

FOD FINANCIËN

DIENST VOORAFGAANDE BESLISSINGEN IN
FISCALE ZAKEN

JAARVERSLAG

2006

(TOEPASSING ARTIKEL 20 VAN DE WET VAN 24.12.2002)

INHOUDSOPGAVE

DEEL I : VOORAFGAANDE BESLISSINGEN

1. Inleiding	4
2. Historiek	4
2.1 Commissie voor voorafgaande akkoorden	4
2.1.1 Akkoorden inzake directe belastingen (art. 345, 1 ^{ste} lid WIB 92)	5
2.1.2 Akkoorden inzake registratie- en successierechten	5
2.2 Dienst van voorafgaande beslissingen (toepassing KB 03.05.1999)	5
2.3 Veralgemeend stelsel van voorafgaande beslissingen (Wet van 24.12.2002)	6
3. Veralgemeend systeem van voorafgaande beslissingen	8
3.1 Definitie	8
3.2 Termijn voor indienen en beslissing	8
3.3 Uitgesloten gevallen	9
3.4 Uitgesloten materies	10
3.5 Duur van de voorafgaande beslissing	10
4. Praktische werking van het systeem	11
4.1 Bevoegde dienst	11
4.2 Beslissingsbevoegdheid	11
4.3 Behandeling van de aanvragen	11
4.3.1 Algemeen	11
4.3.2 Systeem van 'prefilings'	12
4.3.3 Aanvragen tot het bekomen van een voorafgaande beslissing	12
4.3.4 Organogram van de DVB	13
4.3.5 Medewerkers	13
4.3.6 Publicatie van de beslissingen	14
5. Statistische gegevens m.b.t. de aanvragen ingediend in 2006	15
5.1 Inleiding	15
5.2 Aanvragen ingediend in 2006	15

5.2.1	Ingediende aanvragen	15
5.2.2	Beslissingstermijn	16
5.2.3	Aard van de beslissingen	16
5.3	Prefilingaanvragen	16
6.	Evaluatie	18
7.	Enkele kaders waarbinnen de DVB beslissingen neemt	19

DEEL II : REGULARISATIES

1.	Wetgevend kader	20
2.	Statistische gegevens	20

DEEL I : VOORAFGAANDE BESLISSINGEN

1 INLEIDING

Ingevolge de artikelen 20 tot 28 van de Wet van 24.12.2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken werd een veralgemeend stelsel van voorafgaande beslissingen ingevoerd, waardoor elke belastingplichtige de mogelijkheid krijgt om van de FOD Financiën op voorhand een standpunt te bekomen omtrent de fiscale gevolgen van een verrichting of situatie die op fiscaal vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

In het hierna volgend activiteitenverslag wordt eerst een korte historiek geschetst van de "rulingpraktijk" in België ten einde duidelijk het onderscheid van de verschillende fasen te onderstrepen. Vervolgens wordt uitgelegd hoe de organisatie van het nieuwe systeem is opgevat.

Een derde onderdeel is gewijd aan de praktische behandeling van de aanvragen door de betrokken diensten van de FOD Financiën terwijl in een vierde onderdeel statistische informatie wordt verstrekt over de ingediende aanvragen.

2 HISTORIEK

2.1 Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden

Sinds 1993 konden ingevolge art. 250*bis* WIB (vervangen door art. 345, WIB 92) belastingplichtigen een voorafgaand fiscaal akkoord aanvragen omtrent de fiscale gevolgen van sommige bij wet vastgelegde verrichtingen die zij in het vooruitzicht stelden. Deze mogelijkheid werd tevens uitgebreid naar art. 18, § 2 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (W. Reg.) en naar art. 106, tweede lid van het Wetboek van de successierechten (W. Succ.). Dit voorafgaand akkoord kon worden verleend krachtens een bij KB 9.11.1992 opgerichte Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden, vervangen door het KB 4.4.1995.

Tot eind 2002 konden bij deze Commissie aanvragen worden ingediend over het feit dat :

2.1.1 Akkoorden inzake directe belastingen (art. 345, § 1, eerste lid, WIB 92)

- verrichtingen als vermeld in art. 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, 211, § 1, eerste lid, WIB 92, 269, zesde lid, WIB 92, art. 344, § 2, WIB 92, wel degelijk beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften;
- beroepsverliezen als bedoeld in art. 80, WIB 92 voortvloeien uit verrichtingen die beantwoorden aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard;
- dividenden beantwoorden aan de voorwaarden van aftrek als vermeld in art. 203, WIB 92;
- voor de toepassing van art. 344, § 1, WIB 92 de juridische kwalificatie aan rechtmatige financiële of economische behoeften beantwoordt;
- een verwerving of wijziging van de controle van een vennootschap, als vermeld in de art. 207, derde lid, WIB 92 of 292*bis*, derde lid, WIB 92 wel degelijk beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

2.1.2 Akkoorden inzake registratie- en successierechten

- voor de toepassing van respectievelijk art. 18, § 2, W. Reg. en art. 106, tweede lid, W. Succ. de juridische kwalificatie beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

2.2 Dienst van voorafgaande beslissingen (toepassing van het KB van 3.5.1999)

Bij KB 3.5.1999 tot inrichting van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken werd de mogelijkheid geboden om binnen bepaalde termijnen een voorafgaande beslissing te bekomen m.b.t. de uitdrukkelijk in art. 1, § 1 van dat besluit bedoelde onderwerpen.

Bovendien werd een Dienst van voorafgaande beslissingen (DVB) opgericht die, luidens het verslag aan de Koning bij het voormelde KB 3.5.1999, als taak had om zowel de voorafgaande beslissingen die op verzoek van een belastingplichtige getroffen werden als de voorafgaande akkoorden die in het kader van bestaande wettelijke procedures werden afgesloten (KB nr. 187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra; art. 345, WIB 92), voor te bereiden en in samenvatting te publiceren.

De Dienst van voorafgaande beslissingen had dus een drievoudige opdracht :

- het onderzoek van de aanvragen om voorafgaande beslissing in de zin van art. 1, § 1, KB 3.5.1999; deze aanvragen hadden voornamelijk betrekking op :
 - de gevolgen op het stuk van de directe belastingen en indirecte belastingen van investeringen in materiële en immateriële vaste activa;
 - de bijzondere regimes inzake distributie- en dienstencentra;
 - de vergoedingen tussen verbonden ondernemingen (verrekenprijzen);
- het onderzoek van de aanvragen die gesteund waren op art. 345, WIB 92;
- het onderzoek van de aanvragen die betrekking hadden op de erkenning of de hernieuwing van de erkenning als coördinatiecentrum in de zin van het KB nr. 187 van 30.12.1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.

Bovendien was de Dienst belast met de bekendmaking van de voorafgaande beslissingen en van de door de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden overeenkomstig art. 345, WIB 92 gegeven akkoorden, in de mate dat hun bekendmaking verenigbaar was met de naleving van de bepalingen betreffende het beroepsgeheim.

Tenslotte moest de Dienst de volgende verslagen opstellen :

- een semestrieel activiteitenverslag, dat diende te worden voorgelegd aan het College van de Algemene Administratie van de belastingen en aan de Minister van Financiën;
- een jaarrapport dat diende te worden gepubliceerd in het jaarverslag van de Algemene Administratie van de belastingen (er werd evenwel beslist om het te publiceren in het Bulletin der belastingen).

2.3 Veralgemeend stelsel van voorafgaande beslissingen (toepassing van de Wet van 24.12.2002 en zijn uitvoeringsbesluiten)

De voormelde mogelijkheden inzake voorafgaande akkoorden die een beperkte draagwijdte hadden, werden ingevolge de artikelen 20 tot 28 van de voormelde Wet van 24.12.2002 vervangen door algemene wettelijke bepalingen die van toepassing zijn zowel op het vlak van directe belastingen als indirecte belastingen en op het vlak van de gelijkgestelde belastingen. De voormelde bepalingen zijn van toepassing vanaf 1.1.2003.

Deze bepalingen moeten een gesystematiseerde en eenvormige praktijk bieden voor de behandeling van de aanvragen om voorafgaande beslissing, met inachtneming van de verdragen en de wettelijke en reglementaire beschikkingen, alsmede van de aanvaardbare normen en richtlijnen op internationaal vlak en met name van de EU en de OESO.

De wettelijke en reglementaire bepalingen die het nieuwe stelsel regelen zijn de volgende:

- de Wet van 24.12.2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (BS 31.12.2002, tweede editie) – hierna “de Wet” genoemd;
- het Koninklijk besluit van 9.1.2003 tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 20 tot 28 van de Wet (BS 15.1.2003, tweede editie);
- het Koninklijk besluit van 17.1.2003 tot uitvoering van artikel 22, tweede lid, van de Wet (uitgesloten materies) (BS 31.1.2003, derde editie);
- het Koninklijk besluit van 30.1.2003 tot uitvoering van artikel 26 van de Wet (organisatie van de voorafgaande beslissingen) (BS 12.2.2003);
- het Ministerieel besluit van 15.5.2003 betreffende de ambtenaren die ermee worden belast zich uit te spreken over de aanvragen om voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (BS 19.6.2003).

Ingevolge art. 7 van het KB 30.1.2003 werden opgeheven:

- de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden, ingesteld bij Koninklijk besluit van 4.4.1995 met betrekking tot de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden;
- de Dienst van voorafgaande beslissingen, opgericht door art. 2 van het Koninklijk besluit van 3.5.1999 tot inrichting van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Door de Wet van 21.6.2004 tot wijziging van de Wet van 24.12.2002, en het uitvoeringsbesluit van 13.8.2004 werd de organisatie van de Dienst van voorafgaande beslissingen aangepast. Vanaf 1.1.2005 is er dan ook een autonome Dienst voorafgaande beslissingen in fiscale zaken operationeel binnen de FOD Financiën.

Bij MB van 07.09.2004 (BS van 23.09.2004 – 2^{de} editie) werd de selectieprocedure voor de medewerkers van de DVB vastgesteld.

Bij KB van 04.10.2004 (BS van 12.10.2004) werden de leden van het College van leidinggevenden van de DVB aangesteld.

Bij MB van 04.10.2004 (BS van 12.10.2004) werd de Voorzitter van het College van leidinggevenden aangeduid.

3 VERALGEMEEND SYSTEEM VAN VOORAFGAANDE BESLISSINGEN

3.1 Definitie

Onder voorafgaande beslissing wordt verstaan de juridische handeling waarbij de Federale Overheidsdienst Financiën overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen vaststelt hoe de wet wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op fiscaal vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

3.2 Termijn voor indiening en beslissing

Per definitie moet een voorafgaande beslissing de fase van de vestiging van de belasting voorafgaan: immers, van zodra de beschouwde verrichting of situatie wordt verwezenlijkt of zich voordoet en de voorwaarden voor de toepassing van de belasting definitief zijn vervuld, is de belasting van toepassing overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen.

Er kan evenwel worden aangenomen dat het uitvoeren van voorbereidende verrichtingen in het kader van verbonden of complexe verrichtingen het onderzoek van een aanvraag om voorafgaande beslissing over het geheel van die verrichtingen niet verhindert, voor zover deze beslissing van toepassing is op het geheel van die verrichtingen en dus retroactief op een reeds uitgevoerde verrichting die op fiscaal gebied nog geen uitwerking heeft.

Opdat een aanvraag om voorafgaande beslissing zou kunnen worden behandeld binnen de termijnen als bedoeld in artikel 21 van de Wet en rekening houdend met het begrip "voorafgaande beslissing" zoals het werd gedefinieerd in artikel 20 van de Wet, moet zij uiteraard tijdig worden ingediend (in principe minstens drie maanden voor de situatie of de verrichting waarop zij betrekking heeft uitwerking heeft op fiscaal vlak) ten einde de DVB toe te laten de aanvraag grondig te onderzoeken en de beslissing op een degelijke wijze te onderbouwen.

Rekening houdend met de veralgemening van het systeem van voorafgaande beslissingen is het evenwel niet mogelijk om op het principiële vlak een uiterste datum van indiening van de aanvragen vast te leggen.

In de praktijk moet de DVB kunnen beschikken over een redelijke termijn om een onderzoek toe te laten van de gegevens van de aanvraag en van de bijkomend gevraagde inlichtingen en documentatie, opdat de beslissing zou kunnen worden getroffen met kennis van zaken. Ook de aanvrager moet trouwens de tijd hebben om de eventuele bijkomend gevraagde gegevens te kunnen verzamelen en door te zenden aan de DVB. Er zal derhalve met een redelijke onderzoekstermijn, die uiteraard afhankelijk is van de moeilijkheidsgraad van de aanvraag, rekening moeten worden gehouden bij het indienen van de aanvraag.

Overeenkomstig artikel 21, vijfde lid van de Wet moet een voorafgaande beslissing in principe worden medegedeeld aan de aanvrager binnen een termijn van drie maanden vanaf de datum van indiening van de aanvraag. Die termijn kan in onderling overleg met de aanvrager worden gewijzigd.

De termijn van drie maanden wordt dus in de praktijk door de DVB beschouwd als een richttermijn. Het is echter de intentie van de DVB om beslissingen te treffen binnen deze termijn

van drie maanden. In bepaalde gevallen kan die termijn echter onmogelijk gerespecteerd worden (inzonderheid m.b.t. dossiers met een belangrijke precedentwaarde, die uitvoerige correspondentie of overleg met de aanvrager of een globaal overleg tussen verschillende onderdelen van de FOD Financiën vereisen).

Bovendien zijn de aanvragers zelf soms vragende partij om de beslissingstermijn te verlengen (inzonderheid in gevallen waarbij bepaalde aspecten van de verrichtingen die zij aan de DVB hebben voorgelegd aan wijzigingen onderhevig zijn of zich nog moeten concretiseren).

3.3 Uitgesloten gevallen

Een voorafgaande beslissing kan niet worden gegeven wanneer:

- 1 de aanvraag betrekking heeft op situaties of verrichtingen die identiek zijn aan die welke op fiscaal vlak reeds gevolgen hebben ten name van de aanvrager of op fiscaal vlak het voorwerp uitmaken van een administratief beroep of gerechtelijke handeling tussen de Belgische Staat en de aanvrager;
- 2 het treffen van een voorafgaande beslissing niet aangewezen is of zonder uitwerking is op grond van de in de aanvraag aangevoerde wettelijke of reglementaire bepalingen;
- 3 de aanvraag betrekking heeft op elke toepassing van een belastingwet betreffende invordering en vervolgingen.

Bij Koninklijk besluit van 17.01.2003 (BS van 31.01.2003 – 3^{de} editie) werden de in het eerste lid, 2 bedoelde materies en bepalingen vastgesteld (zie punt 3.4).

Inzake inkomstenbelastingen kan bovendien geen voorafgaande beslissing worden gegeven wanneer:

- 1 bij het indienen van de aanvraag, essentiële elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO;
- 2 de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België.

3.4 Uitgesloten materies

Overeenkomstig artikel 22, eerste lid, 2° van de Wet kan geen voorafgaande beslissing worden gegeven wanneer het treffen van een beslissing niet aangewezen is of zonder uitwerking is op grond van de in de aanvraag aangevoerde wettelijke of reglementaire bepalingen.

In dat kader heeft het KB van 17.1.2003 bepaalde materies uitdrukkelijk uitgesloten van de toepassing van de Wet:

- 1 de belastingtarieven en de berekening van de belastingen;
- 2 de bedragen en percentages;
- 3 de aangifte, het onderzoek en de controle, het gebruik van de bewijsmiddelen, de aanslagprocedure, de rechtsmiddelen, de rechten en voorrechten van de Schatkist, de minimum maatstaf van heffing, de termijnen, de verjaring, het beroepsgeheim, de inwerkingtreding en de aansprakelijkheid en plichten van sommige openbare ambtenaren, andere personen of bepaalde instellingen;
- 4 de bepalingen waarvoor een specifieke procedure inzake erkenning of beslissing is ingesteld met inbegrip van de collectieve procedures;
- 5 de bepalingen of gebruiken welke overleg met of raadpleging van andere autoriteiten instellen en voor dewelke de Minister van Financiën of de diensten van de fiscale administratie niet bevoegd zijn om zelf of unilateraal een standpunt in te nemen;
- 6 de bepalingen welke sancties, boetes, belastingverhogingen en –vermeerderingen instellen;
- 7 de forfaitaire grondslagen van aanslag.

3.5 Duur van de voorafgaande beslissing

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

In artikel 23, tweede lid van de Wet worden bovendien de gevallen opgesomd waarin de FOD Financiën niet gebonden is door de voorafgaande beslissing.

4 PRAKTISCHE WERKING VAN HET SYSTEEM

4.1 Bevoegde dienst

Overeenkomstig artikel 21 van de Wet moet de aanvraag om voorafgaande beslissing schriftelijk worden gericht aan de Federale Overheidsdienst Financiën.

Door de Wet van 21.06.2004 en het uitvoeringsbesluit van 13.08.2004 werd de autonome DVB opgericht. De schriftelijke aanvragen tot het bekomen van een voorafgaande beslissing dienen op volgend adres ingediend te worden:

Federale Overheidsdienst Financiën
Dienst voorafgaande beslissingen

Maria-Theresiastraat 1
1000 Brussel

Tel. 0257 938 00
Fax. 0257 951 01

e-mail dvbsda@minfin.fed.be

Een aanvraag kan in principe ook worden ingediend per fax of per e-mail.

4.2 Beslissingsbevoegdheid

Op grond van artikel 23, 2^{de} lid van de Wet verleent de DVB, als administratieve overheid, de voorafgaande beslissing.

Zoals bepaalt in artikel 3 van het KB van 13.08.2004 wordt een beslissing aangenomen door een meerderheid van het quorum van de leden van het College. Bij pariteit van stemmen is de stem van de Voorzitter van het College doorslaggevend.

Het aanwezigheidsquorum werd in het door de heer Minister van Financiën goedgekeurde reglement van orde bepaald op twee; m.a.w. bij een aanwezigheid van 2 leden van het College kunnen geldige beslissingen getroffen worden.

4.3 Behandeling van de aanvragen

4.3.1 Algemeen

In tegenstelling tot de werking van de DVB tussen 1 januari 2003 en 31 december 2004, behandelt de vernieuwde DVB in principe alle aanvragen zelf. Het is echter niet uitgesloten dat gebruik wordt gemaakt van artikel 5 van het KB van 13 augustus 2004. Door dit artikel mag de DVB zich laten bijstaan door personeelsleden van de FOD Financiën. In sommige gevallen (bv. voor het bepalen van de verhouding privé – beroep van een onroerend goed) doet de DVB dan

ook beroep op andere ambtenaren van de FOD Financiën ten einde van hen een advies te verkrijgen. Het is echter steeds de DVB die de uiteindelijke beslissing neemt.

Het is nuttig er hier op te wijzen dat, sinds haar oprichting, de DVB ook een systeem van “prefiling meetings” hanteert.

4.3.2 Systeem van “prefiling meetings”

Vooraleer over te gaan tot het indienen van een formele aanvraag tot het bekomen van een voorafgaande beslissing, kunnen de aanvragers of hun aangestelden, de DVB verzoeken een vergadering te organiseren. De bedoeling van deze vergadering is inzonderheid

- een inzicht te krijgen in de houding van de DVB t.o.v. de voorgelegde verrichting
- na te gaan of alle relevante gegevens noodzakelijk voor het behandelen van de aanvraag aanwezig zijn.

Nadat één of meerdere van deze voorafgaande vergadering hebben plaats gevonden, beslist de aanvrager al dan niet tot het indienen van een formele aanvraag.

De DVB stelt vast dat een dergelijk systeem van “prefiling meetings” zeer sterk gewaardeerd wordt door de potentiële aanvragers. Dit mag o.m. blijken uit het groot aantal aanvragen tot het organiseren van dergelijke voorafgaande vergaderingen (in 2006 werden 575 aanvragen tot het houden van één of meerdere prefiling meetings ingediend).

4.3.3 De aanvragen tot het bekomen van een voorafgaande beslissing in fiscale zaken

Hierna wordt op een bondige wijze uiteengezet hoe een aanvraag tot het bekomen van een voorafgaande beslissing in fiscale zaken op de dienst behandeld wordt.

Zoals reeds eerder gesteld, dienen de aanvragen schriftelijk ingediend te worden. Dit kan gebeuren per brief (al dan niet aangetekend), per fax of per mail.

De aanvragen worden door de Voorzitter, in overleg met het voor het dossier verantwoordelijk Collegelid, aan een team van medewerkers toegewezen. Het is immers zo dat de aanvragen niet door één enkele persoon behandeld worden. Aanvragen die betrekking hebben op bvb inkomstenbelastingen, BTW en Registratierechten, worden dan ook behandeld door een team waarin zich medewerkers bevinden die gespecialiseerd zijn in deze materies. Een team bestaat dan ook steeds uit een coördinator en 2 of meerdere medewerkers.

Binnen het team wordt steeds een voor het dossier verantwoordelijke medewerker aangesteld. Deze persoon staat, in overleg met de coördinator en het voor het dossier verantwoordelijk Collegelid, in voor de contacten met de aanvrager, organiseert de vergaderingen en werkt uiteindelijk een ontwerp van beslissing uit welke aan het College voor beslissing voorgelegd wordt.

Binnen de 5 dagen na ontvangst van de aanvraag wordt aan de aanvrager een ontvangstmelding verzonden. In deze ontvangstmelding worden alle personen (Collegelid, coördinator, dossierverantwoordelijke, medewerkers in het dossier) vermeld die bij de behandeling van het dossier betrokken zijn. Van de dossierverantwoordelijke worden ook alle gegevens vermeld die het de aanvrager mogelijk maken met de betrokkene in contact te treden.

De DVB tracht steeds om binnen de 15 werkdagen na het indienen van een aanvraag een eerste vergadering met de aanvrager te organiseren. Op deze eerste vergadering is steeds de

coördinator aanwezig. Tijdens deze eerste vergadering wordt, natuurlijk, de aanvraag reeds ten gronde besproken en worden er ook afspraken gemaakt m.b.t. de timing voor de behandeling van het dossier.

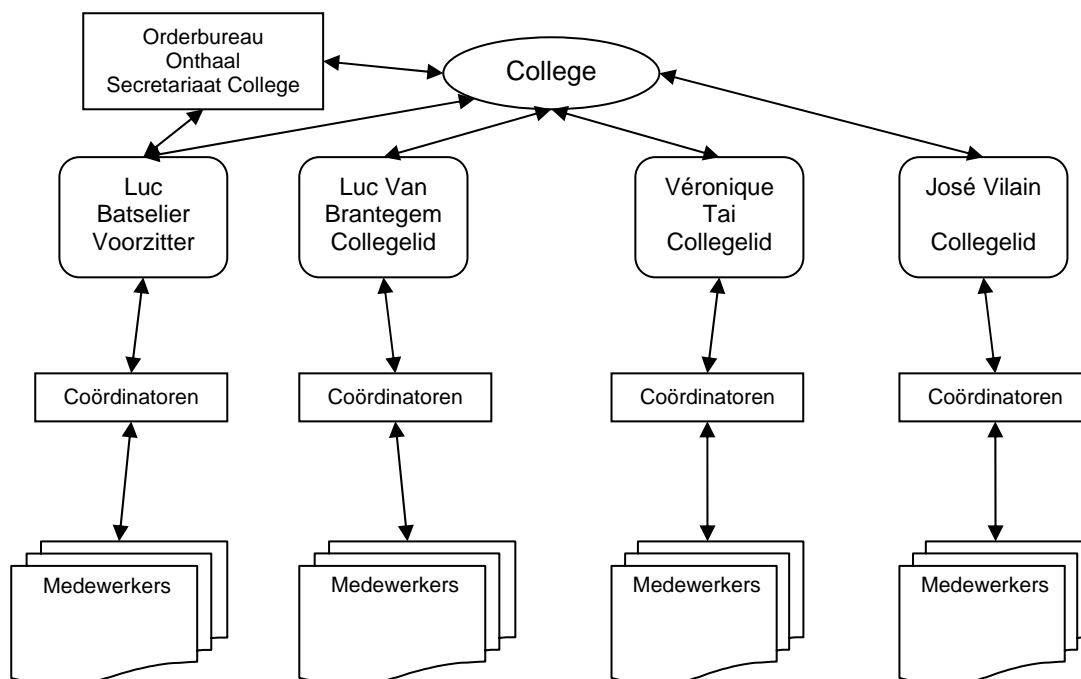
Het is mogelijk dat meerdere vergaderingen nodig zijn en / of dat nog bijkomende informatie aan de DVB dient bezorgd te worden.

Op het ogenblik dat de DVB over alle informatie beschikt, maakt de dossierverantwoordelijke, in samenspraak met de coördinator en de andere medewerkers in het dossier, een ontwerp van beslissing op. Het ontwerp van beslissing wordt dan voorgelegd aan het voor het dossier verantwoordelijk Collegelid.

Na goedkeuring door het betrokken Collegelid wordt het dossier dan op de agenda van het College geplaatst.

In 2006 vergaderde het College wekelijks op dinsdag. In vakantieperiodes werd rekening gehouden met de aanwezigheid van de Collegeleden om de frequenties van de vergaderingen vast te leggen.

4.3.4 Organogram van de DVB



4.3.5 Medewerkers

Artikel 4 van het KB van 13.08.2004 bepaalt dat de DVB samengesteld is uit ten minste twintig personeelsleden van niveau A of B en ten minste drie personeelsleden van niveau C. Vooraleer de dienst echt van start ging op 1 januari 2005 was het echter reeds duidelijk dat dit aantal

personeelsleden niet zou volstaan. Bij de eerste selectie werden in totaal 25 Nederlandstalige en 13 Franstalige medewerkers weerhouden.

Op 31.12.2006 ziet het personeelsbestand van de DVB er als volgt uit:

Nederlandstaligen		Franstaligen	
Directe belastingen	24	Directe belastingen	17
BTW	1	BTW	3
Patrimoniumdocumentatie	2	Patrimoniumdocumentatie	2
Douane en accijnzen	1	Douane en accijnzen	-
Niveau C	7	Niveau C	4
Totaal :	35	Totaal :	26

4.3.6 Publicatie van de beslissingen

Overeenkomstig artikel 24 van de Wet moeten de voorafgaande beslissingen worden gepubliceerd. Die publicatie dient te gebeuren onder de vorm van anonieme individuele of collectieve samenvattingen (art. 5, KB 30.1.2003).

De beslissingen die vanaf 1.1.2005 getroffen worden door het College van de Dienst voorafgaande beslissingen zullen op een analoge wijze als de rechtspraak op het internet (<http://www.fisconet.fgov.be>) gepubliceerd worden.

5 STATISTISCHE GEGEVENS M.B.T. AANVRAGEN INGEDIEND TIJDENS HET JAAR 2006

5.1 Inleiding

Hierna volgen een aantal statistieken m.b.t. het veralgemeende stelsel van voorafgaande beslissingen.

5.2 Aanvragen ingediend in 2006

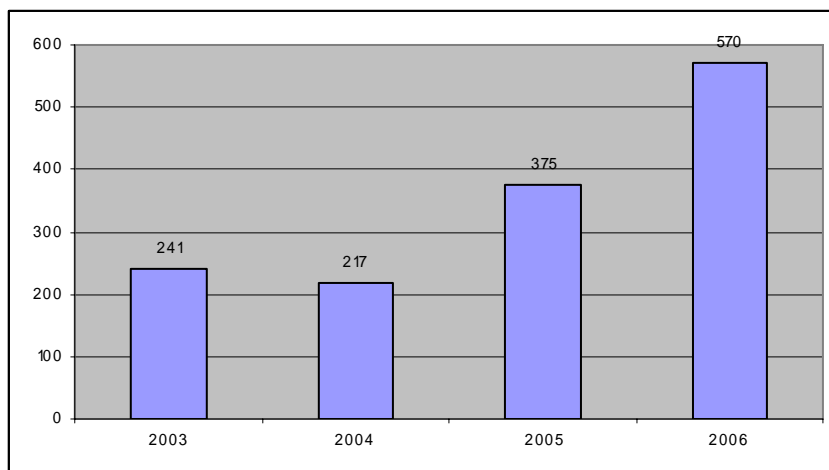
5.2.1 Ingediende aanvragen

Tabel 1: Tijdens het jaar 2006 ingediende aanvragen

	TOTAAL	NEDERLANDS	FRANS
Ingediende dossiers	570	372	198

Tabel 2: evolutie van het aantal aanvragen

2003	2004	2005	2006
241	217	375	570



Tabel 3: aard van de ingediende aanvragen

Aanvraag heeft betrekking op :	F	N	Totaal
Overige	1	2	3
Directe belastingen (DB) art. 202 tot 205 en art. 192	16	11	27
DB art. 46 en 211	14	35	49
DB art 46 en 211 + andere artikelen	4	17	21
DB art. 90,1°	19	88	107
DB art. 90,1° + andere artikelen	2	14	16
DB Andere artikelen	34	53	87
DB andere artikelen + gemengd	3	7	10
DB – beroepskosten	6	8	14
DB verrekenprijzen	19	64	83
DB verrekenprijzen + gemengd	6	13	19
DB – bezoldigingen	7	14	21
DB – roerende inkomsten	25	9	34
Patrimoniumdiensten	25	15	40
btw	15	17	32
btw + gemengd	2	5	7
Totaal	198	372	570

5.2.2 Beslissingstermijnen

De behandelingsduur van de tijdens het jaar 2006 getroffen voorafgaande beslissingen m.b.t. de aanvragen ingediend in 2005 en 2006 bedraagt gemiddeld 97 kalenderdagen per aanvraag.

5.2.3 Aard van de beslissingen

Tabel 4: Aard van de beslissingen getroffen in 2006 m.b.t. aanvragen ingediend in 2005 en 2006

gemengd	5	1%
gunstig	367	71%
ongunstig	9	2%
onontvankelijk	5	1%
verzaking	134	26%

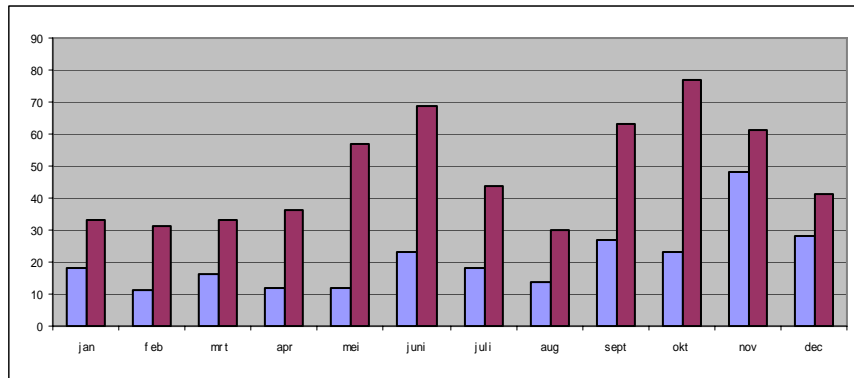
5.3 Prefiling aanvragen

Tabel 6 : evolutie van het aantal prefilingaanvragen

jaar 2005 :	250
jaar 2006 :	575

Tabel 7 : evolutie per maand van het aantal profiling aanvragen in 2005 en 2006

	jan	feb	mrt	apr	mei	juni	juli	aug	sept	okt	nov	dec
2005	18	11	16	12	12	23	18	14	27	23	48	28
2006	33	31	33	36	57	69	44	30	63	77	61	41



6 EVALUATIE

De organisatie van het veralgemeend stelsel van voorafgaande beslissingen leek omslachtig en was mede oorzaak van de lange beslissingstermijnen.

Door de aanpassing aan de Wet werd een autonome DVB opgericht die er, door de gehanteerde werkwijze, voor gezorgd heeft dat de gemiddelde beslissingsduur voor een aanvraag van 186 kalenderdagen einde 2004, teruggelopen is tot 88 kalenderdagen einde 2005 en 97 kalenderdagen einde 2006.

Het is duidelijk dat, indien men wil vermijden dat de gemiddelde beslissingsduur verder oploopt, er op regelmatige basis, afhankelijk van de evolutie van het aantal formele aanvragen en prefiling aanvragen, bijkomend personeel zal dienen ter beschikking gesteld worden van de DVB.

7 ENKELE KADERS WAARBINNEN DE DVB BESLISSINGEN NEEMT

Tijdens het jaar 2006 werden geen wezenlijke wijzigingen aangebracht aan de kaders, gepubliceerd in het jaarverslag 2005 en op de website (www.ruling.be) waarbinnen de DVB beslissingen neemt. Er werden ook geen bijkomende kaders vastgelegd door het College.

De DVB houdt er aan om in het jaarverslag 2006 het 2^{de} lid van punt 7 uit het jaarverslag 2005 in herinnering te brengen:

“Het is echter zo dat over ieder dossier afzonderlijk een beslissing getroffen wordt zodat aan de hierna vermelde kaders geen bindende kracht kan ontleend worden. Het is dan ook enkel de bedoeling om aan de potentiële aanvragers een indicatie te geven m.b.t. de vermelde verrichtingen.”

Dit geeft duidelijk aan dat de DVB (i) ieder dossier afzonderlijk beoordeelt en (ii) aan de kaders geen bindende kracht kan ontleend worden.

In de vakpers krijgt de DVB nogal eens kritiek op het feit dat zij ‘voorwaarden’ aan de aanvragers zou opleggen die niet in de wet voorkomen. De DVB is er zich absoluut van bewust dat een administratie geen bijkomende voorwaarden aan de wet kan toevoegen. Ten einde echter duidelijke beslissingen te kunnen treffen wordt door de DVB concrete invulling gegeven aan bepaalde begrippen uit de fiscale wetboeken.

Zo wordt de DVB bv b gevraagd om zich uit te spreken over de aanwezigheid van ‘rechtmatige financiële of economische behoeften’ of ‘over het normaal beheer van een privaat patrimonium’ of nog over ‘het al dan niet toepasbaar zijn op de voorgelegde verrichting van artikel 344, §1 WIB 92’.

In dit kader wordt aan de aanvragers gevraagd om één of meerdere engagementen op zich te nemen. Het is door het aangaan van deze engagementen dat de begrippen ‘rechtmatige financiële of economische behoeften’ of ‘normaal beheer van een privaat patrimonium’ of nog de ‘niet-toepasbaarheid van artikel 344, §1 WIB 92’ ingevuld worden.

DEEL II : REGULARISATIES

1. Wetgevend kader

- Artikelen 121 tot 127 van de Programmawet van 27 december 2005 (BS 30.12.2005 – Ed. 2)
- Koninklijk besluit van 8 maart 2006 houdende oprichting van het “Contactpunt regularisaties” bij de Federale Overheidsdienst Financiën (BS van 15.03.2006 – Ed. 2)
- Koninklijk besluit van 9 maart 2006 tot vastlegging van de formuliermodellen te gebruiken in uitvoering van artikel 124 van de programmawet van 27 december 2005 (BS 15.03.2006 – Ed. 2)

2. Statistische gegevens

Tabel : aantal ingediende aangiften en aangegeven bedragen

Aangegeven bedragen				
Aantal aangiften	Beroepsink.	BTW	Overige	Total
1.629	27.269.656,94	21.128.268,65	270.206.225,65	318.604.151,24