

# **FOD FINANCIEN**

**Dienst voorafgaande  
beslissingen in fiscale zaken**

**JAARVERSLAG 2008**

# INHOUDSOPGAVE

## DEEL I : VOORAFGAANDE BESLISSINGEN

<b>1.</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Historiek .....</b>	<b>4</b>
2.1	Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden .....	4
2.1.1	Akkoorden inzake directe belastingen (art. 345, §1, 1 <sup>ste</sup> lid WIB 92) .....	4
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 (toepassing Wet 24.12.2002 en zijn uitvoeringsbesluiten) .....	6
<b>3.</b>	<b>Veralgemeend systeem van voorafgaande beslissingen .....</b>	<b>7</b>
3.1	Definitie .....	7
3.2	Termijn voor indiening en beslissing .....	7
3.3	Uitgesloten gevallen .....	8
3.4	Uitgesloten materies .....	8
3.5	Duur van de voorafgaande beslissing .....	9
<b>4.</b>	<b>Praktische werking van het systeem .....</b>	<b>10</b>
4.1	Bevoegde dienst .....	10
4.2	Beslissingsbevoegdheid .....	10
4.3	Behandeling van de aanvragen .....	10
4.3.1	Algemeen .....	10
4.3.2	Systeem van “prefiling meetings” .....	11
4.3.3	De aanvragen tot het bekomen van een voorafgaande beslissing in fiscale zaken .....	11
4.3.4	Organogram van de DVB .....	12
4.3.5	Medewerkers .....	15
4.3.6	Publicatie van de beslissingen .....	15
<b>5.</b>	<b>In 2008 op de website gepubliceerde standpunten .....</b>	<b>16</b>
<b>6.</b>	<b>Door de DVB vastgestelde problemen in de fiscale wetgeving .....</b>	<b>17</b>
	Inzake directe belastingen	
a.	Invloed van herstructurerings van de activiteiten van multinationale groepen op de verrekenprijzen .....	17
b.	Octrooi-aftrek .....	17
c.	Tonnagetaks .....	18
d.	Omzetting van een VZW in een commerciële vennootschap .....	18
e.	Gebrek uitvoeringbepalingen – Artikel 19ter WIB 92 .....	19
f.	Opties op Bevek-aandelen .....	19
g.	Gebrek aan uitvoeringsbepalingen – artikel 59 WIB 92 .....	20
<b>7.</b>	<b>“Specifieke” beslissingen van de DVB .....</b>	<b>21</b>
	Inzake directe belastingen	
a.	Toename dossiers met vaste inrichting problematiek .....	21
b.	Octrooi-aftrek .....	21

Inzake btw		
a.	Toepasbaar regime tussen de partijen bij een tax shelter – contract .....	21
Inzake registratie- en successierechten		
a.	Toebedeling van onroerende goederen aan de aandeelhouders in een personenvennootschap .....	22
b.	Vroegtijdige beëindiging van het recht van opstal of van een afstand van het recht van natrekking .....	22
<b>9.</b>	<b>Aan de DVB voorgelegde maar niet aanvaarde verrichtingen .....</b>	<b>23</b>
Inzake directe belastingen		
a.	Artikel 90, 1° WIB 92 (interne meerwaarden) .....	23
Inzake registratie- en successierechten		
a.	Erfpachtconstructie toegepast op blote eigendom .....	24
b.	Erfpachtconstructie toegepast op de lichting van een aankoopoptie in een onroerende leasing .....	24
c.	Verkoop van alle aandelen van een onroerend goed vennootschap .....	24
<b>9.</b>	<b>Statistische gegevens m.b.t. aanvragen ingediend tijdens het jaar 2008 .....</b>	<b>25</b>
9.1	Inleiding .....	25
9.2	Aanvragen ingediend in 2008 .....	25
9.2.1	Ingediende aanvragen .....	25
9.2.2	Beslissingstermijnen .....	26
9.2.3	Aard van de beslissingen .....	26
9.3	Prefiling aanvragen .....	26
9.4	Algemeen .....	27

## DEEL II : REGULARISATIES

<b>1.</b>	<b>Wetgevend kader .....</b>	<b>28</b>
<b>2.</b>	<b>Statistische gegevens .....</b>	<b>28</b>

# 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.

## 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:

#### 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, art. 211, § 1, eerste lid, WIB 92, art. 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 art. 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<sup>de</sup> 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 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<sup>de</sup> 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

Wetstraat 24  
1000 Brussel

Tel. 0257 938 00  
Fax. 0257 951 01

e-mail [dvbsda@minfin.fed.be](mailto: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<sup>de</sup> lid van de Wet verleent de DVB, als administratieve overheid, de voorafgaande beslissing.

Zoals bepaald 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 vergaderingen 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.

#### **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.

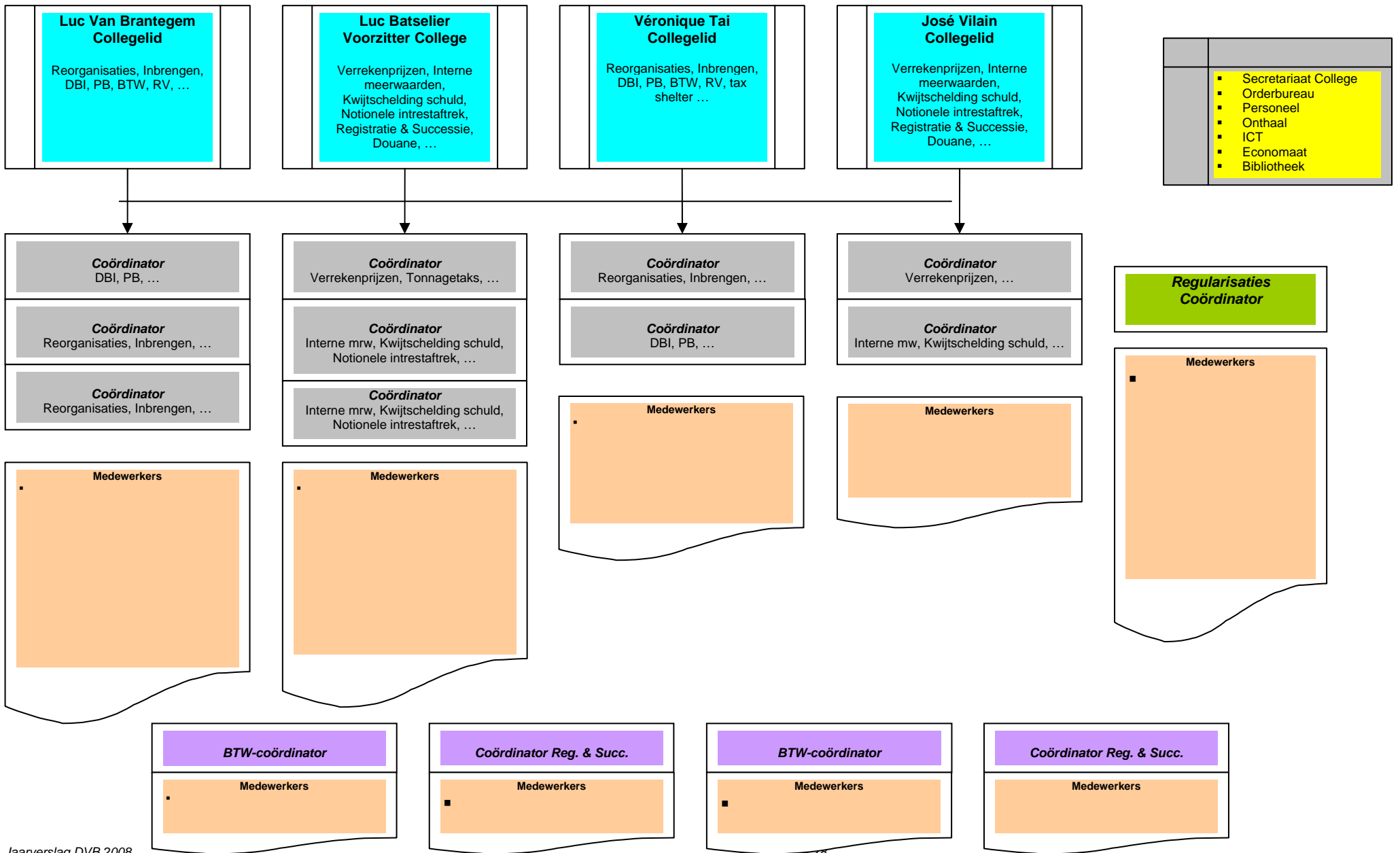
Het is mogelijk dat meerdere vergaderingen nodig zijn en / of dat nog bijkomende informatie aan de DVB dient bezorgd te worden.

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.

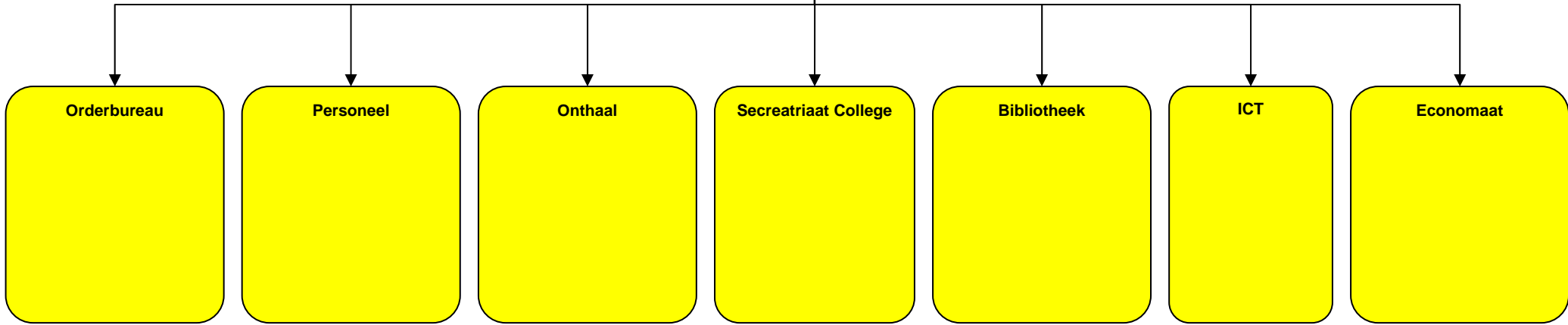
Na goedkeuring door het betrokken Collegelid wordt het dossier dan op de agenda van het College geplaatst.

Het College vergadert wekelijks op dinsdag. In vakantieperiodes wordt rekening gehouden met de aanwezigheid van de Collegeleden om de frequenties van de vergaderingen vast te leggen.

#### **4.3.4 Organogram van de DVB**



**College**



#### 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.

Op 31.12.2008 ziet het personeelsbestand (Collegeleden niet meegerekend) van de DVB er als volgt uit:

Nederlandstaligen		Franstaligen	
Directe belastingen	35	Directe belastingen	25
BTW	3	BTW	5
Patrimoniumdocumentatie	3	Patrimoniumdocumentatie	2
Douane en accijnzen	1	Douane en accijnzen	0
Niveau C	8	Niveau C	2
<b>Totaal :</b>	<b>50</b>	<b>Totaal :</b>	<b>34</b>

#### 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 (te raadplegen via <http://www.fisconet.fgov.be> of via onze website [www.ruling.be](http://www.ruling.be) ) gepubliceerd worden.

## **5 IN 2008 OP DE WEBSITE GEPUBLICEERDE STANDPUNTEN**

In 2008 werden door de DVB geen nieuwe standpunten op de website gepubliceerd.



## 6 DOOR DE DVB VASTGESTELDE PROBLEMEN IN DE FISCALE WETGEVING

De lezer van het jaarverslag dient er rekening mee te houden dat onderstaande opsomming niet limitatief is.

### INZAKE DIRECTE BELASTINGEN

#### a. Invloed van herstructurerings van de activiteiten van multinationale groepen op de verrekenprijzen

1. Een aantal aanvragen hebben betrekking op de fiscale gevolgen van “business restructurings” , inzonderheid op het vlak van de door een multinationale groep gehanteerde verrekenprijzen na de herstructurering.
2. De DVB heeft een grondig onderzoek opgezet om, rekening houdend met de terzake bestaande OESO-documenten, een passend standpunt te kunnen innemen.
3. Hierbij werd ook rekening gehouden met het verzoek van bepaalde aanvragers om zekerheid te kunnen krijgen omtrent het bedrag van de vergoedingen die naar aanleiding van de herstructurering desgevallend worden betaald of verkregen.
4. Alhoewel het College dienaangaande als leiddraad heeft genomen dat een waardering in principe dient geattesteerd te worden door een revisor of een accountant, is een goedkeuring van de door de aanvrager voorgestelde vergoeding door de DVB mogelijk wanneer deze vergoeding onderbouwd is met een verrekenprijsstudie en voor zover de waarderingen gesteund zijn op algemeen aanvaarde methoden en op cijfers die door het topmanagement van de betrokken groep zijn goedgekeurd.

#### b. Octrooi-aftrek

5. In verscheidene vergaderingen voorafgaand aan het indienen van een formele aanvraag en bij formele aanvragen tot het bekomen van een voorafgaande beslissing in fiscale zaken m.b.t. het bekomen van de octrooiaftrek als bedoeld in art. 205/1 tot 205/4 komt regelmatig de problematiek van de octrooien in aanvraag ter sprake, meer bepaald het feit dat octrooiaanvragen niet in aanmerking komen voor de fiscale aftrek voor octrooi-inkomsten, terwijl deze octrooiaanvragen *juridische* bescherming verlenen vanaf het moment van indiening van de aanvraag, op voorwaarde dat het octrooi uiteindelijk wordt verleend.
6. De geschetste problematiek stelt zich hoofdzakelijk in de mechanische sector (ontwikkeling van machines) en in de IT-sector.

Technologische ontwikkelingen in de mechanische sector en de IT-sector zijn zeer snel achterhaald, hetgeen maakt dat de waarde van een verleend octrooi ook snel daalt. Voortdurende technologische innovaties leiden er inderdaad toe dat een octrooi, dat haar grootste waarde kent kort na de uitvinding, snel haar nuttigheid en bijgevolg ook haar waarde verliest.

7. Een ander probleem is de vraag of de octrooiaftrek enkel kan worden toegepast voor zover een octrooi werd verkregen dat in België bescherming biedt (de bescherming geldt zowel voor productie als voor verkoop).
8. Indien bovendien vergoedingen worden ontvangen uit een land waar nog geen bescherming van een octrooi voorhanden is, dient te worden nagegaan of een niet-verbonden onderneming bereid zou zijn om een royalty te betalen.
9. Indien enkel in het buitenland een octrooi is verkregen stelt zich de vraag of de octrooiaftrek kan worden toegepast voor de uit het desbetreffende land afkomstige octrooi-inkomsten, ook wanneer in België (nog) geen octrooi werd verkregen.

### **c. Tonnagetaks**

10. De DVB werd geconfronteerd met een probleem inzake interpretatie van de bepalingen van artikel 115 van de Programmawet van 2.8.2002, dat betrekking heeft op het vaststellen van winst uit de zeescheepvaart aan de hand van de tonnage, zoals gewijzigd door artikel 321 van de Programmawet van 27.12.2004.
11. Luidens het tweede lid van de §2, 1° van voormeld artikel 115 wordt van de voorwaarde te varen onder de vlag van een Lidstaat van de Europese Unie afgezien mits aan de voorwaarden vermeld onder punt 3.1, achtste en negende lid, van de Mededeling C(2004) 43 van de Commissie – Communautaire richtsnoeren betreffende staatssteun van zeevervoer – is voldaan.
12. De DVB heeft m.b.t. deze wettelijke bepaling een standpunt voorgesteld over de toepassing ervan voor vennootschappen die na de inwerkingtreding van die bepaling werden opgericht.
13. Het standpunt komt erop neer dat nieuw opgerichte vennootschappen de tonnagetaksregeling kunnen toepassen indien de netto-tonnage van hun vloot van eigen schepen, schepen in mede-eigendom of in rompbevrachting genomen schepen die onder EU-vlag varen tenminste 60 % bedraagt t.o.v. van de totale netto-tonnage van hun vloot van eigen schepen, schepen in mede-eigendom of in rompbevrachting genomen schepen. Deze 60/40 verhouding dient per boekjaar te worden bepaald.

### **d. Overdracht van het vermogen van rechtspersonen zonder winstoogmerk naar een handelsvennootschap**

14. Rekening houdend met de vereisten die verbonden zijn aan de evolutie van hun activiteiten, aan de wijziging van hun maatschappelijke doel, aan de noodzakelijke structuuraanpassing, ... worden bepaalde rechtspersonen die geen winstoogmerk nastreven, en die onderworpen zijn aan de rechtspersonenbelasting (RPB) soms gedwongen om hun vermogen aan een handelsvennootschap over te dragen, de vennootschapsvorm aan te nemen of tenminste zich aan de vennootschapsbelasting (Ven.B) te onderwerpen.
15. Deze wijzigingen doen talrijke fiscale vragen rijzen doordat het WIB 92 geen bepaling terzake bevat.
16. De aan de DVB voorgelegde vragen hebben inzonderheid betrekking op :

- Het lot van de gevormde reserves en/of van de opgestapelde verliezen bij een aan de RPB onderworpen rechtspersoon wanneer deze gehouden is zich aan de Ven.B te onderwerpen;
  - De mogelijkheid voor een aan de RPB onderworpen rechtspersoon om belastingneutraal bedrijfsafdelingen of een algemeenheid van goederen in te brengen in een handelsvennootschap, of zelfs met een dergelijke vennootschap te fuseren;
  - De vraag te weten of de overdracht van het vermogen van een aan de RPB onderworpen rechtspersoon naar een handelsvennootschap al dan niet de belastbaarheid in de Ven.B met zich meebrengt.
17. De herhaling van de aan de DVB gestelde vragen maakt het invoeren van fiscale bepalingen over deze specifieke materie wenselijk.

#### **e. Gebrek uitvoeringbepalingen – Artikel 19ter WIB 92**

18. Met ingang van 1 januari 2007 (artikel 314 van de Wet houdende diverse bepalingen (I) van 27 december 2006 - Belgisch Staatsblad van 28 december 2006 – 3<sup>de</sup> Editie) omvat intrest overeenkomstig artikel 19ter, eerste lid, WIB 92 eveneens elke som toegekend of betaalbaar gesteld aan zijn leden door een gemeenschappelijk beleggingsfonds, andere dan toegekend naar aanleiding van de inkoop van eigen aandelen of de gehele of gedeeltelijke verdeling van zijn maatschappelijk vermogen.
19. Artikel 19ter, eerste lid, WIB 92 is slechts van toepassing indien de beheersvennootschap van de instellingen voor collectieve beleggingen niet voldoet aan de verplichting bedoeld in artikel 321bis WIB 92.
20. Overeenkomstig artikel 321bis WIB 92 dienen de beheersvennootschappen volgens de door de Koning vastgelegde regels per categorie het bedrag opgeven van de toegekende of uitgekeerde inkomsten.
21. Tot op heden werden deze regels nog niet vastgelegd zodat de toepassing en de draagwijdte van artikel 19ter WIB 92 problemen oplevert.

#### **f. Opties op Bevek-aandelen**

22. Volgens de memorie van toelichting op de Wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (hierna de Wet - Doc 1912/1 – 98/99, blz. 7) is één van de doelstellingen van de Wet dat “ondernemingen actief beroep kunnen doen op aandelenopties teneinde hun managers en hun medewerkers meer te betrekken bij de toekomstige groei van de onderneming en hen aan te sporen om hiertoe bij te dragen”.
23. Uit de memorie van toelichting op de Wet (Doc 1912/1 – 98/99, blz. 25) blijkt eveneens dat “juist een van de doelstellingen van het ontwerp erin bestaat de in België gevestigde ondernemingen de mogelijkheid te bieden een beroep te doen op ‘stock options plans’ teneinde bekwame en gemotiveerde medewerkers aan te trekken en hen bij de onderneming te betrekken”.
24. Door een halvering van het voordeel toe te staan van opties op aandelen van de vennootschap waarmee de begunstigde beroepsmatig verbonden en dus geen halvering van opties op aandelen van een vennootschap (bv. BEVEK) waarmee de

begunstigde niet verbonden is, heeft de toenmalige wetgever zijn doelstellingen onmiddellijk onderuitgehaald.

25. Het feit dat de toekenning van opties op BEVEK's binnen de Wet kunnen vallen is een correcte toepassing van de Wet.
26. Door gebruik te maken van een economische veel te lage, forfaitaire waardering bij de toekenning van de BEVEK-opties en de verkoop van de opties (na één jaar) aan hun werkelijke (veel hogere) economische waarde laat de Wet oneigenlijk gebruik toe. Immers deze forfaitaire waardering van opties wordt niet enkel toegestaan voor aandelen van de vennootschap waarmee de begunstigde beroepsmatig is verbonden (of haar moeder) maar wordt ook toegepast voor opties op andere aandelen, en daarenboven wordt geen enkele taxatie meer doorgevoerd bij uitoefening.
27. Deze mogelijke misbruiken kunnen enkel wettelijk worden geregeld.

**g. Gebrek aan uitvoeringsbepalingen – artikel 59 WIB 92**

28. Met ingang van 1 januari 2007 (artikel 348, B, b) van de Wet houdende diverse bepalingen (I) van 27 december 2006 – Belgisch Staatsblad van 28 december 2006 – 3<sup>de</sup> Editie) werd artikel 59 WIB 92 gewijzigd. Ingevolge die wijzigingen blijkt uit artikel 59, §5, eerste lid, 1°, WIB 92 dat de Koning, bij een besluit vastgelegd na overleg in de Ministerraad, bepaalt wat onder 'normale bruto jaarbezoldiging', 'laatste normale bruto jaarbezoldiging' en 'normale duur van een beroepswerkzaamheid' in de zin van §1, 2° en 3° moet worden verstaan.
29. Tot op heden werden deze regels nog niet vastgelegd zodat de toepassing en de draagwijdte van artikel 59, §5, WIB 92 problemen oplevert.

***INZAKE BTW***

Nihil

***INZAKE REGISTRATIE- EN SUCCESSIERECHTEN***

Nihil

## **7 “SPECIFIEKE” BESLISSINGEN VAN DE DVB**

*De lezer van het jaarverslag dient er rekening mee te houden dat onderstaande opsomming niet limitatief is.*

### **INZAKE DIRECTE BELASTINGEN**

#### **a. Toename dossiers met vaste inrichting problematiek**

In 2008 werd een toename vastgesteld van aanvragen die betrekking hebben op de vraag of bepaalde activiteiten die buitenlandse vennootschappen in België uitoefenen een vaste (belastbare) inrichting doen ontstaan.

Andere aanvragen hadden betrekking op de toe te rekenen winst aan een dergelijke vaste inrichting in België.

#### **b. Octrooi-aftrek**

In 2008 werden de eerste beslissingen over de toepassing van de artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 92 inzake aftrek voor octrooi-inkomsten getroffen.

Het ging hier om gevallen waar de octrooi-inkomsten vervat zitten in de verkoopprijs van de gepatenteerde goederen of diensten.

De DVB heeft bij dergelijke aanvragen om voorafgaande beslissing moeten uitmaken welk gedeelte van de door de octrooihoudende vennootschap gerealiseerde omzet kan worden toegewezen aan het feit dat zij bij haar commerciële activiteit gebruik maakt van een door haarzelf ontwikkeld of verbeterd octrooi.

Bovendien werd inzonderheid nagegaan of voldaan was aan de voorwaarde dat de octrooien of aanvullende beschermingsrechten geheel of gedeeltelijk door de vennootschap werden ontwikkeld in onderzoekscentra die een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid in de zin van art. 46, §1, eerste lid, 2° vormen.

### **INZAKE BTW**

#### **a. Toepasselijke regeling voor de relaties tussen partijen in het kader van een tax shelter contract :**

Volgende regels inzake btw gelden wanneer een bepaalde investeerder en een bepaalde filmproducent samenbrengen in het kader van een door artikel 194ter WIB 92 beoogde tax shelter raamovereenkomst.

Wanneer de geldinbreng uit een financiering bestaat (er wordt herinnerd dat deze beperkt wordt tot 40% van het totaal van de door de investeerder aangewende sommen), is deze financieringverrichting van de taks vrijgesteld bij toepassing van artikel 44, § 3, 5°, van het W.btw.

De inbreng in equity door de investeerder en de hem als tegenprestatie voor zijn inbreng toegewezen Netto Ontvangsten Aandeel Producent (NOAP), mogen respectievelijk vergeleken worden met een geldinbreng in een vennootschap en met de toekenning van dividenden. Zulke verrichtingen vallen buiten het toepassingsgebied van de btw.

De overdracht door de investeerder van zijn recht op NOAP's moet daarentegen als een overdracht van deelbewijzen in een vennootschap beschouwd worden en valt onder de vrijstelling van artikel 44, § 3, 10°, van het W.btw.

### **INZAKE REGISTRATIE- EN SUCCESSIERECHTEN**

#### **a. Toebedeling van onroerende goederen aan de aandeelhouders in een personenvennootschap**

Een door de heer X en zijn echtgenote opgerichte BVBA zal worden ontbonden en het maatschappelijk bezit dat twee onroerende goederen bevat zal worden toegekend aan de heer X en/of zijn echtgenote. De heer X (oprichter) en zijn echtgenote waren reeds aandeelhouder op het ogenblik van de verkrijging van de twee onroerende goederen door de vennootschap. In dit geval is het evenredig registratierecht van 1 % in toepassing van artikel 129, tweede alinea, 2° W. Reg. verschuldigd.

#### **b. Vroegtijdige beëindiging van het recht van opstal of van een afstand van het recht van natrekking**

De administratie heeft enkel problemen met een vervroegde beëindiging van het opstalrecht als er een vergoeding wordt bedongen terwijl er in het contract van vestiging van het recht van opstal bij het einde van de opstalovereenkomst geen vergoeding wordt voorzien voor de overdracht van de door de opstalhouder opgerichte gebouwen. De overeenkomsten houdende vroegtijdige beëindiging van afstand van het recht van natrekking en toelating tot bouwen geven geen aanleiding tot de heffing van een evenredig registratierecht van 10 pct. overeenkomstig artikel 44 W. Reg. Vlaams Gewest.

## **8 AAN DE DVB VOORGELEGDE MAAR NIET AANVAARDE VERRICHTINGEN**

*De lezer van het jaarverslag dient er rekening mee te houden dat onderstaande opsomming niet limitatief is.*

### **INZAKE DIRECTE BELASTINGEN**

#### **a. Artikel 90, 1° WIB 92 (interne meerwaarden)**

1. zeer fiscaal geïnspireerde verrichtingen die het normaal beheer van een privé-vermogen overtreffen: inbreng van alle aandelen NV A in een nog op te richten holding. Na de inbreng zal NV A haar participatie in NV B verkopen aan de holding. Door deze verrichtingen worden de immobiliënactiviteiten afgezonderd binnen NV A en de thans door NV A uitgeoefende managementdiensten zullen worden uitgeoefend door de holding. De verrichtingen leiden tot een aanzienlijke extra aftrek voor risicokapitaal bij NV A;
2. inbreng van aandelen volgend op reeds plaatsgevonden verrichtingen gevolgd door verkoop en liquidatie van de verkopende vennootschap: inbreng in een door elk van de aanvragers nog op te richten persoonlijke holding van aandelen in een vennootschap, die op haar beurt een participatie bezit in een groepsvennootschap. Deze participatie in een groepsvennootschap werd door een vorige generatie ingebracht in een andere groepsvennootschap, die de participatie verkocht aan de vennootschap waarvan de aanvragers de aandelen op hun beurt wensen in te brengen;
3. verkoop van aandelen aan de holding van de kinderen gevolgd door een kapitaalsverhoging waarop de verkoper intekent met gelden ontvangen van de verkoop en hierdoor 1/3 van de aandelen van de holdingvennootschap verwerft;
4. inbreng van alle aandelen van een holdingvennootschap in een recent opgerichte buitenlandse holdingvennootschap met het oog op centralisatie. Binnen de nieuwe structuur zouden er drie holdings, waarin de aanvrager (rechtstreeks of onrechtstreeks) de enige aandeelhouder is, boven elkaar staan;
5. De aanvrager, aan het hoofd van een groep van werkvennootschappen, overwoog via een dubbele inbreng toegang tot het kapitaal te bieden aan een beroepsbelegger (private equity), die zich op middellange termijn zou terugtrekken. Deze dubbele verrichting stelde de aanvrager in staat om controle over zijn groep te behouden terwijl hij nieuwe financiële middelen vond om de uitbreiding van de groep veilig te stellen. Deze verrichting werd geweigerd wegens zijn complexiteit (die het beheer van een goede huisvader overstijgt) alsmede omdat ze eerder betrekking heeft op de organisatie van de controle over de groep.

### **INZAKE BTW**

Nihil

## **INZAKE REGISTRATIE- EN SUCCESSIERECHTEN**

### **a. Erfpachtconstructie toegepast op blote eigendom**

Aangezien een erfpacht op een blote eigendom van een onroerend goed burgerrechterlijk niet als een recht van erfpacht kan worden beschouwd wordt er aan de voorgenomen verrichtingen een verkeerde kwalificatie gegeven.

### **b. Erfpachtconstructie toegepast op de lichting van een aankoopoptie in een onroerende leasing**

De lichting van een aankoopoptie bij een onroerende leasing is op zichzelf te beschouwen is als een overdracht van een onroerend goed onder bezwarende titel zoals bepaald in artikel 44 W. Reg. Deze aankoopoptie kan niet worden omgezet in een erfpachtconstructie.

### **c. Verkoop van alle aandelen van een onroerend goed vennootschap**

Bij de voorgenomen verkoop van alle aandelen van een vennootschap die enkel een onroerend goed bezit als voornaamste actief en waarbij dit onroerend goed door de koper volledig wordt gerestaureerd en nadien aan derden wordt verkocht kan de herkwalificatie van deze verrichting in een verkoop van onroerend op grond van artikel 18, § 2 W. Reg. niet worden uitgesloten.



## 9 STATISTISCHE GEGEVENS M.B.T. AANVRAGEN INGEDIEND TIJDENS HET JAAR 2008

### 9.1 Inleiding

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

### 9.2 Aanvragen ingediend in 2008

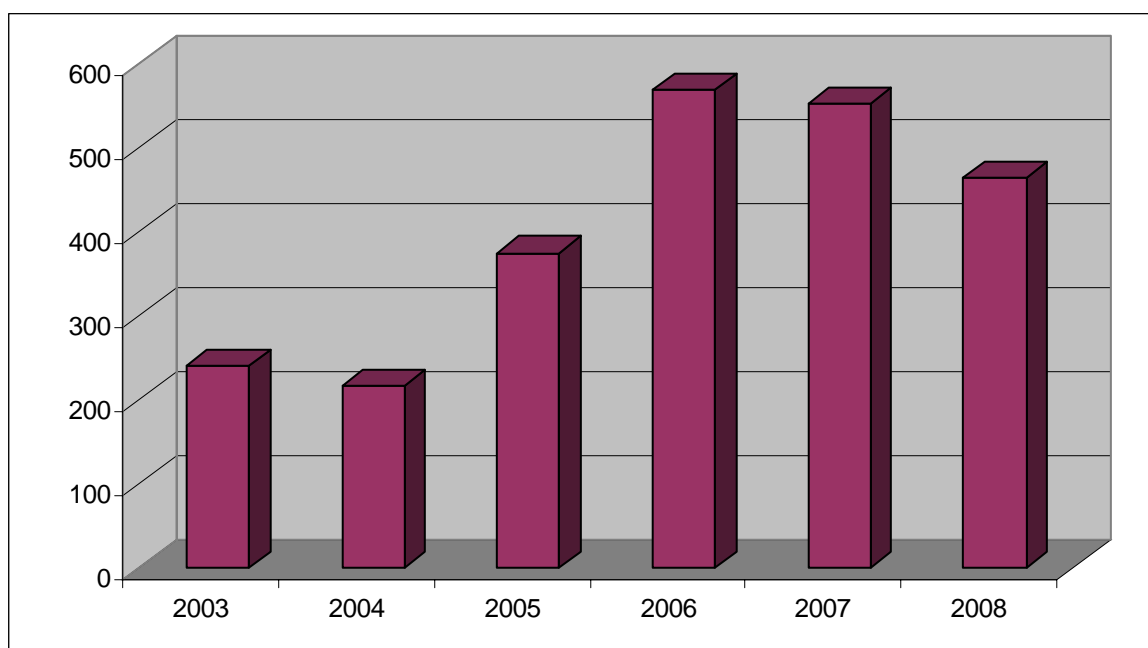
#### 9.2.1 Ingediende aanvragen

Tabel 1: Tijdens het jaar 2008 ingediende aanvragen

	<b>TOTAAL</b>	<b>NEDERLANDS</b>	<b>FRANS</b>
<b>Ingediende dossiers</b>	<b>465</b>	<b>330</b>	<b>135</b>

Tabel 2: evolutie van het aantal aanvragen

<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>
241	217	375	570	553	465



Tabel 3: aard van de ingediende aanvragen

Aanvraag heeft betrekking op :	F	N	Totaal
Overige	3	9	12
Directe belastingen (DB) art. 202 tot 205 en art. 192	5	8	13
DB art. 205bis – aftrek risicokapitaal	2	6	8
DB art. 46 en 211	20	41	61
DB art. 90,1°	8	72	80
DB Andere artikelen	13	32	45
DB beroepskosten	3	19	22
DB verrekenprijzen	14	42	56
DB bezoldigingen	9	25	34
DB roerende inkomsten	10	14	24
DB aftrek octrooi-inkomsten	0	3	3
DB abnormale of goedgeunstige voordelen	13	15	28
DB tonnagetaks	1	3	4
DB tax shelter	7	4	11
Patrimoniumdiensten	20	12	32
btw	7	25	32
<b>Totaal</b>	<b>135</b>	<b>330</b>	<b>465</b>

### 9.2.2 Beslissingstermijnen

De behandelingsduur van de tijdens het jaar 2008 getroffen voorafgaande beslissingen m.b.t. de aanvragen ingediend in 2006, 2007 en 2008 bedraagt gemiddeld **82** kalenderdagen per aanvraag.

### 9.2.3 Aard van de beslissingen

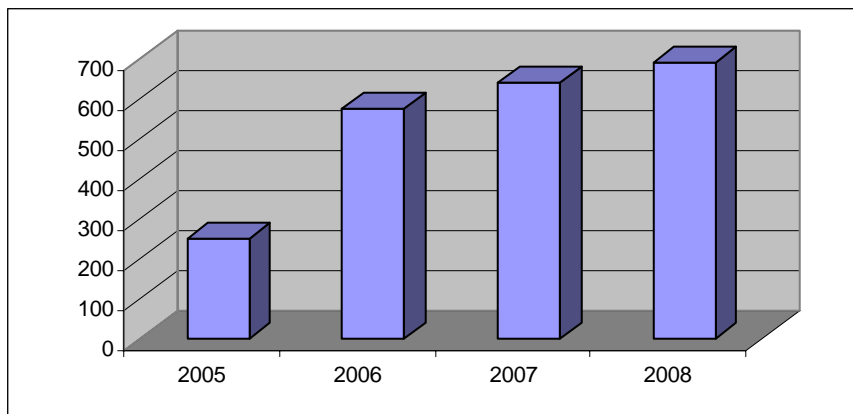
Tabel 4: Aard van de in 2008 getroffen beslissingen m.b.t. aanvragen ingediend in 2006, 2007 en 2008

gemengd	4	0,8%
gunstig	364	77,3%
ongunstig	2	0,4%
onontvankelijk	2	0,4%
verzaking	99	21,0%

### 9.3 Prefiling aanvragen

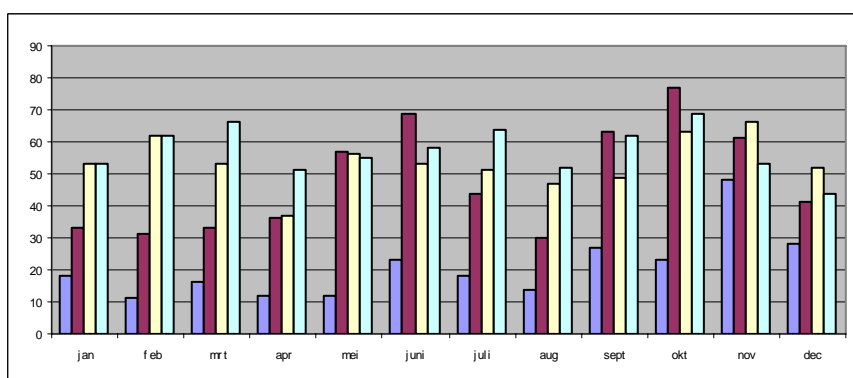
Tabel 6 : evolutie van het aantal prefilingaanvragen

jaar 2005 :	250
jaar 2006 :	575
jaar 2007 :	642
jaar 2008 :	689



Tabel 7 : evolutie per maand van het aantal prefilings aanvragen in 2005, 2006, 2007 en 2008

	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
2007	53	62	53	37	56	53	51	47	49	63	66	52
2008	53	62	66	51	55	58	64	52	62	69	53	44



## 9.4 Algemeen

In 2008 werd een daling van het aantal formele aanvragen vastgesteld terwijl het aantal aanvragen voor prefilings nog toegenomen is t.o.v. 2007.

## 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 1 : in 2008 ontvangen aangiften*

Aangegeven bedragen				
Aantal aangiften	Beroepsink.	btw	Overige	Totaal
484	13.105.362,45	1.646.825,43	66.576.126,48	<b>81.328.314,36</b>

*Tabel 2 : totaal aantal ingediende aangiften en aangegeven bedragen per 31.12.2008*

Aangegeven bedragen				
Aantal aangiften	Beroepsink.	btw	Overige	Totaal
2.530	83.752.410,99	25.290.944,49	421.210.259,23	<b>530.253.614,71</b>