurd.

D. Verzoek om betalingstermijnen – Schenking ingevolge een afkoop van een levensverzekering

De feiten

Een zaakvoerder heeft voor de betaling van een VenB van zijn vennootschap van meer dan 140.000 EUR een uitstel van betaling gevraagd. Het Team Invordering heeft hem dit geweigerd. Er werd een afbetalingsplan in 4 keer toegekend maar dit werd stopgezet wegens het uitblijven van een betaling.

De zaakvoerder heeft het Team Invordering voorgesteld om zich persoonlijk te verbinden om deze vennootschapsbelasting te betalen en liet het Team weten dat hij meerdere mogelijkheden overwoog (verkoop van een persoonlijk onroerend goed, lening of schenking door een familielid). Aangezien hij in de onmogelijkheid verkeert om de verschuldigde belasting onmiddellijk te betalen en er geen akkoord werd bereikt, dient hij bij de FBD een aanvraag in. Hij roept in dat de tijdelijke financiële moeilijkheden van zijn vennootschap het gevolg zijn van de gezondheidsproblemen waarmee hij onlangs werd geconfronteerd. Hij benadrukt de bijzonder negatieve impact die beslagen zouden hebben op zijn cliënteel of op zijn latere inkomsten.

Voorgestelde oplossing

Binnen het raam van het onderzoek van het dossier, vraagt de FBD bewijzen van de stappen die werden ondernomen om een snelle oplossing te vinden. De zaakvoerder stelt voor om de betaling te doen met behulp van een schenking die een familielid hem wil doen ingevolge de afkoop van een levensverzekering die momenteel lopende is. Enkele weken nadien - er moet namelijk eerst een akte worden verleden voor een notaris - zal hij op die manier de belastingschuld kunnen betalen.

Via de FBD werden de bewijsstukken bezorgd aan het Team Invordering en werd de invordering van de aanslag voorlopig geschorst. De zaakvoerder verbindt er zich toe om het Team Invordering en de FBD op de hoogte te houden van de voortgang van de schenking. De aanslag wordt vervolgens betaald door middel van vier opeenvolgende betalingen die gebeuren met een interval van twee of drie weken, rekening houdend met de criteria die bij dit soort van procedures verplicht worden gehanteerd.

E. Onroerende voorheffing – Onroerend goed in onverdeeldheid – Inhouding van een terugbetaling inzake personenbelasting terwijl de begunstigde ervan geen schuldenaar van de onroerende voorheffing is

De feiten

De verzoeker Y heeft geen belastingschulden maar toch wordt een fiscale compensatie sui generis op zijn teruggave toegepast: er wordt een bedrag van zijn teruggave in de PB ingehouden, om te worden aangerekend op een saldo van een aanslag in de OV die verschuldigd is door zijn broer voor een onroerend goed dat ze beiden in onverdeeldheid bezitten. Hij had reeds eerder zijn aandeel in de OV, zelfs nog voor de vervaldag, betaald en betwist die inhouding, stellende dat zijn broer en niet hij het saldo moet betalen.

Voorgestelde oplossing

De OV betreffende een onroerend goed dat aan verscheidene eigenaars toebehoort, wordt ingekohierd op naam van een of meerdere eigenaars, gevolgd door de woorden "in onverdeeldheid" (artikel 133, § 3, KB/WIB 92).

Elke mede-eigenaar moet zijn aandeel betalen. Er is tussen de mede-eigenaars geen hoofdelijkheid van toepassing. Bovendien is de aanwending, overeenkomstig artikel 334 PW 27.12.2004 (BS 31.12.2004), mogelijk op voorwaarde dat de rechthebbende van de terugbetaling ook de schuldenaar is van de aan te zuiveren schuld. In dit geval is de schuldenaar van het saldo niet de verzoeker om bemiddeling. Naar aanleiding van de tussenkomst van de FBD werd hem de onterecht ingehouden som terugbetaald.

F. Vennootschapsbelasting – Coöperatieve vennootschap met onbeperkte en hoofdelijke aansprakelijkheid – Ontslag van de vennoot – Hoofdelijke aansprakelijkheid

De feiten

Een natuurlijk persoon krijgt van het Team Invordering Rechtspersonen een brief waarin de betaling wordt geëist van een saldo van de vennootschapsbelasting ingekohierd op naam van een coöperatieve vennootschap met onbeperkte hoofdelijke aansprakelijkheid (afgekort "cvoha").

Het Team Invordering is van oordeel dat hij als vennoot van de cvoha hoofdelijk is gehouden tot de betaling van die belasting (toepassing van artikel 352 W.Ven). Hij probeert tevergeefs een minnelijke schikking te treffen en dient een bezwaar in. Aangezien hij met het invorderingsteam niet tot een akkoord komt en het team met onmiddellijke vervolgingen dreigt, neemt hij via zijn advocaat contact op met de FBD.

In rechte

Betrokkene betwist dat hij hoofdelijk is gehouden tot de betaling van de belasting en wel om de volgende redenen:

- Bij de oprichting van de cvoha in 2010 was hij geen vennoot en ook niet op het ogenblik van het belastbaar feit in 2012 (op het moment van de inning van de belaste inkomsten).

- Volgens de leer van het Hof van Cassatie is de vennoot van een coöperatieve vennootschap met onbeperkte en hoofdelijke aansprakelijkheid die tot de vennootschap is toegetreden na de oprichting ervan en wiens handtekening in het register van de deelbewijzen niet is voorafgegaan door de geschreven vermelding "goed voor onbeperkte en hoofdelijke verbintenis" (artikel 357 W.Ven) niet aansprakelijk voor de schulden van de vennootschap (Cass., 3.04.2014, F.12.0205.N).
- Het Team Invordering levert niet het bewijs van die geschreven vermelding in het deelbewijzenregister van die cvoha.
- Bovendien heeft betrokkene in 2015 zijn deelbewijzen overgedragen en heeft hij ontslag genomen.
- Hij heeft klacht ingediend bij de gewestelijke arbeidsinspectie en voegt het proces-verbaal ervan bij.
- Ten slotte betwist hij dat hij voor die vennootschap heeft gewerkt en beroept hij zich op een document dat werd ondertekend door de oprichter, vennoot en feitelijke zaakvoerder die zich verbindt tot het betalen van de schulden.

Als bewarende maatregel werd in juli 2017 tegen de betwiste aanslag een fiscaal beroep ingesteld. Het bemiddelingsverzoek betreft echter de invordering van de belastingschuld en de gecombineerde toepassing van de artikelen 393, § 2, WIB 92, 352 en 357, W.Ven en 1200, BW.

Naar aanleiding van de tussenkomst van de FBD besliste het Team Invordering om de invorderingsmaatregelen voor deze belastingaanslag ten laste van betrokkene op te geven, waardoor een gerechtelijke procedure kon worden vermeden.

1.3 ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE PATRIMONIUMDOCUMENTATIE

1.3.1 ADMINISTRATIE RECHTSZEKERHEID

1.3.1.1 Registratierechten

Het betoog van de FBD bij de bevoegde dienst van de Administratie Rechtszekerheid dat de belastingplichtige stappen heeft ondernomen bij de gemeentelijke stedenbouwkundige dienst om een vergunning voor de uitvoering van werken strekkende tot opheffing van het onbewoonbaarheidsbesluit te bekomen, alsook het bewijs van vestiging van de hoofdverblijfplaats van de belastingplichtige 7 kalenderdagen na de opheffing van deze juridische onmogelijkheid, heeft geleid tot de kwijtschelding van de fiscale boete die werd opgelegd wegens laattijdige bewoning.

1.3.1.2 Successierechten

Voorbeeld 1

Wanneer de belastingplichtige laattijdig of slechts gedeeltelijk de ingevolge een nalatenschap vastgestelde rechten betaalt, wordt die betaling eerst aangerekend op de intresten. Nadien, wanneer alles is betaald en de belastingplichtige een gemotiveerde vraag tot teruggave van de intresten indient, wordt hem geantwoord dat artikel 141 *bis* van het W.Succ. toelaat de intresten kwijt te schelden maar niet om ze terug te betalen.

Het laatste lid van artikel 82 van het Wetboek bepaalt dat, met instemming van de administratie, de betaalde sommen eerst op het kapitaal mogen toegerekend worden. Deze manier van werken zou moeten worden veralgemeend, temeer daar de intresten nog steeds worden berekend aan een tarief van 7% per jaar, tegen 4% voor de inkomstenbelastingen vanaf 1 januari 2018.

Voorbeeld 2

De passiefpost van een aangifte van nalatenschap vermeldt een schuld in de rekening-courant van de overledene ten opzichte van de vennootschap die hij samen met zijn echtgenote bezat, waardoor de nalatenschap verlieslatend wordt. Het is niet duidelijk of deze schuld eigen is aan de overledene of dit een schuld is van de beide echtgenoten. Omdat deze schuld in de rekeningen van de vennootschap werd afgewaardeerd wegens de geringe kans er betaling voor te verkrijgen, vraagt het successiekantoor een bijkomende aangifte waarbij deze waardevermindering in het actief wordt opgenomen. Het kantoor bevoegd voor de vennootschapsbelasting wacht de regeling van de nalatenschap af om het dossier af te sluiten.

De FBD brengt de raadsman van de erfgenamen, het successiekantoor en het kantoor bevoegd voor de vennootschapsbelasting samen waardoor het nalatenschapsdossier kan worden afgesloten: inderdaad, zelfs indien de schuld slechts voor de helft in het passief van de nalatenschap zou worden opgenomen blijft de nalatenschap verlieslatend. Bovendien werden de aandelen, opgenomen in het actief van de nalatenschap, gewaardeerd zonder rekening te houden met de vordering van de vennootschap tegen de overledene wegens de geringe kans er betaling van te krijgen.

1.3.2 ADMINISTRATIE OPMETINGEN EN WAARDERINGEN

1.3.2.1 Vaststelling van het kadastraal inkomen

De bemiddeling op dit vlak verliep grosso modo zoals de vorige jaren. De FBD ervaart in haar contacten met de onderzoekende ambtenaren doorgaans een positieve samenwerking met zin voor realiteit. Hierna volgen enkele regelmatig weerkerende onderwerpen of onderwerpen met een specifiek belang.

1.3.2.2 Huurwaarde - Vergelijkingspunten

Wanneer het kadastraal inkomen van nieuw gebouwde of gewijzigde onroerende goederen moet worden geschat of her-schat moet dit gebeuren door rechtstreeks gebruik te maken van de huurwaarden vastgesteld op 1 januari 1975 of door vergelijking met gelijkaardige gebouwde percelen waarvan het kadastraal inkomen definitief is (artikel 477, §1, WIB 92).

De administratie wordt evenwel geconfronteerd met de beperkingen van haar referentiekader. De gehanteerde huurwaarden zijn immers voortgesproten uit het bestand van de verhuurde gebouwen die op 1 januari 1975 bestonden. De op dat tijdstip beschikbare referenties vertonen belangrijke tekortkomingen als zij moeten dienen voor het bepalen van de huurwaarde (op 1.1.1975) van de huidige gebouwde onroerende goederen en dit in alle sectoren.

Zo heeft de administratie geen specifieke referenties voor B&B's: moeten deze vergeleken worden met hotels of met gewone huizen of past een eigen benadering? Een gelijkaardig probleem stelt zich bijvoorbeeld ook voor de assistentiewoningen. Wat ook met de residentiële gebouwen die worden opgericht in voorheen industriële of agrarische gebieden? Hoe moet de administratie omgaan met de huidige strenge normen van isolatie en ventilatie in nieuwbouwwoningen en alternatieve verwarmingsmiddelen die in de plaats komen van de klassieke centrale verwarming?

De FBD ervaart dat in dergelijke gevallen de vergelijking niet refereert naar de toestand op 1.1.1975 maar naar de actuele toestand die daar meestal na meer dan 40 jaar grondig van verschilt.

KI's van 745 EUR of minder

Indien het bedrag van het KI van een woning 745 EUR of minder bedraagt en voor zover ook alle andere voorwaarden zijn vervuld, kunnen, in geval van verkoop, de registratierechten worden verminderd en kan de bewoner een vermindering van de onroerende voorheffing bekomen.

Het bepalen van een dergelijk KI heeft dan ook verstrekken fiscale gevolgen. Ook in deze heeft de FBD ervaren dat de voormelde evoluties in de (sociale) woningbouw maken dat de vergelijkingspunten niet meer adequaat zijn en deze nieuwe woningen veel minder dan vroeger het predikaat "bescheiden" woning verwerven.

Bezwaren

Wanneer een belastingplichtige een geldig bezwaar heeft ingediend tegen een hem betekend KI wordt dit bezwaar behandeld door de onderzoekende ambtenaar. Deze vervolledigt desgevallend het dossier en onderzoekt, met behulp van de schattingsdocumentatie of het kadastraal inkomen correct werd vastgesteld.

Vervolgens gaat hij over tot een plaatsbezoek. Wanneer het plaatsbezoek niet leidt tot een akkoord wordt de bezwaarindener uitgenodigd voor de onderhandelingen.

De onderzoekende ambtenaar kan reeds ter gelegenheid van het plaatsbezoek wijzen op de fiscale bemiddelingsprocedure. Leiden de onderhandelingen niet tot een akkoord, dan dient de onderzoekende ambtenaar de mogelijkheid tot fiscale bemiddeling voor te stellen.

De FBD ervaart evenwel, uit telefonische vragen om inlichtingen van de burgers over de fiscale bemiddelingsprocedure, dat de onderzoekende ambtenaar soms reeds na het eerste (administratief) onderzoek van het bezwaar, aanstuurt op een afstand van het bezwaar of een akkoord, nog voor het plaatsbezoek heeft plaatsgehad en onderhandelingen werden gevoerd en daarbij niet wijst op de mogelijkheid tot fiscale bemiddeling.

1.3.2.3 Vaststelling verkoopwaarde inzake registratie- en successierechten

De belastbare grondslag voor de heffing van het registratierecht bij verkoop is de prijs en de lasten bedongen in de akte, waarbij deze grondslag in geen geval lager mag zijn dan de verkoopwaarde van de overgedragen onroerende goederen.

Wanneer de betwisting over de vaststelling van deze verkoopwaarde blijft bestaan, kan de belastingplichtige zich richten tot de FBD die op basis van de argumenten van beide partijen zal trachten tot een overeengekomen waarde te komen.

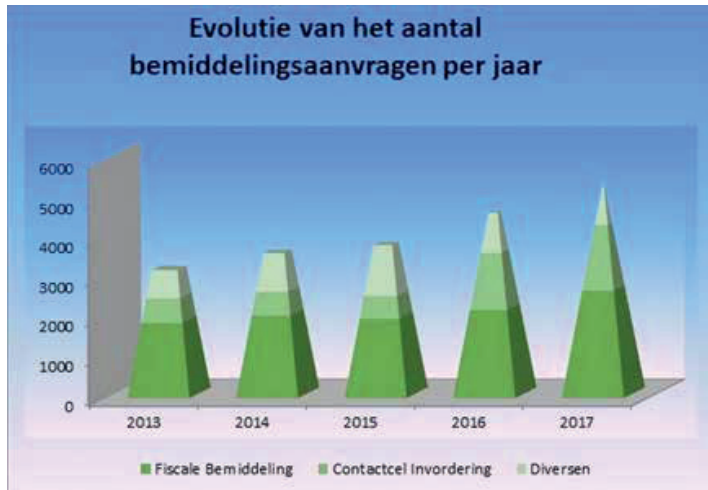
Een praktisch probleem blijft bestaan in de mate dat de belastingplichtige slechts de waarde kent van de vergelijkingspunten die de administratie hem verschaft ter verantwoording van de waarde die zij heeft vastgesteld (tekortschatting) en hij om redenen van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer en het beroepsgeheim geen toegang heeft tot alle gegevens van de Administratie Opmetingen & Waarderingen.

DEEL 4 STATISTIEKEN



1. ALGEMEEN

1.1 EVOLUTIE GEDURENDE DE LAATSTE 5 JAAR



1.2. NIEUWE DOSSIERS

In 2017 ontving de Fiscale Bemiddelingsdienst 5.334 nieuwe dossiers. Deze kunnen worden onderverdeeld in drie categorieën:

- 2.620 dossiers "Fiscale Bemiddeling";
- 1.614 dossiers "Contactcel Invordering";
- 1.100 dossiers "Diversen".

Ten opzichte van 2016 steeg het aantal dossiers met 799 of een stijging van 17 %. De stijging kan als volgt worden opgesplitst: bemiddelingsaanvragen +469, dossiers contactcel +213 en dossiers diversen +117.

Deze nieuwe dossiers worden bij de 1.054 dossiers gevoegd die nog in behandeling waren eind 2016. Dit brengt het totaal aantal te behandelen dossiers tijdens het jaar 2017 op 6.388.

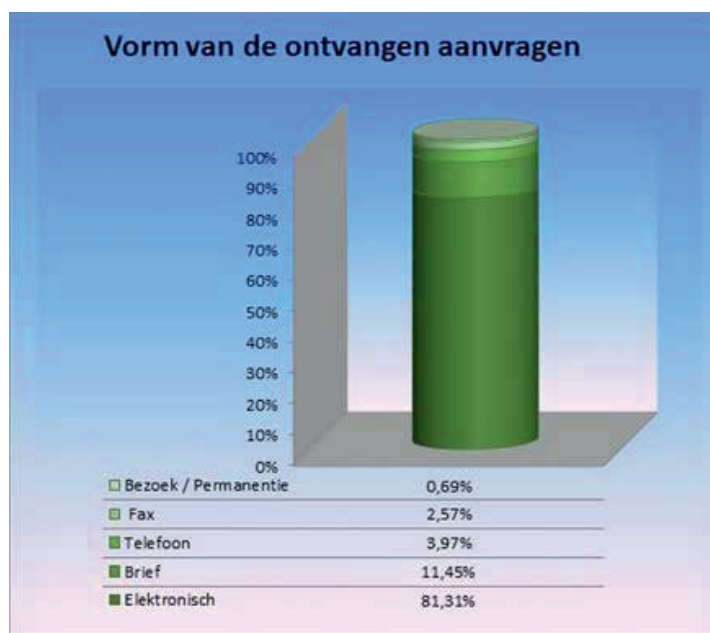
1.3. WIJZE VAN INDIENING

De vele dagelijkse telefonische oproepen, los van de indiening van een verzoek tot bemiddeling, worden niet geregistreerd. Toch moet hier worden opgemerkt dat uit de telefonische contacten blijkt dat de hulpbehoevende burger meer dan ooit nood heeft aan duidelijke informatie en aan een rechtstreeks antwoord op zijn persoonlijke fiscale vragen.

Aanvragen om bemiddeling kunnen op verschillende wijze worden ingediend:

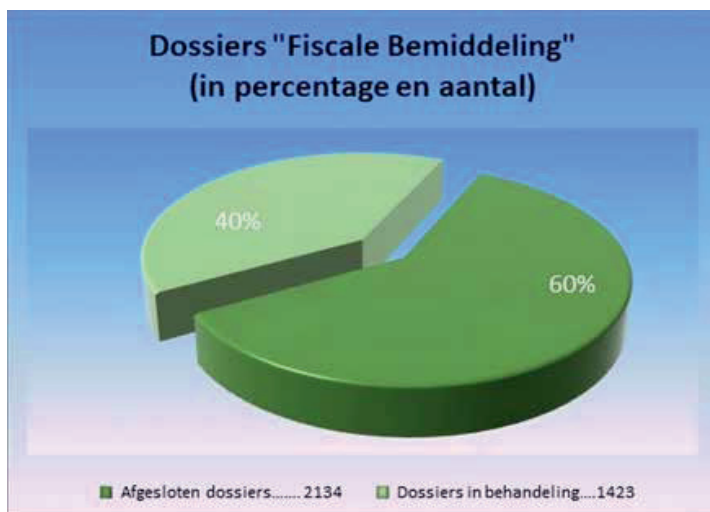
- elektronisch;
- schriftelijk;
- telefonisch;
- per fax;
- mondeling.

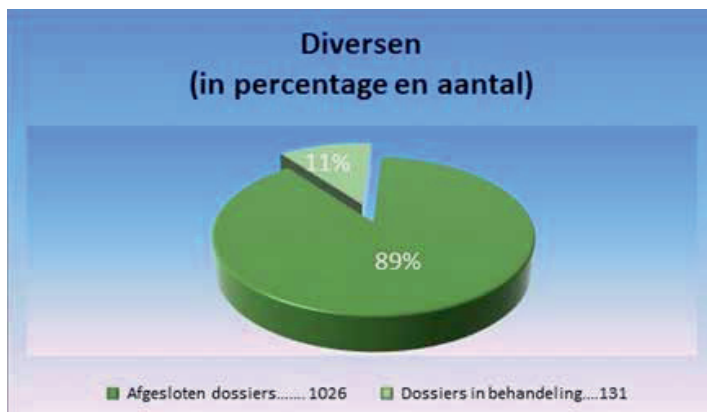
Voor het jaar 2017 ziet het overzicht er als volgt uit.



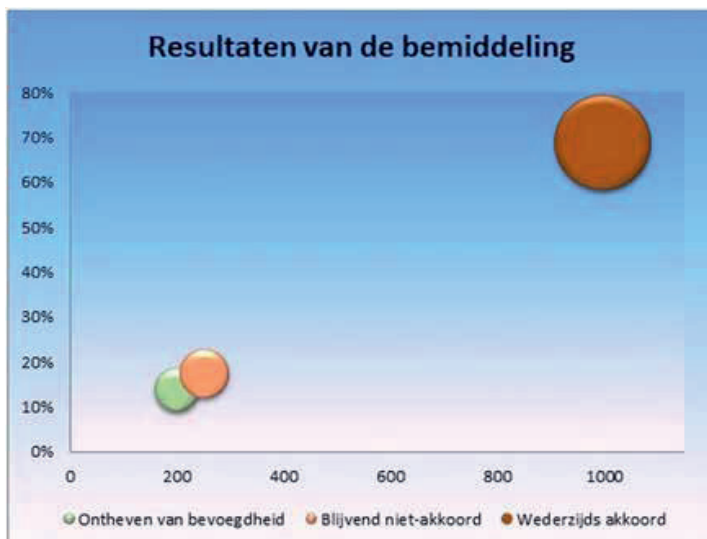
1.4. UITSPLITSING

Hieronder volgt de uitsplitsing per categorie van het aantal afgehandelde en het aantal nog in behandeling zijnde dossiers op 31 december 2017.



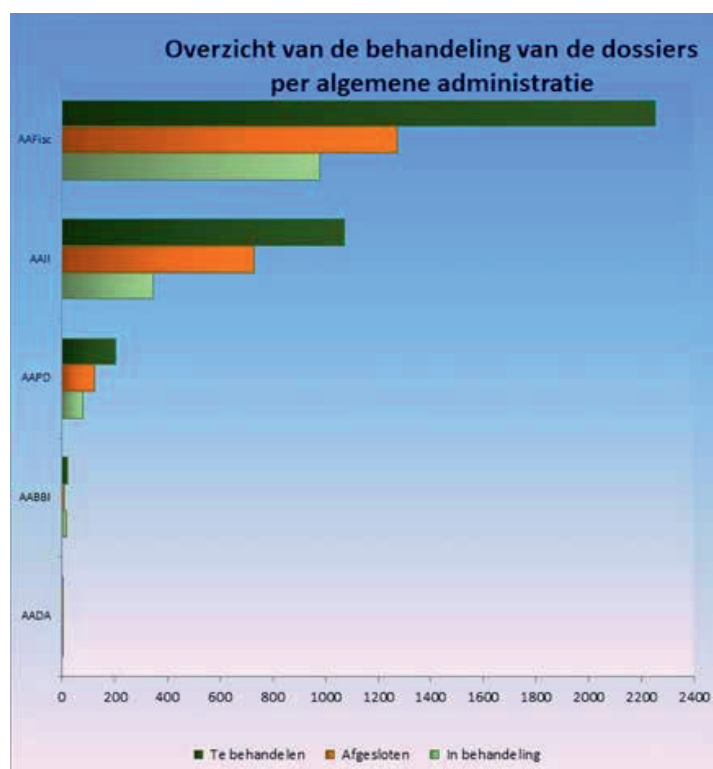


1.5. RESULTATEN



1.6. DOSSIERS "FISCALE BEMIDDELING" – ALGEMEEN OVERZICHT PER ADMINISTRATIE EN PER TAALROL

Globaal overzicht van de behandeling van de dossiers "Fiscale Bemiddeling" (gedetailleerde cijfers)							
	Totaal	Betrokken algemene administratie	Aantal aanvragen		Verdeling op basis van de taal van de aanvrager		
					Nederlands + Duits	Frans	(in %)
Dossiers te behandelen	3557 (100 %)	AAFisc	2255	63,40 %	1154 + 8	1093	52/48
		AAII	1075	30,22 %	695	380	65/35
		AAPD	203	5,71 %	59	144	29/71
		AABBI	21	0,59 %	7	14	33/67
		AAD&A	3	0,08 %	3	0	100/0
Afgesloten dossiers	2134 (60 %)	AAFisc	1274	59,70 %	677 + 7	590	54/46
		AAII	728	34,22 %	522	206	72/28
		AAPD	125	5,86 %	34	91	27/73
		AABBI	6	0,28 %	3	3	50/50
		AAD&A	1	0,05 %	1	0	100/0
Dossiers in behandeling op 31/12/2017	1423 (40 %)	AAFisc	981	68,94 %	477 + 1	503	49/51
		AAII	347	24,39 %	173	174	50/50
		AAPD	78	5,48 %	25	53	32/68
		AABBI	15	1,05 %	4	11	27/73
		AAD&A	2	0,14 %	2	0	100/0



2. PER ADMINISTRATIE

2.1. ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE FISCALITEIT

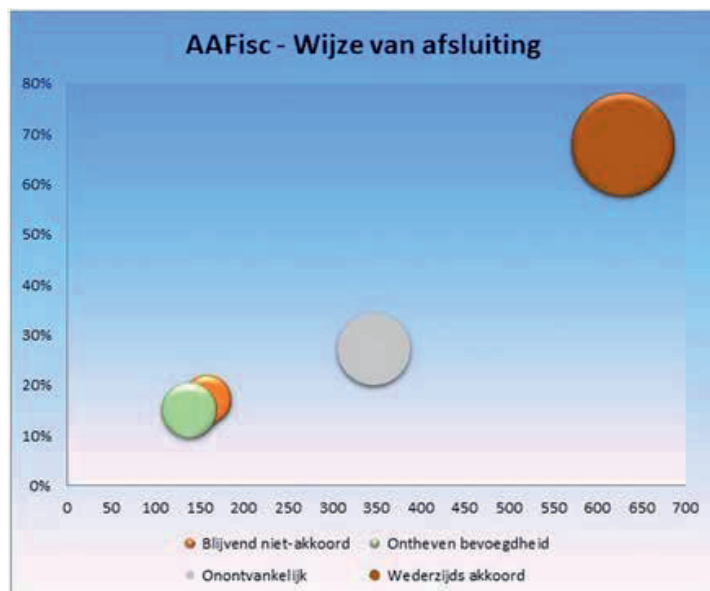
AAFisc – Uitsplitsing van de afgesloten dossiers “Fiscale Bemiddeling”						
Aantal afgesloten dossiers 1274						
Ontvankelijke aanvragen 927 (73 %)			Onontvankelijke aanvragen 347 (27 %)			
Type van beslissing	Nederlands + Duits		Frans	Nederlands + Duits		Frans
Wederzijds akkoord	68 %	345 + 3	281	97 + 2	144	70 %
Ontheven van bevoegdheid	15 %	70 + 1	68	35	44	23 %
Blijvend niet-akkoord	17 %	116 + 1	42	12	3	4 %
				1	5	2 %
				1	3	1 %

De reden “geen bezwaarschrift of verzoek tot ambtshalve ontheffing werd ingediend” blijft de belangrijkste categorie van de onontvankelijke dossiers vertegenwoordigen. Belastingplichtigen verwachten dat ze reeds vóór het instellen van een dergelijk administratief beroep, hun geschil met de fiscus kunnen bemiddeld zien.

De categorie “bezwaar/verzoek tot ambtshalve ontheffing werd reeds beslist” is de op één na belangrijkste. Soms gaat het over reeds effectief afgesloten bezwaarschriften op het ogenblik dat om bemiddeling wordt verzocht.

In andere gevallen wordt de beslissing genomen zonder dat de FBD ook maar enige kans kreeg om te bemiddelen of werd het verzoek om bemiddeling inzake inkomstenbelastingen pas ingediend op het einde van de zes maanden (of negen maanden) voorziene behandelingstermijn van het bezwaarschrift.

Door de invoering van een wettelijke schorsende werking van de wachttermijnen vermeld in artikel 1385undecies Ger.W. (inwerkingtreding 1 september 2017 – W 10 juli 2017 – BS 20 juli 2017, 2de editie) zou dit probleem voortaan moeten zijn verholpen.



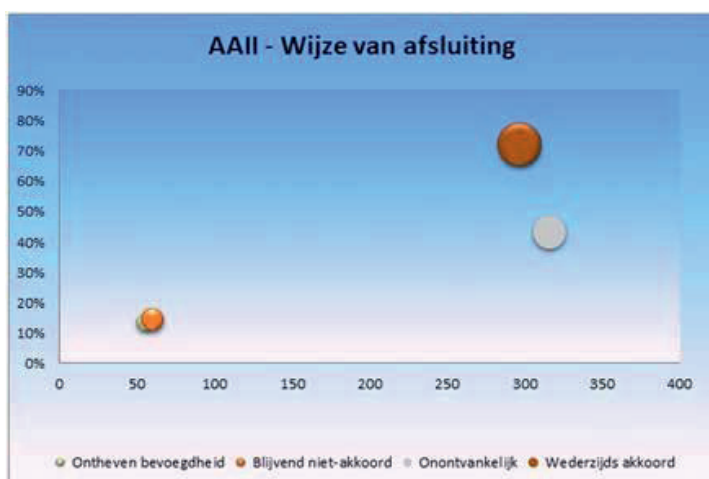
2.2. ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE INNING EN DE INVORDERING

AAIL – Uitsplitsing van de afgesloten dossiers “Fiscale Bemiddeling”						
Aantal afgesloten dossiers 728						
Ontvankelijke aanvragen 412 (57 %)			Onontvankelijke aanvragen 316 (43 %)			
Type van beslissing		Nederlands + Duits	Frans	Nederlands + Duits	Frans	Reden
Wederzijds akkoord	72 %	205	92	7	0	2 % FBD onbevoegd
				232	58	92 % Geen geschil met de ontvanger
Ontheven van bevoegdheid	13 %	24	31	2	15	5 % Manifest ongegrond
Blijvend niet-akkoord	15 %	51	9	1	1	1 % Vordering in rechte

In het overgrote deel van de onontvankelijke dossiers is er geen geschil met het Team Invordering en/of het Infocenter.

We stellen vast dat vele belastingsschuldigen zich tot de FBD blijven richten vooraleer het probleem aan te kaarten bij de bevoegde invorderingsdienst (Team Invordering of doorgaans Infocenter).

In die gevallen vervult de FBD zijn rol van dienstverlener. Het verzoek wordt niet enkel onontvankelijk verklaard. Aan de verzoeker wordt ook steeds de weg gewezen naar de bevoegde invorderingsdienst.



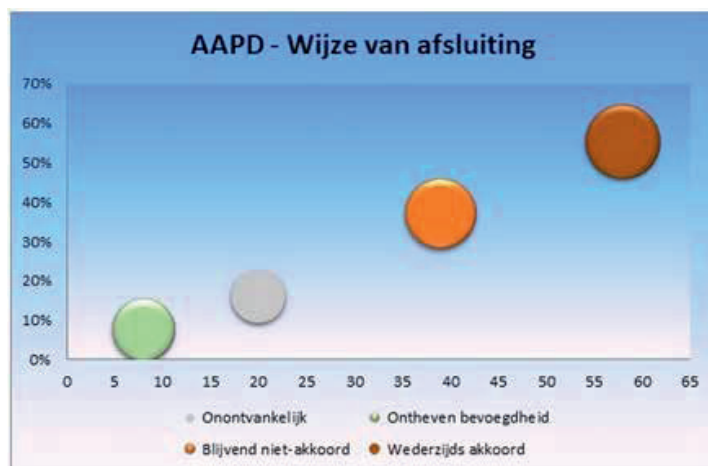
2.3. ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE PATRIMONIUMDOCUMENTATIE

AAPD – Uitsplitsing van de afgesloten dossiers “Fiscale Bemiddeling”							
		Aantal afgesloten dossiers					
		125					
		Ontvankelijke aanvragen		Onontvankelijke aanvragen			
		105 (84 %)		20 (16 %)			
Type van beslissing		Nederlands	Frans	Nederlands	Frans		Reden
Wederzijds akkoord	55 %	17	41	8	3	55 %	Geen bezwaar ingediend
				2	5	35 %	FBD onbevoegd
Ontheven van bevoegdheid	8 %	1	7	0	1	5 %	Bezwaar werd reeds beslist
Blijvend niet-akkoord	37 %	6	33	0	1	5 %	Geen blijvend geschil

Het aantal onontvankelijke dossiers in deze materie blijft eerder beperkt.

De onontvankelijkheid is doorgaans te wijten aan het feit dat er geen bezwaar werd ingediend of omdat de FBD onbevoegd is. De overdracht van de dienst van de belasting inzake registratie- en successierechten naar het Vlaamse Gewest zorgt er nog steeds voor dat de FBD zich in een aantal dossiers onbevoegd dient te verklaren.

Dit zal in de nabije toekomst zeker ook het geval zijn voor bemiddelingen aangevraagd met betrekking tot geschillen inzake de onroerende voorheffing verschuldigd in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest aangezien dat gewest de bevoegdheid ter zake vanaf 1 januari 2018 heeft overgenomen.



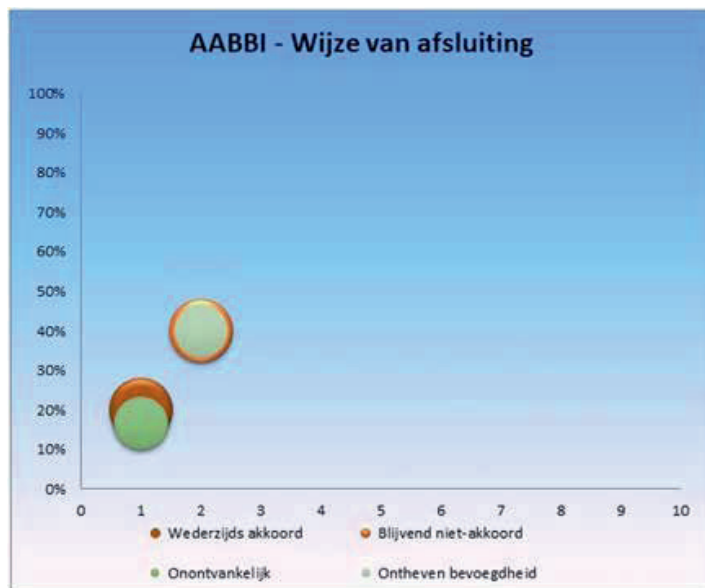
2.4. ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE BIJZONDERE BELASTINGINSPECTIE

AABBI – Uitsplitsing van de afgesloten dossiers “Fiscale Bemiddeling”						
		Aantal afgesloten dossiers				
		6				
		Ontvankelijke aanvragen		Onontvankelijke aanvragen		
		5 (83 %)		1 (17 %)		
Type van beslissing	Nederlands		Frans	Nederlands	Frans	Reden
Wederzijds akkoord	20 %	1	0	1	0	100 % Geen bezwaar ingediend
Ontheven van bevoegdheid	40 %	0	2			
Blijvend niet-akkoord	40 %	0	2			

De AABBI is belast met de gestructureerde strijd tegen de fraude voor alle belastingen, rechten en taksen waarvan de vestiging, de inning en de invordering aan de FOD Financiën zijn toevertrouwd.

Het betreft ter zake het onderzoeken van fraudedossiers met complexe materies en gevallen waarbij aanslagen vaak in moeilijke situaties worden gevestigd.

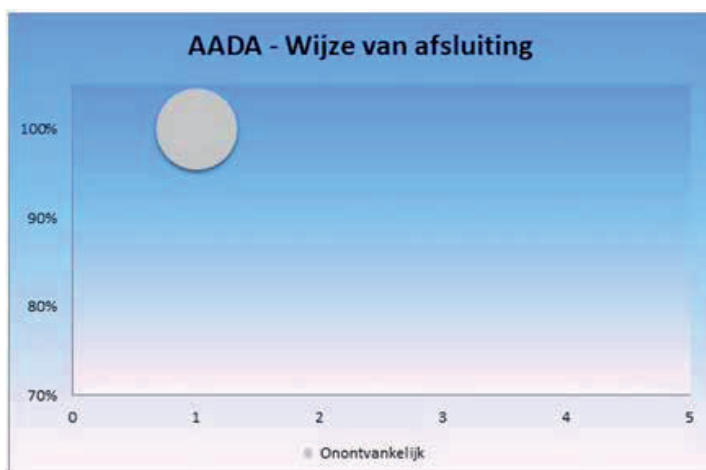
Het is dan ook niet ongevoen dat in deze situatie de tussenkomst van de bemiddeling heel zelden wordt gevraagd. Het is immers niet evident om in een vertrouwelijke sfeer in dergelijke (fraude)dossiers te bemiddelen tussen de BBI-ambtenaren en de betrokken belastingplichtigen.



2.5. ALGEMENE ADMINISTRATIE VAN DE DOUANE EN ACCIJNZEN

AAD&A – Uitsplitsing van de afgesloten dossiers “Fiscale Bemiddeling”							
Type van beslissing	Aantal afgesloten dossiers						Reden
	Ontvankelijke aanvragen			Onontvankelijke aanvragen			
	0 (0 %)			1 (100 %)			
	Nederlands	Frans		Nederlands	Frans		
Wederzijds akkoord	-	-	-	1	0	100 %	FBD onbevoegd
Blijvend niet-akkoord	-	-	-				

Zoals reeds toegelicht in de vorige jaarverslagen, is het toepassingsgebied van de fiscale bemiddeling inzake de douane- en accijnzen-materie wettelijk heel beperkt, wat het geringe aantal dossiers op dit vlak verklaart.



LIJST VAN DE GEBRUIKTE AFKORTINGEN

AABBI	Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie
AAD&A	Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen
AAFisc	Algemene Administratie van de Fiscaliteit
AAII	Algemene Administratie van de Inning en de Invordering
AAPD	Algemene Administratie Patrimoniumdocumentatie
AW D&A	Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977
BEF	Belgische frank
BFW	Bijzondere wet betreffende financiering van de Gemeenschappen en Gewesten
BIV	belasting op inverterstelling
BNI	belasting van niet-inwoners
BNI/nat. pers.	belasting van niet-inwoners betreffende natuurlijke personen
BNI/Ven	belasting van niet-inwoners betreffende vennootschappen
btw	belasting over de toegevoegde waarde
Btw-Wetboek	Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde
BV	bedrijfsvoorheffing
bv.	bijvoorbeeld
Cass.	Hof van Cassatie
Com.IB 92	commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
cvoha	coöperatieve vennootschap met onbeperkte hoofdelijke aansprakelijkheid
DBV	dubbelbelastingverdrag
enz.	en zo voort
EUR	Euro
FBD	Fiscale Bemiddelingsdienst
FOD	Federale Overheidsdienst
Ger. W	Gerechtelijk Wetboek
KB	het koninklijk besluit van ...
KB/WIB 92	het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
KI	Kadastraal inkomen
MB	Ministerieel besluit
OCMW	Openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn

OV	onroerende voorheffing
PB	personenbelasting
PW	(van de) Programmawet van ...
RPB	rechtspersonenbelasting
RV	roerende voorheffing
VenB	vennootschapsbelasting
VIES	VAT Information Exchange System
vzw	vereniging zonder winstoogmerk
W	(van de) wet van ...
W.Reg.	Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten
W.Succ.	Wetboek der successierechten
W.Ven	Wetboek van Vennootschappen
WIGB	Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen
WIB 92	Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

BIJLAGEN

Bijlage 1
W 25 april 2007

MONITEUR BELGE — 08.05.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

25103

SERVICE PUBLIC FEDERAL
CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE
F. 2007 — 1848 [2007/201376]
25 AVRIL 2007. — Loi portant des dispositions diverses (IV) (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.
Les Chambres ont adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

TITRE I^{er}. — *Disposition générale*

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

TITRE II. — *Simplification administrative*CHAPITRE V. — *Conciliation en matière fiscale*Section 1^{re}. — *Le service de conciliation fiscale*

Art. 116. § 1^{er}. Le service de conciliation fiscale examine les demandes de conciliation dont il est saisi dans le cadre du présent chapitre en toute objectivité, impartialité et indépendance et dans le respect de la loi; il tend à concilier les points de vue des parties et leur adresse un rapport de conciliation.

Le service de conciliation fiscale refuse de traiter une demande de conciliation :

1^o si la demande est manifestement non fondée;

2^o si le demandeur n'a manifestement pas accompli de démarches auprès de l'autorité administrative compétente concernée en vue de concilier les points de vue.

L'introduction et l'examen d'une demande de conciliation n'ont aucun effet suspensif ni interruptif.

Les rapports de conciliation et les décisions relatives à la recevabilité ne sont susceptibles d'aucun recours administratif ou judiciaire.

§ 2. Le service de conciliation fiscale peut également adresser des recommandations au président du comité de direction du Service public fédéral Finances, notamment en ce qui concerne des actes ou des fonctionnements administratifs non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements.

§ 3. Dans l'exécution de ses missions, le service de conciliation fiscale peut :

1^o recueillir toutes les informations qu'il estime nécessaires;

2^o entendre toutes les personnes concernées;

3^o et effectuer toutes les constatations sur place.

§ 4. Le service de conciliation fiscale exerce ses missions prévues au présent chapitre sans préjudice des compétences des médiateurs fédéraux visées dans la loi du 22 mars 1995 instituant des médiateurs fédéraux.

§ 5. Le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

- crée le service dénommé « service de conciliation fiscale » auprès du Service public fédéral Finances et détermine ses modalités de fonctionnement;
- nomme, après avis du comité de direction, les dirigeants du service précité;
- détermine les modalités d'application du présent chapitre.

Section 2. — *Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée*

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER
N. 2007 — 1848 [2007/201376]
25 APRIL 2007. — Wet houdende diverse bepalingen (IV) (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.
De Kamers hebben aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

TITEL I. — *Algemene bepaling*

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

TITEL II. — *Administratieve vereenvoudiging*HOOFDSTUK V. — *Bemiddeling op fiscaal gebied*Afdeling 1. — *De fiscale bemiddelingsdienst*

Art. 116. § 1. De fiscale bemiddelingsdienst onderzoekt de hem in het raam van dit hoofdstuk voorgelegde aanvragen tot bemiddeling, in alle objectiviteit, onpartijdigheid en onafhankelijkheid en met inachtneming van de wet; hij streeft ernaar de standpunten van de partijen te verzoenen en zendt hen een bemiddelingsverslag.

De fiscale bemiddelingsdienst weigert een aanvraag tot bemiddeling te behandelen :

1^o indien de aanvraag duidelijk ongegrond is;

2^o indien de aanvrager duidelijk geen stappen bij de betrokken bevoegde administratieve overheid heeft ondernomen teneinde de standpunten met elkaar te verzoenen.

De indiening en het onderzoek van een aanvraag tot bemiddeling hebben geen enkele schorsende of stuitende werking.

Tegen de bemiddelingsverslagen en de beslissingen betreffende de ontvankelijkheid kan geen administratief of een gerechtelijk beroep worden ingesteld.

§ 2. De fiscale bemiddelingsdienst kan ook aanbevelingen richten aan de voorzitter van het directiecomité van de Federale Overheidsdienst Financiën, in het bijzonder met betrekking tot bestuurshandelingen of de bestuurlijke werking die in strijd zijn met de principes van behoorlijk bestuur en de wetten en verordeningen.

§ 3. In de uitvoering van zijn opdrachten kan de fiscale bemiddelingsdienst :

1^o alle inlichtingen inwinnen die hij nodig acht;

2^o alle betrokken personen horen;

3^o en ter plaatse alle vaststellingen doen.

§ 4. De fiscale bemiddelingsdienst oefent zijn in dit hoofdstuk omschreven opdracht uit zonder afbreuk te doen aan de bij de wet van 22 maart 1995 tot instelling van federale ombudsmannen bedoelde bevoegdheden van de federale ombudsmannen.

§ 5. De Koning, bij een in een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad :

- richt de dienst met als naam « fiscale bemiddelingsdienst » op bij de Federale Overheidsdienst Financiën en bepaalt de werkwijze ervan;
- benoemt, na advies van het directiecomité, de bestuurders van de bovenvermelde dienst;
- bepaalt de nadere regels voor de toepassing van dit hoofdstuk.

Afdeling 2. — *Wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*

Art. 117. Un article 84quater, rédigé comme suit, est inséré dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée :

« Art. 84quater. § 1^{er}. En cas de désaccord persistant relatif à la taxation porté devant le ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui, le redevable de la taxe peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le redevable de la taxe a introduit au préalable une opposition à contrainte, lorsqu'une expertise a été requise en application de l'article 59, § 2, ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation.

Lorsque le redevable de la taxe introduit une opposition à contrainte, lorsqu'une expertise en application de l'article 59, § 2, est requise ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence.

§ 3. Suite au rapport de conciliation, la décision administrative peut rectifier le montant de la dette fiscale pour autant qu'il n'en résulte pas d'exemption ou de modération d'impôt. Il n'est cependant pas permis d'exiger un supplément d'impôt. ».

Art. 118. Un article 85ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 85ter. En cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale, le redevable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). ».

Section 3. — Modification du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 119. Un article 376quinquies, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 :

« Art. 376quinquies. § 1^{er}. En cas de réclamation introduite auprès du directeur des contributions, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le redevable a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation.

Lorsque le redevable a introduit une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence. ».

Art. 120. Un article 399bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 399bis. En cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). ».

Art. 121. Un article 501bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 501bis. § 1^{er}. Si, au cours du traitement de la réclamation et après échange de vues, le désaccord persiste, le réclamant peut introduire, par l'intermédiaire de l'agent enquêteur, une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Lorsque le procès-verbal de désaccord, rédigé en vue de requérir la décision arbitrale visée au § 2 a été signifié au contribuable avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence.

Art. 117. In het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt een artikel 84quater ingevoegd, luidende :

« Art. 84quater. § 1. Ingeval een blijvend meningsverschil over de taxatie gebracht wordt voor de minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar, kan de schuldenaar van de belasting een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk indien de schuldenaar van de belasting vooraf verzet heeft aangetekend tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd werd met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over de betwisting.

Wanneer de schuldenaar van de belasting verzet aantekent tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd is met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer over de betwisting uitspraak werd gedaan, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid.

§ 3. Ingevolge het bemiddelingsverslag kan de administratieve beslissing het bedrag van de fiscale schuld aanpassen, voor zover dit geen vrijstelling of vermindering van belasting inhoudt. Het is evenwel niet toegelaten een aanvullende belasting te vestigen. ».

Art. 118. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 85ter ingevoegd, luidende :

« Art. 85ter. In geval van betwisting met de ontvanger die belast is met de invordering van zijn fiscale schuld, kan de belastingsschuldige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). ».

Afdeling 3. — Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 119. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 376quinquies ingevoegd, luidende :

« Art. 376quinquies. § 1. Ingeval een bezwaarschrift werd ingediend bij de directeur der belastingen, kan de belastingsschuldige, evenals zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk wanneer de belastingsschuldige vooraf een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar.

Wanneer de belastingsschuldige een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid. ».

Art. 120. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 399bis ingevoegd, luidende :

« Art. 399bis. In geval van betwisting met de ontvanger belast met de invordering van zijn fiscale schuld, kan de belastingsschuldige, evenals zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). ».

Art. 121. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 501bis ingevoegd, luidende :

« Art. 501bis. — § 1. Indien in de loop van de behandeling van het bezwaar en na onderhandelingen de onenigheid blijft bestaan, kan de bezwaarindiener, via de tussenkomst van de onderzoekende ambtenaar, een aanvraag om bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Wanneer het proces-verbaal van niet-akkoord, dat opgesteld is met het oog op het vorderen van de scheidsrechterlijke beslissing bedoeld in § 2 aan de belastingplichtige werd betekend vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid.

§ 2. Si, malgré la conciliation éventuelle, l'agent enquêteur et le réclamant ne peuvent s'accorder sur le montant du revenu cadastral à attribuer à l'immeuble, un procès-verbal de désaccord est dressé et l'agent enquêteur et le réclamant ont la faculté de requérir un arbitrage pour fixer le revenu cadastral en question. ».

Art. 122. Dans le même Code, le premier alinéa de l'article 502 est abrogé.

*Section 4. — Modification
du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus*

Art. 123. A l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, les mots « 399bis, » sont insérés entre les mots « 398 » et « 409 ».

Section 5. — Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, au Code des droits de succession et au Code des droits et taxes divers

Sous-section 1^{re}. — Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 124. A l'article 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'article 66 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2^o les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Dans le cas où la difficulté concerne la valeur vénale d'un bien qui est soumis à l'expertise visée à l'article 189, la conciliation du service de conciliation fiscale ne peut plus être demandée ou se poursuivre à ce sujet dès lors que la demande d'expertise de contrôle est notifiée. Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits d'enregistrement pour lesquelles la conciliation du service de conciliation fiscale est exclue. »;

3^o dans l'alinéa 2 qui devient l'alinéa 4, les mots « ou par le fonctionnaire délégué par lui » sont insérés entre les mots « Le ministre des Finances » et le mot « conclut ».

Sous-section 2. — Modifications du Code des droits de succession

Art. 125. A l'article 141 du Code des droits de succession, modifié par les articles 96 de la loi du 4 août 1986 et 73 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2^o les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. Indien de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindieners, ondanks de eventuele bemiddeling, geen akkoord bereiken over het kadastraal inkomen dat aan het onroerend goed moet worden toegekend, wordt een proces-verbaal van niet-akkoord opgesteld en hebben de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindieners de mogelijkheid een scheidsrechterlijke beslissing te vorderen teneinde het bedoelde kadastraal inkomen vast te stellen. ».

Art. 122. In hetzelfde Wetboek wordt het eerste lid van artikel 502 opgeheven.

*Afdeling 4. — Wijziging van het Wetboek
van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen*

Art. 123. In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen worden de woorden « 399bis, » ingevoegd tussen de woorden « 398 » en de woorden « 409 ».

Afdeling 5. — Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, aan het Wetboek der successierechten en aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Onderafdeling 1. — Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 124. In artikel 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen door artikel 66 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid worden :

a) na het woord « heffing » de woorden « of de invordering » ingevoegd;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « de minister van Financiën » en het woord « opgelost »;

2^o tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen, met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Ingeval de moeilijkheid de verkoopwaarde betreft van een goed dat aan de in artikel 189 bedoelde schatting is onderworpen, kan de bemiddeling van de fiscale bemiddelingsdienst daarover niet meer gevraagd of worden voortgezet zodra de vordering tot controleschatting is ingesteld. De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de registratierechten bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. »;

3^o in het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden de woorden « of de door hem gedelegeerde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « De minister van Financiën » en de woorden « gaat dadingen met de belastingplichtigen aan ».

Onderafdeling 2. — Wijzigingen van het Wetboek der successierechten

Art. 125. In artikel 141 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij de artikelen 96 van de wet van 4 augustus 1986 en 73 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid worden :

a) na het woord « heffing » de woorden « of de invordering » ingevoegd;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « komt de minister van Financiën » en het woord « toe »;

2^o tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Dans le cas où la difficulté concerne la valeur vénale d'un bien qui est soumis à l'expertise visée à l'article 111, la conciliation du service de conciliation fiscale ne peut plus être demandée ou se poursuivre à ce sujet dès lors que la demande d'expertise de contrôle est notifiée. Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits de succession pour lesquelles la conciliation du service de conciliation fiscale est exclue. »;

3° dans l'alinéa 2 qui devient l'alinéa 4, les mots « ou le fonctionnaire délégué par lui » sont insérés entre les mots « Le ministre des Finances » et le mot « conclut ».

Sous-section 3. — Modifications du Code des droits et taxes divers

Art. 126. A l'article 2024 du Code des droits et taxes divers, modifié par les articles 75 de la loi du 4 août 1986 et 83 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2° les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits et taxes divers pour lesquelles l'intervention du service de conciliation fiscale est exclue. ».

Section 6. — Modifications de la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977

Art. 127. Il est inséré dans la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977, un nouveau chapitre XXIIIbis, comprenant les articles 219bis à 219quater et rédigé comme suit :

« Chapitre XXIIIbis. - Conciliation fiscale ».

Art. 128. Un article 219bis, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219bis. Toute personne qui, conformément aux dispositions des articles 211 à 219, exerce régulièrement un recours administratif contre une décision peut introduire une demande de conciliation concernant cette décision auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). ».

Art. 129. Un article 219ter, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219ter. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise, en application de l'article 219, sur le recours administratif.

Lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise, en application de l'article 219, sur le recours administratif, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence. ».

Art. 130. Un article 219quater, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219quater. — L'introduction d'une demande de conciliation ne suspend pas l'exécution de la décision contestée. ».

Section 7. — Disposition commune

Art. 131. Le Roi, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, fixe la date d'entrée en vigueur des dispositions du présent chapitre.

Ingeval de moeilijkheid de verkoopwaarde betreft van een goed dat aan de in artikel 111 bedoelde schatting is onderworpen, kan de bemiddeling van de fiscale bemiddelingsdienst daarover niet meer gevraagd of voortgezet worden van zodra de vordering tot controle-schatting is ingesteld. De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de successierechten bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. »;

3° in het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « De minister van Financiën » en de woorden « gaat de transacties met de belastingplichtigen aan ».

Onderafdeling 3. — Wijzigingen van het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 126. In artikel 2024 van het Wetboek diverse rechten en taksen, gewijzigd bij artikelen 75 van de wet van 4 augustus 1986 en 83 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden :

a) de woorden « het innen » vervangen door de woorden « de heffing of de invordering »;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « de minister van Financiën » en het woord « opgelost »;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de diverse rechten en taksen bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. ».

Afdeling 6. — Wijzigingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977

Art. 127. In de Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977 wordt een nieuw hoofdstuk XXIIIbis ingevoegd, dat de artikelen 219bis tot 219quater omvat, luidende :

« Hoofdstuk XXIIIbis. - Fiscale bemiddeling ».

Art. 128. In dezelfde wet wordt een artikel 219bis ingevoegd, luidende :

« Art. 219bis. Iedere persoon die, overeenkomstig de artikelen 211 tot en met 219, een regelmatig administratief beroep tegen een beschikking instelt, kan een aanvraag tot bemiddeling betreffende die beschikking indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). ».

Art. 129. In dezelfde wet wordt een artikel 219ter ingevoegd, luidende :

« Art. 219ter. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk wanneer de aanvrager vooraf een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 een beslissing werd getroffen.

Wanneer de belastingsschuldige een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 een beslissing werd getroffen, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid. ».

Art. 130. In dezelfde wet wordt een artikel 219quater ingevoegd, luidende :

« Art. 219quater. — De aanvraag tot bemiddeling schort de tenuitvoerlegging van de aangevochten beschikking niet. ».

Afdeling 7. — Gemeenschappelijke bepaling

Art. 131. De bepalingen van dit hoofdstuk treden in werking op de door de Koning, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, te bepalen datum.

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.
Donné à Bruxelles, le 25 avril 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Premier Ministre,
G. VERHOFSTADT

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Le Ministre des Finances,
D. REYNERS

La Vice-Première Ministre
et Ministre du Budget et de la Protection de la Consommation,
Mme F. VAN DEN BOSSCHE

Le Ministre de l'Intérieur,
P. DEWAELE

Le Ministre de l'Economie et de l'Energie,
M. VERWILGHEN

Le Ministre des Affaires sociales et de la Santé publique,

R. DEMOTTE

La Ministre des Classes moyennes,
Mme S. LARUELLE

Le Ministre de l'Intégration sociale,
C. DUPONT

Le Ministre de la Mobilité,
R. LANDUYT

Le Ministre de l'Environnement,
B. TOBBACK

Le Ministre de l'Emploi,
P. VANVELTHOVEN

Le Secrétaire d'Etat pour la Modernisation des Finances
et la Lutte contre la Fraude fiscale,
H. JAMAR

Le Secrétaire d'Etat pour la Simplification administrative,
V. VAN QUICKENBORNE

Scellé du sceau de l'Etat :

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.
Gegeven te Brussel, 25 april 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Eerste Minister,
G. VERHOFSTADT

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

De Minister van Financiën,
D. REYNERS

De Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting
en Consumentenzaken,
Mevr. F. VAN DEN BOSSCHE

De Minister van Binnenlandse Zaken,
P. DEWAELE

De Minister van Economie en Energie,
M. VERWILGHEN

De Minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid,

R. DEMOTTE

De Minister van Middenstand,
Mevr. S. LARUELLE

De Minister van Maatschappelijke Integratie,
C. DUPONT

De Minister van Mobiliteit,
R. LANDUYT

De Minister van Leefmilieu,
B. TOBBACK

De Minister van Werk,
P. VANVELTHOVEN

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de Fiscale Fraude,
H. JAMAR

De Staatssecretaris voor Administratieve Vereenvoudiging,
V. VAN QUICKENBORNE

Met 's Lands zegel gezegeled :

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

MONITEUR BELGE — 08.05.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

25151

Note

(1) Documents de la Chambre des représentants :
51-2873 - 2006/2007 :
001 : Projet de loi.
002 : Amendements.
003 : Addendum.
004 à 008 : Amendements.
009 : Addendum.
010 à 013 : Rapports.
014 : Amendements.
015 : Rapport.
016 : Amendements.
017 : Avis du Conseil d'Etat.
018 à 021 : Rapports.
022 : Texte adopté par les commissions.
023 : Amendements.
024 : Rapport complémentaire.
025 : Texte adopté par les commissions.
026 : Amendements.
027 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Nota

(1) Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :
51-2873 - 2006/2007 :
001 : Wetsontwerp.
002 : Amendementen.
003 : Addendum.
004 tot 008 : Amendementen.
009 : Addendum.
010 tot 013 : Verslagen.
014 : Amendementen.
015 : Verslag.
016 : Amendementen.
017 : Advies van de Raad van State.
018 tot 021 : Verslagen.
022 : Tekst aangenomen door de commissies.
023 : Amendementen.
024 : Aanvullend verslag.
025 : Tekst aangenomen door de commissies.
026 : Amendementen.
027 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Compte rendu intégral : 15 mars 2007.
Documents du Sénat :
3-2121 - 2006/2007 :
N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.
N° 2 : Amendements.
N°s 3 à 6 : Rapports.
N° 7 : Décision de ne pas amender.
Annales du Sénat : 12 avril 2007.

Integraal verslag : 15 maart 2007.
Stukken van de Senaat :
3-2121 - 2006/2007 :
Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.
Nr. 2 : Amendementen.
Nrs. 3 tot 6 : Verslagen.
Nr. 7 : Beslissing om niet te amenderen.
Handelingen van de Senaat : 12 april 2007.

Bijlage 2

KB 9 mei 2007

27944

MONITEUR BELGE — 24.05.2007 — BELGISCH STAATSBAD

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 2110

[C — 2007/03250]

9 MAI 2007. — Arrêté royal portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu les articles 37 et 107, alinéa 2, de la Constitution;

Vu la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), notamment les articles 116, § 5 et 131;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 janvier 2007,

Vu l'accord de notre Ministre de la Fonction publique du 25 janvier 2007;

Vu l'accord de notre Ministre du Budget du 26 janvier 2007;

Vu le protocole de négociations du 18 avril 2007 du Comité Secteur II Finances;

Vu l'avis n° 42.589/2 du Conseil d'Etat, donné le 23 avril 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, et de Notre Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale et de l'avis de nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE I^{er}. — *Création du service de conciliation fiscale et désignation de ses membres*

Article 1^{er}. Un service de conciliation fiscale, ci-après appelé « le service », est créé au sein du Service public fédéral Finances et placé sous la direction d'un collège composé d'au moins trois et d'au plus cinq membres, ci-après appelés « conciliateurs fiscaux ».

Le Ministre des Finances désigne le Président parmi les membres du collège.

Ce collège se compose d'un nombre égal de membres appartenant respectivement aux rôles linguistiques français et néerlandais, le Président éventuellement excepté.

Art. 2. Les conciliateurs fiscaux sont désignés, après un appel aux candidats effectué sur base de la description de fonction et du profil de compétence joints en annexe.

Les conciliateurs fiscaux sont désignés pour une période de cinq ans, cette désignation est renouvelable.

Ils exercent leur mandat à plein temps.

La première composition du collège se fera exclusivement avec des agents de niveau 1 (A) du Service public fédéral des Finances.

Art. 3. Le Roi peut, après avis du comité de direction, mettre fin au mandat des conciliateurs fiscaux par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

- 1) à leur demande;
- 2) pour des motifs graves.

Le mandat prend fin de plein droit lorsqu'ils atteignent l'âge de 65 ans.

Art. 4. Le service est composé d'au moins vingt membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau A ou B et d'au moins trois membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau C.

En vue de la désignation de ces membres du personnel, un appel aux candidats est lancé dans toutes les administrations et services du Service public fédéral Finances.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2007 — 2110

[C — 2007/03250]

9 MEI 2007. — Koninklijk besluit tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de artikelen 37 en 107, tweede lid van de Grondwet;

Gelet op de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), inzonderheid op de artikelen 116, § 5 en 131;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 22 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Ambtenarenzaken van 25 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Begroting van 26 januari 2007;

Gelet op het onderhandelingsprotocol van 18 april 2007 van het Sectorcomité II-Financiën;

Gelet op het advies nr 42.589/2 van de Raad van State, gegeven op 23 april 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, en van Onze Staatssecretaris voor de Modernisering van Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude en op advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK I. — *Oprichting van de fiscale bemiddelingsdienst en aanwijzing van zijn leden*

Artikel 1. Bij de federale Overheidsdienst Financiën wordt een fiscale bemiddelingsdienst, hierna « de dienst » genoemd, opgericht en onder de leiding geplaatst van een college samengesteld uit ten minste drie en ten hoogste vijf leden, hierna « fiscaal bemiddelaars » genoemd.

De Minister van Financiën wijst onder de leden van het college een Voorzitter aan.

Dit college, eventueel met uitzondering van de Voorzitter, is samengesteld uit een gelijk aantal leden die respectievelijk behoren tot de Nederlandse en de Franse taalrol.

Art. 2. De fiscaal bemiddelaars worden aangeduid, na een oproep tot kandidaatstelling op basis van de functiebeschrijving en het competentieprofiel in bijlage.

De fiscaal bemiddelaars worden aangeduid voor een termijn van vijf jaar, deze aanduiding is hernieuwbaar.

Zij oefenen hun mandaat voltijds uit.

De eerste samenstelling van het college zal uitsluitend bestaan uit ambtenaren van niveau 1 (A) van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Art. 3. De Koning kan, na advies van het directiecomité, bij in Ministerraad overlegd besluit een einde maken aan het mandaat van de fiscaal bemiddelaars :

- 1) op hun verzoek;
- 2) om ernstige redenen.

Het mandaat eindigt van rechtswege wanneer zij de leeftijd van 65 jaar bereiken.

Art. 4. De dienst is samengesteld uit ten minste twintig personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau A of B en ten minste drie personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau C.

Met het oog op de aanduiding van deze personeelsleden wordt in al de administraties en diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën een oproep tot de kandidaten gericht.

Pour pouvoir être désignés, les candidats doivent obtenir une mention favorable à la fin d'une procédure de sélection établie sur base d'une description de la fonction et d'un profil de compétences.

Cette procédure de sélection est fixée par le Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances désigne les membres du personnel visés à l'alinéa 1^{er}, parmi la liste des candidats retenus sur base de la procédure de sélection susvisée, sur proposition des conciliateurs fiscaux.

Cette désignation est valable pour cinq ans. Elle est renouvelable. A la demande des conciliateurs fiscaux, ou à la demande du membre du personnel, il peut être dérogé à cette durée dans des circonstances exceptionnelles, par décision dûment motivée du Ministre des Finances.

Une mutation, un changement de grade, un changement de classe de métiers ou une promotion dans l'administration d'origine ne peut être considérée comme une circonstance exceptionnelle visée à l'alinéa précédent.

Art. 5. Les membres du personnel du Service public fédéral Finances, visés aux articles 2 et 4, sont mis à disposition du service et gardent dans leur administration d'origine leur droits à la promotion, au changement de grade, au changement de classe de métiers et à la mutation.

CHAPITRE II. — Fonctionnement du service de conciliation fiscale

Art. 6. Dans les limites de leurs attributions, les conciliateurs fiscaux ne reçoivent d'instructions d'aucune autorité.

Sauf le cas de faute grave, ils ne peuvent être relevés de leur charge, en raison d'actes qu'ils accomplissent dans le cadre de leurs fonctions.

Art. 7. Les conciliateurs fiscaux arrêtent un règlement d'ordre intérieur. Ce règlement est approuvé par le Ministre des Finances et publié au *Moniteur belge*.

Art. 8. Sans préjudice des délégations qu'ils s'accordent par décision collégiale, les conciliateurs fiscaux agissent en tant que collège.

Les décisions sont adoptées à la majorité du quorum des membres du collège, chaque membre ayant une voix et le quorum étant déterminé par le règlement d'ordre intérieur. En cas de parité des voix, la voix du Président est prépondérante.

Art. 9. Toute personne intéressée peut introduire une demande de conciliation soit par écrit, par télécopie ou par courrier électronique soit oralement lors des permanences organisées par le service.

Art. 10. Les demandes de conciliation font l'objet d'un accusé de réception délivré au demandeur dans un délai de cinq jours ouvrables à compter de la date de réception de la demande.

Lorsque la demande de conciliation est introduite oralement, elle est consignée par le service. Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'accusé de réception est délivré immédiatement.

Art. 11. Le service informe le demandeur au plus tard dans les quinze jours ouvrables de la réception de la demande de conciliation de sa décision de traiter ou non cette demande ou de la transmission de celle-ci à un autre médiateur. Le refus de traiter une demande de conciliation est motivé.

Le service informe le service fiscal concerné de la demande de conciliation qu'il compte instruire.

Art. 12. Le rapport de conciliation est notifié au demandeur et au service fiscal concerné.

Art. 13. Le service adresse annuellement, au plus tard le 31 mars, un rapport de ses activités au Ministre des Finances par l'intermédiaire du Président du SPF Finances. Ces rapports peuvent contenir des recommandations jugées utiles que le service a déjà adressées au Président du SPF Finances et exposent les éventuelles difficultés qu'il rencontre dans l'exercice de ses fonctions.

L'identité des demandeurs et des membres du personnel du SPF Finances ne peut y être mentionnée.

Les rapports sont rendus publics par le Ministre des Finances.

Om te kunnen worden aangeduid, moeten de kandidaten een gunstige vermelding bekomen aan het einde van een selectieprocedure op basis van een functiebeschrijving en een competentieprofiel.

Deze selectieprocedure wordt vastgesteld door de Minister van Financiën.

Uit de lijst van de op basis van voormelde selectieprocedure weerhouden kandidaten, duidt de Minister van Financiën de personeelsleden aan bedoeld in het eerste lid, op voordracht van de fiscaal bemiddelaars.

De aanduiding geldt voor vijf jaar. Zij is hernieuwbaar. Op verzoek van de fiscaal bemiddelaars, of op verzoek van het personeelslid kan, in uitzonderlijke omstandigheden van deze duur worden afgeweken bij behoorlijk gemotiveerde beslissing van de Minister van Financiën.

Een mutatie, een verandering van graad, een verandering van vakklasse of een bevordering in de administratie van oorsprong kan evenwel niet worden beschouwd als een uitzonderlijke omstandigheid bedoeld in het vorige lid.

Art. 5. De personeelsleden van de Federale Overheidsdienst Financiën, bedoeld in de artikelen 2 en 4, worden ter beschikking gesteld van de dienst en behouden in hun administratie van oorsprong hun rechten op bevordering, verandering van vakklasse, verandering van graad en op mutatie.

HOOFDSTUK II. — Werking van de fiscale bemiddelingsdienst

Art. 6. Binnen de grenzen van hun bevoegdheid, ontvangen de fiscaal bemiddelaars van geen enkele overheid instructies.

Behoudens in geval van zware fout, kunnen zij niet van hun ambt worden ontheven wegens daden die zij stellen in het raam van hun ambtsvervulling.

Art. 7. De fiscaal bemiddelaars stellen een reglement van interne orde op. Dit reglement wordt goedgekeurd door de Minister van Financiën en bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 8. Onverminderd de delegaties die de ze elkaar bij collegiale beslissing verlenen, treden de fiscaal bemiddelaars op als college.

De beslissingen worden genomen door een meerderheid van het quorum van de leden van het college, elk lid beschikkend over één stem en het quorum zoals bepaald door het reglement van interne orde. In geval van pariteit van stemmen, is de stem van de Voorzitter doorslaggevend.

Art. 9. Iedere belanghebbende kan een aanvraag tot bemiddeling indienen ofwel schriftelijk, per fax of per e-mail ofwel mondeling tijdens de permanentie georganiseerd door de dienst.

Art. 10. De aanvragen tot bemiddeling maken het voorwerp uit van een ontvangstbewijs uitgereikt aan de aanvrager binnen een termijn van vijf werkdagen te rekenen vanaf de datum van ontvangst van de aanvraag.

Wanneer de bemiddeling mondeling aangevraagd wordt, wordt zij op papier gezet door de dienst. In afwijking van het eerste lid wordt het ontvangstbewijs onmiddellijk uitgereikt.

Art. 11. De dienst deelt de aanvrager ten laatste binnen de vijftien werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag tot bemiddeling haar beslissing mee om deze aanvraag al dan niet te behandelen of ze aan een andere ombudsman door te zenden. De weigering om een klacht te behandelen wordt gemotiveerd.

De dienst fiscaal bemiddelaar stelt de betrokken fiscale dienst in kennis van de aanvraag tot bemiddeling die zij voornemens is te behandelen.

Art. 12. Het bemiddelingsverslag wordt aan de aanvrager en de betrokken fiscale dienst ter kennis gebracht.

Art. 13. Elk jaar en uiterlijk op 31 maart richt de dienst een verslag over haar activiteiten aan de Minister van Financiën door tussenkomst van de voorzitter van de FOD Financiën. Deze verslagen kunnen nuttig geachte aanbevelingen bevatten die de dienst heeft gericht aan de voorzitter van de FOD Financiën en vermelden de eventuele moeilijkheden die ze ondervindt bij de uitoefening van haar ambt.

De identiteit van de aanvrager en van de personeelsleden van de FOD Financiën mag niet worden vermeld in deze verslagen.

De verslagen worden openbaar gemaakt door de Minister van Financiën.

Art. 14. Les dispositions du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV) et le présent arrêté entrent en vigueur le 1^{er} mai 2007.

Par dérogation à l'alinéa précédent, la demande en conciliation ne peut être introduite qu'à partir du premier jour du 6^e mois qui suit celui de la publication du présent arrêté au *Moniteur Belge*.

Art. 15. Notre Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 9 mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDEERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la fraude fiscale,
H. JAMAR

Annexe à l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

Description de la fonction et du profil de compétences
des membres du Collège du service de conciliation fiscale
Objectifs de la fonction et du service de conciliation fiscale

Le service de conciliation fiscale examine les demandes de conciliation dont il est saisi dans le cadre de la présente loi en toute objectivité, impartialité et en toute indépendance et ce dans le respect de la loi; il tend à concilier les points de vue des parties et leur adresse un rapport de conciliation. Le service de conciliation fiscale peut également adresser des recommandations au Président du SPF Finances dont il dépend, notamment en ce qui concerne des actes ou des fonctionnements administratifs non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements.

Il sera dirigé par un collège et travaillera en toute indépendance hiérarchique aussi bien pour l'établissement des rapports de conciliation en matière fiscale (impôts des personnes physiques, impôts des sociétés, D&A, TVA, droit d'enregistrement, cadastre,...) que pour la formulation de recommandation au Président du SPF Finances.

Contexte de la fonction

Les membres du Collège du service de conciliation fiscale gèrent une équipe de collaborateurs d'au moins 23 personnes. Les membres du Collège sont désignés pour une période de 5 ans (renouvelable).

Outre l'expertise fiscale qu'ils possèdent et qu'ils veilleront à actualiser, ils participeront pleinement à la création du service, la sélection du personnel, la gestion quotidienne et la réalisation des objectifs du service de conciliation fiscale. Ils veilleront à identifier les facteurs clés de succès pour garantir le fonctionnement optimal du service.

Missions, résultats et responsabilités

Les membres du Collège auront pour principales missions, résultats et responsabilités, les points suivants :

- Atteindre les objectifs déterminés de manière efficace et efficiente
- Diriger, motiver, évaluer et développer les collaborateurs directs

— Rédiger un rapport de manière autonome sur les dossiers soumis à la procédure de conciliation

— Gérer et organiser le travail de manière à ce que les rapports de conciliation soient rendus dans les plus brefs délais

— Rédiger annuellement un rapport de ses activités

— Formuler des recommandations au Président du SPF Finances en ce qui concerne des points non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements

Art. 14. De bepalingen van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) en dit besluit treden in werking op 1 mei 2007.

In afwijking van het vorige lid kan de aanvraag tot bemiddeling slechts worden ingediend, met ingang van de eerste dag van de zesde maand die volgt op de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 15. Onze Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 9 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDEERS

De Staatssecretaris voor de Modernisering van Financiën
en de Strijd tegen de fiscale fraude,
H. JAMAR

Bijlage bij het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)

Beschrijving van de functie en het competentieprofiel
van de leden van het College van de fiscale bemiddelingsdienst
Doelstellingen van de functie en van de fiscale bemiddelingsdienst

De fiscale bemiddelingsdienst onderzoekt in alle objectiviteit, onpartijdigheid, volledig onafhankelijk en met inachtneming van de wet, de bemiddelingsverzoeken die aan de dienst worden voorgelegd in het kader van de onderhavige wet; hij streeft ernaar de standpunten van de partijen te verzoenen en stuurt hen een bemiddelingsverslag. De fiscale bemiddelingsdienst kan eveneens aanbevelingen doen aan de Voorzitter van de FOD Financiën, waarvan de dienst afhangt, met name wat betreft bestuurshandelingen of de werking van de Administratie die niet conform de beginselen van behoorlijk bestuur en de wetten en reglementen zijn.

De dienst zal worden geleid door een college en zal volledig onafhankelijk van de hiërarchie werken, zowel voor het opstellen van de bemiddelingsverslagen inzake belastingen (personenbelasting, vennootschapsbelasting, D&A, BTW, registratierechten, kadaster,...) als voor het formuleren van aanbevelingen aan de Voorzitter van de FOD Financiën.

Context van de functie

De leden van het College van de fiscale bemiddelingsdienst beheren een team medewerkers bestaande uit ten minste 23 personen. De leden van het College worden aangewezen voor een periode van vijf jaar (verlengbaar).

Zij dienen de fiscale expertise waarover zij beschikken, up-to-date te houden. Daarnaast zullen zij volop meewerken aan de oprichting van de dienst, de selectie van het personeel, het dagelijks beheer en de verwezenlijking van de doelstellingen van de fiscale bemiddelingsdienst. Zij zullen ervoor zorgen de sleutelsuccesfactoren te bepalen om de optimale werking van de dienst te garanderen.

Opdrachten, resultaten en verantwoordelijkheden

De voornaamste opdrachten, resultaten en verantwoordelijkheden van de leden van het College zijn :

- De vastgelegde doelstellingen doelmatig en efficiënt bereiken
- De directe medewerkers leiden, motiveren, evalueren en tot ontplooiing laten komen
- Autonoom een verslag opstellen over de dossiers die aan de bemiddelingsprocedure worden onderworpen
- Het werk zodanig beheren en organiseren dat de bemiddelingsverslagen zo snel mogelijk worden afgeleverd
- Jaarlijks een activiteitenverslag opstellen
- Aanbevelingen doen aan de Voorzitter van de FOD Financiën wat betreft punten die niet conform de beginselen van behoorlijk bestuur en de wetten en reglementen zijn

— Prendre les dispositions nécessaires afin de garantir un traitement approprié des demandes

— Assurer une gestion performante de la connaissance pour toutes les matières relevant de leur compétence

— Créer, organiser et développer les interactions avec les autres services, piliers et entités du SPF Finances

— Collaborer au développement et à l'organisation d'une politique active de communication envers les citoyens, notamment par l'organisation de permanences

— Etablir les synergies et la coopération avec les institutions nationales et ou internationales (UE, OCDE,...), les SPF (Economie, Affaires étrangères, Emploi,...) et tous les services des Finances qui intéressent le service de conciliation fiscale

— Assurer un service de qualité pour tous les citoyens et opérateurs économiques

— Collaborer avec les différents responsables (N-1, N-2, DG,...) et experts du SPF Finances dans le but de traiter les dossiers soumis.

Compétences

Compétences techniques et spécifiques de la fonction

— Diplôme de 2^e cycle de l'enseignement universitaire ou de niveau universitaire ou titulaire d'un grade de niveau 1 (A)

— Avoir 5 ans d'expérience en matière fiscale

— Avoir une expérience approfondie dans le traitement juridique et pratique de dossiers complexes au niveau fiscal

— Savoir également négocier au niveau social et économique

— Connaissance approfondie de la législation fiscale belge

— Connaissance des principes de base de la fiscalité européenne et internationale

— Connaissance du fonctionnement et de la structure des services publics fédéraux

— Savoir fonctionner dans un environnement multilingue

Compétences génériques et managériales

— Avoir le sens des responsabilités et être proactif

— Etre capable d'analyser des données de façon critique et d'évaluer l'information

— Etre capable de développer une vision et d'intégrer des données de divers contenus, de générer des solutions alternatives et d'élaborer des conclusions cohérentes

— Avoir de l'impact, être capable de mener un processus de conciliation

— Faire preuve de pensée novatrice, créative et flexible

— Etre capable de définir et de réaliser des objectifs de façon proactive

— Etre capable de travailler en équipe au sein du Collège

— Savoir encadrer, motiver et développer ses collaborateurs

— Etre capable de diriger des équipes

— Etre en mesure de collaborer et de travailler au sein d'un réseau

— Très bons sens de l'écoute

— Très bons sens de la communication écrite et verbale

— Etre orienté citoyen, client et résultat

— Etre loyal et intègre

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 9 mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des
et à la Lutte contre la fraude fiscale,
H. JAMAR

— De nodige schikkingen treffen om een gepaste verwerking van de aanvragen te waarborgen

— De kennis inzake alle materies die tot hun bevoegdheid behoren, performant beheren

— De interacties met de andere diensten, pijlers en entiteiten van de FOD Financiën op stapel zetten, organiseren en ontwikkelen

— Meewerken aan de ontwikkeling en organisatie van een actief communicatiebeleid ten aanzien van de burgers, met name door de organisatie van een permanentie

— De synergieën en de samenwerking op touw zetten met de nationale en/of internationale instellingen (EU, OESO,...), de FODs (Economie, Buitenlandse Zaken, Werkgelegenheid,...) en met alle diensten van Financiën die van belang zijn voor de fiscale bemiddelingsdienst

— Zorgen voor een kwaliteitsvolle dienstverlening aan alle burgers en deelnemers aan het economische leven

— Samenwerken met de verschillende functionarissen (N-1, N-2, DG,...) en experts van de FOD Financiën met het oog op de behandeling van de voorgelegde dossiers.

Competenties

Technische en specifieke competenties van de functie

— Diploma van de 2e cyclus van het universitair onderwijs of van universitair niveau of bekleed zijn met een graad van niveau 1 (A)

— 5 jaar ervaring hebben in fiscale aangelegenheden

— Grondige ervaring hebben in de juridische en praktische behandeling van complexe dossiers op fiscaal vlak

— Ook op sociaal en economisch vlak kunnen onderhandelen

— Grondige kennis van de Belgische fiscale wetgeving

— Kennis van de grondbeginselen van de Europese en internationale fiscaliteit

— Kennis van de werking en de structuur van de federale overheidsdiensten

— Kunnen functioneren in een meertalige omgeving

Algemene en managementcompetenties

— Verantwoordelijkheidszin hebben en proactief zijn

— Gegevens op kritische wijze kunnen analyseren en informatie kunnen beoordelen

— Een visie kunnen ontwikkelen en inhoudelijk verschillende gegevens kunnen integreren, alternatieve oplossingen kunnen bedenken en coherente conclusies kunnen uitwerken

— Invloed uitoefenen, een bemiddelingsproces kunnen leiden

— Blijk geven van innovatief, creatief en flexibel denken

— Doelstellingen proactief kunnen definiëren en verwezenlijken

— In team kunnen werken binnen het College

— Zijn medewerkers kunnen begeleiden, motiveren en tot ont-plooiing laten komen

— Teams kunnen leiden

— In staat zijn om samen te werken en binnen een netwerk te werken

— Een zeer goede luistervaardigheid bezitten

— Uitstekend kunnen communiceren, zowel schriftelijk als mondeling

— Burger-, klant- en resultaatgericht zijn

— Loyaal en integer zijn

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 9 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNERS

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de fiscale fraude,
H. JAMAR

Bijlage 3

MB 16 mei 2007

MONITEUR BELGE — 15.06.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

32649

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 2468 [C — 2007/03315]
 16 MAI 2007. — Arrêté ministériel fixant la procédure de sélection des agents du service de conciliation fiscale

Le Ministre des Finances,

Vu les articles 37 et 107, alinéa 2, de la Constitution;
 Vu l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), notamment l'article 4;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 janvier 2007;

Vu l'accord du Ministre de la Fonction publique, donné le 25 janvier 2007;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 16 mars 2007;

Vu le protocole des négociations du 18 avril 2007 du Comité de secteur II Finances;

Vu l'avis n° 42.586/2 du Conseil d'Etat, donné le 23 avril 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Arrête :

Article 1^{er}. § 1^{er}. Les candidats à une fonction au sein du service de conciliation fiscale doivent avoir les compétences et les aptitudes fixées dans la description de fonction et le profil de compétences afférents à cette fonction.

§ 2 La description de fonction et le profil de compétences afférents à la fonction à conférer au sein du service de conciliation fiscale sont déterminés par les conciliateurs fiscaux en collaboration avec le Service d'encadrement Personnel et Organisation.

Art. 2. Une commission de sélection est constituée. Elle se compose de :

— par rôle linguistique, un membre du collège chargé de la direction du service de conciliation fiscale;

— par rôle linguistique, un titulaire d'une fonction de management –1 ou d'une fonction de management –2 d'une entité fiscale;

— par rôle linguistique, un membre du personnel du Service d'encadrement Personnel et Organisation désigné par le Directeur du Service d'encadrement Personnel et Organisation.

La commission de sélection ne peut valablement procéder à l'audition des candidats et à la délibération que pour autant que la majorité des membres soit présente et que deux d'entre eux au moins soient du rôle linguistique du candidat.

Art. 3. La procédure de sélection contient les étapes suivantes :

1° un appel aux candidats est effectué au moyen d'un mode de publicité adéquat;

2° sur base des dossiers introduits (curriculum vitae standardisés) une épreuve orale devant la commission susmentionnée est organisée.

Cette partie a pour but d'évaluer les compétences spécifiques à la fonction de chaque candidat, énumérées dans la description de fonction et le profil de compétences correspondant et de donner à chacun des candidats une des mentions suivantes : « favorable » ou « défavorable ».

Les candidats qui ont obtenu la mention « favorable » sont classés.

3° Les candidats sont informés de la mention et, le cas échéant, du classement qui leur a été attribué.

4° La liste des candidats ayant obtenu la mention « favorable » et leur classement, sont communiqués aux conciliateurs fiscaux ».

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2007 — 2468 [C — 2007/03315]
 16 MEI 2007. — Ministerieel besluit tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de fiscale bemiddelingsdienst

De Minister van Financien,

Gelet op de artikelen 37 en 107, tweede lid van de Grondwet;
 Gelet op het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), inzonderheid op artikel 4;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financien, gegeven op 22 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Ambtenarenzaken van 25 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 16 maart 2007;

Gelet op het onderhandelingsprotocol van van 18 april 2007 het Sectorcomité II-Financien;

Gelet op het advies nr. 42.586/2 van de Raad van State, gegeven op 23 april 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Besluit :

Artikel 1. § 1. De kandidaten voor een functie binnen de fiscale bemiddelingsdienst moeten de competenties en de bekwaamheden hebben zoals die zijn vastgelegd in de functiebeschrijving en het competentieprofiel betreffende deze functie.

§ 2 De functiebeschrijving en het competentieprofiel betreffende de functie die binnen de fiscale bemiddelingsdienst te bevesten is, wordt bepaald door de fiscaal bemiddelaars, in samenwerking met de Stafdienst Personeel en Organisatie.

Art. 2. Een selectiecommissie wordt opgericht. Zij is samengesteld uit :

— per taalrol, een lid van het college belast met de leiding van de fiscale bemiddelingsdienst;

— per taalrol, een houder van de managementfunctie –1 of van een managementfunctie –2 van een fiscale entiteit;

— per taalrol, een personeelslid van de Stafdienst Personeel en Organisatie aangeduid door de Directeur van de Stafdienst Personeel en Organisatie.

De selectiecommissie kan slechts op geldige wijze overgaan tot het horen van de kandidaten en tot de deliberatie voor zover de meerderheid van de leden aanwezig is en minstens twee van de leden tot de taalrol van de kandidaat behoren.

Art. 3. De selectieprocedure bestaat uit de volgende stappen :

1° een oproep tot de kandidaten door middel van een gepast publiciteitsmiddel;

2° op basis van de ingediende dossiers (gestandaardiseerd curriculum vitae) wordt een mondelinge proef georganiseerd voor de bovengenoemde commissie.

Dit gedeelte heeft tot doel de functiespecifieke competenties van elke kandidaat, opgesomd in de desbetreffende functiebeschrijving en competentieprofiel, te evalueren en aan elke kandidaat één van de volgende vermeldingen toe te kennen : « gunstig » of « ongunstig ».

De kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben bekomen, worden gerangschikt.

3° De kandidaten worden ingelicht over de vermelding evenals, in voorkomend geval, over de rangschikking die hen is toegekend.

4° De lijst met kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben bekomen en hun rangschikking, worden meegedeeld aan de fiscaal bemiddelaars.

Art. 4. § 1^{er} Lorsqu'une désignation doit avoir lieu, il est fait appel, par priorité, aux candidats ayant obtenu la mention « favorable » lors d'une sélection antérieure.

§ 2 Une nouvelle sélection ne sera organisée qu'en l'absence de candidat ayant obtenu la mention « favorable » lors d'une sélection antérieure et, au moins, tous les cinq ans.

Art. 5. Cet arrêté entre en vigueur à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Bruxelles, le 16 mai 2007.

D. REYNERS

Art. 4. § 1 Wanneer een nieuwe aanduiding dient te gebeuren, wordt er bij voorrang beroep gedaan op de kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben verkregen tijdens een voorafgaande selectie.

§ 2 Er wordt slechts een nieuwe selectie georganiseerd bij gebrek aan kandidaten die tijdens een voorafgaande selectie de vermelding « gunstig » hebben gekregen en ten minste elke vijf jaar.

Art. 5. Dit besluit treedt in werking op de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Brussel, 16 mei 2007.

D. REYNERS

Bijlage 4

Reglement van interne orde

BELGISCH STAATSBLADE — 07.05.2010 — MONITEUR BELGE

25645

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2010/03293]

Reglement interne orde Fiscale Bemiddelingsdienst

Het College,

Gelet op artikel 7 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV);

Stelt het Reglement van interne orde van de Fiscale Bemiddelingsdienst vast :

HOOFDSTUK 1. — Definities

Artikel 1. Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder :

1. de wet van 25 april 2007 : de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) die de fiscale bemiddeling invoert;

2. het koninklijk besluit van 9 mei 2007 : het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) dat de fiscale bemiddelingsdienst bij de Federale Overheidsdienst Financiën opricht;

3. het ministerieel besluit van 16 mei 2007 : het ministerieel besluit van 16 mei 2007 tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de fiscale bemiddelingsdienst;

4. het College : het College bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007;

5. de FBD : de fiscale bemiddelingsdienst opgericht bij de Federale Overheidsdienst Financiën bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007.

HOOFDSTUK 2. — Het College

Art. 2. Het College vergadert op initiatief van de voorzitter of op verzoek van minimaal twee van zijn leden.

Art. 3. Het College vergadert op het adres van de FBD; de voorzitter kan echter beslissen om op een andere plaats te vergaderen.

Art. 4. De voorzitter stelt de dagorde van de vergaderingen op. De leden hebben het recht een punt te laten opnemen op de agenda. Ieder niet op de agenda voorzien punt kan slechts behandeld worden mits instemming van de meerderheid van de aanwezige leden.

Art. 5. De oproepingen gaan uit van de voorzitter; de dagorde der zitting en, in voorkomend geval, bondige nota's van de op de dagorde ingeschreven punten worden er aangehecht; zij moeten de leden van het College uiterlijk twee volle werkdagen vóór de vergadering bereiken tenzij in behoorlijk gemotiveerde dringende gevallen, waarvan de beoordeling aan de voorzitter wordt gelaten. Eens de oproeping verzonden, worden alle bescheiden of dossiers betreffende de erin opgenomen aangelegenheden ter beschikking van de leden gehouden.

Art. 6. De oproepingen en de dagorde van de vergaderingen worden in het Nederlands en in het Frans opgesteld; de notulen worden opgemaakt in de taal van het dossier.

Art. 7. Het secretariaat van het College wordt verricht door één of meer door de voorzitter, onder de personeelsleden van de FBD, aangeduide secretarissen.

Art. 8. § 1. Het College kan geldig vergaderen, beraadslagen en stemmen wanneer de meerderheid van zijn leden, waaronder minstens één lid van iedere taalrol, aanwezig of vertegenwoordigd is.

§ 2. Een lid, dat verhinderd is om aan de vergadering deel te nemen, kan volmacht geven aan een ander lid van het College, maar een lid kan slechts één ander lid vertegenwoordigen. Het mandaat moet schriftelijk worden gegeven.

§ 3. De beslissingen worden bij voorkeur bij consensus genomen. Bij ontstentenis van een consensus worden de beslissingen genomen bij eenvoudige meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Voor de berekening van de stemmen worden de onthoudingen niet in aanmerking genomen.

§ 4. Alle leden zijn ertoe gehouden de beslissingen en afspraken binnen het College collegiaal en loyaal uit te voeren en te verdedigen.

§ 5. Het lid van het College dat een vergadering niet kan bijwonen, kan zijn opmerkingen of adviezen schriftelijk of mondeling meedelen aan de voorzitter, die ze ter kennis van de andere leden brengt vooraleer de beraadslaging over de beoogde punten aan te vatten.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2010/03293]

Règlement d'ordre intérieur Service de Conciliation fiscale

Le Collège,

Vu l'article 7 de l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

Arrête le Règlement d'ordre intérieur du Service de Conciliation fiscale :

CHAPITRE 1^{er}. — Définitions

Article 1^{er}. Pour l'application du présent règlement, on entend par :

1. la loi du 25 avril 2007 : la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), en ce qu'elle fixe le cadre de la conciliation fiscale;

2. l'arrêté royal du 9 mai 2007 : l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), en ce qu'il concerne la création du service de conciliation fiscale au sein du Service public fédéral Finances;

3. l'arrêté ministériel du 16 mai 2007 : l'arrêté ministériel du 16 mai 2007 fixant la procédure de sélection des agents du service de conciliation fiscale;

4. le Collège : le Collège visé à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 9 mai 2007;

5. le SCF : le service de conciliation fiscale créé au sein du Service public fédéral Finances par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 9 mai 2007.

CHAPITRE 2. — Le Collège

Art. 2. Le Collège se réunit à l'initiative du président ou à la demande d'au moins deux de ses membres.

Art. 3. Le Collège se réunit à l'adresse du SCF; le président a toutefois la faculté de fixer un autre lieu de réunion.

Art. 4. Le président établit l'ordre du jour des réunions. Les membres ont le droit de faire figurer un point à l'ordre du jour. Tout point non prévu à l'ordre du jour ne peut être traité qu'avec l'accord de la majorité des membres présents.

Art. 5. Les convocations émanent du président; elles sont accompagnées de l'ordre du jour de la séance et, le cas échéant, de notes succinctes exposant les points portés à l'ordre du jour; elles doivent parvenir aux membres du Collège au plus tard deux jours ouvrables francs avant la réunion sauf en cas d'urgence dûment motivée, dont l'appréciation est laissée au président. A partir de l'envoi de la convocation, tous documents ou dossiers relatifs aux questions qui y sont inscrites sont tenus à la disposition des membres.

Art. 6. Les convocations et les ordres du jour des réunions du Collège sont rédigés en français et en néerlandais; les procès-verbaux sont rédigés dans la langue du dossier.

Art. 7. Le secrétariat du Collège est assuré par un ou plusieurs secrétaires désignés par le président parmi les membres du personnel du SCF.

Art. 8. § 1^{er}. Le Collège peut valablement se réunir, délibérer et voter si la majorité de ses membres, comprenant au moins un membre de chaque rôle linguistique, est présente ou représentée.

§ 2. Un membre empêché d'assister à la réunion peut donner mandat à un autre membre du Collège, mais un membre ne peut représenter qu'un seul autre membre. Le mandat doit être donné par écrit.

§ 3. Les décisions sont de préférence prises par consensus. A défaut d'un consensus, les décisions sont prises à la majorité simple des suffrages exprimés. Pour le calcul des voix, les abstentions ne sont pas prises en compte.

§ 4. Tous les membres sont tenus d'exécuter et de défendre collectivement et loyalement les décisions et engagements pris au sein du Collège.

§ 5. Le membre du Collège qui ne peut participer à une réunion peut communiquer par écrit ou oralement ses remarques ou avis au président, qui les porte à la connaissance des autres membres avant le début de la discussion sur les points visés.

25646

BELGISCH STAATSBLED — 07.05.2010 — MONITEUR BELGE

Art. 9. § 1. Een exemplaar van het ontwerp van de notulen wordt toegezonden aan de leden.

De notulen worden op de volgende vergadering van het College besproken en goedgekeurd.

§ 2. De notulen van de vergaderingen worden ondertekend door de voorzitter en de secretaris, na goedkeuring door de leden van het College.

Art. 10. De voorzitter kan in functie van de dagorde elke persoon uitnodigen van wie hij de aanwezigheid noodzakelijk acht.

Art. 11. De beslissingen en de bemiddelingsverslagen worden ondertekend door de voorzitter en het lid van het College verantwoordelijk voor het betreffende dossier of door de voorzitter en een ander lid van het College wanneer de voorzitter zelf dossierverantwoordelijke is. Het College kan, voor de materies die het bepaalt, een delegatie van handtekening verlenen aan één of aan verscheidene van zijn leden.

HOOFDSTUK 3. — De voorzitter

Art. 12. De voorzitter zit het College voor. Hij verzekert de dagelijkse werking van de FBD in samenwerking met de andere leden van het College. In geval van afwezigheid of van verhindering van de voorzitter, duidt hij een vervanger aan.

Art. 13. De voorzitter verlegenvoordigt de dienst tegenover de autoriteiten en derden.

HOOFDSTUK 4. — Wijzigingen

Art. 14. Het reglement van interne orde kan bij volstrekte meerderheid van de leden van het College worden gewijzigd.

HOOFDSTUK 5. — Inwerkingtreding

Art. 15. Dit reglement van interne orde treedt in werking de dag dat het door de Minister van Financiën wordt goedgekeurd.

Art. 9. § 1^{er}. Un exemplaire du projet de procès-verbal est communiqué aux membres.

Les procès-verbaux sont discutés et approuvés à la prochaine réunion du Collège.

§ 2. Les procès-verbaux des séances sont signés par le président et le secrétaire, après approbation par les membres du Collège.

Art. 10. En fonction de l'ordre du jour, le président peut inviter toute personne dont il estime la présence utile.

Art. 11. Les décisions et les rapports de conciliation sont signés par le président et le membre du Collège responsable pour le dossier concerné ou par le président et un autre membre du Collège lorsque le président est lui-même responsable du dossier. Le Collège peut accorder une délégation de signature pour les matières qu'il désigne, à un ou plusieurs de ses membres.

CHAPITRE 3. — Le président

Art. 12. Le président préside le Collège. Il assure la gestion journalière du SCP avec la collaboration des autres membres du Collège. En cas d'absence ou d'empêchement du président, il désigne un suppléant.

Art. 13. Le président représente le service à l'égard des autorités et des tiers.

CHAPITRE 4. — Modifications

Art. 14. Le règlement d'ordre intérieur peut être modifié à la majorité absolue des membres du Collège.

CHAPITRE 5. — Entrée en vigueur

Art. 15. Le présent règlement d'ordre intérieur entre en vigueur le jour de son approbation par le Ministre des Finances.

Bijlage 5 W 29 april 2013

26996

MONITEUR BELGE — 10.05.2013 — BELGISCH STAATSBAD

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2013/03150]

29 AVRIL 2013. — Loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'étendre la conciliation fiscale aux demandes de dégrèvement d'office (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Les Chambres ont adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2. Dans l'article 376^{quinquies} du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées :

- 1° dans le § 1^{er}, les mots "ou, lorsque l'application de l'article 376 a été demandée" sont insérés entre les mots "directeur des contributions" et les mots "le redevable";
- 2° dans le § 2, les mots "ou sur l'application de l'article 376" sont chaque fois insérés après les mots "lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation".

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 29 avril 2013.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Scellé du sceau de l'Etat :
La Ministre de la Justice,
Mme A. TURTELBOOM

—
Note

(1) Documents de la Chambre des représentants :
53-2358 – 2011/2012 :
N° 1 : Proposition de loi de MM. De Potter, Devlies, Coëme et Destrebecq, Mmes Lanjri et Slegers et MM. Van den Bergh, Vercamer et Waterschoot.

53-2358 – 2012/2013 :

N° 2 : Addendum.

N° 3 : Amendements.

N° 4 : Rapport.

N° 5 : Texte adopté par la commission.

N° 6 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Compte rendu intégral : 14 mars 2013.

Documents du Sénat :

5-2011 – 2012/2013 :

N° 1 : Projet non évoqué par le Sénat.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2013/03150]

29 APRIL 2013. — Wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de fiscale bemiddeling uit te breiden tot verzoeken tot ambtshalve ontheffing (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

De Kamers hebben aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2. In artikel 376^{quinquies} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° in § 1 worden de woorden "of wanneer om de toepassing van artikel 376 werd verzocht" ingevoegd tussen de woorden "directeur der belastingen" en de woorden "kan de";
- 2° in § 2 worden de woorden "of over de toepassing van artikel 376" telkens ingevoegd na de woorden "wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar".

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 29 april 2013.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
K. GEENS

Met 's Lands zegel gezegeeld :
De Minister van Justitie,
Mevr. A. TURTELBOOM

—
Nota

(1) Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :
53-2358 – 2011/2012 :

Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heren De Potter, Devlies, Coëme en Destrebecq, de dames Lanjri en Slegers en de heren Van den Bergh, Vercamer en Waterschoot.

53-2358 – 2012/2013 :

Nr. 2 : Addendum.

Nr. 3 : Amendementen.

Nr. 4 : Verslag.

Nr. 5 : Tekst aangenomen door de commissie.

Nr. 6 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Integraal Verslag : 14 maart 2013.

Stukken van de Senaat :

5-2011 – 2012/2013 :

Nr. 1 : Ontwerp niet geëvoceerd door de Senaat.

Bijlage 6

W 10 juli 2017

74108

MONITEUR BELGE — 20.07.2017 — Ed. 2 — BELGISCH STAATSBLAD

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2017/30563]

10 JUILLET 2017. — Loi renforçant le rôle
du service de conciliation fiscale (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

La Chambre des représentants a adopté et Nous sanctionnons ce qui
suit :CHAPITRE 1^{er}. — Disposition généraleArticle 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la
Constitution.

CHAPITRE 2

Effet suspensif de la demande de conciliation fiscale

Art. 2. A l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des
dispositions diverses (IV), les modifications suivantes sont apportées :1^o au paragraphe 1^{er}, l'alinéa 3 est abrogé;2^o entre les paragraphes 1^{er} et 2, sont insérés les paragra-
phes 1^{er}/1 et 1^{er}/2, rédigés comme suit :"§ 1^{er}/1. Une demande de conciliation déclarée recevable a un effet
suspensif sur la prise de toute décision, sauf si les droits du Trésor sont
en péril. Le délai de suspension prend cours à compter de la date à
laquelle la demande de conciliation fiscale a été déclarée recevable.Le délai de suspension visé à l'alinéa 1^{er} prend fin le jour de
l'approbation du rapport de conciliation par le Collège des concilia-
teurs fiscaux, sauf désistement ou accord préalable des parties concer-
nées, et au plus tard un mois avant l'expiration du délai visé à
l'article 1385undecies, alinéa 4, du Code judiciaire.§ 1^{er}/2. Si la demande de conciliation est relative à un conflit avec le
receveur chargé du recouvrement des créances fiscales ou non fiscales,
tous les moyens d'exécution visés dans le Titre III de la cinquième
partie du Code judiciaire, sont suspendus pendant un mois au
maximum et les saisies déjà pratiquées gardent leur caractère conser-
vatoire, à l'exception des saisies arrêtés entre les mains d'un tiers déjà
pratiquées dont le plein effet est maintenu.Ce qui précède vaut également pour la saisie-arrest exécution entre les
mains d'un tiers insérée en exécution de l'article 300, § 1^{er}, du Code des
impôts sur les revenus 1992, pour la saisie-arrest-exécution entre les
mains d'un tiers inscrite à l'article 85bis du Code de la taxe sur la valeur
ajoutée, pour la saisie-arrest-exécution entre les mains d'un tiers inscrite
à l'article 6 de la loi domaniale du 22 décembre 1949 et pour la
saisie-arrest-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 101 du
Règlement général sur les frais de justice en matière répressive du
28 décembre 1950."Art. 3. L'article 1385undecies du Code judiciaire, inséré par la loi du
23 mars 1999, est complété par un alinéa rédigé comme suit :"Le délai de six mois visé à l'alinéa 2, éventuellement prolongé
comme prévu à l'alinéa 3, est prolongé de quatre mois au maximum
lorsque le contribuable a introduit une demande de conciliation
déclarée recevable auprès du service de conciliation fiscale visé à
l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions
diverses (IV)."

CHAPITRE 3. — Droit d'assister à l'audition

Art. 4. Dans l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des
dispositions diverses (IV), le paragraphe 3 est complété par un alinéa
rédigé comme suit :"A cette fin, le service de conciliation fiscale peut assister à l'audition
organisée dans le cadre du traitement du litige pour lequel une
demande de conciliation est introduite, bien que ce droit d'être entendu
ne soit pas explicitement prévu dans la loi."

CHAPITRE 4. — Rapport annuel

Art. 5. Le Ministre des Finances adresse chaque année à la Chambre
des représentants un rapport portant sur l'application de l'article 116 de
la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).L'identité des demandeurs d'une conciliation et des membres du
personnel du Service public fédéral Finances ne peut être mentionnée
dans le rapport. Ces rapports peuvent contenir des recommandations
jugées utiles que le service de conciliation fiscale a adressées au
président du Service public fédéral Finances et exposent les éventuelles
difficultés que le service de conciliation fiscale rencontre dans l'exercice
de ses fonctions.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2017/30563]

10 JULI 2017. — Wet tot versterking van de rol
van de fiscale bemiddelingsdienst (1)

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

De Kamer van volksvertegenwoordigers heeft aangenomen en Wij
bekrachtigen hetgeen volgt :

HOOFDSTUK 1. — Algemene bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in
artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Schorsend effect van een aanvraag tot fiscale bemiddeling

Art. 2. In artikel 116, van de wet van 25 april 2007 houdende diverse
bepalingen (IV), worden de volgende wijzigingen aangebracht :1^o in paragraaf 1 wordt het derde lid opgeheven;2^o tussen de paragrafen 1 en 2 worden de paragrafen 1/1 en 1/2 inge-
voegd, luidende :"§ 1/1. Een ontvankelijk verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft
een schorsende werking op het nemen van enige beslissing, behalve
indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. De schorsingstermijn
vangt aan vanaf de datum waarop de aanvraag tot fiscale bemiddeling
ontvankelijk is verklaard.De in het eerste lid bedoelde schorsingstermijn wordt beëindigd op
de dag waarop het bemiddelingsverslag wordt goedgekeurd door het
College van fiscaal bemiddelaars, behoudens verzaking of eerder
akkoord tussen de betrokken partijen, en ten laatste één maand voor het
verstryken van de in artikel 1385undecies, vierde lid, van het Gerechte-
lijk Wetboek bedoelde termijn.§ 1/2. Indien de aanvraag tot bemiddeling betrekking heeft op een
betwisting met de ontvanger belast met de invordering van de fiscale of
niet-fiscale schuldvorderingen, zijn alle middelen van tenuitvoerleg-
ging bedoeld in Titel III van het vijfde deel van het Gerechtelijk
Wetboek, gedurende maximum een maand geschorst en behouden de
reeds geleide beslagen hun bewarende werking, met uitzondering van
de reeds geleide beslagen onder derden die hun volle uitwerking
behouden.Het voorgaande geldt eveneens voor het uitvoerend beslag onder
derden ingevoegd in uitvoering van artikel 300, § 1, van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992, het uitvoerend beslag onder derden
vervat in artikel 85bis van het Wetboek van de belasting over de
toegevoegde waarde, het uitvoerend beslag onder derden vervat in
artikel 6 van de domaniale wet van 22 december 1949 en het uitvoerend
beslag onder derden vervat in artikel 101 van het algemeen reglement
op de gerechtskosten in strafzaken van 28 december 1950."Art. 3. Artikel 1385undecies van het Gerechtelijk Wetboek, ingevoegd
bij de wet van 23 maart 1999, wordt aangevuld met een lid, luidende :"De in het tweede lid bedoelde termijn van zes maanden, desgeval-
lend verlengd als bepaald in het derde lid, wordt met maximum vier
maanden verlengd wanneer de belastingplichtige een ontvankelijk
verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft ingediend bij de fiscale
bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van
25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

HOOFDSTUK 3. — Recht om de hoorzitting bij te wonen

Art. 4. In artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse
bepalingen (IV), wordt paragraaf 3 aangevuld met een lid, luidende :"Daartoe kan de fiscale bemiddelingsdienst de hoorzitting bijwonen
die wordt georganiseerd in het kader van de behandeling van het
geschil waarvoor een aanvraag tot bemiddeling is ingediend, ongeacht
of dit hoorrecht uitdrukkelijk in de wet is bepaald."

HOOFDSTUK 4. — Jaarverslag

Art. 5. De Minister van Financiën zendt elk jaar een verslag over de
toepassing van artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende
diverse bepalingen (IV) naar de Kamer van volksvertegenwoordigers.De identiteit van de aanvragers om bemiddeling en van de perso-
neelsleden van de Federale Overheidsdienst Financiën mag niet in het
verslag worden vermeld. Deze verslagen kunnen nuttig geachte
aanbevelingen bevatten die de fiscale bemiddelingsdienst heeft gericht
aan de voorzitter van de Federale Overheidsdienst Financiën en
vermelden de eventuele moeilijkheden die de fiscale bemiddelings-
dienst ondervindt bij de uitoefening van zijn ambt.

Le rapport est publié par la Chambre des représentants.

CHAPITRE 5. — *Droit d'introduire une réclamation valable auprès du service de conciliation fiscale*

Art. 6. Dans l'article 366 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 3 août 2016, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit :

"Lorsque la réclamation est adressée à un fonctionnaire de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus autre que celui visé à l'alinéa 1^{er}, à un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, ou au Service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), la réclamation reste valablement introduite à la date de sa réception par ce fonctionnaire ou ce service.

Le fonctionnaire ou le service visés à l'alinéa 2 transmet la réclamation immédiatement au conseiller général visé à l'alinéa 1^{er} et en informe le réclamant."

CHAPITRE 6. — *Adaptation à l'évolution de l'organisation et des structures de l'Administration générale de la perception et du recouvrement*

Art. 7. L'article 399bis du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), est remplacé par ce qui suit :

"Art. 399bis. En cas de litige avec un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, le redevable ou toute autre personne à charge de laquelle un impôt ou un précompte peut être mis en recouvrement, peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)."

Art. 8. L'article 85ter du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), est remplacé par ce qui suit :

"Art. 85ter. En cas de litige avec un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement, le redevable ou toute autre personne à charge de laquelle la taxe peut être mise en recouvrement, peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)."

CHAPITRE 7. — *Entrée en vigueur*

Art. 9. La présente loi entre en vigueur le premier jour du deuxième mois qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 10 juillet 2017.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

J. VAN OVERTVELDT

Scellé du sceau de l'Etat :

Le Ministre de la Justice,

K. GEENS

—
Note

(1) Chambre des représentants (www.lachambre.be)

Documents : K54-0607

Compte rendu intégral : 29 juin 2017

Het verslag wordt door de Kamer van volksvertegenwoordigers openbaar gemaakt.

HOOFDSTUK 5. — *Recht om een geldig bezwaarschrift in te dienen bij de fiscale bemiddelingsdienst*

Art. 6. In artikel 366 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 3 augustus 2016, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt :

"Wanneer het bezwaarschrift is gericht aan een andere ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen dan deze bedoeld in het eerste lid, aan een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen of aan de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), blijft het bezwaarschrift geldig ingediend vanaf de datum van ontvangst door die ambtenaar of die dienst.

De in het tweede lid bedoelde ambtenaar of bedoelde dienst zendt het bezwaarschrift onmiddellijk door aan de in het eerste lid bedoelde adviseur-generaal en stelt de bezwaariender hiervan in kennis."

HOOFDSTUK 6. — *Aanpassing aan de evolutie in de organisatie en structuren van de Algemene Administratie van de inning en de invordering*

Art. 7. Artikel 399bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), wordt vervangen als volgt :

"Art. 399bis. In geval van betwisting met een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, kan de belastingschuldige of ieder ander persoon lastens wie een belasting of voorheffing kan worden ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

Art. 8. Artikel 85ter van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), wordt vervangen als volgt :

"Art. 85ter. In geval van betwisting met een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering, kan de belastingschuldige of ieder ander persoon lastens wie de belasting kan worden ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

HOOFDSTUK 7. — *Inwerkingtreding*

Art. 9. Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de tweede maand na die waarin ze is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 10 juli 2017.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT

Met 's Lands zegel gezegeld :

De Minister van Justitie,

K. GEENS

—
Nota

(1) Kamer van volksvertegenwoordigers (www.dekamer.be)

Stukken : K54-0607

Integraal verslag : 29 juni 2017

**Meer informatie:**

FOD Financiën - Fiscale Bemiddelingsdienst
Koning Albert II-laan 33 - bus 46 - 1030 Brussel

- Tel.: +32 (0)257 623 60
- E-mail: fiscaal.bemiddelaars@minfin.fed.be
- www.fiscalebemiddeling.be
- www.fin.belgium.be

WWW.FIN.BELGIUM.BE

FISCALE BEMIDDELING • FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

.be



Service Public
Fédéral
FINANCES

CONCILIATION FISCALE



SERVICE DE CONCILIATION FISCALE

RAPPORT ANNUEL 2017



WWW.FIN.BELGIUM.BE

CONCILIATION FISCALE • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

.be

CONTENU

PARTIE I : GÉNÉRALITÉS	5
1. INTRODUCTION	6
1.1 En général	6
1.2 Le Médiateur fédéral – protocole de collaboration	6
1.3 Spécificités de la conciliation fiscale	7
2. DISPOSITIONS LÉGALES ET RÉGLEMENTAIRES	12
3. COMPOSITION	13
3.1 Collège	13
3.2 Collaborateurs	13
4. FONCTIONNEMENT	16
4.1 Les demandes et leur traitement	16
4.2 Domaines concernés	16
4.2.1 Généralités	16
4.2.2 Matières fédérales	17
I. Code de la taxe sur la valeur ajoutée	17
II. Code des impôts sur les revenus 1992	17
a) Réclamation et dégrèvement d'office	18
b) Recouvrement	18
c) Revenu cadastrale	19
III. Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus	19
IV. Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe	19
V. Code des droits de succession	20
VI. Code des droits et taxes divers	20
VII. Loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977	21
4.2.3 Matières régionales	21
4.2.4 Impôts locaux	22
PARTIE II : TRAITEMENT DES DEMANDES	25
1. CONCILIATION FISCALE	26
2. CELLULE DE CONTACT RECOUVREMENT	33
3. DIVERS	35
PARTIE III : SUJETS TRAITÉS	37
1. CONCILIATION FISCALE	38
1.1 Administration générale de la Fiscalité	38
Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts	
1.1.1 Impôts sur les revenus	38
1.1.1.1 Aperçu	38
A. Impôt des personnes physiques – Impôt des non-résidents	38
B. Impôt des sociétés – Impôt des personnes morales – Impôt des non-résidents/Sociétés	40
C. Précompte immobilier	40
D. Précompte mobilier	40
E. Précompte professionnel	40
F. Procédure	40
1.1.1.2 Sujets récurrents ou présentant un intérêt particulier	41
A. Détermination du domicile fiscal – Commentaire de l'article 2, §1, 1 ^o , 3 ^{ème} alinéa, CIR 92, tel que modifié	41
B. Pensions de guerre octroyées à des habitants du Royaume	42

<i>C. Frais provoquant à la longue une situation de pertes récurrentes</i>	43
<i>D. Rentes alimentaires déductibles – frais extraordinaires</i>	45
<i>E. Ascendants à charge de 65 ans ou plus</i>	47
<i>F. Taxation des revenus étrangers</i>	49
<i>G. Entreprises qui investissent dans une convention-cadre relative au régime de Tax Shelter pour la production audiovisuelle (article 194ter CIR 92)</i>	50
<i>H. Déplacement de siège social de la Belgique vers les Pays-Bas</i>	54
<i>I. Taxation sur une base forfaitaire de 19.000 EUR pour absence de déclaration</i>	56
1.1.2 <i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	58
1.1.2.1 <i>Sommaire</i>	58
1.1.2.2 <i>Sujets récurrents ou d'une importance spécifique</i>	59
<i>A. Constructeur/Assujetti "occasionnel"</i>	59
<i>B. Livraisons intracommunautaires exemptées – force probante</i>	60
<i>C. Qualification fiscale pour l'usage d'un bien immobilier</i>	61
1.2 <i>Administration générale de la Perception et du Recouvrement</i>	62
<i>A. Saisie-arrêt fiscale sur comptes bancaires – Aggravation du passif – Double sanction (amendes administratives et accroissements) – Article 444 CIR 92</i>	63
<i>B. Impôt des personnes physiques – Prescription de l'impôt – Intérêts de retard</i>	64
<i>C. Cotisation soldées – Demande de mainlevée des saisies et de restitution de la somme trop perçue</i>	66
<i>D. Demande de délais de paiement – Donation suite à une rachat d'assurance-vie</i>	67
<i>E. Prélèvement immobilier – Immeuble en indivision – Retenue d'un remboursement impôt des personnes physiques alors que le bénéficiaire de celui-ci n'est pas débiteur du prélèvement immobilier</i>	67
<i>F. Impôt des sociétés – Société coopérative à responsabilité illimitée et solidaire – Démission de l'associé – Responsabilité solidaire</i>	68
1.3 <i>Administration générale de la Documentation patrimoniale</i>	68
1.3.1 <i>Administration Sécurité juridique</i>	68
1.3.1.1 <i>Droit d'Enregistrement</i>	68
1.3.1.2 <i>Droit de Succession</i>	68
1.3.2 <i>Administration Mesures et Evaluations</i>	69
1.3.2.1 <i>Etablissement du revenu cadastral</i>	69
1.3.2.2 <i>Points de comparaison</i>	69
1.3.2.3 <i>Etablissement de la valeur vénale</i>	70
PARTIE IV : STATISTIQUES	71
1. GÉNÉRALITÉS	72
1.1 <i>Évolution au cours des 5 dernières années</i>	72
1.2 <i>Nouveaux dossiers</i>	72
1.3 <i>Mode d'introduction</i>	73
1.4 <i>Ventilation</i>	74
1.5 <i>Résultats</i>	75
1.6 <i>Dossiers "Conciliation fiscale" – Aperçu général par administration et par langue</i>	76
2. PAR ADMINISTRATION	78
2.1 <i>Administration générale de la Fiscalité</i>	78
2.2 <i>Administration générale de la Perception et du Recouvrement</i>	80
2.3 <i>Administration générale de la Documentation patrimoniale</i>	82
2.4 <i>Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts</i>	84
2.5 <i>Administration générale des Douanes et Accises</i>	86
LISTE DES ABBREVIATIONS UTILISEES	83
ANNEXES	85

PARTIE 1 GÉNÉRALITÉS



1. INTRODUCTION

1.1 EN GÉNÉRAL

La conciliation sur le plan fiscal est rendue possible par la Loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). Par la création du SCF, le législateur entendait rendre la complexité sans cesse croissante de la législation fiscale plus transparente et rendre l'administration plus accessible. Il y a également la nécessité d'obtenir l'adhésion des contribuables aux prélèvements dont ils font l'objet.

La mission du SCF consiste donc à :

- exécuter les arrangements à l'amiable dans les difficultés relatives à l'application des lois fiscales pour lesquelles les différentes administrations du SPF Finances assument la compétence et pour lesquelles elles assument le service, ce qui doit contribuer à réduire les contentieux judiciaires ;
- permettre ou accélérer l'encaissement des dettes fiscales ;
- adresser des recommandations au Président du SPF Finances sur la base des problèmes constatés dans les dossiers individuels afin d'apporter des solutions globales ;
- émettre un rapport à ce sujet au Ministre des Finances et la Chambre des Représentants.

La conciliation fiscale ne peut pas être comparée à la médiation introduite par la loi du 21 février 2005 dans la partie VII du Code judiciaire. La conciliation fiscale repose sur une législation spécifique très différente et couvre bien plus que la médiation au sens strict visée par le Code précité. La conciliation fiscale peut être considérée comme un règlement amiable des différends. Le conciliateur fiscal n'est pas simplement un tiers qui guidera les parties vers la recherche d'une solution. Son rôle ne se limite pas à une intervention orale. Il est, comme nous le verrons plus loin, également un expert qui cherchera lui-même cette solution et pourra faire des suggestions pour obtenir des résultats. Il peut servir d'intermédiaire non seulement entre les parties, mais aussi entre différents services et même la hiérarchie.

Le SCF vise à la mise en œuvre des tâches qui lui sont confiées, en premier lieu, contribuer de manière constructive à réduire le nombre de litiges judiciaires et d'autre part, rendre possible ou accélérer le recouvrement des dettes fiscales.

Fournir un service de qualité est également la priorité du SCF. En accomplissant des prestations de services correctes et en fournissant des informations exactes aux citoyens et aux entreprises, nous contribuons à rendre les procédures fiscales et la législation accessibles et nous essayons de soulager le travail des services extérieurs du SPF Finances.

1.2 LE MÉDIATEUR FÉDÉRAL – PROTOCOLE DE COLLABORATION

Le 13 décembre 2016 le SCF a signé un protocole de collaboration avec le Médiateur fédéral. L'idée sous-jacente des accords pris est que le SCF remplisse pleinement son rôle de "service de première ligne" dans les affaires fiscales, de sorte que l'appel au Médiateur fédéral en tant que "service de seconde ligne" puisse se concentrer sur les dossiers pour lesquels le SCF n'a pas pu apporter de solution, soit par l'échec de la conciliation entamée, soit en raison de l'impossibilité de pouvoir négocier dans le dossier étant donné la nécessité légale de déclarer la demande de conciliation irrecevable.

La conclusion du protocole de collaboration permet de traiter les intérêts des demandeurs avec soins, de créer de la clarté tant pour ceux-ci que pour les agents concernés, et afin d'éviter toute forme de double emploi.

Les contacts dans le cadre de la conclusion du protocole de collaboration ont également permis une plateforme pour une concertation plus étroite entre les services dans certaines situations auxquelles ils sont confrontés dans la pratique. En effet, tant le Médiateur fédéral que le SCF traitent, d'une part, les demandes qui leur sont soumises pour arriver à une solution pour le citoyen requérant dans le dossier individuel en question, mais prennent, d'autre part, des mesures afin d'éviter au maximum de manière générale de tels conflits ou malentendus à l'avenir. Grâce au protocole, il est possible de traiter en commun les problèmes constatés, soit dans le fonctionnement de l'administration, soit sur le plan de la législation applicable et de les soumettre aux instances compétentes.

1.3 SPÉCIFICITÉS DE LA CONCILIATION FISCALE

Le SCF s'est développé, comme cela a été précédemment présenté, comme un "service de solutions", un service qui s'attache à 200 % à être au service des contribuables, cela aussi bien dans le cadre de la fixation des impôts et droits que dans le recouvrement de ceux-ci. Pour cela, il ne faut pas toujours à proprement parler concilier, la conciliation fiscale restant cependant le "core business" du service.

Au fil des années, les conciliateurs fiscaux ont créé leur propre approche de la conciliation, l'ont peaufinée et transmise à leurs nouveaux collègues et collaborateurs du service de conciliation. Ainsi, les conciliateurs fiscaux ont ouvert la voie vers des échanges informels de pré-conciliation au cours desquels la tâche et la mission du conciliateur fiscal, mais aussi les attentes vis-à-vis des parties sont expliquées, ainsi que le déroulement prévisible du processus de conciliation auquel les parties peuvent s'attendre. Ci-après un certain nombre d'aspects sont donnés qui font que justement la conciliation fiscale est une réussite.

La plupart de ces facteurs de réussite semblent être inhérents au fait que le conciliateur lui-même est un fonctionnaire fiscal, ce qui pourrait cependant également représenter une menace qu'il puisse bien lui être reproché un manque de neutralité. Finalement, la conciliation fiscale est une conciliation menée par le pouvoir public, pendant que ce même pouvoir public est la partie adverse du demandeur. Mais l'appellation "pouvoir public" se rapporte ici naturellement à plusieurs entités distinctes. Le conciliateur fiscal est, en effet, avant tout un expert fiscal dans les aspects légaux, réglementaires et de techniques fiscales et cela le rend performant sur le fond du litige en cause. En outre, dans le cadre de son intervention, d'autres compétences jouent également un rôle. Il a une vision panoramique globale, dispose d'un réseau, il maintient l'équilibre et tend vers le "raisonnable" et "l'équitable".

Les fonctionnaires du SPF Finances qui se portent candidats pour une fonction de "conciliateur fiscal" font l'objet d'une sélection-interview sur la base de leur curriculum vitae devant une commission de sélection composée de façon mixte; d'une part, leurs connaissances fiscales et techniques sont évaluées et d'autre part également un certain nombre de compétences génériques. Il est exigé d'eux qu'ils disposent d'une expérience utile de plusieurs années dans la matière fiscale pour laquelle ils doivent concilier, tant sur l'approche plutôt théorique de la fiscalité, que sur l'expérience concrète de terrain. Ainsi, par exemple, les litiges en matière d'impôts des sociétés ne sont attribués qu'à des experts en la matière et cela vaut pour toutes les autres matières (impôt des personnes physiques, TVA, recouvrement, cadastre, ...).

Mais l'attention est portée autant sur leurs qualités personnelles que sur leurs compétences et sur leur conscience professionnelle. Il est en effet attendu d'un conciliateur fiscal qu'il puisse rapidement s'investir dans un dossier, qu'il conserve un esprit critique, qu'il soit impliqué, empathique, patient, et suffisamment résistant au stress, et qu'il puisse ensuite encourager et structurer la communication et le processus de conciliation. Mais surtout, il est vérifié que le conciliateur fiscal soit capable de se détacher de son administration d'origine, de se libérer de toute influence à ce niveau, soit en mesure de garantir l'éthique nécessaire en tant que conciliateur fiscal et soit motivé à agir en équité. Le conciliateur fiscal ne doit pas être "neutre" en raison de son origine, mais bien "neutre" dans la mesure où il est objectif et libre de toute influence, tant vis-à-vis du demandeur que de l'autorité, qui en définitive le rémunère. Une des garanties à cet égard est le fait qu'il est placé dans un "service autonome" et n'a aucun lien hiérarchique tant avec l'administration générale que les administrations au sein du SPF Finances.

En outre, la connaissance technico-fiscale est complémentaire aux autres compétences et à l'attitude et à l'éthique du conciliateur, et ces quatre aspects essentiels se maintiennent mutuellement en équilibre. Un conciliateur "expert" fiscal est un conciliateur qui met pleinement à profit son expertise personnelle en vue d'être bon et impartial. La connaissance de la matière fiscale examinée et de l'administration dans toutes ses facettes fait en sorte que le conciliateur fiscal n'est pas dépendant de l'une ou de l'autre partie mais reste véritablement libre de toute influence, peut être neutre dans son statut tout en faisant preuve de partialité plurielle ou d'implication équivalente, et ce afin d'aboutir à une solution durable avec les parties contractantes.

Durant les huit années au cours desquelles il a été fait appel à la conciliation fiscale, plusieurs facteurs de succès ont été définis qui font que l'on parvient globalement, dans environ 70 % des cas, à une solution de conciliation. Dans le cadre de ce rapport annuel on se focalise en particulier sur les facteurs de succès qui découlent du fait que le conciliateur fiscal est un fonctionnaire du SPF Finances, à savoir le fait qu'il dispose d'une vue d'ensemble, d'un réseau, qu'il est garant d'un certain équilibre et qu'il a la possibilité d'agir "en équité".

Le conciliateur fiscal a une vue d'ensemble

En tant que fonctionnaire du SPF Finances, le conciliateur fiscal a un accès aux bases de données nécessaires de ce service public, sans que cet accès ne se heurte au secret professionnel, et sans qu'il ne puisse y être dérogé. Il peut donc se forger une image parfaitement objective du dossier du requérant et sait, à partir de cette connaissance, et mieux que tout autre, définir une marge de négociation, de manœuvre et de conciliation, et à chaque fois approcher la "vérité". Parce qu'un conflit avec les autorités est également souvent la conséquence d'une chaîne de malentendus, et ce dernier élément est souvent la goutte qui fait déborder le vase. A partir de cette vue d'ensemble, mais aussi des éléments du dossier et des relations et comportements des parties, le conciliateur fiscal a une image objective du conflit, et ceci lui permet d'élaborer une stratégie de conciliation optimale. Le conciliateur fiscal suggère ou conduit donc le meilleur processus de conciliation : des discussions individuelles ou communes ou les deux, de manière successive. Cela lui permet en outre d'assumer son rôle crucial de garant d'un certain équilibre, comme décrit ci-après.

Inutile en effet de préciser que chaque partie perçoit l'affaire différemment de l'autre, a sa propre vérité et celle-ci, à un moment déterminé, ne peut plus varier. Cela permet au conciliateur de mettre en avant ses propres vérités – points de vue –, de les placer côte-à-côte, de les expliquer, et à partir d'un processus de conciliation adéquat, basé sur les intérêts des parties, de faciliter un accord. A cet égard, son approche créative est centrale et son expertise personnelle augmente cette créativité.

Le conciliateur fiscal a un réseau complet

Lorsque l'on concilie, il est essentiel de trouver la partie qui dans les faits peut faire les concessions. Au sein d'un appareil étatique, ceci n'est pas toujours facile. Le receveur des contributions est l'expéditeur de mon avertissement-extrait de rôle à l'impôt des personnes physiques, j'introduis plutôt ma déclaration auprès du service de taxation local, mais j'envoie ma réclamation au conseiller-général mentionné au verso de l'avertissement-extrait de rôle. Je reçois un accusé de réception avec la mention d'une personne de contact. Mais est-ce bien cette personne qui peut dans les faits décider sur ma réclamation ? En d'autres termes, a-t-elle réellement carte blanche de la part de celui qui en définitive décidera et devra se prononcer sur ma réclamation ?

Le conciliateur fiscal peut dans tous les cas aider à lever ces incertitudes et, grâce à sa connaissance approfondie de la structure de l'administration, commence son processus de conciliation avec le service ou le fonctionnaire compétent, ou l'y convie. Lorsque des interprétations incertaines ou divergentes de dispositions légales ou réglementaires ou de décisions de justice sont établies, il peut solliciter la hiérarchie pour connaître la position officielle ou les décisions de principe, voire même pour les voir modifiées ou actualisées. Il peut de la sorte établir un pont entre la table de la négociation et l'endroit où les décisions finales sont prises et au besoin, ramener ce service dans la procédure de conciliation. Il a de plus à l'intérieur du SCF, comme à l'intérieur du SPF Finances, son réseau, vers lequel il peut s'orienter, avec lequel il peut faire du "brainstorming" et par quoi il peut même être reconnu comme un expert dans ce domaine et être pris tout-à-fait au sérieux, ce que garantit et stimule la procédure de conciliation et le chemin vers un accord durable. De plus, la composition polyvalente du SCF permet de s'attaquer à tous les aspects d'un conflit, même ceux qui en sont à la base, mais qui sont traités par un autre service (par exemple le traitement d'une réclamation relative au précompte immobilier – compétence de l'Administration Générale de la Fiscalité – force un avis qui se faisait attendre de l'Administration du Cadastre- gérée par l'Administration générale de la Documentation patrimoniale). Le SCF garantit de la sorte par son réseau interne une approche transversale du dossier, au-delà des frontières entre administrations générales.

Le conciliateur fiscal est un gardien de l'équilibre

Les conflits avec l'autorité sont généralement prisonniers d'un "emballage juridique astreignant". Souvent le différent est si profond que le conflit sous-jacent ne peut plus être perçu à l'œil nu (Dick Allewijn, Met de overheid om tafel – Fair play aan beide kanten, Sdu Uitgevers, 2013).

Les conflits avec l'autorité connaissent généralement deux déséquilibres de force : le déséquilibre de force en lui-même : un citoyen en découd contre un organe lourd de l'autorité, une autorité puissante de son point de vue, représentée par plusieurs fonctionnaires, chacun bien documenté dans sa spécialité et soutenu. Une administration qui peut se mesurer plus facilement à la procédure et qui ne doit pas craindre comme le citoyen les coûts inhérents à celle-ci, si bien que leur meilleure alternative sans accord concilié est généralement de ne pas aboutir à un accord concilié, contrairement au citoyen.

Mais il y a un deuxième déséquilibre de force que l'on rencontre couramment et c'est la connaissance de la matière fiscale sous-jacente. Un ou plusieurs fonctionnaires qui, quotidiennement, toute l'année et à titre professionnel sont concernés par la matière fiscale en face d'un citoyen pour qui la fiscalité n'est rien d'autre qu'une déclaration à introduire une fois par an et vérifier la note de calcul qui en découle. Et précisément en raison de sa compétence fiscale, le conciliateur fiscal peut neutraliser fondamentalement le déséquilibre de connaissance. Par l'information du citoyen dans sa langue, par la mise en route d'un véritable processus de conciliation, mais tout aussi bien pendant des conversations collectives ou individuelles, il peut rétablir l'équilibre, ce qui est un fondement manifeste d'un bon accord. On peut parler de "caucus", c'est une conversation de conciliation avec une seule partie, qui se révèle être ainsi un moyen tout-à-fait approprié pour rétablir l'équilibre des connaissances.

C'est la tâche du conciliateur fiscal qui doit le faire d'une manière totalement objective, pendant laquelle il peut mettre l'accent sur les "pours" comme sur les "contres" d'un accord, mais tout aussi bien expliquer la législation comme la jurisprudence. Sa partialité multiple ou implication équivalente peut et doit en ce domaine intentionnellement pencher vers la partie "contribuable", par lequel il est informé non seulement des aspects de la contestation sous-jacente, mais également des conséquences d'un accord ou d'un désaccord. Un équilibre rétabli est une bonne base pour un futur accord de conciliation durable. Le conciliateur accompagne si besoin le contribuable dans cette relation vers les éléments spécifiques de persuasion et définit, le cas échéant, ce qui l'unit à la partie "fisc". Ce n'est pas seulement un rôle crucial, mais cependant un facteur de succès décisif pour soit arriver à un accord, ou au minimum veiller que les points de vue divergents des parties soient expliqués à l'une comme à l'autre. Parfois cela conduit même à la conclusion que l'impôt a été correctement établi. Il peut également arriver qu'aucun accord ne soit pas trouvé, mais le conciliateur fiscal a accompli un travail qui a du sens pour permettre au contribuable de mieux comprendre la problématique sous-jacente.

Le conciliateur fiscal peut faire de réelles propositions et viser "l'équité"

Le conciliateur fiscal est, à partir de sa compétence sur le plan du contenu et de son expertise dans la matière en question, objet du conflit, bien placé pour faire des propositions en fonction de l'intérêt des parties pour une solution au conflit, dans le cas présent accompagnée de propositions alternatives, ou stimuler les parties à les formuler elles-mêmes et/ou les y conduire.

Il est attendu du conciliateur fiscal qu'il respecte la loi fiscale, les dispositions réglementaires et les circulaires. En outre, il est formellement libre de faire des recommandations quand il est d'avis que ces dispositions ou prescriptions contiennent une discrimination certaine ou font l'objet d'une interprétation erronée. Ou encore, s'il est constaté que certaines interprétations administratives ou traitement administratif sont en contradiction avec les principes de bonne administration, ou avec les lois et les règlements en vigueur.

Le conciliateur fiscal veille alors aussi rigoureusement au respect des principes de bonne administration dans les dossiers individuels pour lesquels une conciliation est demandée et il peut faire usage de ces principes pour permettre une solution concertée appropriée.

Si l'application de dispositions légales a en plus des conséquences déraisonnables ou disproportionnées dans des cas exceptionnels, il peut tout de même faire des propositions pour parvenir à une solution raisonnable ou encore en ajourner la décision jusqu'à ce qu'une autre interprétation puisse être donnée ou qu'une prochaine jurisprudence ait valeur de précédent.

Le conciliateur fiscal ambitionne toujours en appliquant des normes raisonnables, d'aller à la rencontre des intérêts de chaque partie et d'atteindre un accord durable, qui généralement perdure plus longtemps que l'exercice d'imposition concerné.

Le fait que le conciliateur fiscal soit un fonctionnaire du SPF Finances, qu'il soit très expérimenté dans la matière où il intervient et que la spécificité de la conciliation fiscale soit liée plus particulièrement au fait qu'elle soit demandée par une seule des parties (le contribuable) comporte un certain nombre de risques, mais qui peuvent être combattus.

La conciliation fiscale débute à la requête d'une seule partie

A l'inverse des autres cas de conciliation, la conciliation fiscale est initiée à la demande d'une partie, à savoir la partie "contribuable". Elle peut faire appel à la conciliation fiscale, seule et sans que la partie "administration" dans le conflit ne le sache.

Dans les autres cas de conciliation (affaires familiales, affaires civiles et commerciales, etc.), les parties en conflit s'engagent "ensemble" auprès d'un conciliateur et choisissent résolument d'appliquer "ensemble" la conciliation en tant qu'alternative au règlement des différends. En outre dans ces cas-là, le conciliateur lève le doute de l'une ou l'autre, dès la première discussion de ce qu'on appelle "le processus de conciliation", sur le fait que la conciliation est choisie, consciemment et effectivement, comme mode de règlement des différends. Cependant, il n'impose pas son choix, ce qui implique que choisir la conciliation comme mode de résolution des conflits reste volontaire. Cela est et reste une décision commune et consciente des négociateurs que c'est cette solution et non une autre (par exemple judiciaire) qu'ils ont choisie pour résoudre leur conflit.

Cela donne une base solide sur laquelle les négociateurs peuvent s'appuyer d'une manière constructive avec l'aide d'un conciliateur pour arriver à un accord durable. Un accord et une solution qui viennent d'eux et qui est seulement facilitée par le conciliateur.

En matière de conciliation fiscale, il en va tout autrement. Seule la partie "contribuable" peut recourir à cette forme de conciliation et la partie "fisc" doit alors prendre part au processus de conciliation, car la loi prévoit cette forme de règlement des conflits et celle-ci doit être effectivement exercée par l'administration, sa hiérarchie. L'aspect volontaire est donc ici vide de sens pour le fisc. Est-ce donc bien une bonne base pour arriver à une solution concertée ? Dans la pratique, il ne semble pas (plus) y avoir d'obstacle fondamental et les cas où la conciliation a été "contrainte" sont rares. En fin de compte, l'autorité veut être impartiale et objective pour tous les citoyens. Tant le fonctionnaire que l'administration préfèrent une solution qui évite de s'engager dans un conflit allant crescendo dont on se passe volontiers et veulent clôturer leur dossier. L'administration réalise que l'accord concilié augmente la compliance à long terme et que le conciliateur fiscal, en tant qu'expert, facilite la solution et l'accord entre les parties au conflit, apporte des informations, interprète et réfléchit à la mise en œuvre de la solution et se découvre même parfois un peu. Le conciliateur fiscal facilite donc également la vie de la partie "fisc".

Afin d'optimiser le processus de conciliation, il faut laisser au conciliateur fiscal le temps nécessaire pour expliquer sa tâche au fonctionnaire, qui ne fait pas encore confiance à la conciliation fiscale, et lui montrer par là qu'il garde son autonomie en tant que partie prenante au conflit, mais également tous les avantages que cela lui confère, entre autres en terme d'application de propositions de base, gestion et collecte d'informations et la possibilité de faire se rencontrer la vision des deux parties, si nécessaire via les cellules spécialisées au sein de l'administration, grâce au réseau du conciliateur. La "réputation" du conciliateur fiscal issue de ses précédentes conciliations, ainsi que le SCF dans son ensemble, doit l'y aider.

Le conciliateur fiscal est-il suffisamment neutre ?

Comme présenté préalablement, le conciliateur fiscal fait partie d'un service autonome au sein du SPF Finances qui ne ressort d'aucune administration générale. Cependant, le conciliateur fiscal connaît souvent les fonctionnaires avec lesquels il doit concilier ou il les a déjà rencontrés lors d'une conciliation précédente. Comme précisé ci-avant, c'est le grand avantage de disposer d'un réseau. Qu'il connaisse un ex-collègue d'une des parties ou d'une conciliation antérieure, ne remet pas en question l'indépendance et l'impartialité du conciliateur fiscal. Chaque conciliateur fiscal choisit délibérément de collaborer avec le SCF et peut le quitter s'il réalise qu'il ne peut pas couper les ponts suffisamment avec son ancienne administration. Mais il a à la fois l'éthique d'un conciliateur et d'un fonctionnaire, ce qui signifie que, s'il "craint" de ne pas se sentir assez indépendant ou impartial à cause de certains préjugés ou d'une forte relation personnelle avec la partie "administration", il peut demander à être remplacé par un ou une collègue conciliateur fiscal qui peut offrir ces garanties dans le conflit en cours. Parfois, ce sont deux conciliateurs fiscaux qui sont impliqués dans une procédure de conciliation fiscale. Au final, le conciliateur fiscal facilite seulement l'accord concilié que seules les parties en négociation décident.

Le conciliateur fiscal ne peut pas intervenir sur le fond

Une menace à laquelle le conciliateur fiscal doit être attentif est qu'il propose des solutions constructives et fiables, si nécessaire avec des alternatives, mais qu'il ne peut pas intervenir sur le fond car cela pourrait s'apparenter à une certaine coercition et pousser les parties à un accord coûte que coûte. Il doit garder tant son rôle de recherche d'équilibre que de gestion de l'information. Il doit laisser la solution du conflit aux parties et n'exercer aucune pression. La solution conciliée doit émaner de l'une des parties, et non être imposée par le conciliateur. Le conciliateur peut seulement la faciliter mais les parties doivent être conscientes qu'elles cherchent une solution et doivent donner leur accord à chaque étape importante de la résolution du conflit.

L'intervention du conciliateur fiscal ne doit en effet pas mener seulement à la résolution du conflit mais également s'assurer que la relation entre le citoyen et le fisc ne soit pas brisée ou, si c'est le cas, la réparer. Car cela aura un impact important sur la compliance du contribuable. Un contribuable paie en effet plus facilement un impôt qu'il estime établi "équitablement".

2. DISPOSITIONS LÉGALES ET RÉGLEMENTAIRES

Les dispositions légales et réglementaires régissant le statut et le fonctionnement du SCF sont les suivantes :

- Loi du 25 avril 2017 portant des dispositions diverses (IV) en ce qu'elle fixe le cadre de la conciliation fiscale (MB 08.05.2017, 3e éd.) ;
- AR du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII L 25 avril 2017 portant des dispositions diverses (IV), en ce qu'il concerne la création du service de conciliation fiscale au sein du Service public fédéral Finances (MB 24.05.2007) ;
- AM du 16 mai 2007 fixant la procédure de sélection des agents du service de conciliation fiscale (MB 15.06.2007, 3e éd.) ;
- MB du 7 mai 2010 fixant le règlement d'ordre intérieur du SCF (MB 07.05.2010) ;
- Loi du 29 avril 2013 modifiant le CIR 92 en vue d'étendre la conciliation fiscale aux demandes de dégrèvement d'office (MB 10.05.2013) ;
- L 10 juillet 2017 renforçant le rôle du service de conciliation fiscale (MB 20.7.2017, 2e éd.).

Ces dispositions sont jointes dans les annexes au présent rapport.

L'article 116 L 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV) précise que le SCF examine les demandes de conciliation en toute indépendance. Cette indépendance statutaire et fonctionnelle est essentielle pour que l'intervention du SCF soit efficace.

L'article 6 de l'AR du 9 mai 2007 affirme que *"Dans les limites de leurs attributions, les conciliateurs fiscaux ne reçoivent d'instructions d'aucune autorité. Sauf, le cas de faute grave, ils ne peuvent être relevés de leur charge, en raison d'actes qu'ils accomplissent dans le cadre de leurs fonctions."*

Cette disposition permet donc aux conciliateurs fiscaux d'agir en toute indépendance et d'accomplir leurs tâches en toute liberté à l'égard des actes et du fonctionnement des administrations générales rentrant dans leur compétence. Toutefois, bien que les conciliateurs soient indépendants, l'AR du 9 mai 2007 précise que le service est créé au sein du Service public fédéral Finances. Le SCF est un service autonome placé sous l'autorité administrative du Président du Comité de direction du SPF Finances, mais qui bénéficie d'une indépendance de décisions et d'expression à l'égard de l'autorité.

Les articles 2 et 3 L 10 juillet 2017 confèrent à une demande de conciliation déclarée recevable un effet suspensif sur la procédure relative au litige entre le contribuable et l'administration fiscale. La portée de cette mesure sera expliquée plus en détail ci-après en fonction de la nature du différend.

3. COMPOSITION

3.1 COLLÈGE

La composition et le fonctionnement du SCF sont régis à l'article 1^{er} AR 9 mai 2007 qui dispose que le SCF est placé sous la direction d'un Collège composé d'au moins trois et d'au plus cinq membres appelés "conciliateurs fiscaux". Le Président est désigné par le ministre parmi les membres du Collège.

Ce Collège se compose d'un nombre égal de membres appartenant respectivement aux deux rôles linguistiques français et néerlandais, le Président éventuellement excepté.

L'article 2 du même arrêté précise que les conciliateurs fiscaux sont désignés, après un appel aux candidats effectué sur base d'une description de fonction et de profil de compétences joints en annexe de l'arrêté royal. Ils sont désignés pour une période de cinq ans, renouvelable.

L'article 3 énonce enfin que le Roi peut, après avis du Comité de direction, mettre fin au mandat des conciliateurs fiscaux par arrêté délibéré en Conseil des ministres :

1° à leur demande ;

2° pour des motifs graves.

Le mandat prend fin de plein droit quand les conciliateurs fiscaux atteignent l'âge de 65 ans.

Nomination du Collège des conciliateurs fiscaux visé à l'article 1^{er} de l'AR du 9 mai 2007 :

- L'AR du 7 décembre 2009, désignant les membres du Collège du SCF (Geert Callaert, Paul De Rom, Charles Demarch, Yvan Dubuisson et Edouard Trzcinski) pour la période du 1^{er} janvier 2010 au 31 décembre 2014 (MB 01.02.2010) ;
- L'AR du 16 janvier 2011, désignant à nouveau les membres du Collège (Charles Demarch, Yvan Dubuisson et Edouard Trzcinski), dont la nomination avait été annulée par le Conseil d'État en date du 18 janvier 2011 (09.03.2011) ;
- L'AR du 16 avril 2015, désignant le nouveau Collège (M.-Christine Delbaer, Geert Callaert, Roland Rosoux et Pierre Goblet) pour la période du 1^{er} mai 2015 au 30 avril 2020 (MB 17.06.2015, 2^e éd.) ;
- Par AM du 29 avril 2015, Madame M.-Christine Delbaer a été nommée à compter du 1^{er} mai 2015 au poste de Présidente du Collège de dirigeants du SCF (MB 17.06.2015, 2^e éd.) ;
- L'AR du 13 septembre 2017, désignant à nouveau les membres du Collège (Roland Rosoux et Pierre Goblet), dont la nomination avait été annulée par le Conseil d'Etat en date du 22 mai 2017 (MB 25.09.2017).

Afin d'assurer la continuité du service pendant la période de transition du 1^{er} janvier 2015 au 30 avril 2015, la direction du service a été assurée par les membres du premier Collège du SCF, à ce moment composé de Messieurs Geert Callaert, Charles Demarch, Yvan Dubuisson et Edouard Trzcinski. Monsieur De Rom est parti à la retraite en date du 1^{er} mai 2013.

3.2 COLLABORATEURS

L'article 4 de l'AR du 9 mai 2007 précise que le service est composé d'au moins vingt membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau A ou B, et d'au moins trois membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau C.

Les candidats doivent obtenir une mention favorable à la fin d'une procédure de sélection établie sur la base d'une description de la fonction et d'un profil de compétences. Le ministre des Finances désigne les membres du personnel parmi la liste des candidats retenus sur base de la procédure de sélection, sur proposition des conciliateurs fiscaux. Cette désignation est valable pour cinq ans. Elle est renouvelable.

A la demande des conciliateurs fiscaux, ou à la demande du membre du personnel, il peut être dérogé à cette durée dans des circonstances exceptionnelles, par décision dûment motivée du Ministre des Finances.

Au 31 décembre 2017, le personnel du SCF se compose de :

- 4 collaborateurs de niveau C affectés au service du secrétariat ;
- 34 collaborateurs des niveaux A et B qui gèrent les dossiers de conciliation.

Le secrétariat est placé sous la direction du Président du SCF. Outre l'appui général, administratif et logistique du service, les collaborateurs du secrétariat pourvoient au traitement de la correspondance entrante et sortante et à l'accueil (téléphonique).

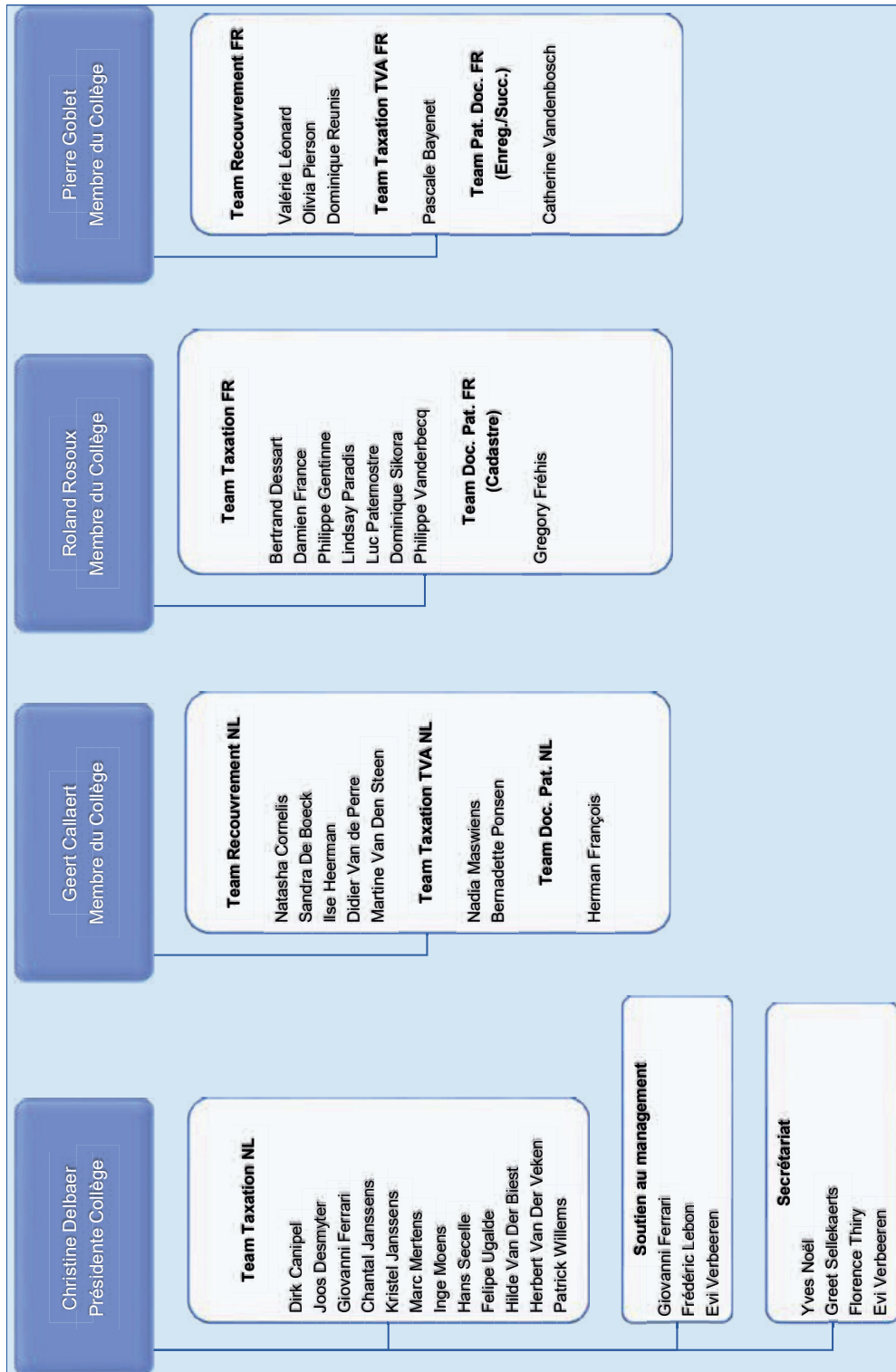
Le SCF est accessible par téléphone chaque jour ouvrable, ainsi que via la permanence instaurée en période de fin d'année.

Tous les collaborateurs du SCF sont issus des administrations générales (Administration générale de la Fiscalité, Administration générale de la Perception et du Recouvrement, Administration générale de la Documentation patrimoniale, etc.).

Les collaborateurs de la conciliation sont recrutés en tenant compte de leur expérience et de leurs connaissances techniques dans le domaine fiscal où ils doivent pratiquer la conciliation ainsi que de leur capacité d'écoute, de communication et d'autres compétences génériques favorisant la conciliation.

Conformément à l'article 5 de l'AR du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII L 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), ils sont mis à disposition du SCF et conservent dans leur administration d'origine leurs droits à la promotion, au changement de classe et de grade, et à la mutation.

Organigramme



4. FONCTIONNEMENT

4.1 LES DEMANDES ET LEUR TRAITEMENT

Conformément à l'article 9 de l'AR du 9 mai 2007, « Toute personne intéressée peut introduire une demande de conciliation soit par écrit, par télécopie ou par courrier électronique soit oralement lors des permanences organisées par le service ».

En matière de revenu cadastral, il convient de noter que la demande ne pourra, théoriquement, être introduite qu'indirectement. En effet, l'article 501*bis*, CIR 92 a prévu que le demandeur introduise sa demande de conciliation par l'intermédiaire de l'agent enquêteur. En réponse à la question parlementaire orale n° 4209 posée par Madame Carina Van Cauter le 20 mai 2015 (CRIV 54 COM 177, pp. 13 et suivantes), le Ministre des Finances a répondu en la matière que *“tant que la phase de négociation est en cours, le réclamant doit également pouvoir prendre l'initiative d'introduire un recours auprès du SCF. Je charge mon administration de déterminer la manière la plus rapide de concrétiser cet objectif”*.

Cette problématique a été soulevée dans la note de politique générale du 12 novembre 2015 de Monsieur le Ministre des Finances (Chambre, DOC. 54 1428/10) et concrétisée dans une proposition de loi déposée par Madame Van Cauter et Monsieur Van Biesen (Chambre, DOC. 54 1521/001).

Le SCF exécute également des tâches qui étaient autrefois dévolues à la “Cellule de contact Recouvrement”. Cette cellule intervenait dans des litiges entre le contribuable et le receveur des impôts directs ou de la TVA. Les demandes liées à un problème de recouvrement et adressées à la Cellule stratégique du ministre des Finances ou au Palais Royal sont souvent transmises au SCF. Ces demandes sont traitées de manière spécifique en concertation avec la cellule stratégique.

Le SCF est également contacté pour d'autres questions à caractère fiscal alors qu'il n'apparaît pas qu'il y ait un litige persistant avec un service du SPF Finances. Souvent, il s'agit de demandes relatives à l'application d'une disposition déterminée de la législation fiscale, à l'étendue de la compétence du SCF, à la situation fiscale personnelle du contribuable ou aux démarches à accomplir pour se “remettre en ordre” vis-à-vis de l'administration, etc.

Le “service” est un des quatre piliers de base du SPF Finances. Le “service” est un principe cher au SCF. Dans cette perspective, le SCF communique des informations générales ou, si possible, concrètes aux contribuables qui le contactent ou les oriente vers le service *ad hoc*.

Il ressort de ce qui précède que le SCF traite trois catégories différentes de dossiers, à savoir: “Conciliation fiscale”, “Cellule de Contact Recouvrement” et “Divers”. Les dossiers reçus sont donc scindés suivant cette répartition dans l'analyse qui suit.

4.2 DOMAINES CONCERNÉS

4.2.1 GÉNÉRALITÉS

Le SCF intervient uniquement en cas de difficultés relatives à l'application des lois fiscales pour lesquelles les différentes administrations du SPF Finances sont compétentes et pour lesquelles elles assurent le service.

Le service de l'impôt est une notion employée dans la Loi spéciale de financement et désigne tout ce qui concerne l'établissement, les procédures afférentes au contentieux, la perception et le recouvrement de l'impôt. La notion est définie dans les travaux parlementaires ayant précédé la 5e réforme de l'État.

“Le service de l'impôt comprend l'établissement factuel de la base imposable, le calcul de l'impôt, le contrôle de la base imposable et de l'impôt, ainsi que le contentieux y afférent (tant administratif que judiciaire), la perception et le recouvrement de l'impôt (en ce compris les frais et intérêts).” (Chambre, rapport de la Commission pour la révision de la Constitution et la réforme des institutions, DOC 50 1183/007, p. 160).

4.2.2 MATIÈRES FÉDÉRALES

Les articles 117 à 130, L 25 avril 2007 ont apporté différentes modifications aux codes fiscaux. Ils prévoient l'intervention dans les demandes de conciliation spécifiquement visées dans les différents codes fiscaux.

I. Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Le SCF est compétent en matière de TVA. Les articles 117 et 118, L 25 avril 2007 ont introduit les articles *84quater* (demande de conciliation en cas de désaccord persistant relatif à la taxation) et *85ter* (demande de conciliation en matière de recouvrement) dans le Code de la TVA.

En matière de taxation, la demande de conciliation n'est prévue qu'en cas de désaccord persistant c'est-à-dire après le moment où le contribuable a épuisé les possibilités de discussion avec le fonctionnaire taxateur et lors du recours entrepris en application de l'article 84 du Code TVA auprès du ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui.

Afin d'éviter l'interférence entre la conciliation et le recours à une procédure judiciaire ou la mise en œuvre d'une procédure quasi-judiciaire et d'éviter à l'autorité administrative de revoir indéfiniment sa décision, l'article *84quater*, § 2, Code TVA, a prévu deux règles procédurales, l'une relative à la recevabilité de la demande de conciliation, l'autre à la cessation de l'intervention du SCF.

Ainsi, la demande de conciliation est irrecevable lorsque, préalablement à cette demande, soit le redevable a introduit une opposition à contrainte en application de l'article 85 du Code TVA, soit une expertise en application de l'article 59, § 2, du même Code a été requise pour déterminer la valeur normale des biens ou des services faisant l'objet du désaccord, soit encore le ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui a déjà statué sur la contestation.

D'autre part, lorsque le redevable introduit une opposition à contrainte, lorsqu'une expertise en application de l'article 59, § 2, Code TVA est requise ou lorsqu'il a été statué sur la contestation, avant la notification du rapport de conciliation, le SCF est déchargé de sa compétence.

L'article *84quater*, § 3, Code TVA, permet expressément à l'autorité administrative, à la suite du rapport de conciliation, et dans la mesure où elle l'estime justifié, de revoir à la baisse le montant de la taxe ou celui des amendes établis dans la contrainte pour autant que cette révision n'implique pas exemption ou modération. En revanche, il n'est pas permis d'établir un supplément d'impôt.

En matière de recouvrement, l'article *85ter* du Code TVA, introduit par l'article 118 L 25 avril 2007, permet au redevable d'introduire une demande de conciliation en cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale.

Le redevable peut également solliciter l'intervention du SCF en cas de conflit survenant lors de l'application des dispositions légales relatives à la remise des intérêts ou à la surséance indéfinie au recouvrement.

II. Code des impôts sur les revenus 1992

Le SCF est compétent pour tous les impôts perçus conformément à l'article 1^{er}, § 1^{er}, CIR 92, à savoir :

- 1° un impôt sur le revenu global des habitants du Royaume, dénommé impôt des personnes physiques ;
- 2° un impôt sur le revenu global des sociétés résidentes, dénommé impôt des sociétés ;
- 3° un impôt sur les revenus des personnes morales belges autres que les sociétés, dénommé impôt des personnes morales ;
- 4° un impôt sur les revenus des non-résidents, dénommé impôt des non-résidents.

Conformément à l'article 1^{er}, § 2, CIR 92, les impôts susmentionnés sont perçus par voie de précomptes dans les limites et aux conditions prévues au titre VI, chapitre premier, CIR 92. Le SCF est également compétent pour ces précomptes: le précompte immobilier, le précompte mobilier et le précompte professionnel.

Le SCF est tout aussi compétent pour la fixation du revenu cadastral conformément à l'article 471 CIR 92.

Les articles 119 à 121, L 25 avril 2007 ont introduit dans le CIR 92 les articles suivants :

- 376 *quinquies* (demande de conciliation en cas de réclamation introduite auprès du conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus) ;
- 399 *bis* (demande de conciliation en cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale) ;
- 501 *bis* (demande de conciliation en cas de désaccord persistant sur le revenu cadastral).

L'article 376 *quinquies* CIR 92 a ensuite été modifié par la loi du 29 avril 2013 pour rendre le recours à la conciliation fiscale également possible en cas de demande de dégrèvement d'office.

a) Réclamation et dégrèvement d'office

Le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent, en cas de réclamation introduite auprès du directeur des impôts, introduire une demande de conciliation auprès du SCF.

L'attention est attirée sur le fait que depuis L 10 juillet 2017, une réclamation peut également être valablement adressée au SCF. Ce n'est pas le but que des réclamations soient introduites systématiquement auprès du SCF, mais quand cela arrive, la réclamation est valablement introduite et le contribuable ne court pas le risque qu'à cause du renvoi de celle-ci, le respect du délai d'introduction soit remis en cause. Dans ce cas, la date de la réception de sa réclamation à prendre en considération est la date de la réception par le SCF.

Le SCF transmet la réclamation immédiatement au conseiller général compétent et en informe le réclamant.

Ceci vaut d'ailleurs également quand la réclamation est adressée à un autre fonctionnaire de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus autre que le conseiller général compétent, ou même à un fonctionnaire de l'administration en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus.

Le conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus ou le fonctionnaire délégué par lui, accorde d'office conformément à l'article 376 CIR 92, dans certains cas et sous certaines conditions, le dégrèvement de certaines surtaxes. Une demande de conciliation peut également être introduite auprès du SCF en cas de demande d'application de l'article 376 CIR 92.

Comme en matière de TVA, l'article 376 *quinquies* CIR 92 prévoit des règles de procédure visant à éviter l'interférence entre la conciliation et le recours judiciaire et à éviter que le directeur régional ne doive revoir sa décision. Se greffant à la procédure de réclamation administrative, la conciliation ne modifie en rien les règles qui régissent cette procédure.

b) Recouvrement

En matière de recouvrement, l'article 399 *bis* CIR 92, permet au redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, d'introduire une demande de conciliation en cas de conflit avec le receveur chargé de recouvrement de sa dette fiscale.

Le redevable, ainsi que son conjoint, peuvent également solliciter l'intervention du SCF en cas de conflit survenant lors de l'application des dispositions légales relatives à la remise des intérêts ou à la surséance indéfinie au recouvrement.

c) Revenu cadastral

L'article 501 *bis* CIR 92 donne la possibilité au contribuable, qui a réclamé valablement contre le revenu cadastral qui lui a été notifié, de demander une conciliation fiscale lorsque, après échange de vues, le désaccord persiste entre lui et l'administration.

La procédure actuelle de réclamation contre le revenu cadastral veut qu'en cas de désaccord, l'agent procède à la rédaction du procès-verbal de désaccord directement après l'échange de vues, en présence du réclamant. Désormais, lorsque l'échange de vues n'aura pas abouti à un accord sur la hauteur du revenu cadastral notifié, le réclamant devra être averti de la possibilité de solliciter l'intervention du SCF.

Lorsque le réclamant ne souhaite pas faire usage de cette faculté d'intervention du SCF, il en sera fait mention dans le procès-verbal de désaccord rédigé.

En cas de demande de conciliation, le procès-verbal de désaccord ne sera pas rédigé, en tout cas pas immédiatement. La demande de conciliation sera exposée sur un document distinct. Ce document, daté, contiendra la date de la réclamation initiale et portera les mentions qu'il fait suite à l'échange de vues visé à l'article 501*bis* CIR 92 et que, en cas d'échec de la conciliation, le réclamant sera à nouveau convoqué pour que puisse être dressé le procès-verbal visé à l'article 501*bis*, § 2, CIR 92. Après en avoir remis copie au réclamant, l'agent enquêteur transmettra lui-même, par télécopie ou courriel, le document signé des deux parties au service compétent.

En cas d'échec de la conciliation, l'agent enquêteur convoquera dans les plus brefs délais le réclamant pour poursuivre le traitement de sa réclamation et rédiger le cas échéant le procès-verbal de désaccord. La procédure reste inchangée. Mais l'agent enquêteur devra toujours être attentif à ce que le procès-verbal intervienne bien endéans le délai raisonnable, à savoir dans les six mois suivant l'introduction de la réclamation.

III. Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Conformément à l'article 1^{er}, CTA, le SCF est compétent pour la taxe de circulation (et la taxe de mise en circulation) des véhicules automobiles, la taxe sur les jeux et les paris, la taxe sur les appareils automatiques de divertissement ainsi que pour la taxe (et la taxe complémentaire) sur la participation des travailleurs au bénéfice ou dans le capital de la société.

Le SCF n'est toutefois pas compétent si une région assume elle-même le "service de l'impôt".

L'article 123 L 25 avril 2007 a modifié l'article 2 CTA afin d'autoriser l'application des articles 376*quinquies* et 399*bis*, CIR 92 à ces impôts. Les modalités d'intervention du SCF en matière d'impôts sur les revenus si une demande de conciliation est introduite, en cas de recours administratif et en cas de litige avec le fonctionnaire chargé de la perception et du recouvrement de sa dette fiscale, s'appliquent donc mutatis mutandis aux taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

IV. Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Le SCF est compétent en matière de droits d'enregistrement¹, mais pas de droits d'hypothèque et de greffe.

L'article 124 L 25 avril 2007 modifie l'article 219 du C. enreg. et a principalement pour objectif d'inscrire dans ce Code la faculté de faire appel au service de conciliation fiscale. Cette conciliation peut être demandée aussi longtemps que le litige entre le contribuable et le receveur des droits d'enregistrement est encore dans la phase informelle.

En d'autres termes, l'intervention du SCF peut être demandée aussi longtemps que le contribuable n'a pas fait opposition contre la contrainte décernée dans le cadre de la contestation. En effet, cette opposition met fin à la phase administrative du litige et porte le litige devant le tribunal.

Avant de pouvoir faire appel à la conciliation, le contribuable doit toutefois avoir tenté de résoudre le litige par des échanges de vues sérieux avec l'administration. Il doit y avoir d'abord une difficulté réelle et ensuite la difficulté doit persister après les échanges de vues avec l'administration.

Si le SCF constate que son intervention est demandée avant que le contribuable n'ait fait l'effort de solutionner la difficulté en concertation avec l'administration, le SCF peut refuser de donner suite à la demande.

Une telle conciliation fiscale ne présente plus d'intérêt lorsque la procédure formelle de l'expertise de contrôle est mise en œuvre ni lorsque le litige est soumis au juge pour décision.

En l'occurrence, la condition de base afférente à une intervention du SCF réside dans le fait que "le service de l'impôt" doit être assuré par le SPF Finances.

¹ Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits d'enregistrement pour lesquelles la conciliation est exclue. À ce jour, aucun arrêté de ce type n'a été pris.

V. Code des droits de succession

Le SCF est compétent en matière de droits de succession². L'article 125 L 25 avril 2007 modifie l'article 141 du Code Succ. et permet ainsi une demande de conciliation en matière de perception ou de recouvrement des droits de succession.

Mutatis mutandis, ce qui vaut en droits d'enregistrement en matière de conciliation fiscale, vaut aussi en droits de succession.

VI. Code des droits et taxes divers

L'article 126 L 25 avril 2007 a modifié l'article 202/4 du Code des droits et taxes divers, permettant ainsi la conciliation fiscale en matière de perception ou de recouvrement des droits et taxes divers.

Le SCF est compétent pour les droits sur écritures et diverses taxes telles que :

- la taxe sur les opérations de bourse ;
- la taxe sur la livraison de titres au porteur ;
- la taxe annuelle sur les opérations d'assurance ;
- la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires ;
- la taxe d'affichage ;
- etc. (cf. Livres I et II du Code des Droits et Taxes divers)³.

Les droits et taxes divers ne sont pas des impôts régionaux. Pour le surplus, ce qui vaut en droits d'enregistrement en matière de conciliation fiscale, vaut aussi, mutatis mutandis, pour les droits et taxes divers.

VII. Loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977

Les articles 127 à 130 L 25 avril 2007 ont introduit dans la LG D&A un nouveau Chapitre XXIII^{bis}, comprenant les articles 219^{bis}, 219^{ter}, et 219^{quater}, traitant des demandes de conciliation concernant toute décision faisant l'objet d'un recours administratif.

Toute personne qui exerce régulièrement un recours administratif contre une décision du directeur régional ou un fonctionnaire d'un grade équivalent peut introduire une demande de conciliation concernant cette décision auprès du SCF.

En matière de douanes et accises, sont susceptibles de recours administratifs non seulement les décisions concernant des impôts nationaux et des ressources propres de la Communauté européenne, mais aussi des décisions qui touchent la personne directement et individuellement et n'ont pas de lien direct avec les impôts (par ex. la délivrance, le refus, le retrait de toutes sortes d'autorisations). La demande de conciliation doit donc être introduite dans le respect des législations nationales et communautaires en vigueur. En particulier la conciliation ne modifie en rien les règles qui régissent la procédure de recours administratif prévue par la loi générale sur les douanes et accises (articles 214 à 219), les dispositions du Code judiciaire (articles 1385^{decies} et 1385^{undecies}) et le Code des douanes communautaire (articles 243 à 246).

² Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits de succession pour lesquelles la conciliation est exclue. À ce jour, aucun arrêté de ce type n'a été pris.

³ Ibidem.

Le recours administratif ne peut pas, en vertu de l'article 213 de la LG D&A, porter sur des décisions concernant les transactions par lesquelles l'Administration des douanes et accises met fin, conformément à l'article 219 de la même loi, à un litige avec le contrevenant dans le but d'éviter les poursuites judiciaires.

Comme en matière de TVA, l'article 219^{ter} de la LG D&A prévoit des règles de procédure visant à éviter que la conciliation interfère avec le recours judiciaire ou ralentisse la procédure de recours administratif et le recouvrement des dettes fiscales (nationales ou ressources propres de la Communauté). Ainsi, la demande de conciliation est irrecevable lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise en application de l'article 219 LG D&A sur le recours administratif.

En revanche, lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise en application de l'article 219 sur le recours administratif, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation est déchargé de sa compétence.

Le rapport notifié par le service de conciliation n'a pas de caractère contraignant à l'égard de l'autorité qui statue sur le recours administratif, mais lui permet de mieux apprécier le point de vue et la situation de l'intéressé. L'Administration prend connaissance du rapport du conciliateur et en tient compte dans la motivation de la décision rendue sur le recours administratif.

4.2.3 MATIÈRES RÉGIONALES

Les matières régionales sortent du domaine de compétence du SCF étant donné que "le service de l'impôt" n'est plus assuré par le SPF Finances. Tel est le cas pour :

- 1) le précompte immobilier en Flandre et, à partir du 1^{er} janvier 2018, en Bruxelles ;
- 2) la taxe de circulation, la taxe de mise en circulation et l'Eurovignette en Flandre et en Wallonie, qui a été remplacée par la taxe kilométrique depuis le 1^{er} avril 2016. Cette compétence est totalement régionale, et donc également à Bruxelles ;
- 3) la taxe sur les appareils automatiques de divertissement, la taxe sur les jeux et paris et la taxe d'ouverture sur les débits de boissons fermentées en Wallonie ;
- 4) depuis le 1^{er} janvier 2015, les droits d'enregistrement et de succession en Flandre, à l'exception des droits suivants qui sont renseignés dans un souci de complétude :
 - a) en matière de droits de succession :
 - la taxe compensatoire des droits de succession (Livre II, C. succ.) ;
 - la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, les établissements de crédit et les entreprises d'assurances (Livre IIIbis C. succ.) ;
 - la taxe annuelle sur les centres de coordination (Livre III C. Succ.) ;
 - les attestations de succession.
 - b) en matière de droits d'enregistrement :
 - l'apport dans une société, à l'exception de l'apport, par une personne physique, d'une habitation dans une société belge ;
 - l'établissement d'une hypothèque sur certains navires, la mise en gage d'un commerce, l'établissement d'un privilège agricole, la cession d'une hypothèque (art. 92², C. enreg.) ;
 - la location, la sous-location, la cession d'une location, le droit de superficie, le droit d'emphytéose, la cession du droit de superficie/d'emphytéose, le bail de chasse et le bail de pêche ;

- la vente publique de biens meubles corporels ;
- le droit de condamnation sur les jugements et arrêts;
- les actes soumis au droit fixe général ;
- les droits fixes spécifiques (mainlevées, lettres de noblesse, modification du nom et du prénom) ;
- le droit d'hypothèque perçu par le conservateur des hypothèques ;
- le droit de greffe.

Le SCF ne peut donc plus intervenir dans ces matières, à l'exception des droits visés au point 4, a et b.

La 6^e Réforme de l'Etat transfère aux Régions de nombreuses compétences relatives à l'impôt des personnes physiques. Toutefois, le SPF Finances continue d'assurer le service de cet impôt. Le SCF peut donc continuer à intervenir dans des litiges afférents à ces matières.

4.2.4 IMPÔTS LOCAUX

En ce qui concerne la compétence éventuelle du SCF pour arbitrer les différends concernant l'établissement des impôts et taxes locaux, les conclusions suivantes peuvent être tirées de l'avis rendu en la matière par le Service juridique central du SPF Finances.

L'article 11 du décret flamand du 30 mai 2008 relatif à l'établissement, au recouvrement et à la procédure contentieuse des taxes provinciales et communales prévoit que :

"Sans préjudice des dispositions du présent décret, les dispositions du titre VII, chapitres 1^{er}, 3, 4, 6 à 9bis inclus, du Code des impôts sur les revenus et les articles 126 à 175 inclus de l'arrêté d'exécution de ce Code sont applicables aux taxes provinciales et communales pour autant qu'elles ne concernent pas spécifiquement les impôts sur les revenus."

Le SCF n'a en la matière pas trouvé de véritable équivalent d'application dans les autres Régions.

Le titre VII, chapitre VII, section 1, du CIR 92 traite du recours administratif. En particulier, l'article 376^{quinquies}, § 1^{er}, CIR 92 dispose qu'en cas de réclamation introduite auprès du conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus ou, lorsque l'application de l'article 376 a été demandée, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Le titre VII, chapitre VIII, du CIR 92 traite du recouvrement de l'impôt. En particulier, l'article 399^{bis} CIR 92 prévoit qu'en cas de litige avec un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, le redevable ou toute autre personne à charge de laquelle un impôt ou un précompte peut être mis en recouvrement, peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Les articles précités renvoient donc à la procédure de réclamation auprès du conseiller général de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus et au fonctionnaire de l'administration chargé de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, mais pas, respectivement, à la procédure de réclamation auprès du Collège des bourgmestre et échevins et à la députation permanente, ni à un différend, respectivement, avec le receveur communal et le receveur provincial.

Depuis la loi Lambermont de 2001, les taxes provinciales et communales sont de la compétence de la Région flamande. Les autorités locales ont également leur propre compétence en matière fiscale. L'autonomie fiscale des collectivités locales est constitutionnellement consacrée par les articles 41 et 162 de la Constitution pour les communes et par l'article 170, § 3 de la Constitution pour les provinces.

La Région compétente pour les impôts locaux ne peut pas imposer au Service de Conciliation fiscale des obligations qui relèvent de la compétence du gouvernement fédéral.

Dans son avis n° 43.776 du 11 décembre 2007 sur le projet de décret relatif à l'établissement, au recouvrement et à la procédure contentieuse des taxes provinciales et communales, le Conseil d'Etat a déclaré : *"il est cependant contraire au principe de l'autonomie de l'Etat fédéral, des communautés et des régions qu'une de ces autorités impose unilatéralement des obligations à une autre autorité, de sorte que la portée de l'obligation imposée par l'article 6 du projet devra être réduite."*

Ce raisonnement devrait également s'appliquer à l'article 11 du décret flamand précité du 30 mai 2008. In fine de cet article stipule explicitement : *"pour autant qu'elles ne concernent pas spécifiquement les impôts sur les revenus."*

Par conséquent, l'article 11 du décret flamand susmentionné ne peut pas être interprété de telle manière que les contribuables puissent faire appel à la conciliation fiscale fédérale pour les impôts locaux.

PARTIE 2

TRAITEMENT DES DEMANDES



1. CONCILIATION FISCALE

On trouvera ci-après une description précise de la manière dont une demande de conciliation fiscale est traitée par le SCF.

Le SCF est très accessible. La demande de conciliation fiscale est gratuite et est introduite sur simple requête du contribuable, de son comptable ou de son mandataire. Elle peut être soumise de différentes façons :

- par e-mail ;
- par lettre ;
- par téléphone ;
- par fax ;
- oralement.

Pour toutes les demandes introduites, le secrétariat crée un dossier qui est soumis au membre compétent du Collège, en fonction des sujets à traiter. Si la demande concerne des matières différentes telles que par exemple les impôts sur les revenus et la TVA et, éventuellement, des problèmes de recouvrement, un dossier supplémentaire est créé. Par la suite, le membre du Collège attribue le dossier à un (ou plusieurs) collaborateur(s). De cette façon, les demandes seront traitées par une équipe composée de collaborateurs qui sont experts dans le domaine sous-jacent.

Le conciliateur fiscal compétent examine la demande et complète le dossier, d'une part sur la base des données disponibles dans les différentes applications administratives du SPF Finances auxquelles il a accès et, d'autre part, sur la base de discussions individuelles informelles avec les contribuables. et/ou le fonctionnaire désigné pour instruire sa requête. Après consultation éventuelle du membre compétent du Collège et en fonction de la complexité du conflit, une stratégie de conciliation est élaborée.

Le collaborateur informe l'agent instructeur concerné du délai dans lequel celui-ci peut examiner la réclamation/demande de dégrèvement d'office et demande à être tenu informé des démarches qu'entreprendra ledit agent. Une demande de conciliation fiscale n'a pas pour effet d'attribuer une priorité particulière au traitement d'un dossier.

Selon la situation, le conciliateur organise des entretiens (informels) avec les parties concernées avant de proposer à celles-ci de se mettre autour de la table. De cette façon, il peut essayer de découvrir les préoccupations et les intérêts sous-jacents de chacun.

Si le contribuable a demandé à être entendu dans sa réclamation, l'audition aura généralement lieu en présence du conciliateur. Cela économise du temps et des coûts pour toutes les parties. Le conciliateur est immédiatement impliqué et peut, si possible, donner aux parties la possibilité de clarifier leurs positions. La loi du 10 juillet 2017 complète l'article 116, § 3, L 25 avril 2007 sur ce point afin que le conciliateur ne puisse plus se voir refuser l'accès à une audition organisée dans le cadre du traitement du litige pour lequel une demande de conciliation est introduite.

Selon la complexité du litige, plusieurs discussions individuelles et conjointes peuvent être organisées.

L'autonomie du service permet de travailler rapidement et efficacement dans une ambiance de confiance.

La procédure de traitement d'une demande de conciliation fiscale est précisée aux articles 10 à 12 de l'AR du 9 mai 2007.

Accusé de réception

L'article 10 de l'AR du 9 mai 2007 prévoit que les demandes de conciliation font l'objet d'un accusé de réception délivré au demandeur dans un délai de cinq jours ouvrables à compter de la date de réception de la demande.

Lorsque la demande de conciliation est introduite oralement, elle est consignée par le SCF et l'accusé de réception est délivré immédiatement.

Décision quant à la recevabilité

Conformément à l'article 11 de l'AR du 9 mai 2007, le SCF communique au demandeur, au plus tard dans les quinze jours ouvrables de la réception de la demande de conciliation, sa décision de traiter ou non cette demande ou de la transmettre à un autre service.

L'appréciation de la recevabilité d'une demande de conciliation appartient exclusivement au SCF. Le refus de traiter une demande est motivé.

Le SCF informe le service fiscal concerné de la demande de conciliation qu'il compte instruire.

Conformément à l'article 116, § 1er, alinéa 2, L 25 avril 2007, le SCF refuse de traiter une demande de conciliation :

1° si la demande est manifestement non fondée ;

2° si le demandeur n'a manifestement pas accompli de démarches auprès de l'autorité administrative compétente en vue de concilier les points de vue.

Une demande sera manifestement non fondée lorsqu'elle repose sur des accusations gratuites ou des plaintes vexatoires.

En cas d'irrecevabilité, le SCF essaie alors d'apporter une assistance en fournissant diverses informations, de sorte que le citoyen puisse être correctement guidé pour la suite de ses démarches, ou en transmettant la demande à un autre médiateur (service des plaintes, Médiateur fédéral, etc.) ou au service compétent.

Ainsi, il se peut qu'une demande soit irrecevable parce qu'aucune démarche n'a été entreprise préalablement auprès de l'autorité administrative compétente. Le fait de préciser au demandeur qu'une formalité est manquante pour que sa demande soit déclarée recevable lui permettra d'y remédier.

La décision sur la recevabilité est un élément important dans la suite du processus de conciliation, car cette décision suspendra temporairement la possibilité de prendre certaines mesures dans la procédure applicable au litige.

Effet suspensif d'une demande de conciliation recevable - conséquences sur le règlement du litige administratif

a) Généralités

La loi du 10 juillet 2017 donne à une demande de conciliation fiscale un effet suspensif sur la prise de toute décision dans la procédure relative au litige entre le contribuable et l'administration fiscale, à condition que la demande de conciliation ait été déclarée recevable par le SCF. La période de suspension commence le jour de cette décision de recevabilité.

La loi est applicable à partir du 1^{er} septembre 2017, c'est-à-dire à toutes les demandes de conciliation qui ont été déclarées recevables à cette date ou qui ont été ou seront déclarées recevables à compter de cette date. L'entrée en vigueur doit en effet être appréciée en fonction du principe général du droit qu'une nouvelle loi s'applique également aux conséquences futures de situations découlant de la loi antérieure, dans la mesure où cela ne porte pas atteinte aux droits déjà irrévocablement établis. Concrètement, cela signifie que l'effet suspensif s'applique à toutes les demandes introduites à partir du 1^{er} septembre 2017 et aux conciliations déclarées recevables avant cette date mais non encore clôturées.

En ce qui concerne le recours administratif concernant les impôts sur les revenus et les taxes assimilées aux impôts sur les revenus, une condition supplémentaire est que la période de 6 ou 9 mois mentionnée à l'article 1385undecies, 2° et 3° alinéas, Code Jud. ne soit pas encore expirée à ce jour.

L'effet suspensif n'a aucune influence sur le travail de procédure. Cela signifie que le service compétent peut poursuivre l'examen du litige administratif. La suspension signifie que la décision effective quant au litige par le fonctionnaire chargé de son instruction ne peut être prise temporairement.

La durée de la suspension dépend de la nature du litige pour lequel la conciliation est demandée :

- un litige relatif à un recours organisé (réclamation ou demande de dégrèvement d'office - articles 366 et 376 CIR 92) ;
- un différend sur les recouvrements avec l'AGPR ;
- toute autre question fiscale.

La suspension prend fin au plus tard, soit après 4 mois en cas de réclamation ou de dégrèvement d'office, soit après 1 mois en cas de litige avec le Team Recouvrement.

La durée de la suspension et son effet sur la procédure en fonction de la nature du litige sont davantage précisés ci-après.

b) Effet suspensif dans le cas d'un recours administratif (impôts sur les revenus et taxes assimilées aux impôts sur les revenus)

La suspension est prévue à l'article 116, § 1/1, L 25 avril 2007, qui stipule :

"Une demande de conciliation déclarée recevable a un effet suspensif sur la prise de toute décision, sauf si les droits du Trésor sont en péril. Le délai de suspension prend cours à compter de la date à laquelle la demande de conciliation fiscale a été déclarée recevable.

Le délai de suspension visé à l'alinéa 1er prend fin le jour de l'approbation du rapport de conciliation par le Collège des conciliateurs fiscaux, sauf désistement ou accord préalable des parties concernées, et au plus tard un mois avant l'expiration du délai visé à l'article 1385undecies, alinéa 4, du Code judiciaire."

Dès que la demande de conciliation dans le cadre du recours administratif (impôts sur les revenus et taxes assimilées aux impôts sur les revenus) a été déclarée recevable, la période de suspension commence.

Comme mentionné plus avant, l'effet suspensif n'a aucun effet sur les activités procédurales des services de contentieux. En d'autres termes, les délais pour, par exemple, l'envoi d'une demande de renseignement, la convocation à une audition, un avis de rectification, etc., ne sont en aucun cas suspendus. La suspension signifie que certains actes ne peuvent temporairement pas être posés, en l'occurrence en particulier :

- 1° la prise d'une décision sur une réclamation déposée auprès du conseiller général de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus ou sur une demande de dégrèvement d'office ;
- 2° la prise d'une décision sur une réclamation introduite auprès du fonctionnaire compétent chargé de l'établissement des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Si une réclamation ou une demande de dégrèvement d'office a été introduite et qu'**aucune** conciliation **n'est** demandée, l'administration doit en principe prendre une décision dans les 6 mois (article 1385undecies, 2e, Code Jud.) ou dans les 9 mois lorsque l'imposition contestée a été établie d'office par l'administration (article 1385undecies, alinéa 3, Code Jud.). A défaut, le contribuable peut aller en justice sans attendre la décision administrative. Dans ce cas, l'administration ne sera plus en mesure d'établir une cotisation subsidiaire si elle échoue devant le tribunal.

L'article 116, § 1/1, 2° alinéa, L 25 avril 2007, prolonge les délais d'attente visés à l'article 1385undecies, 2° et 3° alinéas, Code Jud., de 4 mois lorsque la demande de conciliation a été déclarée recevable.

Si une demande de conciliation est présentée après l'expiration de ces délais, cette demande peut toujours être déclarée recevable, mais cette déclaration de recevabilité n'aura plus d'effet suspensif.

Il est mis un terme à la suspension, soit :

- quand le contribuable se désiste de sa réclamation ;
- quand les parties trouvent à un accord mutuel ;
- lorsque les droits du Trésor sont en péril ;
- le jour de l'approbation du rapport de conciliation par le Collège des conciliateurs fiscaux dont question à l'article 1er de l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre V du Titre VII L 25 avril 2007 ;
- au plus tard, un mois avant l'expiration des délais mentionnés à l'alinéa 4 nouveau de l'article 1385undecies du Code judiciaire.

La suspension expire donc, entre autres, lorsque le recours administratif est clôturé. Il va sans dire que la "désistement" dont on parle se réfère au désistement du recours administratif. Des travaux parlementaires relatifs à la loi du 10 juillet 2017 (DOC 54 0861/002) il ressort clairement que le désistement visé à l'article 116, § 1/1, deuxième alinéa, L 25 avril 2007, ne peut concerner que le désistement de la réclamation, c'est-à-dire du recours administratif.

Le fait que la procédure de conciliation puisse être clôturée sur demande unilatérale du contribuable ne peut en soi mettre immédiatement fin à l'effet suspensif puisque le souhait du contribuable d'arrêter la conciliation sera mentionné dans le rapport de conciliation et que la procédure de conciliation ne sera véritablement terminée que le jour de l'approbation du rapport par le Collège des conciliateurs fiscaux.

En tout état de cause, le simple fait que le contribuable souhaite mettre fin unilatéralement à la procédure de conciliation ne pourrait avoir une influence sur les dispositions légales et réglementaires applicables au recours administratif et placer l'administration dans l'impossibilité de prendre sa décision à temps.

En prolongeant de 4 mois les délais d'attente mentionnés à l'article 1385undecies, 2^e et 3^e alinéas, Code Jud., le SCF aura la possibilité de tenter une conciliation pendant au moins 3 mois, même si le contribuable ne soumet sa demande de conciliation que lorsque les délais d'attente précités de 6 ou 9 mois sont tout proches d'expirer. La possibilité de prendre une décision par le conseiller général compétent est suspendue, à partir de la recevabilité, jusqu'à un mois avant l'expiration de ces délais.

Exemple

Établissement de la cotisation ordinaire : 11 septembre 2017
Réclamation : 8 novembre 2017

Demande de conciliation : 5 janvier 2018
Accusé de réception : 8 janvier 2018
Décision de recevabilité : 18 janvier 2018

Délai d'attente initial (article 1385undecies, 2^e alinéa, Code Jud.) : 8 mai 2018
Période d'attente prolongée (article 1385undecies, 4^e alinéa, Code Jud.) : 8 septembre 2018

Début de la suspension : 18 janvier 2018
Fin de la suspension : au plus tard le 8 août 2018 (le conseiller général compétent dispose donc d'un mois pour se prononcer sur le litige avant que le tribunal ne puisse être saisi).

c) Effet suspensif en cas de litige avec Team Recouvrement

La suspension est prévue à l'article 116, § 1^{er}/2, L 25 avril 2007, qui stipule :

"§ 1^{er}/2. Si la demande de conciliation est relative à un conflit avec le receveur chargé du recouvrement des créances fiscales ou non fiscales, tous les moyens d'exécution visés dans le Titre III de la cinquième partie du Code Judiciaire, sont suspendus pendant un mois au maximum et les saisies déjà pratiquées gardent leur caractère conservatoire, à l'exception des saisies arrêts entre les mains d'un tiers déjà pratiquées dont le plein effet est maintenu.

Ce qui précède vaut également pour la saisie-arrêt exécution entre les mains d'un tiers inscrite en exécution de l'article 300, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, pour la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 85bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, pour la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 6 de la loi domaniale du 22 décembre 1949 et pour la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 101 du Règlement général sur les frais de justice en matière répressive du 28 décembre 1950."

Pour les conciliations en matière de recouvrement, il est prévu une suspension légale de toutes les voies d'exécution, sous réserve de quelques exceptions. Cette suspension vaut tant pour le recouvrement des créances d'impôts sur les revenus et des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, pour les taxes dont le service de l'impôt est encore assuré par le SPF Finances, que pour la TVA.

Concrètement, lorsqu'une requête en conciliation en matière de recouvrement est déclarée recevable, le Team recouvrement ne peut plus initier des voies d'exécution nouvelles durant un mois à compter du jour de cette décision de recevabilité, ni poursuivre une procédure déjà entamée comportant des poursuites directes, c'est-à-dire par un huissier de justice, à moins que les droits du Trésor ne soient effectivement en péril.

Ainsi, lorsqu'une saisie-exécution mobilière a eu lieu avant qu'intervienne une décision déclarant recevable une demande de conciliation, la vente publique des meubles ne peut en principe plus avoir lieu avant que la conciliation fiscale ne soit clôturée, à savoir par la rédaction et l'envoi d'un rapport de conciliation.

Toutefois, dans l'hypothèse où un rapport n'est pas établi dans le mois à compter de la décision statuant sur la recevabilité de la requête en conciliation, la durée de suspension des voies d'exécution forcée est limitée à un mois. Autrement dit, si la procédure de conciliation dure plus d'un mois, c'est uniquement pendant le premier mois qu'aucune voie d'exécution forcée ne peut être mise en œuvre, en ce compris, une saisie-arrêt-exécution de droit commun ou une saisie-arrêt fiscale simplifiée, et qu'une procédure de poursuites directes ne peut pas non plus être poursuivie. Cependant, même si la suspension implique que pendant maximum un mois, aucune nouvelle saisie-arrêt-exécution ne puisse être pratiquée, la loi permet pour des raisons pratiques, qu'une saisie-arrêt déjà pratiquée (avant la

décision), de recevabilité, ne soit pas suspendue durant le premier mois. Le tiers saisi (par exemple l'employeur, l'organisme financier ou la caisse de vacances) doit par conséquent, même pendant le premier mois de la conciliation, retenir la partie saisissable des fonds saisis-arrêtés et les verser au fisc.

Pour être complet, la suspension des voies de recouvrement durant la procédure de conciliation, certes limitée à un mois, ne constitue pas un obstacle pour les mesures suivantes qui restent d'application sans restriction : toutes les mesures permises lorsque les droits du Trésor sont en péril, l'envoi d'une lettre de sommation par application de l'article 298 du CIR 92, la possibilité de notifier au notaire le montant de la dette fiscale pouvant donner lieu à inscription de l'hypothèque légale du Trésor en vertu des articles 434 du CIR 92 et 93^{quater} du Code de la TVA, l'obligation de retenue à l'égard des entrepreneurs ayant des dettes fiscales (entre-temps également élargie au secteur du gardiennage et celui de la viande ; en vertu des articles 403 et suivants du CIR 92), la rédaction par un notaire ou un autre fonctionnaire, d'un acte ou d'un certificat d'hérédité constatant l'existence d'une dette d'impôt, l'inscription de l'hypothèque légale, l'imputation de tous remboursements ou crédits d'impôts à rembourser au redevable sur les dettes fiscales et non fiscales par application de l'article 334 de la loi-programme du 27.12.2004.

La suspension limitée d'un mois ne vaut en conséquence que pour les litiges en matière de plans de paiement et pour les poursuites déjà entamées mais uniquement en ce qui concerne les voies d'exécution. Pour tous les autres litiges en matière de perception et de recouvrement (par exemple : l'octroi d'intérêts moratoires, la suppression des frais de poursuite, l'imputation des intérêts de retard, l'imputation des remboursements d'impôt), c'est le délai de suspension général qui s'applique et pas celui limité à un mois.

Avant l'expiration d'un mois à partir de la déclaration de recevabilité, la suspension prend toujours fin lorsqu'un accord est obtenu, par l'approbation du rapport de conciliation par le Collège du SCF, et de toute façon dès que les droits du Trésor sont mis en péril.

La suspension des voies d'exécution vaut pour toutes les demandes de conciliation déclarées recevables à partir du 1er septembre 2017 concernant les litiges de recouvrement similaires.

Exemple

Une cotisation à l'impôt des personnes physiques pour laquelle l'avertissement-extrait de rôle a été envoyé le 11 septembre 2017.

Un commandement signifié le 6 décembre 2017.

Une saisie-exécution mobilière pratiquée le 15 décembre 2017.

Une saisie-arrêt fiscale simplifiée auprès de l'employeur du redevable, pratiquée le 20 décembre 2017.

Une demande de conciliation fiscale (par laquelle le redevable sollicite un plan d'apurement supportable par lui et l'interruption des poursuites), est introduite le 22 décembre 2017.

Une décision de recevabilité d'une demande de conciliation (après que le SCF a vérifié qu'il existe une certaine marge de négociation) est prise le 3 janvier 2018.

Influence de la décision de recevabilité sur les mesures de recouvrement forcé :

- L'huissier de justice ne peut pas procéder à l'enlèvement du mobilier saisi, ni les vendre avant le 3 février 2018, à moins qu'un rapport ne soit approuvé avant cette date (ou que les droits du Trésor ne soient effectivement en péril).
- Le team recouvrement ne peut pas pratiquer de nouvelles mesures d'exécution, ni de nouvelles saisies-arrêt.
- La saisie-arrêt fiscale simplifiée du 20 décembre 2017 n'est cependant pas suspendue (l'employeur tiers-saisi n'étant même pas informé de la demande de conciliation, il doit continuer à procéder à des retenues et les verser les sommes retenues au team recouvrement).

La suspension légale d'un mois n'empêche toutefois pas, dans l'attente du résultat de la conciliation, de convenir avec le fonctionnaire du recouvrement un délai plus long.

d) Effet suspensif en cas de différend dans les autres matières

L'effet suspensif est défini à l'article 116, §1/1, L 25 avril 2007, qui énonce :

"Une demande de conciliation déclarée recevable a un effet suspensif sur la prise de toute décision, sauf si les droits du Trésor sont en péril. Le délai de suspension prend cours à compter de la date à laquelle la demande de conciliation fiscale a été déclarée recevable.

Le délai de suspension visé à l'alinéa 1^{er} prend fin le jour de l'approbation du rapport de conciliation par le Collège des conciliateurs fiscaux, sauf désistement ou accord préalable des parties concernées, (...)."

Pour les recours non organisés, c'est-à-dire les recours qui ne sont pas organisés (réclamations ou demandes de dégrèvement d'office) en matière d'impôts sur les revenus et de taxes assimilées aux impôts sur les revenus (pour les taxes restées fédérales) et qui ne concerne pas un litige en matière de recouvrement relatif à un plan d'apurement ou à des mesures d'exécution forcées, la suspension vaut sans limite dans le temps dès que la demande de conciliation a été déclarée recevable, jusqu'à l'approbation du rapport de conciliation par le Collège du SCF. Ceci concerne les litiges en matière de taxation TVA, en matière de droits de succession et d'enregistrement (Région de Bruxelles-Capitale et Région wallonne et les droits d'enregistrement fédéraux qui n'ont pas été transférés à la Région flamande), ainsi qu'en matière de droits et taxes divers, d'évaluation ou de réévaluation d'un revenu cadastral et de douanes et accises.

La suspension est cependant toujours levée lorsqu'un accord est atteint entre parties ou que les droits du Trésor sont en péril.

Concernant l'entrée en vigueur, la règle générale est d'application, à savoir, pour toutes les demandes introduites à compter du 1^{er} septembre 2017 et tous les dossiers de conciliation non encore clôturés à cette date.

Protocole de collaboration du 1er juillet 2010

Le 1^{er} juillet 2010 a été signé un protocole de collaboration visant à organiser les relations entre le SCF et les administrations générales du SPF Finances compétentes en matière de fiscalité et de documentation patrimoniale.

En exécution de ce protocole, les administrateurs généraux désignent dans leurs services centraux, chacun pour l'administration générale dont il est responsable, un point de contact chargé des relations avec le SCF.

Dans le cadre de la collaboration entre le SCF et les administrations générales, le SCF fournit, de préférence par voie électronique, les pièces suivantes aux points de contact et au service compétent qui doit prendre une décision sur la contestation administrative :

- la copie de la demande de conciliation ;
- la décision prise par le SCF concernant la recevabilité de la demande de conciliation ;
- les pièces qui ne se retrouvent pas dans le dossier administratif du service compétent ;
- le document par lequel est fixé, de commun accord, le délai raisonnable dans lequel la demande de conciliation doit être traitée ;
- le rapport de conciliation.

Dans le cas d'une demande de conciliation déclarée recevable, le SCF fixe par écrit et de commun accord avec le service compétent qui doit prendre une décision sur la contestation administrative, au regard des principes de bonne administration et des règles de procédure applicables en l'espèce, le délai raisonnable dans lequel cette demande doit être traitée.

Rapport de conciliation

Le rapport de conciliation mentionne les points de vue des deux parties sur le différend fiscal présenté.

Le déroulement de la conciliation est rapporté de manière concise et il est veillé à ne pas enfreindre le caractère confidentiel des échanges. Si le conciliateur a formulé des suggestions qui ont permis un accord en conciliation, cela sera mentionné dans le rapport de conciliation. Ainsi, un accord mutuel ou un désaccord persistant entre les parties sera signalé. Dans certains cas, le rapport peut mentionner un accord partiel; dans ce cas, un certain nombre de points de conciliation feront l'objet d'un accord mutuel, tandis que le différend subsistera pour le surplus.

Le résultat de la conciliation entre les parties est donc inclus dans le rapport de conciliation du SCF, à moins que l'agent instructeur compétent ne veuille pas encore prendre une décision parce qu'il doit consulter son supérieur, en concertation avec le service de taxation à la base de la rectification ou encore, parce qu'il attend le rapport de conciliation avant de prendre une position finale.

Dans ces cas, cela sera également inclus dans le rapport.

Après l'élaboration et l'approbation du rapport par le membre compétent du Collège, le dossier est inscrit à l'ordre du jour du Collège.

Le Collège se réunit de manière hebdomadaire, en principe le mardi, sauf en période de vacances, compte tenu de la présence des membres du Collège.

Dès que le rapport de conciliation est adopté par le Collège, le dossier est transmis au secrétariat. Le secrétariat enverra le rapport au contribuable par lettre le même jour ou le jour suivant.

Avec l'approbation du rapport par le Collège, la période de suspension prend fin.

Une copie du rapport de conciliation est envoyée par voie électronique au point de contact de l'administration générale concernée, le cas échéant également au point de contact de l'AGIS, et au service compétent qui doit statuer sur le litige administratif. Le cas échéant, le service compétent qui doit statuer sur le litige administratif enregistre le rapport dans les bases de données fiscales prévues à cet effet.

Le rapport de conciliation fait partie du dossier fiscal.

Le service qui doit prendre une décision sur la contestation administrative, prend sa décision le plus vite possible, après réception du rapport de conciliation. Le SCF n'a dès lors aucun pouvoir de décision. Il en ressort que le SCF se limite à concilier les points de vue et que le résultat de la conciliation est acté dans un rapport de conciliation.

Toutefois, c'est l'autorité administrative (et non le SCF) qui prend la décision finale. Il va de soi que le service compétent doit tenir compte du rapport de conciliation dans sa décision sur la contestation administrative, mais ce service n'est pas lié par ce rapport. Néanmoins, si certains griefs invoqués dans la contestation administrative ont été reconnus fondés dans le rapport de conciliation et si la décision du service compétent conclut au rejet de ces griefs, il faut que cette décision fasse mention des raisons pour lesquelles elle s'écarte du rapport de conciliation.

Le SCF a pour mission de rechercher une solution aux problèmes qui lui sont soumis, en exerçant une magistrature d'influence mais sans toutefois prendre de décision. À cet égard, il peut être fait référence aux dispositions de l'article 116, § 1^{er}, alinéa 4, L 25 avril 2007 : "Les rapports de conciliation et les décisions relatives à la recevabilité ne sont susceptibles d'aucun recours administratif ou judiciaire".

Dessaisissement

Pour être complet, il convient de remarquer que l'intervention du SCF ne se termine parfois pas par une décision d'irrecevabilité de la demande de conciliation fiscale ou par un rapport de conciliation. C'est plus précisément le cas lorsque le SCF doit constater qu'il est relevé de sa compétence.

Ceci se produit quand il est mis fin, contre sa volonté, à la mission du SCF. Les raisons de ce dessaisissement sont énumérées dans différentes dispositions fiscales.

Les raisons suivantes peuvent entraîner le dessaisissement et, partant, la fin de la conciliation :

- le contribuable retire sa demande de conciliation ;
- la contestation est portée devant le tribunal ;
- une expertise de contrôle est opérée ;
- l'imposition pour laquelle un sursis de paiement était demandé, est entièrement payée ;
- le service compétent prend, en dépit de la procédure de conciliation en cours et à l'encontre des règles, sa décision sur la réclamation administrative, déchargeant ainsi le SCF de sa mission ;
- etc.

2. CELLULE DE CONTACT RECOUVREMENT

Le SCF a repris les tâches confiées auparavant à la "Cellule de contact Recouvrement", qui intervenait dans le cadre de litiges entre le redevable/l'assujetti et le Conseiller recouvrement - Receveur et qui, sur le plan du recouvrement, avait déjà des objectifs similaires à ceux du SCF.

Spécifiquement en matière de recouvrement des contributions directes et de la TVA, ce service avait également comme tâche de "répondre aux demandes, plaintes et autres questions des redevables dans le cadre de leurs relations avec l'administration en la personne du Conseiller recouvrement - Receveur".

Le SCF aide le citoyen et le receveur à résoudre des problèmes en matière de perception et recouvrement et a pour tâche d'éviter que des conflits ne surgissent entre eux. Généralement, les demandes introduites sont liées à une question de recouvrement soumise au Palais royal ou à la cellule stratégique du ministre des Finances.

Ces demandes sont ensuite transférées au SCF par le biais des services du Président du Comité de direction et sont traitées de manière appropriée. Dans les cas d'extrême urgence (par exemple des ventes imminentes à la suite d'une saisie-exécution mobilière ou immobilière), des contacts sont directement pris entre les collaborateurs de la cellule stratégique du ministre des Finances et le gestionnaire de dossiers compétent du SCF.

En fonction de la nature du problème soumis et de son évolution, un dossier "Cellule de contact Recouvrement" est parfois requalifié en dossier "Conciliation fiscale".

Dans les dossiers qualifiés de "Cellule de contact Recouvrement", il s'agit principalement de problèmes de recouvrement ou de demandes d'intervention afin d'accélérer le remboursement de montants en matière d'impôts bloqués. D'un point de vue formel, il ne s'agit pas de demandes de conciliation fiscale proprement dites, mais elles entrent tout à fait dans le cadre du service rendu au citoyen, une des missions du SCF.

Il s'agit souvent de dossiers de contribuables ayant des dettes fiscales considérables et qui ne voient plus d'issue. En pareil cas, l'on vérifie d'abord s'il s'agit ou non de problèmes de paiements structurels.

Si le SCF constate qu'il s'agit plutôt de difficultés financières temporaires, le débiteur est informé de la possibilité d'obtenir des facilités de paiement, éventuellement assorties d'une demande d'exonération des intérêts de retard.

Cependant, lorsque les demandeurs doivent manifestement faire face à un endettement durable, leur attention est attirée sur la possibilité d'introduire une demande de surséance indéfinie au recouvrement des impôts concernés. Néanmoins, lorsqu'il apparaît du dossier que le débiteur a une multitude de créanciers, il sera immédiatement dirigé vers une procédure collective (par exemple, la procédure "loi relative à la continuité des entreprises" et la procédure de règlement collectif des dettes), dans le cadre de laquelle chaque créancier fait des sacrifices afin d'aboutir à une solution appropriée à la situation du débiteur.

Le SCF explique de manière claire et ciblée pour chacune des possibilités d'échelonnement ou de report de paiement, ainsi que toute autre mesure de faveur en matière de recouvrement, pour lesquelles les redevables concernés peuvent en principe entrer en ligne de compte, quelles sont les modalités et/ou conditions à respecter. Dans ce cadre, le SCF est toujours conscient de la compétence exclusive du Conseiller recouvrement - Receveur en matière d'octroi de facilités de paiement ou de report de paiement et respecte pleinement cette compétence.

En 2017, le SCF a de nouveau reçu un nombre considérable de demandes de contribuables relatives à des remboursements d'impôts qui n'avaient pas encore été liquidés. Lorsqu'il est confronté à de telles demandes, le SCF procède à une enquête afin de connaître la raison pour laquelle la liquidation se fait attendre; il contacte dans ce cas la Cellule Remboursements du Centre national de perception de l'AGPR, tente si possible d'accélérer le traitement du remboursement et sollicite à cet effet des pièces probantes.

Le SCF s'efforce, par le biais de son intervention, de garantir une prestation de services correcte et la diffusion d'informations exactes au citoyen. Le service essaie parallèlement d'alléger les tâches des services de recouvrement et de liquidation.

Le 1^{er} septembre 2017, l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement a créé 11 infocenters : dans les chefs-lieux des cinq provinces flamandes, ainsi qu'à Bruxelles, Charleroi, Liège, Mons, Namur et Neufchâteau. Dorénavant, ceux-ci sont seuls compétents pour autoriser des plans de paiement concernant les cotisations contre lesquelles aucune poursuite n'a encore été lancée ou pour lesquelles aucun plan d'apurement antérieur n'a été stoppé.

Ces infocenters sont ouverts de 9h00 à 12h00 mais ne sont pas accessibles par téléphone. Depuis leur lancement, certains de ces infocenters ont accumulé du retard dans le traitement de ces demandes de règlements financiers, ce qui a eu pour conséquence un afflux de demandes au SCF de redevables cherchant leur chemin pour obtenir un plan d'apurement. Les redevables ne pouvaient plus en effet s'adresser à leur "bureau de recette" habituel et tout le monde ne connaît pas le « chemin » vers le portail MyMinfin (qui permet de demander un plan d'apurement), ne sait pas utiliser cet outil, tandis que d'autres font face à des difficultés d'utilisation (par exemple, impossibilité d'ouvrir le questionnaire par leur propre système d'exploitation).

D'autres encore attendent une réaction plus rapide à leur demande et vont désespérément à la recherche d'un service qui, à défaut d'une réponse, donnera quand même une suite utile quelques jours plus tard. À cause de la saturation du Contact Center, bon nombre de redevables atterrissent au SCF. Celui-ci tente toujours de les aider en leur communiquant, par exemple, le formulaire de demande d'un plan d'apurement avec un questionnaire sur les revenus mensuels et les dépenses du redevable ou en leur expliquant la stratégie actuelle en matière de plans de paiement de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement et la procédure pour en demander un (pour les règlements financiers allant jusqu'à 6 mois à partir de l'apparition de la dette, il ne faut pas de tableau récapitulatif des revenus mensuels et patrimoine et des dépenses; pour les plans de paiement plus longs, ces relevés sont requis).

En 2017, dans le cadre des missions de service général au public, une tâche importante a été réservée au SCF dans le cadre de l'octroi de plan de paiements. De nombreux redevables ne sont en effet pas du tout au courant des règles plus strictes en matière d'octroi de plans de paiement édictées par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement. D'où leur besoin d'un accompagnement personnalisé dans leurs démarches à la recherche d'une solution pratique à leurs problèmes de paiement lorsqu'ils sont incapables d'apurer leurs dettes fiscales en 12 mois après leur apparition. Ils sont alors dirigés, suivant leur situation spécifique (importance de la dette, capacité de remboursement, combinée ou pas avec d'autres dettes non fiscales), vers la solution la plus adéquate, soit au sein de l'administration (Centre régional de Recouvrement), soit vers une procédure d'insolvabilité collective (par le biais du CPAS ou par exemple, le DYZO pour les entrepreneurs). Parce que l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement n'a pas encore édicté de directives claires exposant des solutions concrètes envisageables pour les règlements financiers de plus de 12 mois après la naissance de la dette fiscale, un certain flottement règne encore, tant chez le citoyen que chez les fonctionnaires de l'AGPR, ainsi qu'au sein du SCF.

Si la solution pour le redevable réside en premier lieu auprès de l'administration, mais qu'il n'a pas été suffisamment répondu à son attente, il peut toujours introduire une demande formelle de conciliation, qui sera traitée comme telle.

3. DIVERS

Le SCF reçoit également des demandes diverses, qui ne sont toutefois ni des demandes de conciliation, ni des demandes de type "Cellule de contact Recouvrement", mais qui se situent en marge du recouvrement pur d'impôts directs et de TVA.

Le SCF constate de plus en plus que les contribuables ne trouvent pas le « chemin » vers le service compétent pour obtenir une réponse à une question spécifique ou à une question concernant leur situation fiscale. Les services semblent être difficilement accessibles. Le contactcenter du SPF Finances a aussi toujours plus difficile d'assumer la quantité croissante de demandes. Le contribuable cherche une issue et aboutit dans ces conditions systématiquement au SCF.

Comme énoncé plutôt, le SCF porte un grand respect à la disponibilité. Bien que cela ne fasse pas partie de son "core business", le "SCF fournira cependant de ce point de vue une information générale ou, si possible, concrète au contribuable qui fait appel à lui ou le SCF l'iguillera vers le bon service. Il s'agit souvent des demandes de renseignements pour lesquelles des informations sont communiquées directement par le SCF et pour lesquelles les citoyens sont suffisamment informés par téléphone ou par e-mail sur des solutions possibles.

Lorsqu'il ressort du problème soumis et/ou de l'entretien consécutif qu'il *ne s'agit pas* d'une demande de conciliation proprement dite, car il n'existe par exemple aucune contestation administrative, l'intervention du SCF est alors traitée comme un dossier "Divers". Le SCF clarifiera alors la situation autant que possible au contribuable et/ou le réorientera vers l'administration ou le service compétent.

Ce sera notamment le cas lorsque des personnes souhaitent connaître les démarches à accomplir pour se mettre en règle aux niveaux fiscal et administratif ou lorsqu'elles se demandent si elles peuvent (encore) contester les montants, précomptes, droits, intérêts et sanctions administratives.

Le SCF, en tant que service neutre et autonome, a à cœur de tenir un rôle important dans la clarification de la législation fiscale et de réorienter le citoyen, contribuable ou redevable, le plus efficacement possible, pour apporter une solution à son dossier fiscal. Il le fait entièrement dans le cadre des valeurs postulées par le SPF Finances (en particulier la serviabilité).

Le SCF met tout en œuvre pour aboutir à une solution. Cette procédure est dès lors accueillie favorablement par les contribuables.

Ci-après quelques exemples de dossiers traités sous la rubrique "Divers" :

- questions au sujet de la date à laquelle l'avertissement-extrait de rôle va être reçu ;
- où et comment une attestation de "non activité" peut être obtenue ;
- questions au sujet d'un certificat "Certification Taks Residence" ;
- où et comment une attestation relative à un handicap peut être obtenue ;
- où doit être introduite une déclaration Pr.M et comment elle doit l'être ;
- questions concernant le calcul de l'imposition et les raisons d'une augmentation du montant à payer :
 - o différents débiteurs des revenus et diverses sortes de revenus sont la cause le plus souvent d'une retenue insuffisante de Pr.M ;
 - o une augmentation des allocations de pension avec pour conséquence le dépassement d'un plafond et la perte d'une partie des réductions d'impôts ;
 - o le cumul des revenus de remplacement, pensions et autres revenus professionnels par lequel certaines réductions d'impôt sont supprimées ;
- problèmes constatés lors de l'introduction ou du chargement des documents via Myminfin ;

- co-parenté :
 - o conditions et application à l'IPP ;
 - o pourquoi pas de prise en considération lors du calcul du Pr.P ;
- demande d'une proposition de déclaration simplifiée ;
- questions au sujet de la ventilation des impôts entre les conjoints ;
- questions au sujet de la déduction et l'imposition des rentes alimentaires ;
- questions au sujet des enfants à charge et le calcul des ressources nettes ;
- questions au sujet du choix de l'octroi de certaines réductions du Pr.P ;
- questions au sujet de la prétendue double imposition (fiches de revenus négatives non compensées) ;
- questions au sujet du statut fiscal des demandeurs d'asile ;
- questions au sujet du Tax Shift ;
- communication des changements d'adresse ;
- communication du départ à l'étranger et des démarches à entreprendre ;
- problématique de la réglementation fiscale pour l'octroi d'une majoration de la quotité exemptée d'impôt pour des enfants handicapés à charge par rapport à la réglementation en matière d'allocations familiales pour des enfants handicapés ;
- application de l'octroi d'une quotité exemptée d'impôt pour des enfants à charge lors d'une cohabitation de fait ;
- questions au sujet des raisons de l'application et du montant des amendes administratives infligées ;
- questions au sujet des conditions de la prise en charge d'enfant et/ou d'autres personnes ;
- questions au sujet du report des déclarations ;
- etc.

PARTIE 3

SUJETS TRAITÉS



37

Comme expliqué ci-dessus, le SCF peut être engagé dans tout litige avec une administration générale du SPF Finances.

Ce qui suit est un bref aperçu de la nature des sujets par administration générale pour lesquels le SCF a été sollicité en 2017. Nous approfondirons également un certain nombre de thèmes sur lesquels le SCF souhaite accorder une attention particulière.

1. CONCILIATION FISCALE

1.1 ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA FISCALITÉ ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE L'INSPECTION SPÉCIALE DES IMPÔTS

1.1.1 IMPÔTS SUR LES REVENUS

Dans le domaine de l'AGFisc – et dans une perspective plus large de l'AGISI – on peut dire que les situations sont aussi variées que le nombre d'articles du CIR 92.

La complexité de notre système fiscal a lui-même pour conséquence que des erreurs soient commises. Le contribuable ne s'y retrouve plus dans le formulaire de déclaration. Où est passé le code pour sa propre maison ? Quand devrait-il remplir quelque chose ? À quelles réductions d'impôt a-t-il droit ? Dans quelle mesure ? Doit-il tenir compte de limites éventuelles lui-même ou est-ce que celles-ci sont appliquées automatiquement ? Peut-il encore déduire des dépenses de son revenu net ? Qu'en est-il de la répartition des quotités exemptées pour les enfants, les parents, etc. ? A-t-il droit à des crédits d'impôt ? Il se demande s'il peut-il encore corriger une erreur ? Sera-t-il sanctionné par une amende ou un accroissement d'impôt ? Pendant des années, il se base sur un certain point de vue, sans aucune réaction de l'administration. Cela peut-il être modifié tout-à-coup sans autre formalité ? Qu'en est-il des principes de bonne administration et de confiance légitime ? Etc.

Voilà quelques-unes des nombreuses questions auxquelles le contribuable cherche une réponse.

Mais des problèmes plus spécifiques sont aussi abordés, des questions de principe pour lesquels les professionnels cherchent également des solutions. Le SCF abordera ces problèmes sur le fond, consultera la hiérarchie si nécessaire et tentera de trouver des solutions pragmatiques.

1.1.1.1 Aperçu

Voici un aperçu non exhaustif des sujets pour lesquels l'intervention du SCF a été sollicitée en 2017.

A. Impôt des personnes physiques – Impôt des non-résidents

- statut d'habitant du Royaume ou de non-résident (art. 2, §1, 1°, et 3 à 178, CIR 92 versus art. 227, 1°, CIR 92) ;
- preuve de la présence physique effective à l'étranger pour le GD Luxembourg (art. 228 CIR 92) ;
- l'application du règle des 183 jours, notamment en ce qui concerne l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents (art. 228 CIR 92) ;
- application des conventions préventives de la double imposition (art. 155 CIR 92) ;
- application du régime "frontalier" ;
- double imposition dans un contexte belgo-néerlandais ou belgo-français ;
- l'assujettissement à l'impôt des pensions néerlandaises (AOW, autres) (art. 34 et 35 CIR 92) ;
- classification juridique interne des revenus d'origine étrangère ;
- application de l'exonération des revenus étrangers avec réserve de progressivité (art. 155 CIR 92) ;

- application correcte des déductions/réductions fiscales à l'impôt des non-résidents (art. 227, 228 et 232 à 234, CIR 92) ;
- notion de cohabitation légale et statut équivalent de droit étranger (art. 2, 2°, et 126, §2, CIR 92) ;
- enfants à charge : domiciliation, question de ressources (art. 2, 4°, et 136 à 145, CIR 92) ;
- co parenté et enfants en hébergement réparti de manière égalitaire (art. 132*bis* CIR 92) ;
- conditions d'application de la majoration de la quotité exonérée pour personnes à charge âgées de 65 ans et plus (art. 132, 7°, et art. 136 à 145, CIR 92) ;
- caractère involontaire de l'improductivité et de l'inoccupation d'un immeuble (art. 15 et 257, CIR 92) ;
- contestations relatives à la taxation des biens immobiliers dans le chef d'un ex-proprétaire (art. 90, 8° et 10°, 91, 93, 94 et 101, CIR 92) ;
- immeuble inoccupé pour raisons sociales ou professionnelles (art. 12, §3, CIR 92) ;
- locataire ne respectant pas les clauses du contrat, notamment en ce qui concerne l'exercice d'une activité professionnelle dans l'immeuble loué (art. 7, §1, 2° et 13, CIR 92) ;
- acquisition usufruit/nue-propriété : valorisation de l'usufruit (art. 32, 2^{ième} alinéa, 2°, et 36, CIR 92) ;
- fin d'usufruit : valorisation du bâtiment (art. 360 CIR 92 et art. 199 à 206, AR/CIR 92) ;
- problématique concernant le droit de superficie (art. 32, 2^{ième} alinéa, 2°, CIR 92) ;
- qualification des revenus (profits, rémunérations, droits d'auteur, etc.) (art. 23, §1, CIR 92) ;
- existence d'un avantage de toute nature : conditions, valorisation (art. 36 CIR 92 et art. 18 AR/CIR 92) ;
- détermination des avantages de toute nature dans le chef des travailleurs et des dirigeants d'entreprise (art. 36 CIR 92 et art. 18 AR/CIR 92) ;
- taxation établie sur la base de fiches erronées ;
- frais professionnels : conditions de déduction (art. 49 à 66*bis*, CIR 92) ;
- vérification (preuve) des frais professionnels revendiqués (art. 49 CIR 92) ;
- amortissements des actifs affectés à l'activité professionnelle (immeuble, moto, voiture, etc.) (art. 52, 6°, et 61 à 64*bis*, CIR 92 et art. 36 à 43, AR/CIR92) ;
- frais professionnels relatifs à des formations professionnelles (art. 49 et 53, 1°, CIR 92) ;
- frais professionnels : seconde résidence près du lieu de travail (art. 49 CIR 92) ;
- plus-values sur des biens immobiliers : vente « rapide » de terrains et immeubles (art. 90, 8°, et 10°, CIR 92) ;
- bénéfices au profits dits "spéculatifs" (art. 90, 1°, CIR 92) ;
- déduction des rentes alimentaires versées à des enfants, en Belgique ou à l'étranger (art. 104, 1^{ière} alinéa, 1°, et 271, CIR 92 et art. 87, 4°, AR/CIR 92) ;
- rente alimentaire et état de besoin du crédientier (art. 104 CIR 92) ;
- rente alimentaire en nature (art. 104 CIR 92) ;
- dépenses donnant droit à des réductions d'impôt (bonus logement, épargne logement, épargne à long terme, dépenses pour économie d'énergie, titres-services, etc.) (art. 145³⁷ à 145⁴⁶, CIR 92) ;
- dépenses relatives à un crédit hypothécaire – possesseur ;

- notion de crédit hypothécaire équivalent à l'étranger ;
- activité indépendante à titre accessoire (art. 23, §1, et 27, CIR 92) ;
- pertes récurrentes mises à zéro (art. 49 et 53, 10°, CIR 92) ;
- revenus imposables distinctement : détermination de la dernière année complète d'activité professionnelle antérieure (art. 171, 5°, CIR 92).

B. Impôt des sociétés – Impôt des personnes morales – Impôt des non-résidents/Sociétés

- assujettissement à l'I.Soc. ou à l'IPM (art. 2, §1, 5°, a, 179 et 220, 2° et 3°, CIR 92) ;
- augmentation de capital "article 537 "CIR 92 ;
- réserve de liquidation (art. 184^{quater}, 219^{quater} et 209, CIR 92) ;
- réserve de liquidation spéciale (art. 541 CIR 92) ;
- constitution d'une provision pour un différend douanier concernant la base de détermination des droits à l'importation ;
- exonération Tax Shelter (art. 194^{ter} CIR 92) ;
- exonération ou imposition des aides fédérales / régionales (subsidies) (art. 24 et 183, CIR 92) ;
- frais de gestion / management fees (art. 49 CIR 92) ;
- vente sur plan / Avis de la CNC / prise en résultat ;
- cotisation distincte sur dépenses non justifiées (art. 219 et art. 223, 1°, et 233, CIR 92) ;
- taxation étalée des plus-values (art. 47 CIR 92) ;
- dépenses non admises : réductions de valeur (art. 198, 7° et 207, WIB 92 et art. 74 AR/CIR 92) ;
- taxation d'avantages anormaux ou bénévoles (art. 26, 79 et 207, CIR 92) ;
- taxation incorrecte dans le chef d'une société liquidée définitivement (art. 209 CIR 92) ;
- transfert de siège (art. 208, 209 et 210, §1, 4°, et 214^{bis}, CIR 92).

C. Précompte immobilier

- réduction proportionnelle du précompte immobilier (art. 257, 4°, CIR 92).

D. Précompte mobilier

- taux (art. 269 CIR 92) ;
- correction d'une déclaration.

E. Précompte professionnel

- dispense de versement du précompte professionnel (R&D, travail en équipe, tax shelter, etc.) (art. 275¹ à 275¹⁰, CIR 92) ;
- précompte professionnel des artistes étrangers (art. 228, §2, 8° et §3, CIR 92) ;
- retenue d'impôt à la source incorrecte (déclaration erronée, mauvais taux, etc.) (règles d'application annexe III AR/CIR 92).

F. Procédure

- erreur de déclaration (p.ex. suite à la suppression du code 100 relatif au RC de la maison d'habitation, mention erronée du RC dans le code 106) ;
- respect des accords antérieurement conclus avec les autorités fiscales ;
- respect des principes de bonne administration ;
- forclusion de la cotisation (art. 353 à 360 et 375, CIR 92 et art. 199 à 206, AR/CIR 92) ;
- respect des droits de la défense ;
- demande de dégrèvement d'office (erreur matérielle, force majeure) (art. 376 CIR 92) ;
- motivation des rectifications envisagées (justification inadéquate) (art. 346 CIR 92) ;
- taxation forfaitaire (bénéfices ou profits) pour absence de déclaration (art. 342, §§ 2 et 3, CIR 92 et art. 182 AR/CIR 92) ;
- période d'investigation prolongée en cas de fraude fiscale (art. 333 e.s. et art. 354, 2^{ième} alinéa, CIR 92) ;
- application correcte des pénalités (amendes et accroissements) (art. 444 e.s., CIR 92 et art. 225 à 229, AR/CIR 92) ;
- application justifiée ou non des intérêts de retard (art. 414 à 417, CIR 92).

1.1.1.2 Sujets récurrents ou présentant un intérêt particulier

A. Détermination du domicile fiscal – Commentaire de l'article 2, §1, 1^o, 3^{ème} alinéa, CIR 92, tel que modifié

L'article 5/1, §2, de la loi spéciale relative au financement des Communautés et Régions (LSF) précise que pour l'application de la LSF, l'impôt des personnes physiques est réputé localisé là où le contribuable a établi son domicile fiscal au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition.

Cet article 5/1, §2, LSF a été introduit par l'article 7 de la loi spéciale du 6 janvier 2014 (MB 30.1.2014) et est d'application à partir de l'exercice d'imposition 2015.

L'article 8 de la Loi du 8 mai 2014 modifiant le CIR 92 a donc aussi, en conséquence de la loi précitée du 6 janvier 2014, modifié l'article 2, §1, 1^o, 3^{ème} alinéa CIR 92. A partir de l'exercice d'imposition 2015, le "domicile" et le "siège de la fortune" ne sont plus des critères alternatifs équivalents, le critère "domicile" prévalant désormais. Le critère "siège de la fortune" peut seulement encore être invoqué lorsque le contribuable n'a pas de "domicile" en Belgique.

Le SCF est systématiquement confronté à des demandes de conciliation d'étrangers (mariés) qui viennent temporairement en Belgique pour y exercer une activité professionnelle et qui sont inscrits au Registre national belge, mais dont la famille est toujours installée dans le pays d'origine.

Jusqu'à l'exercice d'imposition 2014 y compris, ces personnes étaient considérées, sur la base des éléments suivants, comme des habitants du royaume :

- le domicile ou le siège de la fortune était établi en Belgique (ces deux critères étaient équivalents).
- le domicile ou le siège de la fortune était réputé établi en Belgique s'il y avait une inscription au Registre national belge (présomption réfragable).

Cependant, la donnée selon laquelle, pour les conjoints dont la famille était installée à l'étranger, le domicile fiscal était aussi fixé à l'étranger, ne suffisait pas pour déterminer que les intéressés ne seraient pas des habitants du royaume. Sur base de la présomption légale, il était en effet encore présumé que le siège de leur fortune était établi en Belgique. Ceci avait alors le plus souvent pour conséquence que ces travailleurs étrangers étaient considérés comme habitants du royaume et donc étaient taxés à l'impôt des personnes physiques.

A partir de l'exercice d'imposition 2015, l'appréciation du concept "habitant du royaume" s'opère sur base des principes suivants :

- Le siège de la fortune a seulement encore de l'importance quand le domicile du contribuable n'est pas établi en Belgique ; il peut seulement être apprécié sur base d'éléments de fait.

- Pour les isolés fiscaux et conjoints dont la famille est installée en Belgique et qui sont inscrits au Registre national belge, il est considéré qu'ils ont leur domicile en Belgique ; ici la présomption irréfutable relative au domicile de la famille ne joue pas.
- Pour les conjoints dont la famille est établie à l'étranger, le domicile fiscal est déterminé par l'endroit où la famille est installée (il s'agit d'une présomption irréfutable) ; contrairement à avant, le siège de la fortune n'est plus considéré comme étant établi en Belgique et, de même, l'éventuelle inscription au Registre national belge par un des deux conjoints est sans incidence.

Cependant, avant que l'Administration ne puisse procéder à une révision, à savoir une imposition commune à l'I.N.R./p.p. en lieu et place d'une imposition en tant qu'isolé à IPP, les intéressés doivent produire les renseignements et documents suivants :

- une attestation de composition de famille délivrée par le service de population de l'endroit où la famille est installée ;
- l'acte de mariage ;
- attestations et/ou avis d'imposition d'éventuels revenus étrangers ;
- données d'identité/résidence et revenus professionnels du partenaire, de même que les avis d'imposition délivrés par les autorités fiscales du pays d'origine ;
- actes de naissance, données d'identité/résidence et revenus professionnels des enfants.

Le Service de conciliation fiscale veille attentivement à ce que, dans les dossiers contentieux qu'il traite, l'article 2, § 1, 1^o, 3^{ème} alinéa, CIR 92, tel que modifié, soit appliqué d'une manière correcte.

B. Pensions de guerre octroyées à des habitants du Royaume

Lors de l'occupation de la Belgique par l'Allemagne nazie (1940-1945), beaucoup de Belges ont été victimes de persécutions par les partisans du national-socialisme. D'une part, ils ont été persécutés pour leur opposition politique contre le régime nazi, leur race, leur religion ou leur idéologie. D'autre part, beaucoup de compatriotes ont été déportés en Allemagne où ils ont, soit été contraints aux travaux forcés, soit été incorporés d'office dans l'armée allemande (la Wehrmacht).

Après la guerre, l'Allemagne a été condamnée à indemniser ces victimes de guerre et leurs ayants droit.

En 1953, le législateur belge a procédé à la reconnaissance des victimes de guerres (Loi du 07.07.1953) et il a clairement été stipulé que les rentes des personnes soumises au travail forcé seraient exonérées pour le fisc belge. Consécutivement à l'article 19, § 4, de la convention préventive de la double imposition conclue entre la Belgique et l'Allemagne, seule l'Allemagne avait une compétence fiscale sur ces indemnisations (taxation à la source).

Dans la pratique, ces pensions n'étaient pas non plus taxées en Allemagne. Toutefois, la Belgique exonérait ces pensions mais en tenait bien compte pour la détermination du taux d'imposition sur les autres revenus (exonération avec réserve de progressivité), il en résultait en définitive, malgré tout, une taxation globale supérieure en Belgique.

À partir de 2012, les bénéficiaires belges de ces pensions de guerre ont soudainement reçus des avertissements-extraits de rôle dans leur boîte aux lettres, en provenance du fisc allemand (Finanzamt Neubrandburg). L'Allemagne procédait donc effectivement à la taxation de ces pensions. Dans ce cadre, des négociations ont été lancées entre les deux pays. Une liste des personnes déportées pour le travail forcé, reconnues par la Belgique (11.000 personnes), dressée par la Direction générale des Victimes de la Guerre au sein du SPF Sécurité Sociale a été mise à la disposition de l'administration allemande. Celle-ci décida à son tour qu'une exonération serait octroyée à toutes les victimes reconnues de la persécution nazie et aux personnes déportées reconnues par la Belgique au sens de la loi du 07.07.1953. Cet accord a été conclu le 11.12.2013.

Néanmoins, cette exonération n'était pas automatiquement octroyée. Les personnes qui souhaitaient en bénéficier devaient introduire une réclamation à cet effet auprès du Finanzamt Neubrandburg. Sur le site web du SPF Finances, un modèle de réclamation était mis à la disposition des personnes concernées.

Dans une question parlementaire du 20.03.2014, monsieur Louis Siquet (QP n° 5-1368) dénonçait la contradiction entre, d'une part, l'exonération allemande de ces pensions de guerre (cf. l'accord du 11.12.2013) et, d'autre part, l'application d'un taux d'imposition moyen accru en Belgique par l'application de la réserve de progressivité sur ces pensions de guerre. Le ministre répondit que ce problème ne pouvait être réglé qu'en adaptant le droit interne et en particulier, se pose la question du principe de progressivité dans ce cas de figure.

À la suite de la question parlementaire n° 1782 posée le 16 août 2017 par Johan Klaps (QRVA 54 128 page 304) concernant les allocations de pension néerlandaises attribuées à des victimes de guerre de 1940 à 1945 établies en Belgique ou à leurs ayants droit, toute la problématique a subi une forte accélération.

En effet, il est apparu que le fisc belge allait taxer rétroactivement les Juifs néerlandais établis en Belgique qui avaient survécu aux camps de concentration et qui percevaient une pension de guerre des autorités néerlandaises.

L'article 38, §1er, 1er alinéa, 2°, du CIR92 stipule en effet explicitement que (seules) les pensions de guerre octroyées à charge du Trésor (belge) sont exonérées, ce qui implique que les autres pensions de guerre (étrangères) ne le sont pas. La Cour d'appel d'Anvers donna également raison à l'administration dans un différend semblable concernant une allocation WUBO (Wet uitkeringen burgeroorlogsslachtoffers 1940-1945 - Loi sur les allocations aux victimes civiles de guerre 1940-1945 - Anvers 2013/AR/1152 du 25.03.2014) payées par les autorités néerlandaise).

Le ministre a cependant promis de mettre fin à cette impasse en modifiant la loi.

Cela a été concrétisé au moyen de l'article 10 de la loi du 25.12.2017 portant des dispositions fiscales diverses III (MB 29.12.2017), qui a introduit une exonération fiscale pour les pensions, rentes et toutes autres allocations périodiques ou non, octroyées par des autorités étrangères ou en vertu d'un régime étranger de sécurité sociale aux victimes de 1940-1945 ou à leurs ayants droit. L'article 10 est d'application sur les revenus qui sont payés ou octroyés à partir du 1^{er} janvier 2016.

À l'article 38, §1^{er}, 1^{er} alinéa, du CIR92, ce qui suit est inséré sous le point 2°/1 : *"les pensions, rentes et autres prestations périodiques ou non accordées par des autorités étrangères ou en vertu d'un système de sécurité sociale étranger aux victimes de la guerre 1940-1945 ou à leurs ayants droit"*.

Cela signifie que ces revenus sont formellement exonérés de l'impôt sur les revenus et que la Belgique n'a plus le droit de tenir compte de ces revenus pour déterminer le taux d'imposition de l'impôt des personnes physiques d'application sur les autres revenus imposables (art. 155 du CIR92). En droit interne allemand aussi, ces revenus sont en principe exonérés (éventuellement après introduction d'une réclamation en Allemagne).

La circulaire administrative n° 2018/C/33 du 08.03.2018 donne plus d'explications.

Quelles sont les pensions visées :

- les pensions octroyées par les autorités allemandes aux victimes des persécutions du national-socialisme ;
- les pensions ou rentes allemandes attribuées à des personnes qui ont obtenu en Belgique un statut de reconnaissance nationale et reprises dans l'une des listes suivantes : les déportés reconnus par la Belgique au sens de la loi du 07.07.1953, les incorporés de force dans la Wehrmacht reconnus par la loi du 21.11.1974, des prisonniers politiques reconnus par la loi du 16.10.1954, des prisonniers de guerre, des déportés juifs et tziganes visés par la loi du 11.04.2003 ;
- les pensions qui sont payées selon les mêmes conditions par d'autres autorités étrangères (notamment, les allocations néerlandaises WUV et WUBO).

Quelles pensions ne sont **certainement pas** visées :

- les pensions payées ou octroyées aux personnes qui sont volontairement entrées au service du Troisième Reich ;
- les indemnités payées par l'Allemagne à d'anciens collaborateurs militaires.

Grâce à cette modification législative, après des années d'insécurité juridique, il est mis fin à la chasse aux anciennes victimes de guerre qui n'avaient pas déclaré, de bonne foi, leur pension de guerre (tout bien considéré déjà minime), parce qu'ils partageaient du principe, comme une veuve d'une victime de guerre l'a encore laissé échapper lors d'un entretien de conciliation : *"que tout ce qu'ils avaient perçu de la guerre était exonéré de tout"*.

Pour être raisonnable et équitable, le Ministre des Finances a donné pour consigne à l'administration d'également appliquer cette exonération fiscale aux litiges en cours.

Le SCF regrette quelque peu que l'exonération ne puisse être octroyée via un dégrèvement d'office demandé dans le cadre de l'article 376, du CIR92. Dans un dossier de conciliation, il a déjà été décidé que dans des cas de ce genre, il ne pouvait en effet être question d'une double imposition :

- le revenu a en effet été exonéré en Belgique, sous réserve de progressivité ;
- aucune erreur matérielle n'a pu être démontrée ;

- et il n'était pas non plus question d'un dit "fait nouveau".

C. Frais provoquant à la longue une situation de pertes récurrentes

L'administration considère parfois qu'elle dispose du droit de ramener à zéro les pertes d'une activité professionnelle indépendante, souvent accessoire, parce qu'elles sont récurrentes. Pour ce faire elle invoque en l'espèce l'article 53, 10°, du CIR 92 qui permet le rejet des frais professionnels dans la mesure où ils dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Cette interprétation est critiquée par la Doctrine. Le professeur Van Crombrugge par exemple relève qu'une telle interprétation impliquerait que les pertes fiscales ne pourraient jamais être déduites, vu qu'elles résultent toujours du fait que les charges sont plus élevées que les revenus (S. Van Crombrugge, "Onredelijkheid bedrijfslasten volgt niet uit de blote wanverhouding baten en lasten", *Fiscoloog* 1990, n° 300, p. 7; S. Van Crombrugge, "Zijn hoge bedrijfslasten daarom onredelijk ?", *Fiscoloog* 1991, n° 326, p. 7).

Quelques jugements suivent toutefois l'administration dans son raisonnement mais les contribuables qui introduisent quand même un recours devant une Cour d'appel, obtiennent le dégrèvement des cotisations ainsi établies, les arrêts rendus condamnant cette attitude arbitraire (voy. e.a. Civ. Bruges, 12 décembre 2011, réformé par Gand, 11 juin 2013, *Cour. Fisc.* n° 2014/05, p. 362, avec commentaire de L. Kell).

Pour cet auteur, l'arrêt commenté démontre en tout état de cause que la jurisprudence en la matière ne déroge pas au principe généralement admis, jusqu'à présent, selon lequel l'administration doit démontrer le caractère déraisonnable des frais dépense par dépense (ou à tout le moins par groupe de dépenses), et que seules les charges dont le caractère déraisonnable est ainsi démontré peuvent être rejetées. Il y a lieu de tenir compte également de la spécificité de la profession exercée, ce qui n'est pas le cas en cas de rejet de frais, sans aucun discernement. Cet auteur cite une nombreuse jurisprudence en ce sens que l'on peut compléter par Anvers, 18 décembre 2012, F.J.F., No. 2014/46; Gand, 19 mars 2013 cité par Le Fiscologue n° 1357, avec commentaire de S. Van Crombrugge; Cass., 21 juin 2013, cité par Le Fiscologue n° 1354, avec commentaire de C. Buysse; Gand, 22 septembre 2015, rôle n° : 2013/AR/3176; Gand, 13 octobre 2015, rôle n° : 2014/AR/1680; Bruxelles, 5 novembre 2015, rôle n° : 2013/AF/29; Civ. Bruxelles, 18 mars 2016, rôle n° : 2014/5397/A; Gand, 12 avril 2016, rôle n° : 2014/AR/2542; Gand, 11 octobre 2016, rôle n° : 2015/AR/1841 et Gand, 17 octobre 2017, rôle n° : 2014/AR/1680).

Certains tribunaux, et spécialement celui de Namur, maintiennent la position opposée (voy. e.a. Civ. Bruges, 9 avril 2014, rôle n° : 13/223/A; Civ. Namur, 17 septembre 2014; Civ. Namur, 22 avril 2015, rôle n° : 1610/12; Civ. Bruges, 15 juin 2015, rôle n° : 14/1962/A; Civ. Namur, 26 novembre 2015, inédit; Civ. Namur, 14 décembre 2016, rôle n° : 14/1097/A, 15/160/A et Civ. Marche-en-Famenne, 24 mai 2017, inédit).

Les notions de "frais professionnels" et de "pertes professionnelles" sont en effet fondamentalement différentes.

Comment des frais qui n'étaient pas déraisonnables au moment où ils ont été exposés le deviennent-ils quelques années plus tard et quelles charges le contribuable pouvait-il se permettre de ne pas honorer si elles devaient le mettre en perte : les loyers, les lois sociales, les amortissements ?

Il va de soi que s'il s'agit d'un hobby, il ne peut, par hypothèse, être question d'activité professionnelle et, dans cette situation, ni les "revenus" générés, ni les "frais" exposés ne peuvent ou doivent être pris en compte au niveau fiscal. La Cour d'appel de Gand l'a rappelé dans une affaire où le hobby de la fille de la maison (l'équitation) se révélait fort onéreux (Gand, 28 avril 2015).

Si une activité professionnelle est reconnue, l'éventualité de subir une perte (frais professionnels déductibles supérieurs aux revenus recueillis) doit être admise. Ainsi juge la Cour d'appel de Bruxelles dans son arrêt du 5 novembre 2015 qui réforme un jugement nivellois.

Constatant une disproportion récurrente pendant de nombreux exercices d'imposition, entre les bénéfices réalisés et les charges postulées par un kinésithérapeute dans le cadre d'une activité accessoire d'exploitation d'un centre de fitness et de relaxation, le taxateur a limité le montant des frais professionnels de l'activité accessoire aux revenus bruts générés par cette activité, ramenant ainsi à zéro le montant des pertes subies et imputées sur les profits de l'activité principale. Il se fonde sur l'article 53, 10°, du CIR 92, pour considérer que, même si aucune dépense de l'activité accessoire n'est déraisonnable en soi, c'est l'ensemble et le cumul des pertes qui l'amène à conclure au caractère déraisonnable de l'ensemble des frais.

Un tel raisonnement, dit la Cour, s'il était suivi, reviendrait à autoriser illégalement l'administration à décider comment le contribuable doit mener ses affaires, autrement dit, à apprécier l'opportunité des dépenses.

Le caractère déraisonnable des dépenses justifiées n'est pas avéré dans les faits, dès lors que les charges fixes liées au bâtiment dans lequel était exercée l'activité accessoire étaient relativement élevées et que les nombreux appareils dans lesquels l'appelant a dû investir, étaient relativement coûteux (appareils de fitness, sauna, hammam, jacuzzi, etc.) (Bruxelles, 5 novembre 2015, Fisconetplus, qui réforme Civ. Nivelles, 14 janvier 2013).

Si l'administration se contente de ramener les pertes à zéro, la cotisation est arbitraire. L'administration s'est inclinée devant cette jurisprudence et a décidé de ne pas se pourvoir en cassation contre cet arrêt.

Une certaine jurisprudence rejette l'attitude de l'administration qui consiste à ramener sans plus les pertes à zéro en raison de leur récurrence. Vu que le SCF est régulièrement appelé à concilier dans de tels dossiers, il a fait une petite enquête sur la jurisprudence existante.

Le SCF a constaté que quarante-cinq décisions de justice donnent à ce jour tort à l'administration. Dans les décisions non réformées qui suivent l'administration, une vingtaine, on constate que quatre concluent au hobby et que les autres concernent des activités accessoires du type : banquier avec activité complémentaire d'élevage de chevaux, pensionné avec activité complémentaire d'éleveur de chats, salarié avec activité complémentaire de chambre d'hôte, etc.

On peut conclure que le caractère exagéré doit être démontré par dépense. L'administration fiscale ne peut pas se limiter à constater que l'activité est déficitaire de manière récurrente pour ensuite rejeter la déduction de tous les frais qui dépassent les revenus (Civ. Bruxelles, 18 mars 2016, Cour. Fisc., 2016/09, pp. 639 à 643 – un dentiste qui exploite un manège sous forme d'activité accessoire).

Dès lors que l'article 53, 10°, du CIR 92 est appliqué sans indiquer de façon spécifique quels frais dépassaient de façon déraisonnable les besoins professionnels et pour quelle raison, les cotisations sont arbitraires et doivent être annulées (Gand, 12 avril 2016, rôle n° : 2014/AR/2542, Cour. Fisc., n° 2016/14, p. 766, avec commentaire de L. Kell).

D. Rentes alimentaires déductibles – frais extraordinaires

Le SCF est régulièrement sollicité pour intervenir dans des dossiers dans lesquels le contribuable demande, outre la déduction des frais ordinaires au titre de rente alimentaire versée à un enfant, la déduction des frais extraordinaires que le contribuable souhaite faire prendre en considération. Il s'agit toujours de cas dans lesquels la "co-parenté" n'est pas d'application.

Souvent, la question se pose de savoir ce que l'on entend par "frais extraordinaires". Les tribunaux de la famille utilisent actuellement une liste limitative relative à l'appréciation de tels frais.

Cette liste est régulièrement utilisée par le SCF comme base de négociation. Évidemment, chaque situation doit être analysée au cas par cas.

Que sont les frais extraordinaires ?

Les frais extraordinaires sont des dépenses exceptionnelles, nécessaires et imprévisibles. Ces frais découlent de circonstances accidentelles ou inhabituelles. Les frais extraordinaires dépassent le budget habituel (qui sert de base pour la fixation des contributions alimentaires) nécessaire à l'entretien quotidien de l'enfant (article 203bis, § 3, 3^{ème} alinéa, du Code civil).

Les frais suivants – énumérés limitativement – sont considérés comme frais extraordinaires par le tribunal de la famille :

1° Frais médicaux et paramédicaux exceptionnels, à savoir :

- les traitements administrés par les médecins spécialistes et les médicaments, les examens spécialisés et les soins qu'ils prescrivent ;
- les frais occasionnés par un acte chirurgical et par l'hospitalisation et les traitements spécifiques qui en découlent ;
- les frais et dispositifs paramédicaux extraordinaires tels que l'orthodontie, la logopédie, l'ophtalmologie, le traitement psychiatrique ou psychologique, la kinésithérapie, la revalidation, les prothèses et les appareils, notamment l'achat de lunettes, d'un appareil dentaire, de lentilles, de semelles et de chaussures orthopédiques, d'appareils auditifs ou d'un fauteuil roulant ;

- la prime annuelle d'une assurance hospitalisation ou d'une autre assurance complémentaire que l'un des parents ou les parents doivent payer. La prime doit concerner les enfants ;

le tout :

- 1° pour autant qu'ils soient prescrits par des médecins qualifiés ou par une instance compétente ;
- 2° et déduction faite de l'intervention de la mutuelle, d'une assurance hospitalisation ou d'une autre assurance complémentaire.

Par conséquent, les visites habituelles chez le médecin généraliste et le dentiste et les médicaments qu'ils prescrivent, par exemple, ne sont pas pris en compte.

2° Frais extraordinaires liés à la formation scolaire, à savoir :

- les activités scolaires extraordinaires de plusieurs jours organisées durant l'année scolaire: classes de neige, classes de mer, classes vertes, voyages scolaires et d'études, stages, etc.) ;
- l'achat de manuels et cours scolaires à partir de l'enseignement secondaire ;
- le matériel d'étude et/ou vêtements scolaires indispensables, dont l'uniforme, figurant sur une liste fournie par l'établissement scolaire ;
- les abonnements aux transports publics pour aller à l'école et en revenir ;
- le minerval et les cours dans le cadre des études supérieures et/ou de formations spécialisées ;
- l'achat d'un ordinateur personnel et d'une imprimante, ainsi que des logiciels nécessaires au bon déroulement des études ;
- les frais liés à une résidence dans un internat ou à la location d'une chambre d'étudiant ;
- les frais d'homologation du diplôme ;
- les cours particuliers ;
- les frais supplémentaires spécifiques éventuels liés à un programme d'études à l'étranger comme Erasmus ou un programme d'échange ;

le tout déduction faite d'éventuelles allocations d'études et d'autres bourses d'études dont les pièces justificatives sont jointes à la demande de remboursement.

Par conséquent, les frais de repas, de cours de piscine, de téléphone, de téléphonie mobile, de connexion internet, n'entrent pas en ligne de compte.

3° Les frais extraordinaires liés au développement de la personnalité et à l'épanouissement de l'enfant, à savoir :

- la cotisation, l'équipement de base lié à la participation à des clubs de sport, des mouvements de jeunesse, des associations musicales ;
- les frais d'inscription pour des séjours linguistiques et sportifs, des camps d'un mouvement de jeunesse et stages sportifs ;
- les frais d'inscription et le matériel de base pour des cours d'arts plastiques, de musique, d'expression orale et de danse ;
- les frais d'inscription à l'examen théorique du permis de conduire s'il est impossible de présenter cet examen gratuitement via l'école et s'il doit être présenté dans une auto-école, et les frais d'inscription et d'examen du permis de conduire pratique avec un maximum de 20 heures d'apprentissage.

Exécution et exigibilité

Concernant les frais liés au développement de la personnalité et à l'épanouissement, ceux-ci doivent faire l'objet d'une concertation préalable et d'un accord explicite préalable, sauf en cas d'extrême urgence ou de force majeure.

Il en va de même pour les frais liés :

- 1° à un séjour dans un internat ou à la location d'une chambre d'étudiant ;
- 2° aux activités scolaires de plusieurs jours qui ne font pas partie du programme scolaire obligatoire ;

3° à l'achat d'un ordinateur personnel et d'une imprimante, ainsi que des logiciels nécessaires au bon déroulement des études ;

4° aux cours particuliers, et ;

5° aux frais accessoires spécifiques liés à un programme d'études à l'étranger comme Erasmus ou un programme d'échange.

Il sera satisfait à l'exigence d'une concertation préalable et d'un accord explicite préalable si le parent auquel la demande d'accord est adressée par lettre recommandée, par fax ou par SMS ou e-mail omet d'y réagir dans les huit jours. Durant une période de vacances (= vacances de Noël, de Pâques et grandes vacances), ce délai est porté à trente jours.

En cas d'absence de concertation préalable et/ou d'accord préalable et sans préjudice de ce qui précède, la partie la plus diligente s'adressera d'abord au juge (de la famille) compétent avant que ces frais extraordinaires soient exigibles.

Les frais extraordinaires doivent, sauf accord écrit différent des deux parties (1) être recensés par mois, (2) en fournissant une copie des preuves par la partie qui demande le paiement et (3) être payés dans un délai de 15 jours à compter de la communication du décompte accompagné des pièces justificatives.

La partie qui reçoit/bénéficie des allocations d'études et/ou bourses d'études, d'une intervention de la mutualité, d'une assurance hospitalisation et d'autres assurances complémentaires, fournit dès qu'ils sont disponibles et au moins une fois annuellement en septembre, un aperçu de tous les montants perçus avec une copie des pièces justificatives. En cas de compensation entre des dettes mutuellement exigibles concernant les frais extraordinaires, seule la différence est due.

La partie qui néglige de présenter les frais extraordinaires pour décompte dans l'année qui suit leur exposition est considérée abandonner sa demande de contribution vis-à-vis de l'autre partie.

E. Ascendants à charge de 65 ans ou plus

Principe

Lorsque plusieurs contribuables imposables distinctement font partie du même ménage, les personnes mentionnées à l'article 136, CIR 92, comme les ascendants de 65 ans ou plus qui font également partie de ce ménage, peuvent être considérés comme étant à charge du contribuable qui dans les faits assume la direction du même ménage.

Ce principe a déjà été explicité dans le rapport annuel 2016, partie 6, p. 267, et est brièvement rappelé ci-après pour une bonne lisibilité :

"L'article 132, alinéa 1^{er}, 7°, CIR 92 octroie un supplément de quotité exemptée de 1.740 EUR (montant de base non indexé), à partir de l'exercice d'imposition 2006, pour la prise en charge des ascendants ou collatéraux jusqu'au deuxième degré âgés de 65 ans ou plus (art. 136, 2° et 3°, CIR 92).

Pour être à charge du contribuable, les ascendants ou collatéraux jusqu'au deuxième degré de 65 ans ou plus ne doivent pas simplement faire partie du ménage, mais ils ne doivent pas non plus percevoir personnellement durant la période imposable des ressources imposables excédant un montant net supérieur à 1.800 EUR (montant non indexé).

Pour le calcul du montant net des ressources, il n'est pas tenu compte des pensions, rentes et allocations telles que mentionnées à l'article 34, CIR 92 qui sont perçues par les ascendants ou collatéraux jusqu'au deuxième degré de 65 ans ou plus, à concurrence de 14.500 EUR (montant non-indexé) par an (cf. art. 143, 3°, CIR 92).

Conformément aux nos 136/6 à 20 du Com.IR 92, les personnes visées, qui sont âgées de 65 ans ou plus au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, doivent d'une manière réelle et durable cohabiter avec le contribuable.

Il est satisfait à la condition "faire partie du ménage" dès lors que :

1° Le contribuable assume en fait la direction du ménage ;

2° Les ascendants cohabitent réellement avec le contribuable ;

3° Le contribuable a, pendant la période imposable, réellement et régulièrement, participé aux frais d'alimentation, d'habillement, de soins médicaux, de soins et autres dépenses personnelles de l'ascendant.

Selon l'administration, le terme "ménage" doit être pris dans son sens usuel et désigne un état de fait caractérisé par une communauté de vie domestique et notamment de résidence, sans exclure pour autant les interruptions temporaires."

Quant au traitement des réclamations pour lesquelles une demande de conciliation fiscale a été introduite en 2017 – plainte reçue par le Médiateur fédéral

Le Médiateur fédéral a reçu une plainte d'un contribuable concernant le calcul de sa cotisation à l'impôt des personnes physiques et relative à la prise en charge de son père âgé de plus de 65 ans. Cette plainte a été transmise au SCF pour examen.

Dans cette plainte, la personne concernée informe que, en remplissant sa déclaration via Tax-on-web de l'exercice d'imposition 2017, au code 1043 (personne à charge âgée de 65 ans ou plus) le chiffre 1 était déjà pré-indiqué par l'administration elle-même.

Après avoir consulté le site officiel du SPF Finances (<http://finances.belgium.be>), il a pris connaissance des conditions suivantes qui doivent être remplies en l'occurrence :

- Les personnes concernées doivent faire partie du ménage du contribuable au 1er janvier de l'exercice d'imposition et avoir au moins 65 ans.
- Leurs ressources nettes ne peuvent pas dépasser 1.800 EUR (montant non indexé).
- Elles ne peuvent pas percevoir de rémunérations qui sont des charges professionnelles pour le contribuable.

Par la suite, le contribuable concerné a introduit une réclamation pour l'exercice d'imposition 2016 afin de pouvoir inclure son père en tant que personne à charge pour l'année de revenu 2015 également pour le calcul de sa cotisation à l'impôt des personnes physiques.

En traitant la réclamation, le fonctionnaire chargé de l'instruction de celle-ci posa au contribuable un certain nombre de questions parmi lesquelles il lui était demandé de prouver que son père avait besoin d'aide et de soins et qu'il ne pouvait pas prendre de décisions en toute indépendance ni gérer ses comptes bancaires.

De telles questions étaient également soumises au Médiateur fédéral, ainsi que le fait que le centre de contact du SPF Finances avait informé la personne concernée que la recevabilité de sa réclamation dépendait du "Centre Particuliers" où le dossier était en cours de traitement.

De ses échanges de vue avec l'AGFisc, aussi bien pour le dossier reçu via le Médiateur fédéral que pour un certain nombre de dossiers de conciliation semblables, le SCF a appris, que, conformément à une directive interne des services centraux adressée aux services expertise à Anvers, l'administration devait demander au (x) contribuable (s) concerné (s) de lui fournir un certificat médical d'incapacité.

Le point de vue susmentionné se réfère aux discussions préalables à la loi du 6 juillet 2004 modifiant les articles 132 et 143, CIR 92, concernant la prise en charge de certaines personnes âgées de plus de 65 ans.

Il en ressort que l'intention du législateur était de stimuler l'accueil des membres de la famille dépendants en termes de soins, afin d'offrir une solution de rechange à la demande croissante de structures d'accueil pour les personnes âgées nécessiteuses, au moyen de la création de possibilités d'accueillir des personnes âgées dépendantes au sein du cercle familial comme alternative à la prise en charge par une institution de soins dont l'accessibilité financière est souvent assez difficile (Chambre, doc, 51/1140-001, p. 4).

Les services centraux pointent donc le fait qu'il n'était apparemment pas dans l'intention du législateur d'accorder un avantage fiscal aux descendants résidents, des personnes de plus de 65 ans, qui sont encore, en totale indépendance, chefs de leur famille.

L'AGFisc maintient la position susmentionnée et déclare que les différents dossiers doivent être traités au cas par cas et en fonction des circonstances de fait qui ont pu être recueillies par les services qui traitent les dossiers des contribuables.

En réponse à la question parlementaire n° 480 posée le 26 juillet 2011 par Mme Kattrin Jadin (QRVA 53 040, p. 55), le ministre des Finances a déclaré : *"La question de savoir si un ascendant ou un collatéral fait partie du ménage du contribuable doit s'apprécier au cas par cas et en fonction de l'ensemble des circonstances de fait."*

Dans les dossiers de conciliation qu'il traite, le SCF fait donc toujours référence, par conséquent, à la recommandation déjà formulée dans le rapport annuel 2016, partie 6, pp. 267 à 270 : *"Compte tenu de ce qui précède, le Collège du SCF demande que l'AGFisc revoie sa position administrative dans le sens qu'aucune condition supplémentaire ne soit ajoutée à la législation en vigueur."*

Il est plus précisément insisté sur le fait :

- *que la signification fiscale du "ménage" du contribuable soit clarifiée, en tenant compte de la signification du mot "ménage" et des différentes formes que peut prendre le ménage ;*
- *qu'une évaluation subsidiaire du critère de "direction du ménage" soit effectuée selon des critères objectifs conformes à l'arrêt 57/2001 rendu le 8 mai 2001 par la Cour d'Arbitrage et la circulaire AFER 26/2002 du 20 novembre 2002, c'est-à-dire que le choix incombe en premier lieu au contribuable. De l'avis du SCF, il n'y a en effet aucune justification au fait que l'appréciation d'un même concept soit différente, en fonction de la règle fiscale, alors que le contexte légal est identiques.*

L'effet positif d'une telle position serait entre autres que :

- *l'on pourrait éviter que toutes sortes de questions, qui affectent profondément la vie privée, doivent être posées ;*
- *le critère de "dépendance", dont il est actuellement constaté qu'il est pris en compte par certains services comme une condition formelle légale, ne devrait plus être vérifié ;*
- *le concept de "direction du ménage" à des fins fiscales serait adapté de manière cohérente."*

Cette recommandation n'a pas échappé au Député M. Johan Klaps. Le 8 décembre 2017, il a posé une question parlementaire (n° 1978, QRVA 54 143, p. 107), dans laquelle il demande au ministre des Finances, entre autres, s'il estime que l'ajout d'une condition de "dépendance" à l'article 132, premier alinéa, 7°, CIR 92 est illégal et s'il juge opportun de décider ou non d'appliquer la recommandation du SCF.

Entre-temps, le Ministre a répondu que la condition de "dépendance" de l'ascendant ne figure pas en tant que telle dans la loi (n° 1978, QRVA 54 150).

Il précise sa réponse comme suit : "Toutefois, étant donné que le concept de dépendance ne constitue pas une donnée objective, il se peut en effet que des divergences d'interprétation apparaissent au niveau local, ce qui nuirait effectivement à la sécurité juridique. Par ailleurs, le fait d'être dépendant ou non dans la vie quotidienne peut rapidement changer. Il convient dès lors de conclure qu'il importe uniquement de vérifier si les conditions telles qu'énoncées dans la loi sont remplies ou non pour la prise en charge d'ascendants".

F. Taxation des revenus étrangers

L'article 3 CIR 92 stipule que sont assujettis à l'IPP les habitants du Royaume, notion définie à l'article 2, § 1^{er}, du même Code.

L'article 5 CIR 92 ajoute quant à lui que ceux-ci sont soumis à l'IPP à raison de tous leurs revenus imposables visés au même code, alors même que certains de ces revenus auraient été produits ou recueillis à l'étranger. Est ainsi posé le principe de la taxation en Belgique des revenus mondiaux recueillis par tout contribuable ayant son domicile fiscal en Belgique (appelé aussi principe de l'Etat de résidence). Ce principe s'accompagne généralement, en Belgique comme dans la plupart des autres Etats, du principe de la territorialité (appelé aussi principe de l'Etat de la source), sur la base duquel un Etat entend prélever l'impôt sur les revenus dont la source est située sur son territoire.

L'application de ces principes dans plusieurs Etats amène fréquemment des cas de doubles impositions. Afin de prévenir ceux-ci, la Belgique a signé avec de nombreux autres Etats des conventions préventives de la double imposition (CPDI). Ces CPDI attribuent le pouvoir d'imposer les revenus litigieux à l'un ou l'autre des Etats concernés, selon la nature des revenus en cause. Elles déterminent également les règles auxquelles l'Etat de résidence doit se conformer en ce qui concerne le traitement fiscal des revenus que l'Etat de la source peut imposer.

Si la Belgique, en tant qu'Etat de résidence, se voit attribuer le pouvoir d'imposer les revenus litigieux, elle le fera en appliquant son droit interne et en imposant – le cas échéant – les revenus en question après déduction des éventuelles cotisations sociales retenues à l'étranger.

Dans le cas où le pouvoir d'imposition est attribué à l'Etat de la source, la Belgique recourt généralement à la méthode de l'exemption avec réserve de progressivité à l'IPP. Cette méthode consiste à exempter de l'impôt belge les revenus qui sont imposables dans l'autre Etat sur base du texte de la CPDI, tout en appliquant aux revenus imposables en Belgique le même taux que si les revenus exonérés par convention ne l'avaient pas été.

Cette façon de faire est par ailleurs consacrée à l'article 155 du CIR 1992 et généralement connue sous le nom d'"exonération sous réserve de progressivité" : *"Les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination de l'impôt, mais celui-ci est réduit proportionnellement à la partie des revenus exonérés dans le total des revenus."*

Cette prise en considération se fait à concurrence de ce que l'on appelle le montant "net frontière" : il s'agit du montant brut des revenus, diminué des impôts et cotisations sociales payés ou retenus à l'étranger sur lesdits revenus.

Le mécanisme de l'exonération sous réserve de progressivité peut, selon les éléments de fait propres à chaque situation, avoir un impact non négligeable sur l'IPP réclamé au contribuable qui perçoit des revenus d'origine étrangère exonérés en Belgique.

Or, le nombre de dossiers concernés par cette problématique a considérablement augmenté depuis l'entrée en vigueur, à partir de l'année des revenus de 2014, de la Directive 2011/16 UE du 15 février 2011. Cette directive, relative à la coopération administrative dans le domaine fiscal entre Etats de l'Union européenne, a en effet amené ceux-ci à communiquer à leurs homologues une quantité croissante d'informations sur les revenus trouvant leur source sur leur territoire.

De nombreux revenus non déclarés en Belgique ont ainsi été révélés aux services de taxation belges, qui ont dû entreprendre les actions nécessaires pour en tenir compte dans l'établissement des cotisations à l'IPP. Même si le régime appliqué à ces revenus est celui de l'exonération sous réserve de progressivité, l'impact de cet échange d'informations surprend fréquemment le contribuable mal informé et le place parfois dans une situation financière compliquée.

En outre, dans certains cas spécifiques, le SCF a pu constater que le programme de calcul à l'IPP semble ne pas appliquer correctement le mécanisme de l'exonération sous réserve de progressivité. Il en va ainsi lorsque le contribuable perçoit des revenus d'origine étrangère qui, s'ils n'étaient pas exonérés en Belgique, seraient imposables à un taux distinct (application de l'article 171 du CIR 1992). Dans un tel cas, ces revenus sont traités, dans le calcul d'impôt, comme des revenus imposables globalement et non comme des revenus imposables distinctement.

Or, les passages des CPDI traitant de ce point prévoient généralement que la Belgique exempte de l'impôt les revenus imposables dans l'autre Etat mais qu'elle peut, pour calculer le montant de ses impôts sur le reste du revenu du résident, appliquer le même taux que si les revenus en question n'avaient pas été exemptés.

Ainsi, contrairement à ce qui semble se faire à l'heure actuelle dans le programme de calcul à l'IPP, les revenus qui, sans exonération, seraient imposables distinctement en Belgique, devraient être pris en compte – dans le cadre de l'application de la réserve de progressivité – comme s'ils n'étaient pas exonérés, c'est-à-dire comme s'ils étaient imposés à un taux distinct prévu par le CIR 1992.

Le SCF envisage de formuler prochainement une recommandation à ce sujet.

Le SCF a également été confronté à un certain nombre de difficultés liées à la qualification, en droit interne, de revenus d'origine étrangère pour lesquels le pouvoir d'imposition revient à la Belgique.

On peut ainsi citer la problématique persistante du caractère imposable, en droit interne, des indemnités de pensions complémentaires perçues par des résidents de la Belgique, indemnités dont le financement via des cotisations de l'employeur a eu lieu à l'étranger (et pour lesquelles la Belgique ne devait fournir à ce moment aucun "avantage"). Si le financement a eu lieu, à l'époque, à l'avantage individuel et définitif des bénéficiaires, la jurisprudence est souvent d'avis que les prestations ultérieures ne peuvent plus être imposées en Belgique (du moins dans la mesure où le financement a eu lieu avant 2004).

L'administration n'est par principe pas d'accord avec cette position, faisant partiellement référence aux prestations équivalentes d'assurances-groupe purement belges, dont le caractère imposable n'est pas contesté.

Cette incertitude liée à la jurisprudence a même, à un moment donné, amené l'administration fiscale néerlandaise à s'arroger à nouveau (sur la base d'une disposition spécifique de la CPDI) le pouvoir d'imposition dans tous les cas où de telles pensions complémentaires sont attribuées à des résidents de la Belgique. Cela a mené, dans le chef de nombreuses personnes concernées (qui n'ont pas contesté le caractère imposable en Belgique de leurs pensions complémentaires), à une double imposition. A l'initiative du Ministre des Finances, les administrations fiscales belge et néerlandaise sont toutefois rapidement parvenues à un accord afin de supprimer ou d'éviter cette double imposition.

La question du caractère imposable des pensions AOW néerlandaises (pensions de sécurité sociale, attribuées sur base de l' "Algemene Ouderdomswet"), accordées à des résidents de la Belgique, a elle aussi constitué, pendant une longue période, un point de discussion. La jurisprudence a évolué vers un point de vue qui conclut au caractère imposable si et dans la mesure où, pendant la période de constitution de la pension, il est question d'une activité professionnelle à l'occasion de laquelle des primes de financement ont été versées.

Interpellée sur la question par le SCF, l'administration centrale a rejoint ce point de vue dans une circulaire (du moins jusque et y compris l'exercice d'imposition 2017; à partir de l'exercice d'imposition 2018, ces pensions de sécurité

sociale sont indiscutablement imposables, suite à une modification de la loi – art. 8 et 9 de la loi du 25.12.2017 portant des dispositions diverses III, MB 29.12.2017).

G. Entreprises qui investissent dans une convention-cadre relative au régime de Tax Shelter pour la production audiovisuelle (article 194^{ter} CIR 92)

Depuis 2017, le SCF est submergé de demandes de conciliation concernant des réclamations dirigées contre des impositions établies après un contrôle fiscal ciblé des investissements Tax Shelter se rapportant aux conventions-cadres signées avant le 1^{er} janvier 2015 (ancien régime de Tax Shelter) et où il a été constaté que les conditions pour une exonération définitive n'ont pas été respectées.

Dans le cadre de la législation Tax Shelter, c'est auprès d'investisseurs belges que les producteurs de films belges collectent des fonds pour le financement de la production cinématographique. Chez certains investisseurs, il a été constaté, entre autres, que les attestations finales requises pour permettre une exonération définitive et inconditionnelle des bénéfices antérieurement exonérés n'avaient pas été délivrées dans le délai de 4 ans suivant la conclusion de la convention-cadre. Ces investisseurs ne peuvent pour cette raison pas prétendre au maintien ou à l'obtention de l'exonération définitive et inconditionnelle du montant initial investi.

Vous trouverez ci-dessous un exposé succinct du régime visé tel qu'il s'applique aux investissements précités.

L'article 194^{ter}, §§ 2 à 5, CIR 92, organise un régime d'exonération "Tax Shelter" en deux phases.

Dans la première phase, une exonération temporaire et conditionnelle des revenus imposables à l'ISoc, s'élevant à 150 pour cent des sommes liées et versées en exécution d'une convention-cadre pour la production audiovisuelle, est accordée.

Dans une seconde phase, le montant exonéré initialement est soit exonéré de manière définitive et inconditionnelle au terme d'une période maximale de quatre ans prenant cours à la date de conclusion de la convention-cadre, soit taxé lorsque les conditions prévues en vue de l'exonération définitive ne sont pas respectées au terme de cette période.

L'article 194^{ter}, § 4, alinéa premier, CIR 92, soumet toutefois l'octroi et le maintien de l'exonération temporaire des sommes investies à un ensemble de conditions. Dans la période prévue à cet effet, le respect de ces conditions est prescrit sous peine de déchéance de l'exonération temporaire.

L'article 194^{ter}, § 4, dernier alinéa, ab initio, CIR 92, stipule que :

"Dans l'éventualité où l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée ou fait défaut pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable."

Lorsque toutes les conditions mentionnées à l'article 194^{ter}, § 4, CIR 92, relatives à l'obtention de l'exonération sont remplies dans les périodes concernées et que les attestations visées à l'article 194^{ter}, § 4, alinéa premier, 7° et 7° bis, CIR 92 (à savoir l'attestation rédigée par la Communauté compétente et celle qui est rédigée par le service de taxation⁴ dont dépend la société de production audiovisuelle) sont présentées par les investisseurs au service de taxation compétent dans un délai de 4 ans suivant la conclusion de la convention-cadre, l'exonération devient définitive et inconditionnelle.

L'article 194^{ter}, § 4, alinéa dernier, in fine, CIR 92, stipule en revanche que si l'investisseur n'obtient pas les attestations mentionnées aux points 7° et 7° bis, dans les quatre ans qui suivent la conclusion de la convention-cadre, les bénéfices antérieurement exonérés doivent être considérés comme des bénéfices obtenus au cours de la période imposable pendant laquelle le délai de quatre ans expire.

L'article 194^{ter}, § 6, alinéa 2, CIR 92, stipule :

"Par dérogation aux articles 23, 48, 49 et 61, dans le chef de tout contribuable, les frais et les pertes, ainsi que les réductions de valeur, provisions et amortissements portant, selon le cas, sur les droits de créance et sur les droits de production et d'exploitation de l'œuvre éligible, résultant de prêts ou d'opérations visés au § 2, ne sont pas déductibles à titre de frais ou de pertes professionnelles, ni exonérés à l'exception des droits de production et d'exploitation dans la mesure où ils sont rachetés par la société de production éligible qui les a émis à la conclusion de la convention-cadre, à une valeur ne dépassant pas la valeur d'acquisition de ces droits par la société qui a investi dans le cadre de cette convention-cadre. (...)"

⁴ Depuis le 1.7.2015, cette matière relève de la compétence de la Section Contrôle, Team Tax Shelter, du Centre Grandes Entreprises – GE Gestion & Contrôles Spécialisés, situé à Bruxelles.

Les intérêts de retard sont dus conformément à l'article 416, alinéa 2, CIR 92, qui stipule :

"Par dérogation à l'article 414 et sans préjudice de l'application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux montants réservés qui deviennent imposables en vertu de l'article 194ter, § 4, alinéa 2, du fait du non-respect des conditions visées au § 4, alinéa 1^{er}, 3^o à 7^obis, du même article, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 414, à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération a été accordée."

En vertu de l'article 444 CIR 92 et des articles 226 et 227, AR/CIR 92, l'établissement des impositions contestées s'accompagne généralement aussi d'une augmentation d'impôt de 10 % pour cause de "déclaration incomplète ou inexacte sans intention d'éluder l'impôt, 1^{ère} infraction."

Les directives administratives à ce propos stipulent ce qui suit :

"Lorsque la société (l'investisseur) qui réclame l'exonération n'a pas reçu les attestations requises dans les quatre ans qui suivent la conclusion de la convention-cadre destinée à la production d'une œuvre éligible, le bénéfice antérieurement exonéré est considéré comme un bénéfice de la période imposable pendant laquelle le délai de quatre ans expire."

Concernant les sanctions, les services opérationnels sont tenus, en fonction du scénario 1, 2 ou 3, d'agir comme suit :

- 1° Les investisseurs ont inclus, spontanément et dans le délai requis (c.-à-d. la période maximale de 4 ans...), le montant du bénéfice exonéré dans le bénéfice réservé imposable. L'article 416, alinéa 2, CIR 92, n'est dans ce cas pas d'application.
 - 2° Dans l'attente de l'obtention de l'attestation définitive, les investisseurs n'ont pas inclus le montant du bénéfice antérieurement exonéré dans le bénéfice réservé imposable. Les services opérationnels sont alors tenus d'inclure le montant antérieurement exonéré dans le bénéfice réservé imposable, sans qu'une augmentation d'impôt ou des intérêts de retards ne doivent être appliqués.
 - 3° Les investisseurs ont procédé à une exonération définitive des montants, comme s'ils avaient reçu l'attestation définitive. Les services opérationnels apporteront la rectification nécessaire en appliquant aussi bien l'augmentation d'impôt (art. 444, CIR 92 et art. 226 AR/CIR 92) que les intérêts de retard (art. 416, alinéa 2, CIR 92).
- (...)

Conséquences du rejet de l'exonération en application de l'art. 194ter, § 6, alinéa 2, CIR 92.
(...)

Étant donné que l'exonération n'est plus accordée, les dispositions de l'art. 194ter, § 6, alinéa 2, CIR 92, ne sont plus d'application. Les frais professionnels ou exonérations qui ont fait l'objet d'un rejet (les années précédentes), doivent être acceptés au niveau fiscal, pour autant que toutes les autres conditions régissant leur déduction soient remplies.

Il convient de procéder comme suit :

- lorsque l'investisseur a adapté d'initiative sa déclaration en reprenant dans son bénéfice imposable le Tax Shelter antérieur, un dégrèvement d'office doit être accordé pour l'année (les années) au cours de laquelle (desquelles) les frais, les pertes, (...) portant sur les créances et sur les droits de propriété et d'exploitation (...), ont été repris dans les dépenses non admises.

La rectification spontanée constitue un fait "nouveau" au sens de l'article 376, CIR 92, pour autant que l'imposition n'ait pas déjà fait l'objet d'une réclamation ayant donné lieu à une décision définitive sur le fond.

- lorsque l'administration a toutefois établi une imposition complémentaire dans le délai prévu par l'art. 354, CIR 92, au motif que les attestations requises n'ont pas été remises au service de taxation, le contribuable peut, conformément à l'art. 373, CIR 92, introduire une réclamation contre la surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices d'imposition pour lequel ou lesquels des frais, pertes... ont été repris dans les dépenses non admises.

La problématique des "intérêts de retard" doit être traitée par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement (AGPR). Une demande dûment motivée d'exonération des intérêts de retard doit être introduite à cet effet par le contribuable/investisseur.

Il est demandé aux conseillers généraux - directeurs régionaux d'aligner leur décision concernant les demandes motivées d'exonération des intérêts de retard, introduites individuellement par les investisseurs, sur celle des services de taxation concernant l'augmentation d'impôt. Si les services de taxation n'appliquent pas d'augmentation d'impôt, une exonération des intérêts de retard pourrait être accordée."

La problématique soumise au SCF concerne les conventions-cadres pour les films qui n'ont pas été réalisés, pour lesquels une attestation a été refusée ou dont le délai de quatre ans a expiré, sans que l'attestation ait été présentée.

L'imposition a chaque fois été établie parce que les attestations requises n'avaient pas été délivrées par les autorités compétentes après l'expiration de la quatrième année suivant la clôture des conventions-cadres, même lorsque certaines conditions pour pouvoir bénéficier d'une exonération temporaire et provisoire n'avaient déjà pas été respectées au cours d'une période imposable antérieure.

Avis ou réserves formulés dans les réclamations

Les nombreuses auditions organisées avec des investisseurs et leurs mandataires au sein des services d'expertise ont permis de formuler divers avis et réserves, dont certains sont résumés brièvement ci-après.

Concernant l'imposition sur le fond

- Les investisseurs concernés invoquent la "force majeure". Le fait que les conditions posées par un tiers (la société de production) n'avaient pas été respectées était en effet un évènement étranger à, et indépendant de, la volonté des investisseurs eux-mêmes, et de surcroît imprévisible et insurmontable pour les investisseurs.
- Les investisseurs concernés évoquent également la violation du principe de confidentialité et des principes de bonne administration.
- L'interprétation administrative de la loi est en contradiction avec l'exigence de prévisibilité (art. 1, premier Protocole, Convention européenne des Droits de l'Homme (CEDH), Cour constitutionnelle. Cour de cassation, 26 février 2016; Cour constitutionnelle, 8 mai 2013; Cour d'appel, Anvers, 24 février 2009, ...).
- Le régime du Tax Shelter lui-même viole la législation européenne contraignante. Il s'agirait d'aides d'État organisées, non payées avec des ressources d'État, ce qui crée une distorsion de concurrence.
- Les conditions d'exonération sont contraires au droit international (CEDH), et plus particulièrement au principe de proportionnalité.
- La taxation a eu lieu dans un exercice d'imposition erroné, par exemple, lorsqu'une des conditions mentionnées à l'article 194ter, § 4, alinéa premier, CIR 92, n'est pas respectée (auquel cas la réserve provisoirement exonérée est déjà imposable dans la période où cette condition spécifique n'est plus respectée ou qu'elle est manquante).
- Il y a deux périodes imposables. L'administration est tenue de fonder en premier lieu sa taxation sur les conditions de base (pour une exonération temporaire) qui doivent être remplies et au sujet desquelles elle pouvait décider en connaissance de cause. Il convient de vérifier quand les conditions de base (pour l'exonération temporaire) n'étaient plus remplies, afin de pouvoir déterminer par priorité la période imposable, en fonction des investisseurs.
- Dans quelle mesure peut-on encore parler d'un investissement Tax Shelter lorsque la société de production a procédé à un rachat ? La levée de l'option éteint tous les droits de l'investisseur dans la production audiovisuelle.
- L'établissement de l'imposition en raison de l'absence d'une attestation finale semble inapproprié, lorsque d'autres conditions d'exonération ont déjà été violées au cours de périodes imposables antérieures (substitution, violation de la condition d'intangibilité pour d'autres raisons, levée de l'option, violation des conditions relatives aux coûts de production...).

La technique de substitution au cours d'une période imposable exclut-elle par exemple l'imposition de la réserve provisoirement exonérée dans une période imposable ultérieure ?

Dans de tels cas, la taxation a-t-elle été établie dans un exercice d'imposition erroné ? Dans quelle mesure l'administration peut-elle procéder à l'établissement d'une imposition due à l'absence d'une attestation finale, en sachant que certaines conditions d'exonération n'avaient déjà pas été respectées auparavant ?

- Le manque de motivation apportée par l'administration aux avis de rectification et aux notifications de décision de taxation avant l'établissement des impositions.
- La violation du principe d'égalité, puisque les investisseurs concernés sont subdivisés en 3 catégories et que chaque catégorie est exposée à des conséquences juridiques différentes selon les cas. Le maintien illégitime de l'exonération provisoire lorsque les conditions (catégorie 2) ne sont pas remplies, et l'exonération définitive sans l'obtention d'une attestation finale (catégorie 3) constituent en effet une violation du même article de loi et sont pourtant traités différemment.
- La délivrance d'une attestation finale peut-elle être refusée a posteriori parce qu'il s'est avéré qu'une condition imposée au producteur n'avait pas été respectée, et ce, dès l'introduction du dossier d'agrément ?
(...)

Concernant les intérêts de retard (rétroactifs) :

Dans ce cas, les intérêts de retard sont dus conformément à l'article 416, alinéa 2, CIR 92, qui stipule :

"Par dérogation à l'article 414 et sans préjudice de l'application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l'impôt qui se rapporte proportionnellement aux montants réservés qui deviennent imposables en vertu de l'article 194ter, § 4, alinéa 2, du fait du non-respect des conditions visées au § 4, alinéa 1^{er}, 3^o à 7^o bis, du même article, un intérêt de retard, calculé conformément à l'article 414, à partir du 1^{er} janvier de l'année portant le millésime de l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération a été accordée."

- Une lecture littérale de l'article 416, alinéa 2, CIR 92, révèle que la référence à l'article 194ter, § 4, alinéa 2, CIR 92, ne concerne, depuis la loi du 17 juin 2013, que les "films d'animation".
 - La référence dans l'article 416, alinéa 2, CIR 92, à l'article 194ter, § 4, alinéa 2, CIR 92, qui est devenu l'alinéa 4 en vertu de la loi du 17 juin 2013, n'a cependant pas été adaptée. Le SCF a signalé la non-adaptation de la référence à ce dernier article en vertu de la loi précitée au Service d'encadrement Expertise et Support stratégique.
 - Il s'agit bien souvent d'une violation d'autres conditions que celles visées à l'article initial 194ter, § 4, alinéa 2, CIR 92. Si la taxation est la conséquence du fait que les sommes réservées soient devenues imposables en raison du non-respect des conditions visées à l'article 194ter, § 4, alinéa premier, 3^o à 7^o bis, CIR 92, le régime d'exception prévu à l'article 416, alinéa 2, CIR 92, n'est pas d'application.
 - Le traitement discriminatoire entre les différents contribuables ayant enfreint le même article de loi dans des circonstances similaires exclut l'application des intérêts de retard.
 - Il n'est pas nécessaire de procéder à une réparation de préjudice.
 - L'investisseur n'entre pas en considération pour une reprise spontanée de l'exonération temporaire.
 - L'investisseur est victime des pratiques malhonnêtes de la société de production.
- (...)

Concernant l'accroissement d'impôt :

Les investisseurs, qui ont généralement agi de bonne foi, invoquent la force majeure. Le non-respect de certaines conditions est dû à des circonstances indépendantes de la volonté de l'investisseur.

(...)

Concernant l'application de l'article 373, CIR 92 :

L'article 373, CIR 92, est libellé comme suit :

"Lorsqu'un supplément d'imposition est établi pour un exercice d'imposition déterminé en vertu des articles 353 ou 354 et que la nouvelle imposition fait apparaître, dans le chef du même redevable, l'existence d'une surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices d'imposition, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peut, dans un délai de trois mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle comportant le supplément d'imposition, se pourvoir en réclamation contre cette surtaxe."

Après avoir reçu le supplément d'imposition, de nombreux investisseurs ont attendu des informations, entre autres, de l'AGFisc, ainsi que l'obtention des attestations finales que la société de production leur a toujours fait miroiter. Lorsqu'il est apparu qu'aucune solution ne pourrait être trouvée, le délai de trois mois mentionné à l'article 373 du CIR 92 était généralement déjà expiré depuis longtemps.

Pour les raisons précitées, les investisseurs ont bien souvent attendu presque 6 mois avant d'introduire une réclamation contre les suppléments d'imposition finalement établis pour cause d'absence d'attestation finale. Pourquoi l'investisseur ne dispose-t-il que de 3 mois pour introduire une réclamation contre la surtaxe corrélative due à la reprise - à tort, comme il s'avère après coup - des frais relatifs à l'investissement Tax Shelter dans les dépenses non admises ?

La question se pose également de savoir pourquoi les investisseurs relevant du premier scénario (qui ont parfois aussi maintenu à tort une réserve exonérée pendant plusieurs années) bénéficient de la procédure administrative de dégrèvement d'office, alors que ce n'est pas le cas pour les investisseurs relevant des deuxième et troisième scénarios, bien qu'ils aient pu aussi procéder (certes plus tard) à une rectification spontanée ?

L'investisseur qui, par le biais du transfert de ses droits, sort du régime de Tax Shelter après dix-huit mois, tout en maintenant à tort la réserve exonérée jusqu'au plus tard la quatrième année (et qui procède donc 1 ou 2 ans trop tard à un transfert spontané), bénéficie de la procédure administrative de dégrèvement d'office, alors qu'un investisseur

qui maintient, non pas pendant 1 ou 2 ans, mais pendant 3 ans, la réserve indûment exonérée avant de la transférer ne peut pas bénéficier de cette procédure d'office. La question se pose donc de savoir pourquoi une rectification spontanée tardive est considérée comme un "fait nouveau" dans un cas et pas dans l'autre. Autrement dit, quand le transfert est-il un fait nouveau et quand ne l'est-il pas ?
(...)

Le SCF a bien tenté d'instaurer l'égalité de traitement pour les investisseurs relevant des scénarios 2 et 3, mais après concertation mutuelle des différentes administrations générales, cela s'est avéré impossible.

En vue de réaliser ses objectifs et donc de limiter également le nombre de procès, le SCF a demandé s'il était possible de travailler, par arrondissement judiciaire, avec quelques dossiers pilotes d'investisseurs et, dans l'attente des décisions de justice relatives à ces dossiers, de laisser les autres dossiers (ou réclamations ?) Tax Shelter en suspens. Le SCF estime que cela permettra aux administrations générales concernées, comme aux investisseurs concernés, de réaliser de considérables économies d'énergie et de coûts.

H. Déplacement de siège social de la Belgique vers les Pays-Bas

La problématique soumise au SCF concerne un litige persistant en rapport avec une imposition au précompte mobilier suite au déplacement du siège social, avec continuité, d'une personne morale de la Belgique vers les Pays-Bas. Il n'y a plus d'établissement stable en Belgique.

Le contribuable est d'avis que le précompte mobilier n'est seulement dû que lors d'une réelle attribution de revenus, ce qui en l'espèce n'est pas le cas. L'établissement d'une imposition à la suite d'un déplacement de siège social serait en contradiction avec la liberté d'établissement européenne (Arrêt de la Cour de justice européenne du 29/11/2011 concernant National Grid Indus – affaire C-371/10).

A titre principal, le contribuable invoque 5 décisions de la commission de ruling desquelles il ressortirait que, dans des cas similaires, aucun précompte mobilier n'est dû.

Par la suite, le contribuable renvoie à la réponse du Ministre à la question parlementaire posée par Veerle Wouters le 7 mars 2013 pour établir que le Ministre est conscient du fait que la législation belge en cause est en infraction avec un des principes de base du droit européen, la libre circulation des personnes à l'intérieur de l'Europe.

Base légale

Sur la base de l'article 209 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), en cas de partage de l'avoir social par suite de dissolution ou toute autre cause, l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces ou autrement sur la valeur réévaluée du capital libéré, est considéré comme un dividende distribué sous la forme d'un bonus de liquidation.

Conformément à l'article 18, alinéa premier, 2^o *ter*, CIR 92, les dividendes contiennent les sommes définies comme dividendes par les articles 186, 187 et 209 en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société résidente ou étrangère ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une telle société.

Conformément à l'article 210, § 1^{er}, 4^o, CIR 92, les articles 208 et 209 sont d'application en cas de transfert à l'étranger du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration.

Conformément à l'article 267, CIR 92, l'attribution ou la mise en paiement du bonus de liquidation entraîne l'exigibilité du précompte mobilier.

Service des décisions anticipées dans les affaires fiscales

Le contribuable se réfère en particulier aux décisions anticipées suivantes :

- n° 2014.042 d.d. 27/05/2014 ;
- n° 2014.476 d.d. 30/09/2014 ;
- n° 2015.013 d.d. 24/02/2015 ;
- n° 2015.550 d.d. 22/12/2015 ;
- n° 2016.312 d.d. 12/07/2016.

Le demandeur demandait à obtenir la confirmation que suite au déplacement du siège social de X de la Belgique vers un autre état membre de l'Europe :

- Il ne naît aucun dividende de liquidation imposable dans le chef des actionnaires de X au sens de l'article 18, alinéa premier, 2° *ter*, CIR 92 suite à une éventuelle application de la fiction de liquidation fiscale dans le chef de la société X émigrante ;
- Conformément à l'article 267 CIR 92, le précompte mobilier n'est pas non plus exigible suite au déplacement du siège.

La commission du ruling décide ce qui suit :

- Il ne naît aucun dividende imposable au nom de l'actionnaire au sens de l'article 18, alinéa premier, 2° *ter*, du CIR 92 parce qu'en égard à la continuité juridique et comptable de la personne morale, il n'y a aucune dissolution ou liquidation, au travers de laquelle il ne se produit aucun partage de l'avoir social.
L'article 18, alinéa premier, 2° *ter*, CIR 92 a été introduit par la Loi du 24 décembre 2002. Cette loi visait, entre autre, à rendre taxable les bonis de liquidation et l'acquisition des actions propres. C'est aussi dans ce contexte que se trouve l'intention du législateur : rendre taxable les liquidations et les acquisitions qui ont pour conséquence un appauvrissement la société et un enrichissement de l'actionnaire, ce qui n'est pas ici le cas. Il n'y a pas d'attribution, ni aucun enrichissement des actionnaires.
- Le précompte mobilier n'est pas exigible suite à une éventuelle liquidation fictive.
Dans l'article 267, alinéa premier, CIR 92, il est clairement exprimé que l'attribution ou la mise en paiement de revenus a pour conséquence l'exigibilité du précompte mobilier. En cas du déplacement du siège social avec maintien d'une continuité juridique et comptable, il n'est nullement question d'attribution ou de la mise en paiement d'un quelconque revenu mobilier. En conséquence de quoi, il ne peut pas plus être question d'attribution ou de mise en paiement d'un revenu dont il aurait découlé l'exigibilité d'un précompte mobilier suivant l'article 267 CIR 92.

En ce qui concerne le litige soumis au SCF, le service contentieux est malgré tout d'avis que, en accord avec le droit interne, la taxation doit être maintenue. Même si l'agent instructeur peut comprendre l'argument du contribuable suivant lequel chaque contribuable qui se trouve dans une situation identique, doit pouvoir être taxé de manière similaire suivant les indications des 5 décisions anticipées.

Le SCF décide de soumettre la problématique aux Services centraux de l'Administration générale de la Fiscalité. A la conception de ce rapport annuel, les Services centraux ne se sont pas encore prononcé sur la question de principe soumise.

I. Taxation sur une base forfaitaire de 19.000 EUR pour absence de déclaration

En l'absence de déclaration souscrite dans le délai imparti pour satisfaire à cette obligation légale, la base imposable peut être évaluée forfaitairement à 19.000 EUR en application de l'article 342, § 3, CIR 92 et l'article 182 AR/CIR 92.

L'administration accompagne toutefois quasi toujours son courrier de rappel par un passage qui revient à signaler qu'elle prendrait toutefois en considération les remarques ou justifications dont l'entreprise (indépendant ou société) ferait part endéans le délai d'un mois à compter du 3ème jour ouvrable qui suit l'envoi dudit courrier mais que si les remarques ou justifications ne pouvaient être admises, une amende administrative serait enrôlée.

Le retard est souvent dû à des circonstances particulières (pas d'activité, maladie du gérant, société en perte, etc.). Les circonstances précitées ne dispensent pas l'entreprise souvent en perte de souscrire une déclaration. Très souvent, une déclaration est souscrite, mais hors délai. Dans de telles situations, se pose entre autres la question de savoir si la déclaration souscrite tardivement peut être prise en considération alors que le service de taxation a retenu une base imposable de 19.000 EUR.

L'entreprise ou son mandataire peut faire valoir toute explication de force majeure qui pourrait tenter d'expliquer ou de justifier le retard dans l'introduction de la réclamation, en étayant les explications de documents probants.

Si la réclamation peut s'envisager sous l'angle de l'article 371 du CIR 92, il convient alors de vérifier si l'entreprise apporte, en application de l'article 352 de ce Code, la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et des autres éléments à envisager dans son chef.

Il importe donc que soit tenus à la disposition de l'agent instructeur l'ensemble de ses livres et documents comptables et fiscaux. Dans le cadre d'une réclamation introduite contre une imposition ayant été établie par application de l'article 351 CIR 92, il est en effet normal que les documents comptables et fiscaux présentés fassent l'objet d'une vérification par l'agent instructeur.

La jurisprudence enseigne que pour être retenue, la preuve contraire doit constituer en une comptabilité probante et qu'à défaut, la base imposable mentionnée dans l'imposition d'office et enrôlée risquerait d'être maintenue par l'agent instructeur. Et si la comptabilité était considérée comme probante, la déclaration souscrite tardivement pourrait être prises en considération et elle ferait l'objet d'une vérification pour déterminer avec exactitude la base imposable.

Comme expliqué ci-avant, le caractère probant de la comptabilité et la détermination de la base imposable peuvent être abordés si la réclamation est recevable en application de l'article 371 CIR 92. Si ce n'est pas le cas, l'article 376, CIR 92 permet également de dégrever une cotisation mais dans des cas spécifiques.

Le paragraphe premier de l'article 376, CIR 92 autorise le dégrèvement d'office d'une cotisation lorsqu'elle comprend une surtaxe résultant d'un double emploi ou d'une erreur matérielle, ou lorsqu'elle comprend une surtaxe qui apparaîtrait à la lumière de documents ou de faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive est justifiée par de justes motifs.

Le paragraphe premier de cet article 376 impose un délai endéans lequel la surtaxe doit être constatée, ce qui ne pose généralement pas de problème dans les cas soumis au SCF.

Il convient d'envisager les trois possibilités de dégrèvement d'office :

Quant à la surtaxe résultant d'un double emploi

Il est question de double imposition lorsque le même revenu fait l'objet de plusieurs impositions dont l'une exclut légalement l'autre. Il importe peu que la double imposition du même revenu frappe un seul ou plusieurs exercices d'imposition ou un seul ou plusieurs contribuables.

Quant à la surtaxe qui apparaîtrait à la lumière de documents ou de faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive est justifiée par de justes motifs

Les conditions imposées pour bénéficier d'un dégrèvement d'office pour une telle surtaxe sont que les documents ou les faits présentés soient nouveaux, qu'ils soient probants et que la production et l'allégation tardive des documents nouveaux probants soient justifiées par de justes motifs.

Il paraît intéressant de passer en revue les conditions imposées par cet article et auxquelles il convient de satisfaire pour que les cotisations contestées puissent éventuellement être dégrevées.

Des documents probants

La déclaration souscrite doit être un document probant, ce qui signifie que la déclaration et ses annexes doivent être "irréprochables" et non sujettes à une rectification de la part de l'administration.

Cette notion de documents probants rejoint l'exigence de la preuve contraire qui doit être faite en cas de procédure d'imposition d'office, à savoir rapporter la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables qui s'appuient sur une comptabilité probante.

De nouveaux documents dont la production et l'allégation tardives sont justifiées par de justes motifs

A ce sujet, la jurisprudence de la Cour de Cassation est très claire : seuls les faits ou documents de nature à faire une preuve qui n'a pas été faite antérieurement et que le contribuable n'était pas en mesure de produire ou d'alléguer avant l'expiration des délais de réclamation, sont des faits ou documents nouveaux.

La Cour d'appel d'Anvers a estimé dans son arrêt du 8 juin 1999 qu'il n'est pas requis, pour que des documents ou des faits aient un caractère "nouveau", qu'ils aient été établis récemment ou qu'ils viennent de se produire. Des documents ou des faits qui existaient déjà depuis longtemps peuvent être nouveaux. Il suffit qu'ils soient nouveaux dans le dossier et qu'ils n'aient pas été communiqués précédemment à l'administration.

Dans un jugement du 10 octobre 2013, le Tribunal de première instance de Hasselt a estimé que ne constitue un fait nouveau que le fait qui peut rapporter une preuve qui ne pouvait être fournie plus tôt et que le contribuable ne pouvait produire ou alléguer avant que les délais de réclamation ou de recours fussent écoulés (voir Cass., 2 décembre 1999, Arr. Cass., 1999, 1549; F.J.F., 2000, 320).

Dans son jugement du 6 mars 2015, le Tribunal de première instance d'Anvers a estimé que des documents ne valent comme nouveau document que si le contribuable concerné ne pouvait produire ou invoquer ce document avant que le délai de réclamation soit écoulé étant donné que la production ou l'invocation tardive était justifiée par elle par des motifs légitimes.

Sur la base de cette jurisprudence, il convient donc que l'entreprise démontre qu'elle n'a pu présenter sa déclaration dans les délais de réclamation pour que sa déclaration puisse être considérée comme un document nouveau, et que si elle n'a pu présenter sa déclaration endéans le délai de réclamation, c'est en raison de motifs légitimes ou de force majeure.

La présentation de la déclaration et des comptes annuels devraient en effet permettre de vérifier ce que l'entreprise prétend, à savoir qu'elle n'a pas pu percevoir les 19.000,00 EUR de revenus pourtant retenus par le service de taxation.

Quant à la surtaxe résultant d'une erreur matérielle

Selon la jurisprudence de la Cour de Cassation, l'erreur matérielle consiste en erreurs de calcul, erreurs de plume ou autres erreurs grossières, erreurs qui sont commises indépendamment de toute appréciation juridique. L'erreur matérielle se distingue donc de l'erreur de droit.

Dans sa circulaire AGFisc N° 38/2014 (n° Ci.RH.861/633.382) du 22 septembre 2014, l'administration définit l'erreur matérielle, qui autorise le directeur des contributions (devenu conseiller général) à accorder le dégrèvement de surtaxes en dehors du délai de réclamation, "comme une erreur de fait qui résulte d'une méprise sur l'existence d'éléments matériels en l'absence desquels l'imposition manque de base légale (Cass., 23 juin 1997, Pas., 1997, I, 292; Cass., 10 novembre 1997, Pas., 1997, I, 463; Cass., 23 janvier 2004, F.020081F)".

Toujours dans cette circulaire, il est aussi spécifié qu'il "se déduit de l'arrêt de la Cour de Cassation du 14.09.1990 que, lorsque l'existence d'une erreur est établie mais qu'un doute existe sur le fait qu'il s'agisse bien d'une erreur matérielle ou plutôt d'une mauvaise appréciation, ce doute doit être interprété en faveur du contribuable (Cass., 14 septembre 1990, F 1786 N, nv I.J.T. contre EB, F.J.F. 1991/1, n° 91/16)".

La question qui peut également se poser est de savoir si l'entreprise n'avait pas de pertes reportées à la clôture du dernier exercice d'imposition dont l'administration avait connaissance et dont elle aurait pu tenir compte lors de l'établissement de la base imposable de l'exercice d'imposition suivant.

La Cour de cassation a en effet décidé que les pertes professionnelles transférables des périodes imposables antérieures dont l'existence est prouvée peuvent être déduites conformément à l'article 342, § 3, CIR 92, du montant forfaitaire du minimum des bénéfices fixé en application de l'article 182 AR/CIR 92 (Cass., 22 mai 2014, rôle n° : F.13.0111.N, F.J.F., No. 2015/46).

Les parties pourraient le vérifier et si des pertes existaient, les parties pourraient débattre de la question de savoir si l'agent taxateur a commis une erreur matérielle ou une erreur de droit en les omettant lors de l'établissement de l'imposition sur la base forfaitaire de 19.000 EUR.

Dans le cas où l'absence de déclaration est "justifiée" par le fait que l'entreprise n'a pas eu d'activité pour l'année considérée, il est interpellant qu'une entreprise (indépendant ou société) soit redevable d'un impôt établi sur une base imposable qui n'a pas pu être réalisée si aucun élément matériel ne permet d'affirmer que le contribuable en question aurait eu une quelconque activité pour l'année litigieuse.

Cela étant, la seule option envisageable pour que l'entreprise obtienne le dégrèvement de la cotisation établie est souvent que l'agent instructeur accepte de considérer la déclaration fiscale et les comptes annuels déposés en annexe de la réclamation comme des documents dont la production tardive était justifiée par de justes motifs, à savoir, par exemple, dans un cas de figure, les problèmes de santé rencontrés par le gérant de la société.

1.1.2 TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

L'intervention du SCF peut être demandée en matière de taxation TVA en cas de désaccord persistant entre un assujetti et l'administration fiscale fédérale et ce durant toute la phase administrative contentieuse. Le désaccord persistant peut naître lors de la notification à l'assujetti d'un procès-verbal de régularisation signé par le fonctionnaire compétent ou avant cela, à la suite d'un contrôle avec établissement d'un relevé de régularisation, auxquels cas l'assujetti pourra communiquer au SCF ses griefs relatifs à la taxation litigieuse.

Une demande d'intervention sera toutefois déclarée irrecevable (art. 84^{quater}, §2, du Code de la TVA) :

- lorsque le redevable de la taxe a préalablement introduit une opposition à contrainte (à ce moment, le litige est sorti de la phase contentieuse administrative) ;
- lorsqu'une expertise de contrôle est requise ;
- lorsqu'il a déjà été définitivement statué sur la contestation.

Le SCF reçoit aussi régulièrement des demandes de remise ou de modération d'amendes ou en suppression des intérêts de retard. La compétence du SCF est toutefois très limitée dans ce domaine. En effet, par application de l'article 9 de l'arrêté du Régent du 18 mars 1831, c'est le Ministre des Finances ou son délégué qui accorde la remise ou la modération des amendes, sur demande motivée de l'assujetti. La suppression des intérêts de retard quant à elle relève de la compétence du Conseiller général – Directeur régional Recouvrement compétent territorialement, également sur demande motivée de l'assujetti. Vu leurs compétences discrétionnaires, le SCF ne peut en principe pas intercéder en faveur de l'assujetti dans le traitement administratif de ce type de dossiers. Dès lors, en pareils cas, l'intervention du SCF se limite à la communication des coordonnées du fonctionnaire territorialement compétent. Ce n'est que dans des cas exceptionnels (par exemple, application de graduations d'échelles erronées), que l'intervention du SCF se justifie.

1.1.2.1 Sommaire

Voici de manière synthétique, un aperçu non exhaustif de thèmes en matière de TVA pour lesquels une demande d'intervention du SCF a été sollicitée en 2017 :

- droit à déduction des TVA en amont – preuve et conditions ;
- maintien du droit à déduction et cessation d'activité après une longue période d'incapacité de travail ;
- déduction de la TVA historique des avocats ;
- preuves requises en matière d'exemption d'opérations intracommunautaires ;
- livraison des biens dans un autre Etat membre – localisation de l'opération et taux applicables ;
- application du taux réduit de TVA sur les premiers 50.000 EUR de base imposable relative à certains travaux immobiliers de construction neuve ;
- application du taux réduit de TVA sur les travaux de rénovation ;
- taux applicable aux produits d'alimentation destinés aux nouveaux animaux de compagnie ;
- taux applicables à la vente de boissons en distributeurs par une ASBL ;
- taux applicables aux prestations offertes dans un club de sport privé ;
- taux applicable à des travaux immobiliers effectués chez des particuliers – notion d'emplacements pour parking, trottoirs, terrasses, murets ;
- détermination du chiffre d'affaires ;
- prorata – règles applicables ;
- qualification comme une location immobilière ou comme une mise à disposition d'un bien immobilier afin d'y exercer une activité professionnelle ou d'y installer un espace de stockage ;
- valeur normale de construction d'une habitation à usage privé ;
- preuve en matière d'usage privé ou professionnel de biens (immobiliers) ;
- preuve en matière de prestations de management ;
- domicile fiscal d'une société ;
- soumission à la taxe des cotisations payées par ses membres à une ASBL ;
- location à des fins privées d'un bien destiné initialement à une activité économique – activité n'ayant jamais débuté – intention d'exercer une activité économique taxable et droit à déduction ;
- notification des indices de fraude – preuve et validité de la taxation ;
- application erronée du régime de franchise de la taxe et refus du droit à déduction ;
- passage au régime de l'unité TVA et conséquences en matière de déduction.

1.1.2.2 Sujets récurrents ou d'une importance spécifique

A. Constructeur/Assujetti "occasionnel"

Madame X a fait construire une maison d'habitation avec son époux. Celui-ci décède inopinément, ce qui décide Madame X à céder son habitation sous régime TVA. Pour ce faire, elle opte pour un assujettissement de la vente à la TVA sous le régime dit des "assujettis occasionnels". Elle dépose ensuite une déclaration TVA pour acquitter la taxe par solde, à laquelle elle joint les justificatifs relatifs à la taxe payée lors de l'érection du bâtiment.

A l'occasion du contrôle de la déclaration, l'administration fiscale constate que la livraison des meubles de la cuisine et de la salle de bain ne fait pas l'objet de pièces justificatives valables et rejette la déduction de la TVA payée en amont sur ce poste de telle sorte qu'un supplément de TVA est réclamé à Madame X.

Il ressort toutefois de l'instruction menée par le SCF qu'au moment de l'achat des meubles à encastrer, Madame X n'avait pas du tout l'intention d'aliéner sa maison. Par ailleurs, tant à l'intérieur de son commerce que sur son site web, son marchand de matériaux mentionne clairement à l'attention de ses clients qu'en tant que particuliers, ils n'ont pas besoin de réclamer une facture. Le ticket de caisse original suffit comme preuve d'achat tant pour les assurances que pour les institutions financières. C'est pour cela qu'aucune facture d'achat n'est établie pour des particuliers. Dès lors sur la base des informations de son fournisseur, Madame X était convaincue de bonne foi qu'il ne lui fallait pas demander une facture. Elle ne comprend dès lors pas pourquoi l'administration fiscale ne veut pas accepter des tickets de caisse comme preuve de paiement de la TVA.

Le régime relatif à la cession sous régime TVA de constructions neuves est réglé par l'arrêté royal n° 14 du 3 juin 1970. Son article 4 stipule expressément que, pour exercer son droit à déduction, l'assujetti occasionnel doit être en possession des factures visées à l'article 3 de l'arrêté royal n° 3 au moment où il introduit sa déclaration. C'est sur la base de ces dispositions réglementaires que l'administration fiscale a rejeté la déduction de la TVA portée en compte sur la base de tickets de caisse.

Le SCF saisi d'une demande de conciliation par Madame X, fait état des circonstances exceptionnelles qui découlent du décès du conjoint de Madame X. Au moment où ils ont effectué les achats des meubles à encastrer, Madame X agissait effectivement comme particulier et il ne fallait pas réclamer de facture pour la fourniture de marchandises. Lors de l'examen du dossier, il s'est aussi avéré que Madame X a entrepris des démarches pour obtenir des factures pour ses achats caisse. Vu la date reculée des achats, le fournisseur n'a pas pu répondre positivement à sa demande.

Le lien fait entre le droit à déduction et la présentation d'une facture régulière a certes pour but de prévenir et de combattre la fraude fiscale. Mais en l'espèce, on peut légitimement se demander si toute hypothèse de fraude ne doit pas être exclue vu la production des tickets de caisse. De plus, un contrôle sur place permet de vérifier que les biens achetés ont été installés effectivement de telle sorte que le Trésor public n'a pas été cèsé en l'espèce par déduction lors de la cession de taxes non acquittées par Madame X, laquelle est indubitablement de bonne foi.

Sur la base des différents arguments exposés lors de la conciliation, l'administration fiscale estime disposer d'assez de preuves pour accepter une déduction de la TVA sur la base de tickets de caisse.

B. Livraisons intracommunautaires exemptées – force probante

Le SCF est parfois confronté à des assujettis qui vendent un véhicule automobile (souvent luxueux) utilisé dans le cadre leur activité économique en exemption de la TVA à des acheteurs dont il s'avère ultérieurement qu'ils ont utilisé de manière frauduleuse des numéros d'identification TVA d'assujettis établis dans un État membre de l'UE autre que la Belgique. Lorsque la fraude est démasquée, la TVA est réclamée au vendeur parce les conditions d'exemption de la livraison intracommunautaire ne sont pas remplies. Le vendeur a souvent l'impression d'avoir été traité de façon injuste car il est la victime d'acquéreurs malhonnêtes.

Conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code de la TVA, de telles livraisons sont en principe exemptées de TVA lorsque les véhicules sont expédiés ou transportés par le vendeur, l'acquéreur, ou pour leur compte en dehors de Belgique mais à l'intérieur de l'Union européenne et pour autant que l'acquéreur soit un assujetti ou une personne morale non assujettie mais agissant en tant que tel dans un autre État membre où ils sont tenus de soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires.

L'application de l'exemption intracommunautaire est dès lors soumise à trois conditions de fond :

- une livraison de biens par un assujetti ;
- le transport des biens depuis la Belgique à destination d'un autre État membre ;
- l'acquéreur est tenu d'y soumettre les biens à la TVA dans le pays de destination.

Le droit à cette exemption doit être démontré par le vendeur qui le revendique. La charge de la preuve lui impose de démontrer que les conditions pour l'application de l'exemption sont réunies. Cette preuve doit être apportée à l'aide d'un ensemble de documents concordants démontrant la réalité de la livraison et du transport des biens.

L'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 concernant les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, réglemente en détail cette exemption.

Conformément à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 52, le bénéfice des exemptions visées à l'article 39*bis* du Code de la TVA requiert l'administration de la preuve que les biens ont été expédiés ou transportés en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de l'Union européenne.

L'article 2 stipule que la franchise est subordonnée à la preuve que la livraison est effectuée pour un assujetti ou une personne morale non assujettie, identifié(e) à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre État membre.

L'article 3 impose que l'acquéreur soit toujours en possession de tous les documents desquels la réalité de l'expédition ou du transport ressort. Il doit pouvoir présenter ces documents à chaque requête du fonctionnaire chargé du contrôle. Ces documents comprennent entre autres les contrats, les bons de commande, les documents de transport et les preuves de paiement.

Un assujetti peut vérifier la validité d'un numéro d'identification à la TVA par le biais de l'application internet VIES (VAT Information Exchange System) de la Commission européenne. Cette application ne permet toutefois pas de vérifier si le numéro d'identification à la TVA est bien attribué à une personne déterminée, et par conséquent les vendeurs victimes de ces abus estiment que l'État est coresponsable de la fraude.

La preuve qu'un véhicule a été livré à un assujetti établi dans un autre État membre n'est cependant que l'une des conditions permettant de pouvoir appliquer de manière légitime l'exemption de la TVA. Il est également essentiel que le véhicule soit transporté dans un autre État membre. En ce qui concerne la preuve de la réalité du transport ou de l'expédition en dehors de la Belgique, il ressort d'une jurisprudence constante que cette preuve pouvait être apportée par la présentation d'un ensemble de documents concordants desquels il ressort incontestablement qu'un véhicule a été transporté en dehors de la Belgique vers un pays de l'Union européenne. La réalité de l'expédition ou du transport du véhicule peut dès lors être prouvée à l'aide d'un ensemble de preuves utilisées couramment dans le transport commercial, comme entre autres, les bons de commande, les contrats, les documents de transport, les preuves de paiement,... (liste non exhaustive).

En ce qui concerne les documents de transport, l'administration fiscale a par ailleurs élaboré un régime simplifié dans sa décision n° E.T. 129.640 du 01.07.2016. L'article 131 de la directive 2006/112/CE stipule que les États membres doivent prévoir que l'exemption puisse être facilement appliquée. Sous certaines conditions, l'administration fiscale accepte un dit "document de destination" qui peut valoir comme preuve alternative d'un transport intracommunautaire, sans qu'un document de transport doive être présenté.

Dans les dossiers présentés au SCF, certains vendeurs se sont limités à contrôler la validité du numéro d'identification à la TVA et/ou n'ont pas fait preuve de la prudence nécessaire lors de la vente du véhicule. Selon l'administration fiscale, certains vendeurs préfèrent ne pas prendre en compte des indications de fraude potentielle lors de la conclusion d'une transaction. Cela n'exclut toutefois pas que le vendeur ait agi de bonne foi et qu'il ait la possibilité de rassembler les preuves nécessaires pour démontrer que l'exemption a été appliquée à juste titre.

Vu que les documents énumérés à l'article 3 de l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 ne doivent être considérés qu'à titre d'exemple et que l'authenticité du transport peut aussi être prouvée par d'autres documents, il existe une certaine marge d'évaluation. Donc, si un litige naît entre un redevable et l'administration fiscale à la suite de la charge de la preuve des documents soumis, le SCF peut jouer un rôle.

C. Qualification fiscale pour l'usage d'un bien immobilier

Les assujettis font souvent appel à l'intervention du SCF parce qu'ils ne sont pas d'accord avec la position adoptée par l'administration concernant la qualification donnée à l'usage d'un bien immobilier. L'importance de cette qualification s'exprime principalement dans le droit à déduction dont les intéressés peuvent bénéficier sous conditions.

Conformément à l'article 18 du Code de la TVA, les opérations suivantes sont considérées comme une prestation de service :

- la jouissance d'un bien autre que ceux visés à l'article 9, alinéa 2 (art. 18, § 1^{er}, 4°, du Code de la TVA) ;
- la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat, de même que la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle (art. 18, § 1^{er}, 6°, du Code de la TVA) ;
- la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens (art. 18, § 1^{er}, 9°, du Code de la TVA).

Conformément à l'article 2 du Code de la TVA, de tels services sont soumis à la taxe s'ils sont effectués par un assujetti agissant en tant que tel à titre onéreux et s'ils ont lieu en Belgique.

Toutefois, l'article 44, § 3, 2°, du Code de la TVA exempte de la taxe, l'affermage, la location et la cession de bail de biens immeubles par nature, à l'exception des prestations de services précitées dont la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens.

Lorsque les parties, toutes deux assujetties, conviennent de la mise à disposition d'un bien immobilier pour y exercer une activité professionnelle, une telle opération est soumise à la taxe. Cette soumission génère, dans le chef du prestataire de services, un droit à déduction de la TVA, à la condition, évidemment, qu'il soit satisfait aux conditions d'assujettissement mentionnées à l'article 2 du Code de la TVA. Lors d'un contrôle, l'administration constate parfois que l'usage réel du bien immobilier ne correspond pas à ce qui a été convenu contractuellement entre les parties et que l'opération concernée. Doit être considérée comme une prestation de service visée à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, CTVA. Cette prestation de servir et toutefois exemptée de la taxe conformément à l'article 44, § 3, 2°, du Code de la TVA. Le caractère exclusif de la jouissance du bien immobilier constitue en l'espèce suivant un critère déterminant. En cas de régularisation, la TVA qui a été appliquée sur les factures n'est donc pas légalement due et ne peut donc pas être déduite dans le chef du preneur.

En cas de désaccord entre l'administration et les assujettis, un procès-verbal est dressé.

Dans les dossiers soumis à conciliation, le SCF propose la plupart du temps une visite et/ou une réunion sur place avec toutes les parties concernées. De la sorte, le SCF procède à une évaluation de la situation la plus juste possible et d'une manière objective, impartiale et indépendante afin de confronter le contrat à la réalité et vérifie si la position des uns et des autres peut évoluer en fonction des documents soumis, de nouveaux éléments ou de nouvelles propositions amiables.

Dans les dossiers soumis à conciliation pour lesquels le bien immobilier est utilisé aussi bien à des fins professionnelles que de stockage, il faut vérifier si l'opération doit ou non être soumise à la TVA - et par conséquent, génère ou non un droit à déduction -, à la lumière du point 54 du manuel de la TVA qui stipule ce qui suit :

"La mise à disposition de l'espace d'entreposage est uniquement soumise à la TVA lorsqu'elle concerne des immeubles distincts qui ne sont conçus ou érigés que pour servir d'espace d'entreposage et peuvent être utilisés en tant que tel.

En outre, pour une mise à disposition d'un espace d'entreposage de ce type, l'exemption de l'article 44, § 3, 2°, du Codex d'application lorsque la mise à disposition est étroitement liée à un contrat de bail relatif à une bien destiné à une autre utilisation (ex. : une habitation, des fins commerciales, et autres) exempté sur la base de cette disposition légale de sorte que les deux locations ne forment économiquement qu'une seule opération.

C'est plus précisément le cas quand l'espace d'entreposage et le bâtiment loué, destiné à une autre utilisation, font partie d'un ensemble immobilier unique et que les deux biens sont loués par le même propriétaire, même par des contrats conclus séparément, à un même locataire.

La mise à disposition au même locataire d'un entrepôt ou d'un bâtiment industriel faisant partie d'un même bien immobilier, n'est donc pas soumise à la TVA. Cette opération est considérée dans son ensemble comme une location immobilière au sens de l'article 44, § 3, 2°, du Code.

L'administration tolère toutefois que la mise à disposition soit quand même soumise à la TVA dans son ensemble, si les conditions suivantes sont remplies :

- dans un même bâtiment, "dans" l'espace d'entreposage, un bureau ou un endroit est prévu, et ;
- ce bureau ou cet endroit ne sert qu'à une personne chargée de la gestion des biens entreposés, et ;
- la surface de ce bureau ou endroit ne dépasse pas 10 % (maximum 10 %) de la surface totale du bâtiment (Décision n° E.T.84.364 du 29.09.1995; Décision n° E.T.108.597 du 13.01.2005).

Si l'espace de bureau est supérieur à 10 % de la surface de l'ensemble, même si le bureau ou l'endroit sert à la gestion des biens entreposés, ou si l'espace de bureau est utilisé à d'autres fins que la gestion des biens entreposés ou ne se situe pas "dans" l'espace d'entreposage, même si sa surface s'élève à 10% ou moins de la surface totale, la mise à disposition totale doit être exemptée".

1.2 ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA PERCEPTION ET DU RECOUVREMENT

La loi du 10 juillet 2017 renforçant le rôle du service de conciliation fiscale, adapte la terminologie utilisée aux articles 399bis CIR 92 et 85ter du Code de la TVA pour élargir le champ d'application des situations qui peuvent faire l'objet

d'une conciliation. Là où, conformément aux dispositions légales antérieures, le SCF n'était compétent qu'en cas de litige avec "le receveur chargé du recouvrement", désormais la conciliation fiscale est élargie à tout litige avec "un fonctionnaire de l'administration chargée de la perception et du recouvrement".

Pour le recouvrement des impôts sur les revenus et de la TVA, les demandes des redevables concernent principalement la recherche de solutions en lien avec des difficultés de paiement en vue d'éviter des poursuites et les frais y liés. Les cas de recouvrement forcé ont fortement augmenté en 2017 suite à l'instauration de la "stratégie de recouvrement" de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement. Le principe de base est le paiement de la dette fiscale dans les 12 mois à compter de sa genèse. Dans le cadre de cette problématique et à la lumière de la réponse du Ministre des Finances à la question parlementaire de la Députée C. Van Cauter du 1^{er} février 2017 (voir Rapport annuel SCF 2016, p. 13), le SCF a continué en 2017 à rechercher des solutions adaptées, d'une part en tenant compte de la situation financière et sociale du demandeur d'une conciliation, mais d'autre part toujours en vue d'apurer complètement la dette fiscale. Afin d'informer le grand public de ce droit à la conciliation, le SCF a demandé à l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement que les Teams Recouvrement et les Infocenters communiquent systématiquement les coordonnées du SCF sur le document de refus d'une demande de plan d'apurement.

Même si nombre de ces demandes peuvent être considérées de manière générique comme des "plans d'apurement", le SCF ajoute beaucoup d'autres ingrédients dans le traitement de ces demandes et la créativité des conciliateurs fiscaux en la matière est le secret d'une conciliation aboutie. Avant de contacter le Team de recouvrement compétent, le SCF instruit d'abord la demande pour se forger une idée générale du dossier et des solutions à mettre en œuvre. Ensuite, afin de tailler un plan d'apurement sur mesure et de concilier tant les intérêts du redevable que ceux du Trésor, plusieurs pistes et solutions sont envisagées et proposées aux parties. Les solutions suivantes sont régulièrement mises en place dans une optique gagnant/gagnant :

- plan d'apurement avec remboursements accrus pour les mois du pécule de vacances ou de l'allocation de fin d'année ;
- plan d'apurement avec remboursements accrus dès apurement d'autres dettes ;
- plan financiers s'étalant sur une période plus longue moyennant des garanties financières supplémentaires à fournir par le redevable ;
- plan d'apurement tenant compte de remboursements fiscaux futurs mais prévisibles ;
- adaptation des modalités de paiement (données - montant) de manière réaliste en fonction de la situation financière du redevable.

Le SCF s'efforce toujours de trouver une solution globale, couvrant parfois aussi des dettes non fiscales pour lesquelles le SCF ne deviendra "officiellement" compétent qu'à partir du 1^{er} juin 2018. L'expérience démontre qu'une telle collaboration est généralement très appréciée par la plupart des bureaux de Recouvrement non fiscal.

Concernant les plans d'apurement, les Médiateurs fédéraux se concertent avec le SCF au départ des problèmes qui leur sont soumis par les redevables et investiguent dans le cadre de cette thématique. Le SCF y participe en prêtant son expérience en la matière et en communiquant des dossiers individuels aux Médiateurs fédéraux.

Outre la problématique générale des plans d'apurement, le SCF est aussi intervenu dans de nombreux autres litiges en matière de recouvrement, dont :

- limitation des effets en cas de saisie sur des indemnités non protégées par l'article 1409 du Code judiciaire (par exemple, factures d'un indépendant), en ne reprenant idéalement pas la TVA afin de pouvoir la verser sur le compte courant TVA ;
- éviter le cumul des mesures d'exécution forcée tant par des poursuites directes (par huissier de justice) qu'indirectes (saisie-arrêt fiscale simplifiée) ;
- éviter des poursuites en cas de réclamation introduite (la réclamation n'est parfois pas connue du Team Recouvrement; accélérer la fixation de l'immédiatement exigible et élaborer un plan d'apurement à cet effet) ;
- éviter de cumuler des retenues pratiquées dans le cadre d'une saisie-arrêt avec des paiements volontaires ;
- recouvrement à charge des époux suivant leur régime matrimonial ;
- prescription des dettes fiscales ;
- attribution d'intérêts moratoires ;
- explications en matière d'imputation de paiements, dont une partie sur des frais de poursuites et des intérêts de retard ;
- suspension d'un recouvrement forcé dans l'attente de remboursements fiscaux affectables, parfois très importants (dégrèvement de la cotisation initiale concernée ou remboursements relatifs à un autre exercice d'imposition) ;

- discussions sur les imputations et détails des sommes dues ;
- paiements indus ;
- suspension d'une vente publique déjà fixée ;
- suspension d'une saisie-arrêt sur salaire après conclusion d'un plan d'apurement;
- procédure de règlement collectif de dettes - nouvelle imposition - suspension d'une saisie-arrêt-exécution - élaboration d'un plan d'apurement provisoire ;
- procédure amiable avec une administration étrangère - suspension de la procédure de recouvrement par huissier de justice ;
- explication sur la nature des dettes imputées sur un remboursement fiscal (+ base légale et raison de cette imputation) ;
- poursuite auprès des héritiers – obligations de ceux-ci ;
- reprise d'un plan d'apurement qui n'a pas été respecté par méprise ;
- déblocage des comptes dans le cadre de l'établissement d'un acte ou d'un certificat d'hérédité.

A titre illustratif, le lecteur trouvera ci-après quelques exemples concrets montrant la façon de concilier du SCF au cours de l'année 2017.

A. Saisie-arrêt fiscale sur comptes bancaires – Aggravation du passif - Double sanction (amendes administratives et accroissements) – Article 444 CIR 92

Les faits

Un contribuable reste redevable d'une importante cotisation afférente à l'impôt des personnes physiques. Il est fonctionnaire et n'a pas d'autre créancier. Le Team Recouvrement notifie une saisie-arrêt fiscale à la banque. Trois comptes bancaires sont bloqués, parmi lesquels, un compte commun avec un membre de sa famille. L'ensemble de ses économies et de son héritage est ainsi appréhendé par le Team Recouvrement. Il tente de négocier le déblocage des comptes et propose au Team Recouvrement de faire des paiements volontaires (la moitié de la somme due et le solde par deux versements) afin que l'autre titulaire du compte bancaire ne soit pas lésé par la saisie en cours. Le Team Recouvrement refuse sa proposition et lui demande de payer le montant intégral de sa dette pour obtenir la mainlevée de la saisie ou le déblocage des trois comptes bancaires. Bien que les sommes saisies-arrêtées soient suffisantes, il ne peut faire un paiement tant que les comptes bancaires sont bloqués. De plus, il ne peut plus payer ses factures de gaz et de téléphone, ni son loyer, et il survit pendant deux mois grâce à la générosité de sa famille et de ses amis. La partie insaisissable de ses salaires n'est pas laissée à sa disposition. Dans le cadre de cette négociation, durant laquelle de nombreux courriels sont échangés avec le Team Recouvrement, il comprend, mais à tort, qu'il était encore possible d'obtenir un plan d'apurement à condition de s'opposer à ladite saisie fiscale. Toutefois, un huissier de justice est mandaté pour confirmer la saisie sur les comptes bancaires.

Le contribuable contacte alors le SCF. Le même jour, la demande de conciliation fiscale est déclarée recevable, et le SCF intervient auprès du Team Recouvrement afin d'expliquer la situation dans laquelle se trouve le redevable et de demander de débloquent les comptes sans augmenter davantage les frais d'huissier. La situation est le résultat de son incompréhension face aux événements : il ne savait pas qu'il aurait dû recevoir un plan d'apurement de la part du Team Recouvrement confirmé par un écrit, ni que ce plan devait prévoir des mensualités et non des versements plus importants tous les 3 mois. Enfin, suite à la saisie fiscale, il a compris à tort qu'il lui était conseillé de s'opposer à la saisie-arrêt fiscale, ce qui a encore aggravé sa situation.

En droit

L'analyse du dossier révèle que le contribuable fait l'objet, depuis plusieurs années, d'impositions d'office pour absence de déclaration fiscale. Pour les exercices d'imposition 2013 et 2014, une double sanction a été appliquée : amendes administratives et accroissements d'impôt. Les accroissements appliqués sont de 100 % pour les deux exercices d'imposition 2013 et 2014, alors que le précompte professionnel versé suffit à payer entièrement l'impôt des personnes physiques dû. Comme les années précédentes, il aurait pu bénéficier d'un remboursement d'impôt s'il avait rentré ses déclarations fiscales. Il n'y a donc pas de volonté d'éluder le paiement de l'impôt, mais uniquement négligence dans le respect des obligations légales en matière de dépôt de la déclaration fiscale. Or, depuis l'exercice d'imposition 2013, l'article 444, CIR 92, a été modifié de telle sorte que l'accroissement d'impôt sur la partie non déclarée des revenus est calculé avant (et non plus après) toute imputation de précomptes, de crédits d'impôts, quotité forfaitaire d'impôt étranger et de versements anticipés. Une sanction est appliquée d'office, même si l'impôt en principal fait l'objet d'un remboursement après imputation du précompte professionnel.

Au moment de l'introduction de la demande de conciliation fiscale, les délais pour déposer une réclamation fiscale sont déjà expirés. Le SCF rappelle dès lors au redevable la possibilité d'adresser au Ministre des Finances une requête en remise des amendes administratives et des accroissements sur la base de l'Arrêté du Régent du 18.03.1831 (recours en grâce). Par ailleurs, il s'est opposé à la saisie-arrêt fiscale dans le but d'obtenir un plan d'apurement. Cependant, son opposition a entraîné dans le chef du Team Recouvrement l'obligation de confirmer sa saisie sur comptes bancaires par une saisie-arrêt exécution par voie d'huissier de justice en application de l'article 165, § 1^{er}, AR/CIR 92. Le Team Recouvrement lui a ensuite expliqué qu'il n'était pas possible de stopper la procédure chez l'huissier à moins de payer le montant intégral de sa dette. Or, ses comptes bancaires étant tous bloqués, il ne peut faire un versement volontaire. Cette situation a également pour conséquence de l'empêcher de payer ses factures et son loyer. Cela aura eu pour résultat que l'huissier rédigera un procès-verbal de répartition estimant qu'il a plusieurs créanciers. Suite à l'intervention du SCF, le Team Recouvrement confirme le déblocage des comptes bancaires après prélèvement par l'huissier de justice de la totalité de la créance saisie.

Conclusion

Aucun accord n'a pu être trouvé dans ce cas avec le Team Recouvrement, et d'importants frais d'huissier sont venus s'ajouter aux amendes administratives et aux accroissements appliqués pour absence de déclaration fiscale. Le SCF estime que les fonds saisis étant suffisants pour apurer entièrement la dette fiscale, le blocage des comptes bancaires pendant trois mois, les intérêts de retard et les frais supplémentaires de plus de 1.200 EUR auraient pu être évités, ou à tout le moins limités. Le dossier relatif au recours en grâce pour les amendes administratives et les accroissements a finalement abouti à une remise totale des amendes administratives et accroissements. Une telle remise ne comprend toutefois pas les intérêts de retard déjà calculés et les frais de poursuites, de sorte qu'une demande spécifique doit être faite auprès du Centre Régional de Recouvrement compétent.

B. Impôt des personnes physiques – Prescription de l'impôt – Intérêts de retard

Les faits

Un contribuable reste redevable d'une cotisation afférente à l'impôt des personnes physiques (IPP) pour l'exercice d'imposition 1991. Il a introduit une réclamation fiscale en 1993 et a ensuite payé la somme immédiatement exigible fixée en application de l'article 410, CIR 92. Le directeur des contributions directes a rendu sa décision en 1996, et le contribuable a introduit un recours devant la Cour d'appel compétente. En 2016, l'arrêt de la Cour d'appel acte son désistement d'instance.

D'un point de vue recouvrement, le Team Recouvrement compétent a fait signifier par voie d'huissier au redevable des commandements en 1998, 2003 et 2008. De plus, divers remboursements d'impôts (IPP) ont été imputés sur la cotisation litigieuse. Le litige fiscal étant terminé, le Team Recouvrement lui réclame le paiement de la cotisation en question.

Toutefois, compte tenu du temps écoulé, le contribuable entend invoquer la prescription de cette cotisation. Le Team Recouvrement compétent a répondu à ses arguments et a maintenu sa position, à savoir que l'imposition n'était pas prescrite et était donc toujours due. Le contribuable demande alors l'intervention du SCF afin de connaître le montant de sa dette fiscale réellement dû compte tenu, d'une part, des règles s'appliquant à la prescription de l'IPP, et d'autre part, des dispositions relatives au calcul des intérêts de retard. Selon lui, l'imposition est prescrite et il demande la restitution des sommes (remboursements d'impôt) qui auraient été imputées à tort.

En droit

1) Questions relatives à la prescription de l'imposition

Considérant que le dernier commandement a été signifié en 2008 et que l'article 443bis, CIR 92, prévoit une prescription de 5 ans en matière d'impôts directs, le Team Recouvrement invoque une suspension du délai de prescription durant la réclamation et le recours devant la Cour d'appel. Compte tenu du paiement d'une somme au cours du mois suivant la date d'échéance de l'imposition, une partie de cette somme a été imputée en intérêts de retard, ceux-ci ayant commencé à courir à partir du 1^{er} jour du mois qui suit l'échéance. Par conséquent, l'immédiatement exigible fixé en application de l'article 410 CIR 92, n'a pas entièrement payé durant la procédure de réclamation.

La Cour de cassation a, dans ses arrêts du 28.10.1993 (Bull. Contr., 1994, n° 742, p. 2284), considéré qu'en cas de réclamation, l'impôt ne peut être recouvré par tous moyens d'exécution que s'il existe un montant qui constitue une quotité d'impôt immédiatement due visée à l'article 410 CIR 92. En d'autres termes, en vertu de cette jurisprudence, en cas de réclamation ou de recours en justice, la prescription peut être interrompue au moyen d'un commandement

lorsque l'immédiatement exigible visé à l'article 410 CIR 92, n'est pas totalement payé, ce qui est le cas en l'espèce. Le Team Recouvrement n'est, toutefois, pas obligé d'entamer des mesures de recouvrement forcé (saisie, etc) dans l'attente de la clôture définitive du litige fiscal lorsque le montant immédiatement dû est peu important.

Il se déduit de cette jurisprudence que les commandements signifiés sont valables. L'article 443ter inséré dans le CIR 92 par l'article 297 de la LP 22.12.2003 (MB 31.12.2003), et qui est entré en vigueur le 10.01.2004, dispose :

""§ 1^{er}. Toute instance en justice relative à l'établissement ou au recouvrement des impôts et des précomptes qui est introduite par l'Etat belge, par le redevable de ces impôts ou précomptes ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La réclamation et la demande de dégrèvement visée à l'article 376 suspendent également le cours de la prescription.

§ 2. La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

Toutefois, en cas de réclamation ou de demande de dégrèvement d'office visée à l'article 376, la suspension débute avec la demande introductive du recours administratif.

Elle se termine :

- *lorsque le contribuable a introduit une action en justice, au jour où la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée ;*
- *dans les autres cas, à l'expiration du délai ouvert au contribuable pour introduire un recours contre la décision administrative."*

Il résulte de cette disposition que, depuis son entrée en vigueur, tout recours administratif ou judiciaire relatif à l'établissement ou au recouvrement des impôts, qu'il soit introduit par l'Etat belge, par le redevable ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette, suspend le cours de la prescription. La cotisation fiscale n'était pas prescrite au moment de l'entrée en vigueur de cette nouvelle disposition, de sorte qu'elle lui est applicable. La prescription a été interrompue par les commandements de 1998, 2003 et 2008, ce qui signifie qu'un nouveau délai de 5 ans court à partir de chaque commandement. De plus, la prescription n'étant pas atteinte au moment de l'entrée en vigueur de l'article 443ter, CIR 92, soit le 10.01.2004, la prescription est suspendue jusqu'au "jour où la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée" (voir le paragraphe 2 de cette disposition).

Compte tenu des termes généraux de l'article 443ter, CIR 92, la suspension de la prescription vaut pour la totalité de l'imposition contestée. Toutefois, s'il existe une quotité immédiatement due (impayée) au sens de l'article 410, CIR 92, rien ne s'oppose à ce que le Team Recouvrement interrompe la prescription au moyen d'un commandement pour l'ensemble de la cotisation (voir ci-avant). Le commandement de 2008 est donc le dernier acte interruptif. Le délai de prescription de 5 ans étant suspendu en application de l'article 443ter, CIR 92, il recommence à courir au jour où la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée. En toute hypothèse, ce délai de 5 ans n'a pas pu recommencer à courir avant la date de l'arrêt rendu par la Cour d'appel en 2016. Il n'était donc pas nécessaire de signifier un nouveau commandement après 2008. La prescription de la cotisation ne sera pas atteinte avant 2021.

Dans l'hypothèse où le montant immédiatement exigible fixé en vertu de l'article 410, CIR 92, aurait été entièrement payé, la conclusion est la même. En effet, dans ses arrêts du 22.09.2011 (F.10.0015.N et F.10.0052.N), la Cour de cassation a dit pour droit, dans la même hypothèse d'impôts contestés dont l'immédiatement exigible a été payé ou fixé à néant, que, dans la mesure où il s'agit de l'article 410, CIR 92, que l'introduction d'une réclamation a pour conséquence que le paiement de la dette d'impôt ne peut être obtenu, il y a lieu de déduire de cette disposition légale et de l'article 2251 du Code civil que la prescription du recouvrement est suspendue.

En conclusion, quelle que soit l'hypothèse sous l'angle de laquelle on examine le délai de prescription (paiement complet ou partiel de l'immédiatement exigible), la cotisation litigieuse n'est pas prescrite.

2) Calcul des intérêts de retard et paiements imputés

Le calcul des intérêts de retard tient compte de la réclamation fiscale et du délai qui s'est écoulé jusqu'à la décision directoriale de 1996. Le montant immédiatement exigible durant la procédure de réclamation a été déterminé, de sorte que les mesures de poursuites étaient temporairement suspendues (article 410, CIR 92). Conformément au prescrit de l'article 414, § 2, CIR 92, applicable en l'espèce, à défaut de notification de la décision dans les 18 mois de la date de réception de la réclamation en 1993, les intérêts de retard ne sont pas dus sur la partie de la cotisation qui excède le montant déterminé conformément à l'article 410, CIR 92, pendant la période commençant au 1^{er} du mois qui suit celui de l'expiration du délai de 18 mois et allant jusqu'à la fin du mois au cours duquel la décision a été notifiée.

En l'espèce, les intérêts de retard sont calculés sur la somme principale due en tenant compte des dates correspondant aux événements suivants :

Envoi de l'avertissement-extrait de rôle

Début du calcul des intérêts de retard

Réception de la réclamation fiscale

Calcul du délai de 18 mois

Suspension du calcul des intérêts de retard

Notification de la décision directoriale

Fin de la suspension du calcul des intérêts de retard.

Les taux d'intérêt applicables sont les suivants :

- 0,8 % par mois civil jusqu'au 31.12.1998
- 7 % par an à partir du 1.01.1999.

Pour la suspension partielle du calcul des intérêts de retard, il convient de tenir compte de l'immédiatement exigible. En d'autres termes, les intérêts de retards sont calculés durant cette période de suspension partielle, sur le montant immédiatement dû ou le solde de celui-ci. Compte tenu du paiement de la somme correspondant à l'immédiatement exigible au cours du mois suivant la date d'échéance, les intérêts de retard prélevés sur ce premier paiement correspondent à un mois d'intérêts de retard. Toutefois, aucun intérêt n'est dû lorsque le montant de celui-ci n'atteint pas 200 BEF par mois. Or, le montant des intérêts de retard calculé sur le solde de l'immédiatement exigible étant inférieur à 200 BEF par mois, aucun intérêt n'est dû pendant la période de suspension partielle, laquelle a pris fin en 1996, après la notification de la décision du directeur des contributions directes. Au surplus, le calcul des intérêts tient compte des différents paiements imputés sur la cotisation entre 1993 et 2016.

Dans le cadre de la procédure de conciliation fiscale, le Team Recouvrement a rectifié le calcul des intérêts en faveur du redevable, lequel a décidé, suite aux explications fournies, de renoncer à sa contestation.

Conclusion

L'introduction d'une instance en justice a été évitée et la cotisation a été entièrement payée.

C. Cotisations soldées – Demande de mainlevée des saisies et de restitution de la somme trop perçue

Un contribuable a tenté à plusieurs reprises d'obtenir du Team Recouvrement la mainlevée de saisies-arrêts qui le privent chaque mois d'une partie significative de ses revenus alors que les cotisations sont entièrement soldées depuis plus d'un an et qu'il n'a plus aucune dette fiscale. Bien que des sommes lui aient déjà été restituées, cette situation a entraîné le paiement, un mois avant l'échéance légale, de son nouveau précompte immobilier.

L'intervention du SCF a permis de clarifier la situation. L'instruction de la demande a révélé que trois saisies-arrêts fiscales étaient toujours actives alors que les cotisations étaient soldées. Un important trop perçu a ainsi pu être restitué et les mainlevées ont été envoyées aux tiers-saisis.

La problématique illustrée par cet exemple concerne le cas des saisies multiples. Lorsque le Team Recouvrement adresse au même moment des saisies-arrêts fiscales à plusieurs tiers-saisis pour les mêmes dettes fiscales, et que des sommes de différentes provenances sont imputées mensuellement, il est possible qu'un ou plusieurs tiers-saisi(s) continue(nt) à faire des versements au SPF Finances alors que les dettes sont entièrement soldées. Il est alors impératif que le Team Recouvrement envoie une mainlevée pour chaque saisie dès que les cotisations concernées sont apurées.

Un nouveau listing "paiements", mis à jour quotidiennement et à disposition du Team Recouvrement, contient le solde à la date de la consultation du listing, de sorte que, le cas échéant, des mainlevées pourront être envoyées immédiatement.

D. Demande de délais de paiement – Donation suite à un rachat d'assurance-vie

Les faits

Un gérant sollicite pour sa société un délai de paiement d'un ISoc de plus de 140.000 EUR, ce qui lui a été refusé par le Team Recouvrement. Un plan de paiement en 4 fois a été octroyé, mais vu l'absence de paiement, il a été arrêté.

Le gérant a proposé au Team Recouvrement de s'engager personnellement afin de payer cet impôt des sociétés et lui a indiqué qu'il envisageait plusieurs possibilités (vente d'un bien immobilier personnel, emprunt ou donation d'un membre de sa famille). Etant dans l'impossibilité de payer immédiatement l'impôt dû, et ne parvenant pas à un accord, il introduit une demande auprès du SCF. Il invoque le fait que les difficultés financières passagères de sa société sont dues aux problèmes de santé auxquels il a récemment été confronté. Il souligne l'impact particulièrement négatif qu'auraient des saisies sur sa clientèle ou sur ses revenus ultérieurs.

Solution proposée

Dans le cadre de l'instruction du dossier, le SCF demande des preuves des démarches entreprises pour trouver une solution rapidement. Le gérant propose de payer grâce à une donation qu'un membre de sa famille souhaite lui faire suite au rachat d'assurance-vie qui est en cours et de solder ainsi la dette d'impôt quelques semaines plus tard, car la procédure nécessite un acte passé devant un notaire. Les documents probants sont communiqués au Team Recouvrement par l'intermédiaire du SCF, et le recouvrement de la cotisation est provisoirement suspendu. Le gérant s'engage à tenir le Team Recouvrement et le SCF au courant de l'évolution de la procédure de donation. La cotisation est ensuite soldée par quatre paiements successifs faits à deux ou trois semaines d'intervalle compte tenu des conditions de retrait imposées dans ce genre de procédures.

E. Précompte immobilier - Immeuble en indivision – Retenue d'un remboursement impôt des personnes physiques alors que le bénéficiaire de celui-ci n'est pas débiteur du précompte immobilier

Les faits

Le requérant n'est redevable d'aucun impôt, mais il fait l'objet d'une compensation fiscale sui generis : une somme est prélevée sur son remboursement d'impôt des personnes physiques pour être imputée sur un solde de PRI dû par son frère pour un immeuble qu'ils possèdent tous les deux en indivision. Il a payé sa quote-part du PRI avant l'échéance et il conteste cette retenue, estimant qu'il ne lui appartient pas de payer le solde dudit PRI à la place de son frère.

Solution proposée

Le PRI relatif à un immeuble appartenant à plusieurs propriétaires en indivision est enrôlé au nom d'un ou plusieurs propriétaires, suivi des mots "en indivision" (article 133, § 3, AR/CIR 92).

Chaque copropriétaire doit payer sa quote-part. Il n'y pas de solidarité entre les indivisaires. De plus, l'imputation en application de l'article 334, de la loi-programme du 27 décembre 2004 (Moniteur belge 31.12.2004), est possible à condition que l'ayant-droit au remboursement soit également le débiteur de la dette à apurer. Or, en l'espèce, le débiteur du solde de la cotisation n'est pas le requérant. Suite à l'intervention du SCF, la somme indument retenue lui a été remboursée.

F. Impôt des sociétés - Société coopérative à responsabilité illimitée et solidaire – Démission de l'associé – Responsabilité solidaire

Les faits

Une personne physique reçoit un courrier d'un Team Recouvrement Personnes Morales qui lui réclame le paiement du solde d'un impôt des sociétés enrôlé au nom d'une société coopérative à responsabilité illimitée et solidaire (en abrégé "SCRI"). Le Team Recouvrement estime, en effet, qu'il est solidairement tenu au paiement de cet impôt en qualité d'associé de la SCRI (application de l'article 352 CSoc.). Il tente, mais en vain, de trouver une solution amiable et introduit une réclamation fiscale. Ne parvenant pas à un accord avec le Team Recouvrement qui le menace de poursuites imminentes, il prend contact avec le SCF par l'intermédiaire de son avocat.

En droit

Il conteste être solidairement tenu au paiement de l'imposition litigieuse pour les motifs suivants :

- Il n'était pas associé au moment de la constitution de la SCRI en 2010, ni au moment du fait générateur de l'impôt en 2012 (soit au moment de la perception des revenus imposés).
- Selon l'enseignement de la Cour de cassation, l'associé d'une société coopérative à responsabilité illimitée et solidaire qui a rejoint la société après sa création et dont la signature dans le registre des parts n'est pas précédée de la mention manuscrite "bon pour engagement illimité et solidaire" (article 357 CSoc.), n'est pas responsable des dettes de la société (Cass., 3.04.2014, F.12.0205.N).

- Or, le Team Recouvrement reste en défaut de rapporter la preuve de cette mention manuscrite dans le registre des parts de ladite SCRI.
- De plus, il a cédé ses parts et démissionné en 2015.
- Il a déposé plainte auprès de l'inspection régionale de l'emploi et il joint le procès-verbal d'audition.
- Enfin, il conteste avoir travaillé pour cette société et fait valoir un document signé par le fondateur, associé et gérant de fait, qui s'engage à payer les dettes.

A titre conservatoire, une réclamation fiscale a été introduite en juillet 2017 à l'encontre de la cotisation litigieuse. Toutefois, la demande de conciliation concerne bien le recouvrement de la dette d'impôt et l'application combinée des articles 393, § 2, du CIR 92, 352 et 357 CSoc. et 1200 C.civ.

Suite à l'intervention du SCF, le Team Recouvrement a décidé d'abandonner toute mesure de recouvrement pour cette cotisation à l'encontre du requérant, ce qui a permis d'éviter une procédure en justice.

1.3 ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA DOCUMENTATION PATRIMONIALE

1.3.1 ADMINISTRATION SÉCURITÉ JURIDIQUE

1.3.1.1 Droit d'Enregistrement

L'argument avancé par le SCF au bureau de l'Administration Sécurité juridique compétent, est que des démarches ont été entreprises par le redevable auprès du Service communal de l'Urbanisme pour obtenir un permis d'urbanisme afin d'effectuer les travaux permettant la levée de l'arrêté d'interdiction d'habitation et la preuve de l'établissement de la résidence principale du redevable 7 jours calendrier après la levée de cette impossibilité juridique, a permis d'obtenir la remise de l'amende fiscale infligée pour occupation tardive.

1.3.1.2 Droits de Succession

Exemple 1

Quand la redevable effectue un paiement tardif ou partiel des droits liquidés suite à une déclaration de succession, celui-ci est imputé par priorité sur les intérêts. Ensuite quand tout est payé et que le redevable introduit une demande motivée de restitution des intérêts, il lui est répondu que l'article 141 *bis* du C.Succ permet de l'exonérer des intérêts mais pas de les lui restituer.

Comme par ailleurs, le dernier alinéa de l'article 82 de ce Code stipule qu'avec l'accord de l'Administration, les sommes payées peuvent être imputées par priorité sur le capital, cette manière de procéder aurait être généralisée, et ce d'autant plus que les intérêts restent calculés à un taux de 7 % l'an, contre 4 % pour les impôts sur les revenus depuis le 1^{er} janvier 2018.

Exemple 2

Dans une déclaration de succession, un poste du passif mentionne une dette du défunt en compte courant envers la société qu'il avait avec son épouse, ce qui rend la succession déficitaire. Il n'est pas clair si cette dette est propre au défunt ou s'il s'agit d'une dette commune aux deux époux. Dans les comptes de la société, cette dette ayant fait l'objet d'une réduction de valeur au vu de la probabilité réduite d'en obtenir le paiement, le bureau des successions demande de déposer une déclaration complémentaire reprenant, à l'actif, cette réduction de valeur. Le contrôle en charge de l'impôt des sociétés attend la clôture du dossier de succession pour se positionner.

Le SCF réunit le conseil des héritiers, le bureau des successions et le contrôle en charge de l'impôt des sociétés ce qui permet de clôturer le dossier de succession : en effet, même si la dette n'était reprise que pour moitié au passif de la succession, la succession reste déficitaire; et les parts sociales présentes à l'actif de la succession sont évaluées sans tenir compte de la créance de la société envers le défunt compte tenu de la faible probabilité d'en obtenir le paiement.

1.3.2 ADMINISTRATION MESURES ET EVALUATIONS

1.3.2.1 Etablissement du revenu cadastral

A ce niveau, la conciliation s'est déroulée, grosso modo, comme les années précédentes. Dans ses contacts avec les agents enquêteurs, le SCF continue de relever une collaboration, la plupart du temps positive, privilégiant une approche pragmatique. Ci-après quelques sujets récurrents ou des sujets présentant un intérêt particulier.

1.3.2.2 Points de comparaison

Lorsque le revenu cadastral d'un bien immobilier nouvellement construit ou modifié doit être évalué ou réévalué, cela doit être fait soit directement au moyen des valeurs locatives constatées au 1^{er} janvier 1975, soit par comparaison à des parcelles bâties similaires dont le revenu cadastral est définitif (article 477, § 1^{er}, CIR 92).

L'administration est cependant confrontée aux limites de son référentiel. Les valeurs locatives utilisées résultent en effet des locations existantes au 1^{er} janvier 1975.

Les références disponibles à cette époque démontrent un vide important lorsqu'elles doivent servir à déterminer la valeur locative (au 1^{er} janvier 1975) des biens immobiliers récemment bâtis, et ce dans tous les secteurs.

Ainsi par exemple l'administration ne dispose pas de références spécifiques pour les B&B's : ceux-ci doivent-ils être comparés à des hôtels ou à de simples maisons, ou une approche spécifique doit-elle être envisagée? Un problème similaire se pose aussi en ce qui concerne les résidences-services. Quid également des bâtiments résidentiels construits en sites autrefois à caractère agricole ou industriel ? Comment l'administration doit-elle se comporter face aux normes sévères applicables actuellement en matière d'isolation et de ventilation des nouveaux bâtiments ou face aux techniques alternatives de chauffage qui remplacent les installations classiques de chauffage central ?

Le SCF constate que la comparaison ne se réfère pas, en pareils cas, à la situation au 1^{er} janvier 1975, mais à la situation actuelle, qui diffère grandement de la situation d'il y a plus de 40 ans.

RC de 745 EUR ou moins

Si le montant du revenu cadastral d'une habitation s'élève à 745 EUR maximum, et pour autant que les autres conditions soient remplies, les droits d'enregistrement peuvent être réduits en cas de vente de l'habitation, et le redevable du précompte immobilier peut en demander une réduction.

La fixation d'un tel revenu cadastral a donc d'importantes conséquences fiscales. A cet égard également le SCF relève que les évolutions précitées dans l'habitat (social) font que les points de comparaison ne sont plus adéquats et que ces nouvelles habitations obtiennent moins souvent qu'auparavant le caractère d'habitation "modeste".

Réclamations

Lorsqu'un contribuable a introduit une réclamation recevable contre un revenu cadastral notifié, cette réclamation est traitée par un fonctionnaire enquêteur. Le cas échéant, celui-ci complète le dossier et examine, à l'aide de la documentation d'expertise, si le revenu cadastral a été établi correctement.

Il procède à une visite sur place. Lorsque la visite des lieux ne mène à aucun accord, le réclamant est invité au bureau pour discuter de son dossier.

L'agent enquêteur peut, déjà à l'occasion de la visite sur place, faire référence à la procédure de conciliation fiscale. Si les discussions ne mènent à aucun accord, alors l'agent enquêteur doit faire état de la faculté de recourir à la conciliation fiscale.

A l'occasion de demandes, par téléphone, de citoyens d'obtenir des renseignements sur la procédure de conciliation fiscale, le SCF constate que l'agent enquêteur, parfois déjà après le premier examen (administratif) de la réclamation, dirige le réclamant vers un désistement ou un accord, avant même qu'une visite sur place n'ait été effectuée ou que des discussions n'aient été menées, et omet de renseigner la faculté de recourir à la conciliation fiscale.

1.3.2.3 Etablissement de la valeur vénale

La base imposable pour la perception du droit d'enregistrement de vente est le prix et les charges stipulés dans l'acte, laquelle base ne peut en aucun cas être inférieure à la valeur vénale des immeubles transmis.

Lorsqu'un désaccord persiste sur la fixation de cette valeur vénale, le redevable peut s'adresser au SCF qui, sur la base des arguments des deux parties, tentera d'arriver à une évaluation commune.

Une difficulté pratique subsiste dans la mesure où le redevable ne connaît que la valeur des points de comparaison que l'administration lui fournit pour justifier la valeur qu'elle a fixé (insuffisance) et que pour des motifs de protection de la vie privée et du secret professionnel, il n'a pas accès à toutes les données de l'Administration Mesures & Evaluations.

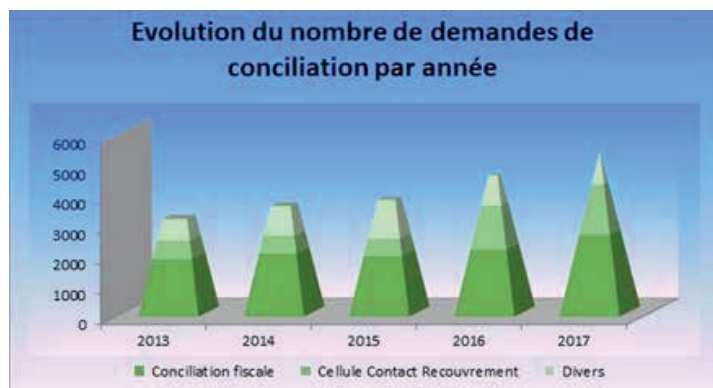
PARTIE 4

STATISTIQUES



1. GÉNÉRALITÉS

1.1 ÉVOLUTION AU COURS DES 5 DERNIÈRES ANNÉES



1.2. NOUVEAUX DOSSIERS

En 2017, le Service de Conciliation fiscale a reçu 5.334 nouveaux dossiers. Ceux-ci peuvent être classés en 3 catégories :

- 2.620 dossiers "Conciliation fiscale";
- 1.614 dossiers "Cellule Contact Recouvrement";
- 1.100 dossiers "Divers".

Par rapport à 2016, le nombre de dossiers s'est accru de 799 unités, soit une augmentation de 17 %. L'augmentation peut être décomposée comme suit : +469 demandes de conciliation, +213 dossiers "Cellule Contact Recouvrement" et + 117 dossiers "Divers".

Ces nouveaux dossiers ont été ajoutés aux 1.054 dossiers en cours de traitement à la fin de 2016. Cela porte le nombre total de dossiers à traiter au cours de l'année 2017 à 6.388.

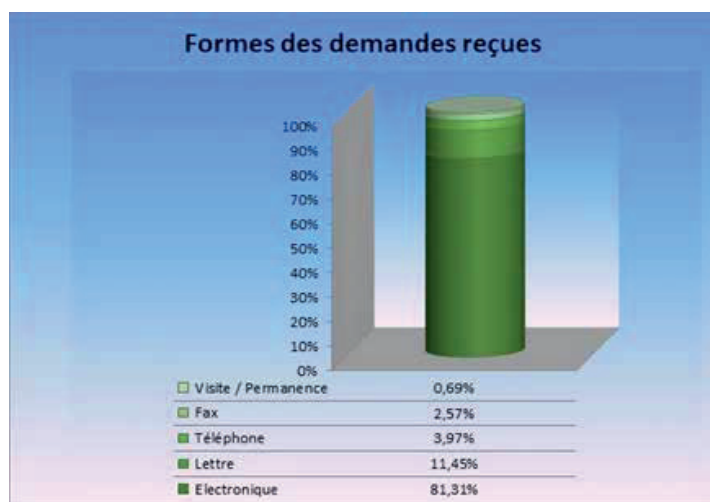
1.3. MODE D'INTRODUCTION

Les nombreux appels téléphoniques quotidiens qui n'aboutissent pas à l'introduction d'une demande de conciliation, ne sont pas comptabilisés. Néanmoins, il ressort des contacts téléphoniques que le citoyen en difficulté a plus que jamais besoin d'une information claire et d'une réponse directe à ses questions fiscales personnelles.

Les demandes de conciliation peuvent être introduites de différentes manières :

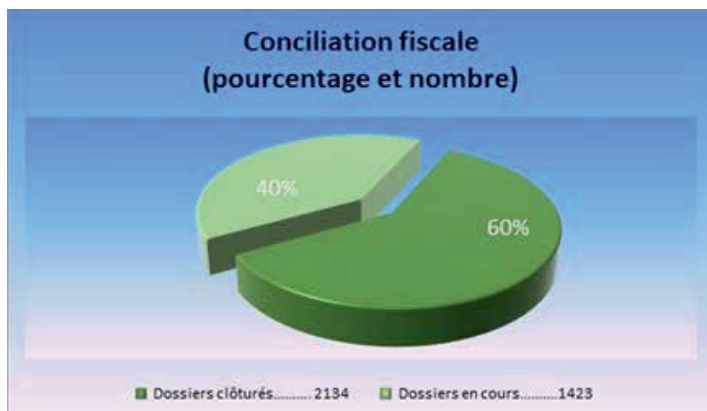
- électronique ;
- écrite ;
- téléphonique ;
- par fax;
- orale.

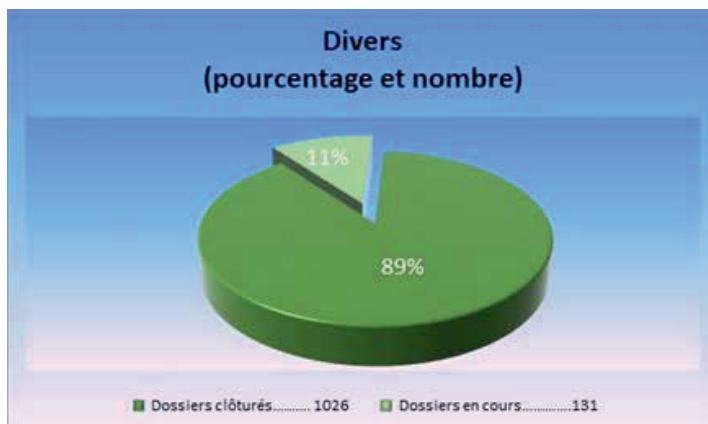
Pour l'année 2017, la vue d'ensemble se présente comme suit.



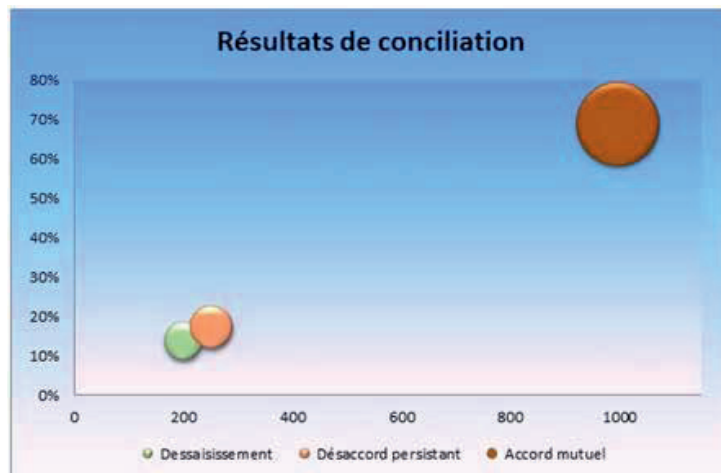
1.4. VENTILATION

Nous illustrons ci-après la ventilation par catégorie du nombre de dossiers clôturés et en cours de traitement au 31 décembre 2017.



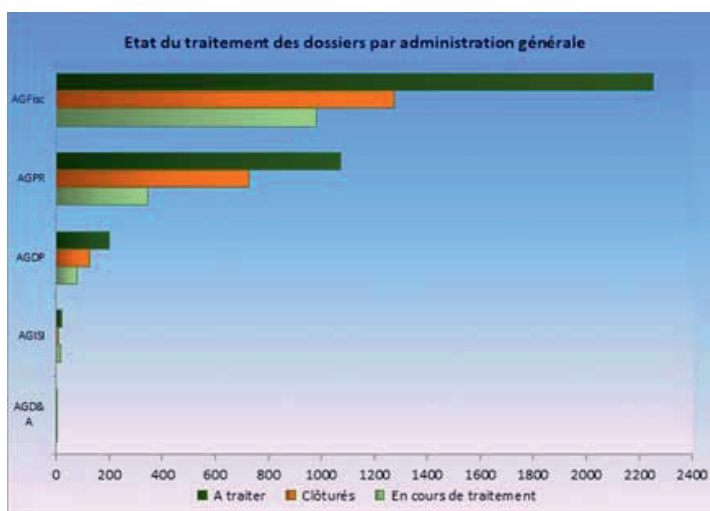


1.5. RÉSULTATS



1.6. DOSSIERS "CONCILIATION FISCALE" – APERÇU GÉNÉRAL PAR ADMINISTRATION ET PAR LANGUE

Vue globale du traitement des dossiers "Conciliation fiscale" (détails chiffrés)							
	Total	Administration générale concernée	Nombre de demandes		Répartition en fonction de la langue du demandeur		
					Néerlandais + Germanoph.	Français	(en %)
Dossiers à traiter	3557 (100 %)	AGFisc	2255	63,40 %	1154 + 8	1093	52/48
		AGPR	1075	30,22 %	695	380	65/35
		AGDP	203	5,71 %	59	144	29/71
		AGISI	21	0,59 %	7	14	33/67
		AGD&A	3	0,08 %	3	0	100/0
Dossiers clôturés	2134 (60 %)	AGFisc	1274	59,70 %	677 + 7	590	54/46
		AGPR	728	34,11 %	522	206	72/28
		AGDP	125	5,86 %	34	91	27/73
		AGISI	6	0,28 %	3	3	50/50
		AGD&A	1	0,05 %	1	0	100/0
Dossiers en cours de traitement au 31/12/2017	1423 (40 %)	AGFisc	981	68,94 %	477 + 1	503	49/51
		AGPR	347	24,39 %	173	174	50/50
		AGDP	78	5,48 %	25	53	32/68
		AGISI	15	1,05 %	4	11	27/73
		AGD&A	2	0,14 %	2	0	100/0



2. PAR ADMINISTRATION

2.1. ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA FISCALITÉ

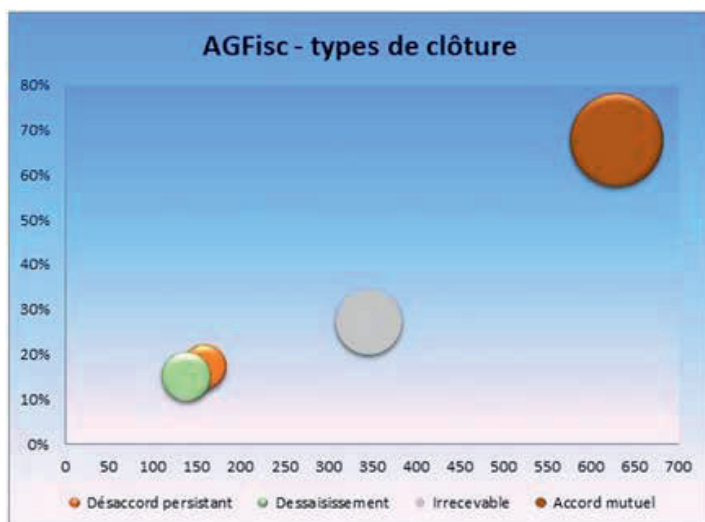
AGFisc - Ventilation des dossiers "Conciliation fiscale" clôturés							
		Nombre de dossiers clôturés 1274					
		Demandes recevables 927 (73 %)		Demandes irrecevables 347 (27 %)			
Type de décision		Néerlandais + Germanoph.	Français	Néerlandais + Germanoph.	Français		Motif
Accord mutuel	68 %	345 + 3	281	97 + 2	144	70 %	Pas de réclamation ni de demande introduite
Dessaïssement	15 %	70 + 1	68	35	44	23 %	Déjà statué sur réclamation/dégrèvement
Désaccord persistant	17 %	116 + 1	42	12	3	4 %	Pas de désaccord persistant
				1	5	2 %	Manifestement non fondée
				1	3	1 %	Recours en justice

L'absence d'introduction d'une réclamation ou d'une demande de dégrèvement d'office reste toujours le plus important motif d'irrecevabilité des demandes de conciliation. Les attentes des contribuables montrent qu'ils verraient bien une conciliation dans leur litige avec l'administration dès avant l'introduction d'un recours administratif.

Le motif "Déjà statué sur la réclamation/demande de dégrèvement d'office" est le deuxième en importance. Parfois, il s'agit de réclamations déjà clôturées au moment de l'introduction de la demande de conciliation.

Dans d'autres cas, la décision est prise sans que le SCF n'ait eu la moindre chance de concilier ou parce que la demande de conciliation en matière d'impôts sur les revenus n'a été introduite qu'à la fin du délai de 6 mois (ou 9 mois) prévu pour la prise de décision sur une réclamation.

En introduisant un effet suspensif sur le plan juridique des délais d'attente mentionnés à l'article 1385undecies C. Jud. (entrée en vigueur le 1er septembre 2017 – L 10 juillet 2017 – MB 20 juillet 2017, 2ième édition) ce problème devrait à présent être résolu.



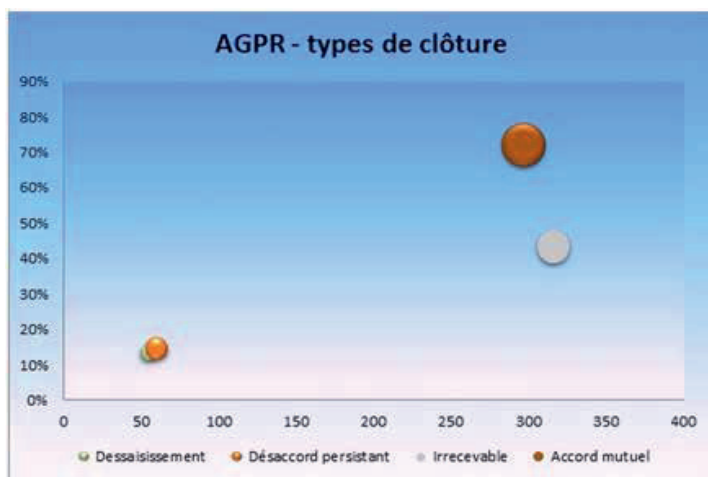
2.2. ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA PERCEPTION ET DU RECOUVREMENT

AGPR - Ventilation des dossiers "Conciliation fiscale" clôturés						
Nombre de dossiers clôturés 728						
Demandes recevables 412 (57 %)				Demandes irrecevables 316 (43 %)		
Type de décision	Néerlandais + Germanoph Français			Néerlandais + Germanoph Français		Motif
Accord mutuel	72 %	205	92	7	0	2 % SCF incompétent
				232	58	92 % Pas de désaccord avec le receveur
Dessaissement	13 %	24	31	2	15	5 % Manifestement non fondée
Désaccord persistant	15 %	51	9	1	1	1 % Recours en justice

Dans la plupart des cas de dossiers irrecevables, il n'y a pas de désaccord avec le Team Recouvrement et/ou l'Infocenter.

Nous constatons que de nombreux contribuables continuent de se tourner vers le SCF avant de soulever le problème auprès du service de recouvrement compétent (Team Recouvrement ou habituellement Infocenter).

Dans ces circonstances, le SCF remplit son rôle de prestataire de services. La demande n'est pas seulement déclarée irrecevable. Le demandeur a également toujours la possibilité de se rendre au service recouvrement compétent..



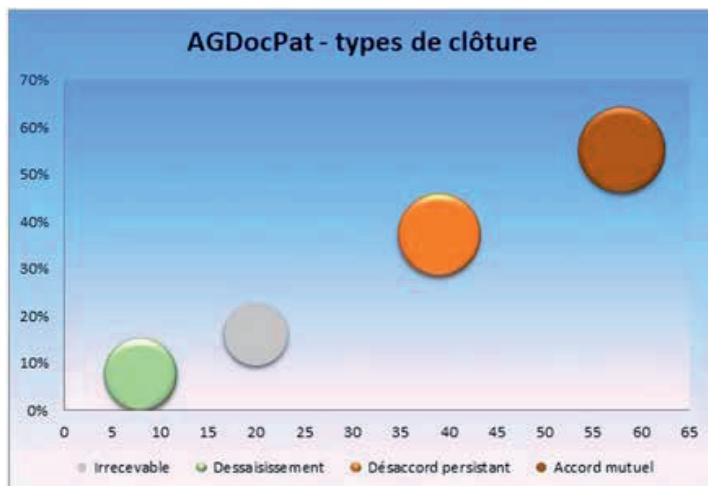
2.3. ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE LA DOCUMENTATION PATRIMONIALE

AGDP - Ventilation des dossiers "Conciliation fiscale" clôturés						
		Nombre de dossiers clôturés 125				
		Demandes recevables 105 (84 %)		Demandes irrecevables 20 (16 %)		
Type de décision		Néerlandais	Français	Néerlandais	Français	Motif
Accord mutuel	55 %	17	41	8	3	55 % Pas de réclamation/dégrèvement
				2	5	35 % SCF incompétent
Dessaississement	8 %	1	7	0	1	5 % Déjà statué sur réclamation/dégrèvement
Désaccord persistant	37 %	6	33	0	1	5 % Pas de désaccord persistant

En la matière, le nombre de dossiers irrecevables est très limité.

La cause d'irrecevabilité réside le plus souvent dans l'absence de désaccord persistant ou dans le fait qu'aucune réclamation n'a été introduite ou encore que le SCF est incompétent. Le transfert à la Région flamande du service de l'impôt en matière de droits d'enregistrement et de succession a amené le SCF à se déclarer incompétent dans un certain nombre de dossiers.

Ce sera certainement le cas également dans un futur proche pour les conciliations demandées pour des différends liés à des précomptes immobiliers dus en Région de Bruxelles-Capitale, vu la reprise de la matière par la Région à partir du 1^{er} janvier 2018.



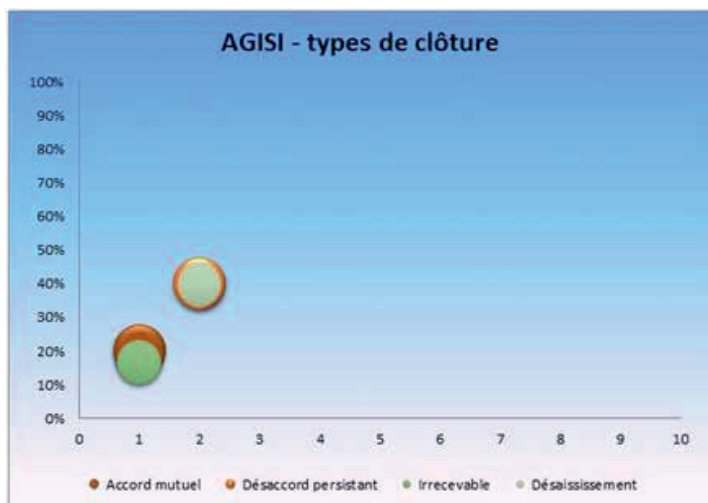
2.4. ADMINISTRATION GÉNÉRALE DE L'INSPECTION SPÉCIALE DES IMPÔTS

AGISI - Ventilation des dossiers "Conciliation fiscale" clôturés						
		Nombre de dossiers clôturés				
		6				
		Demandes recevables 5 (83 %)		Demandes irrecevables 1 (17 %)		
Type de décision		Néerlandais	Français	Néerlandais	Français	Motif
Accord mutuel	20 %	1	0	1	0	100 % Pas de réclamation
Dessaïssement	40 %	0	2			
Désaccord persistant	40 %	0	2			

L'AGISI est responsable de la lutte structurée contre la fraude pour tous les impôts, droits et taxes dont l'établissement, la perception et le recouvrement ont été confiés au SPF Finances.

En la matière, cela signifie l'instruction de dossiers de fraude relatifs à des domaines et cas complexes où des actes sont parfois posés dans des situations difficiles.

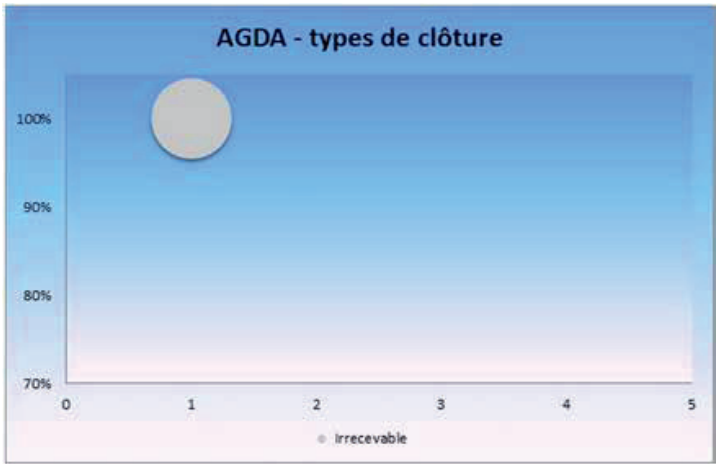
Il n'est donc pas surprenant que l'intervention de la conciliation soit très rarement demandée dans ces circonstances. En effet, il n'est pas évident dans une sphère confidentielle de servir d'intermédiaire entre les agents ISI et les contribuables concernés dans ce type de dossiers (de fraude).



2.5. ADMINISTRATION GÉNÉRALE DES DOUANES ET ACCISES

AGD&A - Ventilation des dossiers "Conciliation fiscale" clôturés						
Type de décision		Nombre de dossiers clôturés				Motif
		Demandes recevables 0 (0 %)		Demandes irrecevables 1 (100 %)		
		Néerlandais	Français	Néerlandais	Français	
Accord mutuel	-	-	-	1	0	100 % SCF incompétent
Désaccord persistant	-	-	-			

Comme déjà exposé dans les rapports annuels précédents, la saisine de la conciliation fiscale en matière de douane et accises est légalement réservée à des situations exceptionnelles, ce qui explique le nombre très limité de dossiers ouverts dans ce domaine.



LISTE DES ABRÉVIATIONS UTILISÉES

AGD&A	Administration générale des Douanes et Accises
AGDP	Administration générale de la Documentation patrimoniale
AGFisc	Administration générale de la Fiscalité
AGISI	Administration générale de l'Inspection spéciale des impôts
AGPR	Administration générale de la Perception et du Recouvrement
AM	Arrêté ministériel
AR	(de l') arrêté royal du
AR/CIR 92	(de l') arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992
ASBL	association sans but lucratif
C. Enr.	(du) Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe
C. Succ.	(du) Code des droits de succession
Cass.	La Cour de Cassation
CIR 92	(du) Code des impôts sur les revenus 1992
Code Jud.	Code Judiciaire
Com.IR 92	commentaire du Code des impôts sur les revenus 1992
CPAS	Centre public d'aide sociale
CPDI	Convention Préventives de la double imposition
CSoc.	Code des sociétés
CTA	(du) Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus
CTVA	(du) Code de la taxe sur la valeur ajoutée
etc.	et cetera
EUR	Euro
FB	Franc belge
INR	impôt des non-résidents
INR/p.p.	impôt des non-résidents relatif aux personnes physiques
INR/soc.	impôt des non-résidents relatif aux sociétés
IPM	impôt des personnes morales
IPP	impôt des personnes physiques
ISoc	impôt des sociétés
L	(de la) loi du

LG D&A	(de la) Loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977
LP	(de la) loi-programme du
LSF	Loi spéciale relative au financement des Communautés et Régions
p. ex.	par exemple
Pr.I	précompte immobilier
Pr.M	précompte mobilier
Pr.P	précompte professionnel
RC	Revenu Cadastral
SCF	Service de Conciliation fiscale
SCRI	société coopérative à responsabilité illimitée
SPF	Service public fédéral
TMC	taxe de mise en circulation
TVA	taxe sur la valeur ajoutée
VIES	VAT Information Exchange System

ANNEXES

Annexe 1
L 25 avril 2007

MONITEUR BELGE — 08.05.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

25103

SERVICE PUBLIC FEDERAL
CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE
F. 2007 — 1848 [2007/201376]
25 AVRIL 2007. — Loi portant des dispositions diverses (IV) (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.
Les Chambres ont adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

TITRE I^{er}. — *Disposition générale*

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

TITRE II. — *Simplification administrative*CHAPITRE V. — *Conciliation en matière fiscale*Section 1^{re}. — *Le service de conciliation fiscale*

Art. 116. § 1^{er}. Le service de conciliation fiscale examine les demandes de conciliation dont il est saisi dans le cadre du présent chapitre en toute objectivité, impartialité et indépendance et dans le respect de la loi; il tend à concilier les points de vue des parties et leur adresse un rapport de conciliation.

Le service de conciliation fiscale refuse de traiter une demande de conciliation :

1^o si la demande est manifestement non fondée;

2^o si le demandeur n'a manifestement pas accompli de démarches auprès de l'autorité administrative compétente concernée en vue de concilier les points de vue.

L'introduction et l'examen d'une demande de conciliation n'ont aucun effet suspensif ni interruptif.

Les rapports de conciliation et les décisions relatives à la recevabilité ne sont susceptibles d'aucun recours administratif ou judiciaire.

§ 2. Le service de conciliation fiscale peut également adresser des recommandations au président du comité de direction du Service public fédéral Finances, notamment en ce qui concerne des actes ou des fonctionnements administratifs non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements.

§ 3. Dans l'exécution de ses missions, le service de conciliation fiscale peut :

1^o recueillir toutes les informations qu'il estime nécessaires;

2^o entendre toutes les personnes concernées;

3^o et effectuer toutes les constatations sur place.

§ 4. Le service de conciliation fiscale exerce ses missions prévues au présent chapitre sans préjudice des compétences des médiateurs fédéraux visées dans la loi du 22 mars 1995 instaurant des médiateurs fédéraux.

§ 5. Le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

— crée le service dénommé « service de conciliation fiscale » auprès du Service public fédéral Finances et détermine ses modalités de fonctionnement;

— nomme, après avis du comité de direction, les dirigeants du service précité;

— détermine les modalités d'application du présent chapitre.

Section 2. — *Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée*

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER
N. 2007 — 1848 [2007/201376]
25 APRIL 2007. — Wet houdende diverse bepalingen (IV) (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.
De Kamers hebben aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

TITEL I. — *Algemene bepaling*

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

TITEL II. — *Administratieve vereenvoudiging*HOOFDSTUK V. — *Bemiddeling op fiscaal gebied*Afdeling 1. — *De fiscale bemiddelingsdienst*

Art. 116. § 1. De fiscale bemiddelingsdienst onderzoekt de hem in het raam van dit hoofdstuk voorgelegde aanvragen tot bemiddeling, in alle objectiviteit, onpartijdigheid en onafhankelijkheid en met inachtneming van de wet; hij streeft ernaar de standpunten van de partijen te verzoenen en zendt hen een bemiddelingsverslag.

De fiscale bemiddelingsdienst weigert een aanvraag tot bemiddeling te behandelen :

1^o indien de aanvraag duidelijk ongegrond is;

2^o indien de aanvrager duidelijk geen stappen bij de betrokken bevoegde administratieve overheid heeft ondernomen teneinde de standpunten met elkaar te verzoenen.

De indiening en het onderzoek van een aanvraag tot bemiddeling hebben geen enkele schorsende of stuitende werking.

Tegen de bemiddelingsverslagen en de beslissingen betreffende de ontvankelijkheid kan geen administratief of een gerechtelijk beroep worden ingesteld.

§ 2. De fiscale bemiddelingsdienst kan ook aanbevelingen richten aan de voorzitter van het directiecomité van de Federale Overheidsdienst Financiën, in het bijzonder met betrekking tot bestuurshandelingen of de bestuurlijke werking die in strijd zijn met de principes van behoorlijk bestuur en de wetten en verordeningen.

§ 3. In de uitvoering van zijn opdrachten kan de fiscale bemiddelingsdienst :

1^o alle inlichtingen inwinnen die hij nodig acht;

2^o alle betrokken personen horen;

3^o en ter plaatse alle vaststellingen doen.

§ 4. De fiscale bemiddelingsdienst oefent zijn in dit hoofdstuk omschreven opdracht uit zonder afbreuk te doen aan de bij de wet van 22 maart 1995 tot instelling van federale ombudsmannen bedoelde bevoegdheden van de federale ombudsmannen.

§ 5. De Koning, bij een in een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad :

— richt de dienst met als naam « fiscale bemiddelingsdienst » op bij de Federale Overheidsdienst Financiën en bepaalt de werkingswijze ervan;

— benoemt, na advies van het directiecomité, de bestuurders van de bovenvermelde dienst;

— bepaalt de nadere regels voor de toepassing van dit hoofdstuk.

Afdeling 2. — *Wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde*

Art. 117. Un article 84quater, rédigé comme suit, est inséré dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée :

« Art. 84quater. § 1^{er}. En cas de désaccord persistant relatif à la taxation portée devant le ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui, le redevable de la taxe peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le redevable de la taxe a introduit au préalable une opposition à contrainte, lorsqu'une expertise a été requise en application de l'article 59, § 2, ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation.

Lorsque le redevable de la taxe introduit une opposition à contrainte, lorsqu'une expertise en application de l'article 59, § 2, est requise ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence.

§ 3. Suite au rapport de conciliation, la décision administrative peut rectifier le montant de la dette fiscale pour autant qu'il n'en résulte pas d'exemption ou de modération d'impôt. Il n'est cependant pas permis d'exiger un supplément d'impôt. »

Art. 118. Un article 85ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 85ter. En cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale, le redevable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). »

Section 3. — Modification du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 119. Un article 376quinquies, rédigé comme suit, est inséré dans le Code des impôts sur les revenus 1992 :

« Art. 376quinquies. § 1^{er}. En cas de réclamation introduite auprès du directeur des contributions, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le redevable a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation.

Lorsque le redevable a introduit une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence. »

Art. 120. Un article 399bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 399bis. En cas de conflit avec le receveur chargé du recouvrement de sa dette fiscale, le redevable, ainsi que son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, peuvent introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). »

Art. 121. Un article 501bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 501bis. § 1^{er}. Si, au cours du traitement de la réclamation et après échange de vues, le désaccord persiste, le réclamant peut introduire, par l'intermédiaire de l'agent enquêteur, une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Lorsque le procès-verbal de désaccord, rédigé en vue de requérir la décision arbitrale visée au § 2 a été signifié au contribuable avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence.

Art. 117. In het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt een artikel 84quater ingevoegd, luidende :

« Art. 84quater. § 1. Ingeval een blijvend meningsverschil over de taxatie gebracht wordt voor de minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar, kan de schuldenaar van de belasting een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk indien de schuldenaar van de belasting vooraf verzet heeft aangetekend tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd werd met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over de betwisting.

Wanneer de schuldenaar van de belasting verzet aantekent tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd is met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer over de betwisting uitspraak werd gedaan, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid.

§ 3. Ingevolge het bemiddelingsverslag kan de administratieve beslissing het bedrag van de fiscale schuld aanpassen, voor zover dit geen vrijstelling of vermindering van belasting inhoudt. Het is evenwel niet toegelaten een aanvullende belasting te vestigen. »

Art. 118. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 85ter ingevoegd, luidende :

« Art. 85ter. In geval van betwisting met de ontvanger die belast is met de invordering van zijn fiscale schuld, kan de belastingsschuldige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). »

Afdeling 3. — Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 119. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 376quinquies ingevoegd, luidende :

« Art. 376quinquies. § 1. Ingeval een bezwaarschrift werd ingediend bij de directeur der belastingen, kan de belastingsschuldige, evenals zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk wanneer de belastingsschuldige vooraf een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar.

Wanneer de belastingsschuldige een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid. »

Art. 120. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 399bis ingevoegd, luidende :

« Art. 399bis. In geval van betwisting met de ontvanger belast met de invordering van zijn fiscale schuld, kan de belastingsschuldige, evenals zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). »

Art. 121. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 501bis ingevoegd, luidende :

« Art. 501bis. — § 1. Indien in de loop van de behandeling van het bezwaar en na onderhandelingen de onenigheid blijft bestaan, kan de bezwaarindiener, via de tussenkomst van de onderzoekende ambtenaar, een aanvraag om bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Wanneer het proces-verbaal van niet-akkoord, dat opgesteld is met het oog op het vorderen van de scheidsrechterlijke beslissing bedoeld in § 2 aan de belastingplichtige werd betekend vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid.

§ 2. Si, malgré la conciliation éventuelle, l'agent enquêteur et le réclamant ne peuvent s'accorder sur le montant du revenu cadastral à attribuer à l'immeuble, un procès-verbal de désaccord est dressé et l'agent enquêteur et le réclamant ont la faculté de requérir un arbitrage pour fixer le revenu cadastral en question. ».

Art. 122. Dans le même Code, le premier alinéa de l'article 502 est abrogé.

*Section 4. — Modification
du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus*

Art. 123. A l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, les mots « 399bis, » sont insérés entre les mots « 398 » et « 409 ».

Section 5. — Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, au Code des droits de succession et au Code des droits et taxes divers

Sous-section 1^{re}. — Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 124. A l'article 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'article 66 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2^o les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Dans le cas où la difficulté concerne la valeur vénale d'un bien qui est soumis à l'expertise visée à l'article 189, la conciliation du service de conciliation fiscale ne peut plus être demandée ou se poursuivre à ce sujet dès lors que la demande d'expertise de contrôle est notifiée. Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits d'enregistrement pour lesquelles la conciliation du service de conciliation fiscale est exclue. »;

3^o dans l'alinéa 2 qui devient l'alinéa 4, les mots « ou par le fonctionnaire délégué par lui » sont insérés entre les mots « Le ministre des Finances » et le mot « conclut ».

Sous-section 2. — Modifications du Code des droits de succession

Art. 125. A l'article 141 du Code des droits de succession, modifié par les articles 96 de la loi du 4 août 1986 et 73 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2^o les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

§ 2. Indien de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindieners, ondanks de eventuele bemiddeling, geen akkoord bereiken over het kadastraal inkomen dat aan het onroerend goed moet worden toegekend, wordt een proces-verbaal van niet-akkoord opgesteld en hebben de onderzoekende ambtenaar en de bezwaarindieners de mogelijkheid een scheidsrechterlijke beslissing te vorderen teneinde het bedoelde kadastraal inkomen vast te stellen. ».

Art. 122. In hetzelfde Wetboek wordt het eerste lid van artikel 502 opgeheven.

*Afdeling 4. — Wijziging van het Wetboek
van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen*

Art. 123. In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen worden de woorden « 399bis, » ingevoegd tussen de woorden « 398 » en de woorden « 409 ».

Afdeling 5. — Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, aan het Wetboek der successierechten en aan het Wetboek diverse rechten en taksen

Onderafdeling 1. — Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 124. In artikel 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen door artikel 66 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid worden :

a) na het woord « heffing » de woorden « of de invordering » ingevoegd;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « de minister van Financiën » en het woord « opgelost »;

2^o tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen, met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Ingeval de moeilijkheid de verkoopwaarde betreft van een goed dat aan de in artikel 189 bedoelde schatting is onderworpen, kan de bemiddeling van de fiscale bemiddelingsdienst daarover niet meer gevraagd of worden voortgezet zodra de vordering tot controleschatting is ingesteld. De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de registratierechten bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. »;

3^o in het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden de woorden « of de door hem gedelegeerde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « De minister van Financiën » en de woorden « gaat dadingen met de belastingplichtigen aan ».

Onderafdeling 2. — Wijzigingen van het Wetboek der successierechten

Art. 125. In artikel 141 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij de artikelen 96 van de wet van 4 augustus 1986 en 73 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in het eerste lid worden :

a) na het woord « heffing » de woorden « of de invordering » ingevoegd;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « komt de minister van Financiën » en het woord « toe »;

2^o tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Dans le cas où la difficulté concerne la valeur vénale d'un bien qui est soumis à l'expertise visée à l'article 111, la conciliation du service de conciliation fiscale ne peut plus être demandée ou se poursuivre à ce sujet dès lors que la demande d'expertise de contrôle est notifiée. Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits de succession pour lesquelles la conciliation du service de conciliation fiscale est exclue. »;

3° dans l'alinéa 2 qui devient l'alinéa 4, les mots « ou le fonctionnaire délégué par lui » sont insérés entre les mots « Le ministre des Finances » et le mot « conclut ».

Sous-section 3. — Modifications du Code des droits et taxes divers

Art. 126. A l'article 2024 du Code des droits et taxes divers, modifié par les articles 75 de la loi du 4 août 1986 et 83 de la loi du 15 mars 1999, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er} :

a) les mots « ou au recouvrement » sont insérés après le mot « perception »;

b) les mots « ou au fonctionnaire délégué par lui » sont ajoutés après les mots « le ministre des Finances »;

2° les alinéas suivants sont insérés entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 :

« Si après échanges de vues, le désaccord avec le ministre ou le fonctionnaire délégué par lui persiste sur une difficulté visée à l'alinéa 1^{er}, le contribuable peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Le Roi peut déterminer les difficultés relatives à la perception et au recouvrement des droits et taxes divers pour lesquelles l'intervention du service de conciliation fiscale est exclue. ».

Section 6. — Modifications de la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977

Art. 127. Il est inséré dans la loi générale sur les douanes et accises du 18 juillet 1977, un nouveau chapitre XXIIIbis, comprenant les articles 219bis à 219quater et rédigé comme suit :

« Chapitre XXIIIbis. - Conciliation fiscale ».

Art. 128. Un article 219bis, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219bis. Toute personne qui, conformément aux dispositions des articles 211 à 219, exerce régulièrement un recours administratif contre une décision peut introduire une demande de conciliation concernant cette décision auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV). ».

Art. 129. Un article 219ter, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219ter. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise, en application de l'article 219, sur le recours administratif.

Lorsque le requérant a introduit au préalable une action auprès du tribunal de première instance ou lorsqu'une décision a été prise, en application de l'article 219, sur le recours administratif, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence. ».

Art. 130. Un article 219quater, rédigé comme suit, est inséré dans la même loi :

« Art. 219quater. — L'introduction d'une demande de conciliation ne suspend pas l'exécution de la décision contestée. ».

Section 7. — Disposition commune

Art. 131. Le Roi, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, fixe la date d'entrée en vigueur des dispositions du présent chapitre.

Ingeval de moeilijkheid de verkoopwaarde betreft van een goed dat aan de in artikel 111 bedoelde schatting is onderworpen, kan de bemiddeling van de fiscale bemiddelingsdienst daarover niet meer gevraagd of voortgezet worden van zodra de vordering tot controle-schatting is ingesteld. De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de successierechten bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. »;

3° in het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « De minister van Financiën » en de woorden « gaat de transacties met de belastingplichtigen aan ».

Onderafdeling 3. — Wijzigingen van het Wetboek diverse rechten en taksen

Art. 126. In artikel 2024 van het Wetboek diverse rechten en taksen, gewijzigd bij artikelen 75 van de wet van 4 augustus 1986 en 83 van de wet van 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden :

a) de woorden « het innen » vervangen door de woorden « de heffing of de invordering »;

b) de woorden « of de door hem gemachtigde ambtenaar » ingevoegd tussen de woorden « de minister van Financiën » en het woord « opgelost »;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden de volgende leden ingevoegd :

« Indien, na onderhandelingen met de minister of met de door hem gemachtigde ambtenaar geen akkoord wordt bereikt over een moeilijkheid als bedoeld in het eerste lid, kan de belastingplichtige een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

De Koning kan bepalen voor welke moeilijkheden in verband met de heffing en invordering van de diverse rechten en taksen bemiddeling door de fiscale bemiddelingsdienst is uitgesloten. ».

Afdeling 6. — Wijzigingen van de algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977

Art. 127. In de Algemene wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977 wordt een nieuw hoofdstuk XXIIIbis ingevoegd, dat de artikelen 219bis tot 219quater omvat, luidende :

« Hoofdstuk XXIIIbis. - Fiscale bemiddeling ».

Art. 128. In dezelfde wet wordt een artikel 219bis ingevoegd, luidende :

« Art. 219bis. Iedere persoon die, overeenkomstig de artikelen 211 tot en met 219, een regelmatig administratief beroep tegen een beschikking instelt, kan een aanvraag tot bemiddeling betreffende die beschikking indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV). ».

Art. 129. In dezelfde wet wordt een artikel 219ter ingevoegd, luidende :

« Art. 219ter. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk wanneer de aanvrager vooraf een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 een beslissing werd getroffen.

Wanneer de belastingsschuldige een vordering bij de rechtbank van eerste aanleg heeft ingesteld of wanneer over het administratief beroep bij toepassing van artikel 219 een beslissing werd getroffen, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid. ».

Art. 130. In dezelfde wet wordt een artikel 219quater ingevoegd, luidende :

« Art. 219quater. — De aanvraag tot bemiddeling schort de tenuitvoerlegging van de aangevochten beschikking niet. ».

Afdeling 7. — Gemeenschappelijke bepaling

Art. 131. De bepalingen van dit hoofdstuk treden in werking op de door de Koning, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, te bepalen datum.

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.
Donné à Bruxelles, le 25 avril 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Premier Ministre,
G. VERHOFSTADT

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Le Ministre des Finances,
D. REYNERS

La Vice-Première Ministre
et Ministre du Budget et de la Protection de la Consommation,
Mme F. VAN DEN BOSSCHE

Le Ministre de l'Intérieur,
P. DEWAELE

Le Ministre de l'Economie et de l'Energie,
M. VERWILGHEN

Le Ministre des Affaires sociales et de la Santé publique,

R. DEMOTTE

La Ministre des Classes moyennes,
Mme S. LARUELLE

Le Ministre de l'Intégration sociale,
C. DUPONT

Le Ministre de la Mobilité,
R. LANDUYT

Le Ministre de l'Environnement,
B. TOBBACK

Le Ministre de l'Emploi,
P. VANVELTHOVEN

Le Secrétaire d'Etat pour la Modernisation des Finances
et la Lutte contre la Fraude fiscale,
H. JAMAR

Le Secrétaire d'Etat pour la Simplification administrative,
V. VAN QUICKENBORNE

Scellé du sceau de l'Etat :

La Ministre de la Justice,
Mme L. ONKELINX

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.
Gegeven te Brussel, 25 april 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Eerste Minister,
G. VERHOFSTADT

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

De Minister van Financiën,
D. REYNERS

De Vice-Eerste Minister en Minister van Begroting
en Consumentenzaken,
Mevr. F. VAN DEN BOSSCHE

De Minister van Binnenlandse Zaken,
P. DEWAELE

De Minister van Economie en Energie,
M. VERWILGHEN

De Minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid,

R. DEMOTTE

De Minister van Middenstand,
Mevr. S. LARUELLE

De Minister van Maatschappelijke Integratie,
C. DUPONT

De Minister van Mobiliteit,
R. LANDUYT

De Minister van Leefmilieu,
B. TOBBACK

De Minister van Werk,
P. VANVELTHOVEN

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de Fiscale Fraude,
H. JAMAR

De Staatssecretaris voor Administratieve Vereenvoudiging,
V. VAN QUICKENBORNE

Met 's Lands zegel gezegeled :

De Minister van Justitie,
Mevr. L. ONKELINX

MONITEUR BELGE — 08.05.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

25151

Note

(1) Documents de la Chambre des représentants :
51-2873 - 2006/2007 :
001 : Projet de loi.
002 : Amendements.
003 : Addendum.
004 à 008 : Amendements.
009 : Addendum.
010 à 013 : Rapports.
014 : Amendements.
015 : Rapport.
016 : Amendements.
017 : Avis du Conseil d'Etat.
018 à 021 : Rapports.
022 : Texte adopté par les commissions.
023 : Amendements.
024 : Rapport complémentaire.
025 : Texte adopté par les commissions.
026 : Amendements.
027 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Nota

(1) Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :
51-2873 - 2006/2007 :
001 : Wetsontwerp.
002 : Amendementen.
003 : Addendum.
004 tot 008 : Amendementen.
009 : Addendum.
010 tot 013 : Verslagen.
014 : Amendementen.
015 : Verslag.
016 : Amendementen.
017 : Advies van de Raad van State.
018 tot 021 : Verslagen.
022 : Tekst aangenomen door de commissies.
023 : Amendementen.
024 : Aanvullend verslag.
025 : Tekst aangenomen door de commissies.
026 : Amendementen.
027 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Compte rendu intégral : 15 mars 2007.
Documents du Sénat :
3-2121 - 2006/2007 :
N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.
N° 2 : Amendements.
N°s 3 à 6 : Rapports.
N° 7 : Décision de ne pas amender.
Annales du Sénat : 12 avril 2007.

Integraal verslag : 15 maart 2007.
Stukken van de Senaat :
3-2121 - 2006/2007 :
Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.
Nr. 2 : Amendementen.
Nrs. 3 tot 6 : Verslagen.
Nr. 7 : Beslissing om niet te amenderen.
Handelingen van de Senaat : 12 april 2007.



Annexe 2

AM 9 mai 2007

27944

MONITEUR BELGE — 24.05.2007 — BELGISCH STAATSBAD

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 2110

[C — 2007/03250]

9 MAI 2007. — Arrêté royal portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu les articles 37 et 107, alinéa 2, de la Constitution;

Vu la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), notamment les articles 116, § 5 et 131;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 janvier 2007,

Vu l'accord de notre Ministre de la Fonction publique du 25 janvier 2007;

Vu l'accord de notre Ministre du Budget du 26 janvier 2007;

Vu le protocole de négociations du 18 avril 2007 du Comité Secteur II Finances;

Vu l'avis n° 42.589/2 du Conseil d'Etat, donné le 23 avril 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, et de Notre Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale et de l'avis de nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE I^{er}. — *Création du service de conciliation fiscale et désignation de ses membres*

Article 1^{er}. Un service de conciliation fiscale, ci-après appelé « le service », est créé au sein du Service public fédéral Finances et placé sous la direction d'un collège composé d'au moins trois et d'au plus cinq membres, ci-après appelés « conciliateurs fiscaux ».

Le Ministre des Finances désigne le Président parmi les membres du collège.

Ce collège se compose d'un nombre égal de membres appartenant respectivement aux rôles linguistiques français et néerlandais, le Président éventuellement excepté.

Art. 2. Les conciliateurs fiscaux sont désignés, après un appel aux candidats effectué sur base de la description de fonction et du profil de compétence joints en annexe.

Les conciliateurs fiscaux sont désignés pour une période de cinq ans, cette désignation est renouvelable.

Ils exercent leur mandat à plein temps.

La première composition du collège se fera exclusivement avec des agents de niveau 1 (A) du Service public fédéral des Finances.

Art. 3. Le Roi peut, après avis du comité de direction, mettre fin au mandat des conciliateurs fiscaux par arrêté délibéré en Conseil des Ministres :

1) à leur demande;

2) pour des motifs graves.

Le mandat prend fin de plein droit lorsqu'ils atteignent l'âge de 65 ans.

Art. 4. Le service est composé d'au moins vingt membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau A ou B et d'au moins trois membres du personnel, titulaires d'un emploi de niveau C.

En vue de la désignation de ces membres du personnel, un appel aux candidats est lancé dans toutes les administrations et services du Service public fédéral Finances.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2007 — 2110

[C — 2007/03250]

9 MEI 2007. — Koninklijk besluit tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de artikelen 37 en 107, tweede lid van de Grondwet;

Gelet op de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), inzonderheid op de artikelen 116, § 5 en 131;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 22 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Ambtenarenzaken van 25 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Begroting van 26 januari 2007;

Gelet op het onderhandelingsprotocol van 18 april 2007 van het Sectorcomité II-Financiën;

Gelet op het advies nr 42.589/2 van de Raad van State, gegeven op 23 april 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, en van Onze Staatssecretaris voor de Modernisering van Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude en op advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK I. — *Oprichting van de fiscale bemiddelingsdienst en aanwijzing van zijn leden*

Artikel 1. Bij de federale Overheidsdienst Financiën wordt een fiscale bemiddelingsdienst, hierna « de dienst » genoemd, opgericht en onder de leiding geplaatst van een college samengesteld uit ten minste drie en ten hoogste vijf leden, hierna « fiscaal bemiddelaars » genoemd.

De Minister van Financiën wijst onder de leden van het college een Voorzitter aan.

Dit college, eventueel met uitzondering van de Voorzitter, is samengesteld uit een gelijk aantal leden die respectievelijk behoren tot de Nederlandse en de Franse taalrol.

Art. 2. De fiscaal bemiddelaars worden aangeduid, na een oproep tot kandidaatstelling op basis van de functiebeschrijving en het competentieprofiel in bijlage.

De fiscaal bemiddelaars worden aangeduid voor een termijn van vijf jaar, deze aanduiding is hernieuwbaar.

Zij oefenen hun mandaat voltijds uit.

De eerste samenstelling van het college zal uitsluitend bestaan uit ambtenaren van niveau 1 (A) van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Art. 3. De Koning kan, na advies van het directiecomité, bij in Ministerraad overlegd besluit een einde maken aan het mandaat van de fiscaal bemiddelaars :

1) op hun verzoek;

2) om ernstige redenen.

Het mandaat eindigt van rechtswege wanneer zij de leeftijd van 65 jaar bereiken.

Art. 4. De dienst is samengesteld uit ten minste twintig personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau A of B en ten minste drie personeelsleden die titularis zijn van een betrekking van niveau C.

Met het oog op de aanduiding van deze personeelsleden wordt in al de administraties en diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën een oproep tot de kandidaten gericht.

Pour pouvoir être désignés, les candidats doivent obtenir une mention favorable à la fin d'une procédure de sélection établie sur base d'une description de la fonction et d'un profil de compétences.

Cette procédure de sélection est fixée par le Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances désigne les membres du personnel visés à l'alinéa 1^{er}, parmi la liste des candidats retenus sur base de la procédure de sélection susvisée, sur proposition des conciliateurs fiscaux.

Cette désignation est valable pour cinq ans. Elle est renouvelable. A la demande des conciliateurs fiscaux, ou à la demande du membre du personnel, il peut être dérogé à cette durée dans des circonstances exceptionnelles, par décision dûment motivée du Ministre des Finances.

Une mutation, un changement de grade, un changement de classe de métiers ou une promotion dans l'administration d'origine ne peut être considérée comme une circonstance exceptionnelle visée à l'alinéa précédent.

Art. 5. Les membres du personnel du Service public fédéral Finances, visés aux articles 2 et 4, sont mis à disposition du service et gardent dans leur administration d'origine leur droits à la promotion, au changement de grade, au changement de classe de métiers et à la mutation.

CHAPITRE II. — Fonctionnement du service de conciliation fiscale

Art. 6. Dans les limites de leurs attributions, les conciliateurs fiscaux ne reçoivent d'instructions d'aucune autorité.

Sauf le cas de faute grave, ils ne peuvent être relevés de leur charge, en raison d'actes qu'ils accomplissent dans le cadre de leurs fonctions.

Art. 7. Les conciliateurs fiscaux arrêtent un règlement d'ordre intérieur. Ce règlement est approuvé par le Ministre des Finances et publié au *Moniteur belge*.

Art. 8. Sans préjudice des délégations qu'ils s'accordent par décision collégiale, les conciliateurs fiscaux agissent en tant que collège.

Les décisions sont adoptées à la majorité du quorum des membres du collège, chaque membre ayant une voix et le quorum étant déterminé par le règlement d'ordre intérieur. En cas de parité des voix, la voix du Président est prépondérante.

Art. 9. Toute personne intéressée peut introduire une demande de conciliation soit par écrit, par télécopie ou par courrier électronique soit oralement lors des permanences organisées par le service.

Art. 10. Les demandes de conciliation font l'objet d'un accusé de réception délivré au demandeur dans un délai de cinq jours ouvrables à compter de la date de réception de la demande.

Lorsque la demande de conciliation est introduite oralement, elle est consignée par le service. Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'accusé de réception est délivré immédiatement.

Art. 11. Le service informe le demandeur au plus tard dans les quinze jours ouvrables de la réception de la demande de conciliation de sa décision de traiter ou non cette demande ou de la transmission de celle-ci à un autre médiateur. Le refus de traiter une demande de conciliation est motivé.

Le service informe le service fiscal concerné de la demande de conciliation qu'il compte instruire.

Art. 12. Le rapport de conciliation est notifié au demandeur et au service fiscal concerné.

Art. 13. Le service adresse annuellement, au plus tard le 31 mars, un rapport de ses activités au Ministre des Finances par l'intermédiaire du Président du SPF Finances. Ces rapports peuvent contenir des recommandations jugées utiles que le service a déjà adressées au Président du SPF Finances et exposent les éventuelles difficultés qu'il rencontre dans l'exercice de ses fonctions.

L'identité des demandeurs et des membres du personnel du SPF Finances ne peut y être mentionnée.

Les rapports sont rendus publics par le Ministre des Finances.

Om te kunnen worden aangeduid, moeten de kandidaten een gunstige vermelding bekomen aan het einde van een selectieprocedure op basis van een functiebeschrijving en een competentieprofiel.

Deze selectieprocedure wordt vastgesteld door de Minister van Financiën.

Uit de lijst van de op basis van voormelde selectieprocedure weerhouden kandidaten, duidt de Minister van Financiën de personeelsleden aan bedoeld in het eerste lid, op voordracht van de fiscaal bemiddelaars.

De aanduiding geldt voor vijf jaar. Zij is hernieuwbaar. Op verzoek van de fiscaal bemiddelaars, of op verzoek van het personeelslid kan, in uitzonderlijke omstandigheden van deze duur worden afgeweken bij behoorlijk gemotiveerde beslissing van de Minister van Financiën.

Een mutatie, een verandering van graad, een verandering van vakklasse of een bevordering in de administratie van oorsprong kan evenwel niet worden beschouwd als een uitzonderlijke omstandigheid bedoeld in het vorige lid.

Art. 5. De personeelsleden van de Federale Overheidsdienst Financiën, bedoeld in de artikelen 2 en 4, worden ter beschikking gesteld van de dienst en behouden in hun administratie van oorsprong hun rechten op bevordering, verandering van vakklasse, verandering van graad en op mutatie.

HOOFDSTUK II. — Werking van de fiscale bemiddelingsdienst

Art. 6. Binnen de grenzen van hun bevoegdheid, ontvangen de fiscaal bemiddelaars van geen enkele overheid instructies.

Behoudens in geval van zware fout, kunnen zij niet van hun ambt worden ontheven wegens daden die zij stellen in het raam van hun ambtsvervulling.

Art. 7. De fiscaal bemiddelaars stellen een reglement van interne orde op. Dit reglement wordt goedgekeurd door de Minister van Financiën en bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 8. Onverminderd de delegaties die de ze elkaar bij collegiale beslissing verlenen, treden de fiscaal bemiddelaars op als college.

De beslissingen worden genomen door een meerderheid van het quorum van de leden van het college, elk lid beschikkend over één stem en het quorum zoals bepaald door het reglement van interne orde. In geval van pariteit van stemmen, is de stem van de Voorzitter doorslaggevend.

Art. 9. Iedere belanghebbende kan een aanvraag tot bemiddeling indienen ofwel schriftelijk, per fax of per e-mail ofwel mondeling tijdens de permanentie georganiseerd door de dienst.

Art. 10. De aanvragen tot bemiddeling maken het voorwerp uit van een ontvangstbewijs uitgereikt aan de aanvrager binnen een termijn van vijf werkdagen te rekenen vanaf de datum van ontvangst van de aanvraag.

Wanneer de bemiddeling mondeling aangevraagd wordt, wordt zij op papier gezet door de dienst. In afwijking van het eerste lid wordt het ontvangstbewijs onmiddellijk uitgereikt.

Art. 11. De dienst deelt de aanvrager ten laatste binnen de vijftien werkdagen vanaf de ontvangst van de aanvraag tot bemiddeling haar beslissing mee om deze aanvraag al dan niet te behandelen of ze aan een andere ombudsman door te zenden. De weigering om een klacht te behandelen wordt gemotiveerd.

De dienst fiscaal bemiddelaar stelt de betrokken fiscale dienst in kennis van de aanvraag tot bemiddeling die zij voornemens is te behandelen.

Art. 12. Het bemiddelingsverslag wordt aan de aanvrager en de betrokken fiscale dienst ter kennis gebracht.

Art. 13. Elk jaar en uiterlijk op 31 maart richt de dienst een verslag over haar activiteiten aan de Minister van Financiën door tussenkomst van de voorzitter van de FOD Financiën. Deze verslagen kunnen nuttig geachte aanbevelingen bevatten die de dienst heeft gericht aan de voorzitter van de FOD Financiën en vermelden de eventuele moeilijkheden die ze ondervindt bij de uitoefening van haar ambt.

De identiteit van de aanvrager en van de personeelsleden van de FOD Financiën mag niet worden vermeld in deze verslagen.

De verslagen worden openbaar gemaakt door de Minister van Financiën.

Art. 14. Les dispositions du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV) et le présent arrêté entrent en vigueur le 1^{er} mai 2007.

Par dérogation à l'alinéa précédent, la demande en conciliation ne peut être introduite qu'à partir du premier jour du 6^e mois qui suit celui de la publication du présent arrêté au *Moniteur Belge*.

Art. 15. Notre Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 9 mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la fraude fiscale,
H. JAMAR

Annexe à l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

Description de la fonction et du profil de compétences
des membres du Collège du service de conciliation fiscale
Objectifs de la fonction et du service de conciliation fiscale

Le service de conciliation fiscale examine les demandes de conciliation dont il est saisi dans le cadre de la présente loi en toute objectivité, impartialité et en toute indépendance et ce dans le respect de la loi; il tend à concilier les points de vue des parties et leur adresse un rapport de conciliation. Le service de conciliation fiscale peut également adresser des recommandations au Président du SPF Finances dont il dépend, notamment en ce qui concerne des actes ou des fonctionnements administratifs non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements.

Il sera dirigé par un collège et travaillera en toute indépendance hiérarchique aussi bien pour l'établissement des rapports de conciliation en matière fiscale (impôts des personnes physiques, impôts des sociétés, D&A, TVA, droit d'enregistrement, cadastre,...) que pour la formulation de recommandation au Président du SPF Finances.

Contexte de la fonction

Les membres du Collège du service de conciliation fiscale gèrent une équipe de collaborateurs d'au moins 23 personnes. Les membres du Collège sont désignés pour une période de 5 ans (renouvelable).

Outre l'expertise fiscale qu'ils possèdent et qu'ils veilleront à actualiser, ils participeront pleinement à la création du service, la sélection du personnel, la gestion quotidienne et la réalisation des objectifs du service de conciliation fiscale. Ils veilleront à identifier les facteurs clés de succès pour garantir le fonctionnement optimal du service.

Missions, résultats et responsabilités

Les membres du Collège auront pour principales missions, résultats et responsabilités, les points suivants :

- Atteindre les objectifs déterminés de manière efficace et efficiente
- Diriger, motiver, évaluer et développer les collaborateurs directs
- Rédiger un rapport de manière autonome sur les dossiers soumis à la procédure de conciliation
- Gérer et organiser le travail de manière à ce que les rapports de conciliation soient rendus dans les plus brefs délais
- Rédiger annuellement un rapport de ses activités
- Formuler des recommandations au Président du SPF Finances en ce qui concerne des points non conformes aux principes de bonne administration et aux lois et règlements

Art. 14. De bepalingen van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) en dit besluit treden in werking op 1 mei 2007.

In afwijking van het vorige lid kan de aanvraag tot bemiddeling slechts worden ingediend, met ingang van de eerste dag van de zesde maand die volgt op de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 15. Onze Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 9 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNERS

De Staatssecretaris voor de Modernisering van Financiën
en de Strijd tegen de fiscale fraude,
H. JAMAR

Bijlage bij het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)

Beschrijving van de functie en het competentieprofiel
van de leden van het College van de fiscale bemiddelingsdienst
Doelstellingen van de functie en van de fiscale bemiddelingsdienst

De fiscale bemiddelingsdienst onderzoekt in alle objectiviteit, onpartijdig, volledig onafhankelijk en met inachtneming van de wet, de bemiddelingsverzoeken die aan de dienst worden voorgelegd in het kader van de onderhavige wet; hij streeft ernaar de standpunten van de partijen te verzoenen en stuurt hen een bemiddelingsverslag. De fiscale bemiddelingsdienst kan eveneens aanbevelingen doen aan de Voorzitter van de FOD Financiën, waarvan de dienst afhangt, met name wat betreft bestuurshandelingen of de werking van de Administratie die niet conform de beginselen van behoorlijk bestuur en de wetten en reglementen zijn.

De dienst zal worden geleid door een college en zal volledig onafhankelijk van de hiërarchie werken, zowel voor het opstellen van de bemiddelingsverslagen inzake belastingen (personenbelasting, vennootschapsbelasting, D&A, BTW, registratierechten, kadaster,...) als voor het formuleren van aanbevelingen aan de Voorzitter van de FOD Financiën.

Context van de functie

De leden van het College van de fiscale bemiddelingsdienst beheren een team medewerkers bestaande uit ten minste 23 personen. De leden van het College worden aangewezen voor een periode van vijf jaar (verlengbaar).

Zij dienen de fiscale expertise waarover zij beschikken, up-to-date te houden. Daarnaast zullen zij volop meewerken aan de oprichting van de dienst, de selectie van het personeel, het dagelijks beheer en de verwezenlijking van de doelstellingen van de fiscale bemiddelingsdienst. Zij zullen ervoor zorgen de sleutelsuccesfactoren te bepalen om de optimale werking van de dienst te garanderen.

Opdrachten, resultaten en verantwoordelijkheden

De voornaamste opdrachten, resultaten en verantwoordelijkheden van de leden van het College zijn :

- De vastgelegde doelstellingen doelmatig en efficiënt bereiken
- De directe medewerkers leiden, motiveren, evalueren en tot ontplooiing laten komen
- Autonom een verslag opstellen over de dossiers die aan de bemiddelingsprocedure worden onderworpen
- Het werk zodanig beheren en organiseren dat de bemiddelingsverslagen zo snel mogelijk worden afgeleverd
- Jaarlijks een activiteitenverslag opstellen
- Aanbevelingen doen aan de Voorzitter van de FOD Financiën wat betreft punten die niet conform de beginselen van behoorlijk bestuur en de wetten en reglementen zijn

— Prendre les dispositions nécessaires afin de garantir un traitement approprié des demandes

— Assurer une gestion performante de la connaissance pour toutes les matières relevant de leur compétence

— Créer, organiser et développer les interactions avec les autres services, piliers et entités du SPF Finances

— Collaborer au développement et à l'organisation d'une politique active de communication envers les citoyens, notamment par l'organisation de permanences

— Etablir les synergies et la coopération avec les institutions nationales et ou internationales (UE, OCDE,...), les SPF (Economie, Affaires étrangères, Emploi,...) et tous les services des Finances qui intéressent le service de conciliation fiscale

— Assurer un service de qualité pour tous les citoyens et opérateurs économiques

— Collaborer avec les différents responsables (N-1, N-2, DG,...) et experts du SPF Finances dans le but de traiter les dossiers soumis.

Compétences

Compétences techniques et spécifiques de la fonction

— Diplôme de 2^e cycle de l'enseignement universitaire ou de niveau universitaire ou titulaire d'un grade de niveau 1 (A)

— Avoir 5 ans d'expérience en matière fiscale

— Avoir une expérience approfondie dans le traitement juridique et pratique de dossiers complexes au niveau fiscal

— Savoir également négocier au niveau social et économique

— Connaissance approfondie de la législation fiscale belge

— Connaissance des principes de base de la fiscalité européenne et internationale

— Connaissance du fonctionnement et de la structure des services publics fédéraux

— Savoir fonctionner dans un environnement multilingue

Compétences génériques et managériales

— Avoir le sens des responsabilités et être proactif

— Etre capable d'analyser des données de façon critique et d'évaluer l'information

— Etre capable de développer une vision et d'intégrer des données de divers contenus, de générer des solutions alternatives et d'élaborer des conclusions cohérentes

— Avoir de l'impact, être capable de mener un processus de conciliation

— Faire preuve de pensée novatrice, créative et flexible

— Etre capable de définir et de réaliser des objectifs de façon proactive

— Etre capable de travailler en équipe au sein du Collège

— Savoir encadrer, motiver et développer ses collaborateurs

— Etre capable de diriger des équipes

— Etre en mesure de collaborer et de travailler au sein d'un réseau

— Très bons sens de l'écoute

— Très bons sens de la communication écrite et verbale

— Etre orienté citoyen, client et résultat

— Etre loyal et intègre

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 9 mai 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDEERS

Le Secrétaire d'Etat à la Modernisation des Finances
et à la Lutte contre la fraude fiscale,
H. JAMAR

— De nodige schikkingen treffen om een gepaste verwerking van de aanvragen te waarborgen

— De kennis inzake alle materies die tot hun bevoegdheid behoren, performant beheren

— De interacties met de andere diensten, pijlers en entiteiten van de FOD Financiën op stapel zetten, organiseren en ontwikkelen

— Meewerken aan de ontwikkeling en organisatie van een actief communicatiebeleid ten aanzien van de burgers, met name door de organisatie van een permanentie

— De synergieën en de samenwerking op touw zetten met de nationale en/of internationale instellingen (EU, OESO,...), de FODs (Economie, Buitenlandse Zaken, Werkgelegenheid,...) en met alle diensten van Financiën die van belang zijn voor de fiscale bemiddelingsdienst

— Zorgen voor een kwaliteitsvolle dienstverlening aan alle burgers en deelnemers aan het economische leven

— Samenwerken met de verschillende functionarissen (N-1, N-2, DG,...) en experts van de FOD Financiën met het oog op de behandeling van de voorgelegde dossiers.

Competenties

Technische en specifieke competenties van de functie

— Diploma van de 2e cyclus van het universitair onderwijs of van universitair niveau of bekleed zijn met een graad van niveau 1 (A)

— 5 jaar ervaring hebben in fiscale aangelegenheden

— Grondige ervaring hebben in de juridische en praktische behandeling van complexe dossiers op fiscaal vlak

— Ook op sociaal en economisch vlak kunnen onderhandelen

— Grondige kennis van de Belgische fiscale wetgeving

— Kennis van de grondbeginselen van de Europese en internationale fiscaliteit

— Kennis van de werking en de structuur van de federale overheidsdiensten

— Kunnen functioneren in een meertalige omgeving

Algemene en managementcompetenties

— Verantwoordelijkheidszin hebben en proactief zijn

— Gegevens op kritische wijze kunnen analyseren en informatie kunnen beoordelen

— Een visie kunnen ontwikkelen en inhoudelijk verschillende gegevens kunnen integreren, alternatieve oplossingen kunnen bedenken en coherente conclusies kunnen uitwerken

— Invloed uitoefenen, een bemiddelingsproces kunnen leiden

— Blijk geven van innovatief, creatief en flexibel denken

— Doelstellingen proactief kunnen definiëren en verwezenlijken

— In team kunnen werken binnen het College

— Zijn medewerkers kunnen begeleiden, motiveren en tot ont-plooiing laten komen

— Teams kunnen leiden

— In staat zijn om samen te werken en binnen een netwerk te werken

— Een zeer goede luistervaardigheid bezitten

— Uitstekend kunnen communiceren, zowel schriftelijk als mondeling

— Burger-, klant- en resultaatgericht zijn

— Loyaal en integer zijn

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 9 mei 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
D. REYNDEERS

De Staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën
en de Strijd tegen de fiscale fraude,
H. JAMAR

Annexe 3 AM 16 mai 2007

MONITEUR BELGE — 15.06.2007 — Ed. 3 — BELGISCH STAATSBAD

32649

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 2468

[C — 2007/03315]

16 MAI 2007. — Arrêté ministériel fixant la procédure de sélection des agents du service de conciliation fiscale

Le Ministre des Finances,

Vu les articles 37 et 107, alinéa 2, de la Constitution;

Vu l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), notamment l'article 4;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 janvier 2007;

Vu l'accord du Ministre de la Fonction publique, donné le 25 janvier 2007;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 16 mars 2007;

Vu le protocole des négociations du 18 avril 2007 du Comité de secteur II Finances;

Vu l'avis n° 42.586/2 du Conseil d'Etat, donné le 23 avril 2007, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Arrête :

Article 1^{er}. § 1^{er}. Les candidats à une fonction au sein du service de conciliation fiscale doivent avoir les compétences et les aptitudes fixées dans la description de fonction et le profil de compétences afférents à cette fonction.

§ 2 La description de fonction et le profil de compétences afférents à la fonction à conférer au sein du service de conciliation fiscale sont déterminés par les conciliateurs fiscaux en collaboration avec le Service d'encadrement Personnel et Organisation.

Art. 2. Une commission de sélection est constituée. Elle se compose de :

— par rôle linguistique, un membre du collège chargé de la direction du service de conciliation fiscale;

— par rôle linguistique, un titulaire d'une fonction de management -1 ou d'une fonction de management -2 d'une entité fiscale;

— par rôle linguistique, un membre du personnel du Service d'encadrement Personnel et Organisation désigné par le Directeur du Service d'encadrement Personnel et Organisation.

La commission de sélection ne peut valablement procéder à l'audition des candidats et à la délibération que pour autant que la majorité des membres soit présente et que deux d'entre eux au moins soient du rôle linguistique du candidat.

Art. 3. La procédure de sélection contient les étapes suivantes :

1° un appel aux candidats est effectué au moyen d'un mode de publicité adéquat;

2° sur base des dossiers introduits (curriculum vitae standardisés) une épreuve orale devant la commission susmentionnée est organisée.

Cette partie a pour but d'évaluer les compétences spécifiques à la fonction de chaque candidat, énumérées dans la description de fonction et le profil de compétences correspondant et de donner à chacun des candidats une des mentions suivantes : « favorable » ou « défavorable ».

Les candidats qui ont obtenu la mention « favorable » sont classés.

3° Les candidats sont informés de la mention et, le cas échéant, du classement qui leur a été attribué.

4° La liste des candidats ayant obtenu la mention « favorable » et leur classement, sont communiqués aux conciliateurs fiscaux ».

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2007 — 2468

[C — 2007/03315]

16 MEI 2007. — Ministerieel besluit tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de fiscale bemiddelingsdienst

De Minister van Financiën,

Gelet op de artikelen 37 en 107, tweede lid van de Grondwet;

Gelet op het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), inzonderheid op artikel 4;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 22 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Ambtenarenzaken van 25 januari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 16 maart 2007;

Gelet op het onderhandelingsprotocol van van 18 april 2007 het Sectorcomité II-Financiën;

Gelet op het advies nr. 42.586/2 van de Raad van State, gegeven op 23 april 2007, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Besluit :

Artikel 1. § 1. De kandidaten voor een functie binnen de fiscale bemiddelingsdienst moeten de competenties en de bekwaamheden hebben zoals die zijn vastgelegd in de functiebeschrijving en het competentieprofiel betreffende deze functie.

§ 2 De functiebeschrijving en het competentieprofiel betreffende de functie die binnen de fiscale bemiddelingsdienst te bevestigen is, wordt bepaald door de fiscaal bemiddelaars, in samenwerking met de Stafdienst Personeel en Organisatie.

Art. 2. Een selectiecommissie wordt opgericht. Zij is samengesteld uit :

— per taalrol, een lid van het college belast met de leiding van de fiscale bemiddelingsdienst;

— per taalrol, een houder van de managementfunctie -1 of van een managementfunctie -2 van een fiscale entiteit;

— per taalrol, een personeelslid van de Stafdienst Personeel en Organisatie aangeduid door de Directeur van de Stafdienst Personeel en Organisatie.

De selectiecommissie kan slechts op geldige wijze overgaan tot het horen van de kandidaten en tot de deliberatie voor zover de meerderheid van de leden aanwezig is en minstens twee van de leden tot de taalrol van de kandidaat behoren.

Art. 3. De selectieprocedure bestaat uit de volgende stappen :

1° een oproep tot de kandidaten door middel van een gepast publiciteitsmiddel;

2° op basis van de ingediende dossiers (gestandaardiseerd curriculum vitae) wordt een mondelinge proef georganiseerd voor de bovengenoemde commissie.

Dit gedeelte heeft tot doel de functiespecifieke competenties van elke kandidaat, opgesomd in de desbetreffende functiebeschrijving en competentieprofiel, te evalueren en aan elke kandidaat één van de volgende vermeldingen toe te kennen : « gunstig » of « ongunstig ».

De kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben bekomen, worden gerangschikt.

3° De kandidaten worden ingelicht over de vermelding evenals, in voorkomend geval, over de rangschikking die hen is toegekend.

4° De lijst met kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben bekomen en hun rangschikking, worden meegedeeld aan de fiscaal bemiddelaars.

Art. 4. § 1^{er} Lorsqu'une désignation doit avoir lieu, il est fait appel, par priorité, aux candidats ayant obtenu la mention « favorable » lors d'une sélection antérieure.

§ 2 Une nouvelle sélection ne sera organisée qu'en l'absence de candidat ayant obtenu la mention « favorable » lors d'une sélection antérieure et, au moins, tous les cinq ans.

Art. 5. Cet arrêté entre en vigueur à la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Bruxelles, le 16 mai 2007.

D. REYNERS

Art. 4. § 1 Wanneer een nieuwe aanduiding dient te gebeuren, wordt er bij voorrang beroep gedaan op de kandidaten die de vermelding « gunstig » hebben verkregen tijdens een voorafgaande selectie.

§ 2 Er wordt slechts een nieuwe selectie georganiseerd bij gebrek aan kandidaten die tijdens een voorafgaande selectie de vermelding « gunstig » hebben gekregen en ten minste elke vijf jaar.

Art. 5. Dit besluit treedt in werking op de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

Brussel, 16 mei 2007.

D. REYNERS

Annexe 4

Règlement d'ordre intérieur

BELGISCH STAATSBLADE — 07.05.2010 — MONITEUR BELGE

25645

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2010/03293]

Reglement interne orde Fiscale Bemiddelingsdienst

Het College,

Gelet op artikel 7 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV);

Stelt het Reglement van interne orde van de Fiscale Bemiddelingsdienst vast :

HOOFDSTUK 1. — Definities

Artikel 1. Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder :

1. de wet van 25 april 2007 : de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) die de fiscale bemiddeling invoert;

2. het koninklijk besluit van 9 mei 2007 : het koninklijk besluit van 9 mei 2007 tot uitvoering van Hoofdstuk 5 van Titel VII de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) dat de fiscale bemiddelingsdienst bij de Federale Overheidsdienst Financiën opricht;

3. het ministerieel besluit van 16 mei 2007 : het ministerieel besluit van 16 mei 2007 tot vaststelling van de selectieprocedure voor de ambtenaren van de fiscale bemiddelingsdienst;

4. het College : het College bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007;

5. de FBD : de fiscale bemiddelingsdienst opgericht bij de Federale Overheidsdienst Financiën bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 9 mei 2007.

HOOFDSTUK 2. — Het College

Art. 2. Het College vergadert op initiatief van de voorzitter of op verzoek van minimaal twee van zijn leden.

Art. 3. Het College vergadert op het adres van de FBD; de voorzitter kan echter beslissen om op een andere plaats te vergaderen.

Art. 4. De voorzitter stelt de dagorde van de vergaderingen op. De leden hebben het recht een punt te laten opnemen op de agenda. Ieder niet op de agenda voorzien punt kan slechts behandeld worden mits instemming van de meerderheid van de aanwezige leden.

Art. 5. De oproepingen gaan uit van de voorzitter; de dagorde der zittingen, in voorkomend geval, bondige nota's van de op de dagorde ingeschreven punten worden er aangehecht; zij moeten de leden van het College uiterlijk twee volle werkdagen vóór de vergadering bereiken tenzij in behoorlijk gemotiveerde dringende gevallen, waarvan de beoordeling aan de voorzitter wordt gelaten. Eens de oproeping verzonden, worden alle bescheiden of dossiers betreffende de erin opgenomen aangelegenheden ter beschikking van de leden gehouden.

Art. 6. De oproepingen en de dagorde van de vergaderingen worden in het Nederlands en in het Frans opgesteld; de notulen worden opgemaakt in de taal van het dossier.

Art. 7. Het secretariaat van het College wordt verricht door één of meer door de voorzitter, onder de personeelsleden van de FBD, aangeduide secretarissen.

Art. 8. § 1. Het College kan geldig vergaderen, beraadslagen en stemmen wanneer de meerderheid van zijn leden, waaronder minstens één lid van iedere taakrol, aanwezig of vertegenwoordigd is.

§ 2. Een lid, dat verhinderd is om aan de vergadering deel te nemen, kan volmacht geven aan een ander lid van het College, maar een lid kan slechts één ander lid vertegenwoordigen. Het mandaat moet schriftelijk worden gegeven.

§ 3. De beslissingen worden bij voorkeur bij consensus genomen. Bij ontstentenis van een consensus worden de beslissingen genomen bij eenvoudige meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Voor de berekening van de stemmen worden de onthoudingen niet in aanmerking genomen.

§ 4. Alle leden zijn ertoe gehouden de beslissingen en afspraken binnen het College collegiaal en loyaal uit te voeren en te verdedigen.

§ 5. Het lid van het College dat een vergadering niet kan bijwonen, kan zijn opmerkingen of adviezen schriftelijk of mondeling meedelen aan de voorzitter, die ze ter kennis van de andere leden brengt vooraleer de beraadslaging over de beoogde punten aan te vatten.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2010/03293]

Règlement d'ordre intérieur Service de Conciliation fiscale

Le Collège,

Vu l'article 7 de l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)

Arrête le Règlement d'ordre intérieur du Service de Conciliation fiscale :

CHAPITRE 1^{er}. — Définitions

Article 1^{er}. Pour l'application du présent règlement, on entend par :

1. la loi du 25 avril 2007 : la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), en ce qu'elle fixe le cadre de la conciliation fiscale;

2. l'arrêté royal du 9 mai 2007 : l'arrêté royal du 9 mai 2007 portant exécution du Chapitre 5 du Titre VII de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), en ce qu'il concerne la création du service de conciliation fiscale au sein du Service public fédéral Finances;

3. l'arrêté ministériel du 16 mai 2007 : l'arrêté ministériel du 16 mai 2007 fixant la procédure de sélection des agents du service de conciliation fiscale;

4. le Collège : le Collège visé à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 9 mai 2007;

5. le SCF : le service de conciliation fiscale créé au sein du Service public fédéral Finances par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 9 mai 2007.

CHAPITRE 2. — Le Collège

Art. 2. Le Collège se réunit à l'initiative du président ou à la demande d'au moins deux de ses membres.

Art. 3. Le Collège se réunit à l'adresse du SCF; le président a toutefois la faculté de fixer un autre lieu de réunion.

Art. 4. Le président établit l'ordre du jour des réunions. Les membres ont le droit de faire figurer un point à l'ordre du jour. Tout point non prévu à l'ordre du jour ne peut être traité qu'avec l'accord de la majorité des membres présents.

Art. 5. Les convocations émanent du président; elles sont accompagnées de l'ordre du jour de la séance et, le cas échéant, de notes succinctes exposant les points portés à l'ordre du jour; elles doivent parvenir aux membres du Collège au plus tard deux jours ouvrables francs avant la réunion sauf en cas d'urgence dûment motivée, dont l'appréciation est laissée au président. A partir de l'envoi de la convocation, tous documents ou dossiers relatifs aux questions qui y sont inscrites sont tenus à la disposition des membres.

Art. 6. Les convocations et les ordres du jour des réunions du Collège sont rédigés en français et en néerlandais; les procès-verbaux sont rédigés dans la langue du dossier.

Art. 7. Le secrétariat du Collège est assuré par un ou plusieurs secrétaires désignés par le président parmi les membres du personnel du SCF.

Art. 8. § 1^{er}. Le Collège peut valablement se réunir, délibérer et voter si la majorité de ses membres, comprenant au moins un membre de chaque rôle linguistique, est présente ou représentée.

§ 2. Un membre empêché d'assister à la réunion peut donner mandat à un autre membre du Collège, mais un membre ne peut représenter qu'un seul autre membre. Le mandat doit être donné par écrit.

§ 3. Les décisions sont de préférence prises par consensus. A défaut d'un consensus, les décisions sont prises à la majorité simple des suffrages exprimés. Pour le calcul des voix, les abstentions ne sont pas prises en compte.

§ 4. Tous les membres sont tenus d'exécuter et de défendre collectivement et loyalement les décisions et engagements pris au sein du Collège.

§ 5. Le membre du Collège qui ne peut participer à une réunion peut communiquer par écrit ou oralement ses remarques ou avis au président, qui les porte à la connaissance des autres membres avant le début de la discussion sur les points visés.

25646

BELGISCH STAATSBAD — 07.05.2010 — MONITEUR BELGE

Art. 9. § 1. Een exemplaar van het ontwerp van de notulen wordt toegezonden aan de leden.

De notulen worden op de volgende vergadering van het College besproken en goedgekeurd.

§ 2. De notulen van de vergaderingen worden ondertekend door de voorzitter en de secretaris, na goedkeuring door de leden van het College.

Art. 10. De voorzitter kan in functie van de dagorde elke persoon uitnodigen van wie hij de aanwezigheid noodzakelijk acht.

Art. 11. De beslissingen en de bemiddelingsverslagen worden ondertekend door de voorzitter en het lid van het College verantwoordelijk voor het betreffende dossier of door de voorzitter en een ander lid van het College wanneer de voorzitter zelf dossierverantwoordelijke is. Het College kan, voor de materies die het bepaalt, een delegatie van handtekening verlenen aan één of aan verscheidene van zijn leden.

HOOFDSTUK 3. — De voorzitter

Art. 12. De voorzitter zit het College voor. Hij verzekert de dagelijkse werking van de FBD in samenwerking met de andere leden van het College. In geval van afwezigheid of van verhindering van de voorzitter, duidt hij een vervanger aan.

Art. 13. De voorzitter verlegenwoordigt de dienst tegenover de autoriteiten en derden.

HOOFDSTUK 4. — Wijzigingen

Art. 14. Het reglement van interne orde kan bij volstrekte meerderheid van de leden van het College worden gewijzigd.

HOOFDSTUK 5. — Inwerkingtreding

Art. 15. Dit reglement van interne orde treedt in werking de dag dat het door de Minister van Financiën wordt goedgekeurd.

Art. 9. § 1^{er}. Un exemplaire du projet de procès-verbal est communiqué aux membres.

Les procès-verbaux sont discutés et approuvés à la prochaine réunion du Collège.

§ 2. Les procès-verbaux des séances sont signés par le président et le secrétaire, après approbation par les membres du Collège.

Art. 10. En fonction de l'ordre du jour, le président peut inviter toute personne dont il estime la présence utile.

Art. 11. Les décisions et les rapports de conciliation sont signés par le président et le membre du Collège responsable pour le dossier concerné ou par le président et un autre membre du Collège lorsque le président est lui-même responsable du dossier. Le Collège peut accorder une délégation de signature pour les matières qu'il désigne, à un ou plusieurs de ses membres.

CHAPITRE 3. — Le président

Art. 12. Le président préside le Collège. Il assure la gestion journalière du SCF avec la collaboration des autres membres du Collège. En cas d'absence ou d'empêchement du président, il désigne un suppléant.

Art. 13. Le président représente le service à l'égard des autorités et des tiers.

CHAPITRE 4. — Modifications

Art. 14. Le règlement d'ordre intérieur peut être modifié à la majorité absolue des membres du Collège.

CHAPITRE 5. — Entrée en vigueur

Art. 15. Le présent règlement d'ordre intérieur entre en vigueur le jour de son approbation par le Ministre des Finances.

Annexe 5
L 29 avril 2013

26996

MONITEUR BELGE — 10.05.2013 — BELGISCH STAATSBAD

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS
WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2013/03150]

29 AVRIL 2013. — Loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'étendre la conciliation fiscale aux demandes de dégrèvement d'office (1)

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Les Chambres ont adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2. Dans l'article 376^{quinquies} du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées :

- 1° dans le § 1^{er}, les mots "ou, lorsque l'application de l'article 376 a été demandée" sont insérés entre les mots "directeur des contributions" et les mots "le redevable";
- 2° dans le § 2, les mots "ou sur l'application de l'article 376" sont chaque fois insérés après les mots "lorsqu'il a déjà été statué sur la réclamation".

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 29 avril 2013.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
K. GEENS

Scellé du sceau de l'Etat :
La Ministre de la Justice,
Mme A. TURTELBOOM

Note

(1) Documents de la Chambre des représentants :
53-2358 – 2011/2012 :
N° 1 : Proposition de loi de MM. De Potter, Devlies, Coëme et Destrebecq, Mmes Lanjri et Slegers et MM. Van den Bergh, Vercamer et Waterschoot.

53-2358 – 2012/2013 :

N° 2 : Addendum.

N° 3 : Amendements.

N° 4 : Rapport.

N° 5 : Texte adopté par la commission.

N° 6 : Texte adopté en séance plénière et transmis au Sénat.

Compte rendu intégral : 14 mars 2013.

Documents du Sénat :

5-2011 – 2012/2013 :

N° 1 : Projet non évoqué par le Sénat.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2013/03150]

29 APRIL 2013. — Wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, teneinde de fiscale bemiddeling uit te breiden tot verzoeken tot ambtshalve ontheffing (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

De Kamers hebben aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2. In artikel 376^{quinquies} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

- 1° in § 1 worden de woorden "of wanneer om de toepassing van artikel 376 werd verzocht" ingevoegd tussen de woorden "directeur der belastingen" en de woorden "kan de";
- 2° in § 2 worden de woorden "of over de toepassing van artikel 376" telkens ingevoegd na de woorden "wanneer reeds uitspraak werd gedaan over het bezwaar".

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 29 april 2013.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
K. GEENS

Met 's Lands zegel gezegeld :
De Minister van Justitie,
Mevr. A. TURTELBOOM

Nota

(1) Stukken van de Kamer van volksvertegenwoordigers :
53-2358 – 2011/2012 :

Nr. 1 : Wetsvoorstel van de heren De Potter, Devlies, Coëme en Destrebecq, de dames Lanjri en Slegers en de heren Van den Bergh, Vercamer en Waterschoot.

53-2358 – 2012/2013 :

Nr. 2 : Addendum.

Nr. 3 : Amendementen.

Nr. 4 : Verslag.

Nr. 5 : Tekst aangenomen door de commissie.

Nr. 6 : Tekst aangenomen in plenaire vergadering en overgezonden aan de Senaat.

Integraal Verslag : 14 maart 2013.

Stukken van de Senaat :

5-2011 – 2012/2013 :

Nr. 1 : Ontwerp niet geëvoceerd door de Senaat.

Annexe 6

L 10 juin 2017

74108

MONITEUR BELGE — 20.07.2017 — Ed. 2 — BELGISCH STAATSBAD

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2017/30563]

10 JUILLET 2017. — Loi renforçant le rôle
du service de conciliation fiscale (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

La Chambre des représentants a adopté et Nous sanctionnons ce qui suit :

CHAPITRE 1^{er}. — Disposition généraleArticle 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Effet suspensif de la demande de conciliation fiscale

Art. 2. A l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), les modifications suivantes sont apportées :

1^o au paragraphe 1^{er}, l'alinéa 3 est abrogé;2^o entre les paragraphes 1^{er} et 2, sont insérés les paragraphes 1^{er}/1 et 1^{er}/2, rédigés comme suit :"§ 1^{er}/1. Une demande de conciliation déclarée recevable a un effet suspensif sur la prise de toute décision, sauf si les droits du Trésor sont en péril. Le délai de suspension prend cours à compter de la date à laquelle la demande de conciliation fiscale a été déclarée recevable.Le délai de suspension visé à l'alinéa 1^{er} prend fin le jour de l'approbation du rapport de conciliation par le Collège des conciliateurs fiscaux, sauf désistement ou accord préalable des parties concernées, et au plus tard un mois avant l'expiration du délai visé à l'article 1385undecies, alinéa 4, du Code judiciaire.§ 1^{er}/2. Si la demande de conciliation est relative à un conflit avec le receveur chargé du recouvrement des créances fiscales ou non fiscales, tous les moyens d'exécution visés dans le Titre III de la cinquième partie du Code judiciaire, sont suspendus pendant un mois au maximum et les saisies déjà pratiquées gardent leur caractère conservatoire, à l'exception des saisies arrêtés entre les mains d'un tiers déjà pratiquées dont le plein effet est maintenu.Ce qui précède vaut également pour la saisie-arrest exécution entre les mains d'un tiers inscrite en exécution de l'article 300, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, pour la saisie-arrest-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 85bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, pour la saisie-arrest-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 6 de la loi domaniale du 22 décembre 1949 et pour la saisie-arrest-exécution entre les mains d'un tiers inscrite à l'article 101 du Règlement général sur les frais de justice en matière répressive du 28 décembre 1950."

Art. 3. L'article 1385undecies du Code judiciaire, inséré par la loi du 23 mars 1999, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Le délai de six mois visé à l'alinéa 2, éventuellement prolongé comme prévu à l'alinéa 3, est prolongé de quatre mois au maximum lorsque le contribuable a introduit une demande de conciliation déclarée recevable auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)."

CHAPITRE 3. — Droit d'assister à l'audition

Art. 4. Dans l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), le paragraphe 3 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"A cette fin, le service de conciliation fiscale peut assister à l'audition organisée dans le cadre du traitement du litige pour lequel une demande de conciliation est introduite, bien que ce droit d'être entendu ne soit pas explicitement prévu dans la loi."

CHAPITRE 4. — Rapport annuel

Art. 5. Le Ministre des Finances adresse chaque année à la Chambre des représentants un rapport portant sur l'application de l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

L'identité des demandeurs d'une conciliation et des membres du personnel du Service public fédéral Finances ne peut être mentionnée dans le rapport. Ces rapports peuvent contenir des recommandations jugées utiles que le service de conciliation fiscale a adressées au président du Service public fédéral Finances et exposent les éventuelles difficultés que le service de conciliation fiscale rencontre dans l'exercice de ses fonctions.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C - 2017/30563]

10 JULI 2017. — Wet tot versterking van de rol
van de fiscale bemiddelingsdienst (1)

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

De Kamer van volksvertegenwoordigers heeft aangenomen en Wij bekrachtigen hetgeen volgt :

HOOFDSTUK 1. — Algemene bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Schorsend effect van een aanvraag tot fiscale bemiddeling

Art. 2. In artikel 116, van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o in paragraaf 1 wordt het derde lid opgeheven;2^o tussen de paragrafen 1 en 2 worden de paragrafen 1/1 en 1/2 ingevoegd, luidende :

"§ 1/1. Een ontvankelijk verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft een schorsende werking op het nemen van enige beslissing, behalve indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. De schorsingstermijn vangt aan vanaf de datum waarop de aanvraag tot fiscale bemiddeling ontvankelijk is verklaard.

De in het eerste lid bedoelde schorsingstermijn wordt beëindigd op de dag waarop het bemiddelingsverslag wordt goedgekeurd door het College van fiscaal bemiddelaars, behoudens verzaking of eerder akkoord tussen de betrokken partijen, en ten laatste één maand voor het verstrijken van de in artikel 1385undecies, vierde lid, van het Gerechtelijk Wetboek bedoelde termijn.

§ 1/2. Indien de aanvraag tot bemiddeling betrekking heeft op een betwisting met de ontvanger belast met de invordering van de fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen, zijn alle middelen van tenuitvoerlegging bedoeld in Titel III van het vijfde deel van het Gerechtelijk Wetboek, gedurende maximum een maand geschorst en behouden de reeds gelegde beslagen hun bewarende werking, met uitzondering van de reeds gelegde beslagen onder derden die hun volle uitwerking behouden.

Het voorgaande geldt eveneens voor het uitvoerend beslag onder derden ingevoegd in uitvoering van artikel 300, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 85bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 6 van de domaniale wet van 22 december 1949 en het uitvoerend beslag onder derden vervat in artikel 101 van het algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken van 28 december 1950."

Art. 3. Artikel 1385undecies van het Gerechtelijk Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 maart 1999, wordt aangevuld met een lid, luidende :

"De in het tweede lid bedoelde termijn van zes maanden, desgevallend verlengd als bepaald in het derde lid, wordt met maximum vier maanden verlengd wanneer de belastingplichtige een ontvankelijk verklaarde aanvraag tot bemiddeling heeft ingediend bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

HOOFDSTUK 3. — Recht om de hoorzitting bij te wonen

Art. 4. In artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), wordt paragraaf 3 aangevuld met een lid, luidende :

"Daartoe kan de fiscale bemiddelingsdienst de hoorzitting bijwonen die wordt georganiseerd in het kader van de behandeling van het geschil waarvoor een aanvraag tot bemiddeling is ingediend, ongeacht of dit hoorrecht uitdrukkelijk in de wet is bepaald."

HOOFDSTUK 4. — Jaarverslag

Art. 5. De Minister van Financiën zendt elk jaar een verslag over de toepassing van artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV) naar de Kamer van volksvertegenwoordigers.

De identiteit van de aanvragers om bemiddeling en van de personeelsleden van de Federale Overheidsdienst Financiën mag niet in het verslag worden vermeld. Deze verslagen kunnen nuttig geachte aanbevelingen bevatten die de fiscale bemiddelingsdienst heeft gericht aan de voorzitter van de Federale Overheidsdienst Financiën en vermelden de eventuele moeilijkheden die de fiscale bemiddelingsdienst ondervindt bij de uitoefening van zijn ambt.

Le rapport est publié par la Chambre des représentants.

CHAPITRE 5. — *Droit d'introduire une réclamation valable auprès du service de conciliation fiscale*

Art. 6. Dans l'article 366 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 3 août 2016, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit :

"Lorsque la réclamation est adressée à un fonctionnaire de l'administration chargé de l'établissement des impôts sur les revenus autre que celui visé à l'alinéa 1^{er}, à un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, ou au Service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), la réclamation reste valablement introduite à la date de sa réception par ce fonctionnaire ou ce service.

Le fonctionnaire ou le service visés à l'alinéa 2 transmet la réclamation immédiatement au conseiller général visé à l'alinéa 1^{er} et en informe le réclamant."

CHAPITRE 6. — *Adaptation à l'évolution de l'organisation et des structures de l'Administration générale de la perception et du recouvrement*

Art. 7. L'article 399bis du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), est remplacé par ce qui suit :

"Art. 399bis. En cas de litige avec un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, le redevable ou toute autre personne à charge de laquelle un impôt ou un précompte peut être mis en recouvrement, peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)."

Art. 8. L'article 85ter du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV), est remplacé par ce qui suit :

"Art. 85ter. En cas de litige avec un agent de l'administration chargée de la perception et du recouvrement, le redevable ou toute autre personne à charge de laquelle la taxe peut être mise en recouvrement, peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV)."

CHAPITRE 7. — *Entrée en vigueur*

Art. 9. La présente loi entre en vigueur le premier jour du deuxième mois qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 10 juillet 2017.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

J. VAN OVERTVELDT

Scellé du sceau de l'Etat :

Le Ministre de la Justice,

K. GEENS

—
Note

(1) Chambre des représentants (www.lachambre.be)

Documents : K54-0607

Compte rendu intégral : 29 juin 2017

Het verslag wordt door de Kamer van volksvertegenwoordigers openbaar gemaakt.

HOOFDSTUK 5. — *Recht om een geldig bezwaarschrift in te dienen bij de fiscale bemiddelingsdienst*

Art. 6. In artikel 366 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 3 augustus 2016, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt :

"Wanneer het bezwaarschrift is gericht aan een andere ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen dan deze bedoeld in het eerste lid, aan een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen of aan de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), blijft het bezwaarschrift geldig ingediend vanaf de datum van ontvangst door die ambtenaar of die dienst.

De in het tweede lid bedoelde ambtenaar of bedoelde dienst zendt het bezwaarschrift onmiddellijk door aan de in het eerste lid bedoelde adviseur-generaal en stelt de bezwaariñdiener hiervan in kennis."

HOOFDSTUK 6. — *Aanpassing aan de evolutie in de organisatie en structuren van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering*

Art. 7. Artikel 399bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), wordt vervangen als volgt :

"Art. 399bis. In geval van betwisting met een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, kan de belastingsschuldige of ieder ander persoon lastens wie een belasting of voorheffing kan worden ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld in artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

Art. 8. Artikel 85ter van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV), wordt vervangen als volgt :

"Art. 85ter. In geval van betwisting met een ambtenaar van de administratie belast met de inning en de invordering, kan de belastingsschuldige of ieder ander persoon lastens wie de belasting kan worden ingevorderd, een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV)."

HOOFDSTUK 7. — *Inwerkingtreding*

Art. 9. Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de tweede maand na die waarin ze is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, 10 juli 2017.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

J. VAN OVERTVELDT

Met 's Lands zegel gezegeld :

De Minister van Justitie,

K. GEENS

—
Nota

(1) Kamer van volksvertegenwoordigers (www.dekamer.be)

Stukken : K54-0607

Integraal verslag : 29 juni 2017

**Plus d'infos :**

SPF Finances – Service Conciliation fiscale
Boulevard du Roi Albert II – 33 – bte 46– 1030 Bruxelles

- Tél. : +32 (0)257 623 60
- E-mail : fiscaal.bemiddelaars@minfin.fed.be
- www.fiscalebemiddeling.be
- www.fin.belgium.be

WWW.FIN.BELGIUM.BE

CONCILIATION FISCALE • SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

.be