

## FISCALE REGULARISATIE: WAAR KAN EEN BELASTINGPLICHTIGE TERECHT MET ZIJN NIET-GEKENDE GELDEN?

*De laatste maanden is heel wat te doen geweest omtrent de nieuwe regularisatieprocedure. Enerzijds is er de federale regelgeving die sinds 1 augustus 2016 van kracht is, anderzijds was er ook sprake van een gewestelijke regelgeving voor wat betreft de registratie- en erfbelasting. De term "samenwerkingsakkoorden" kwam ook steevast aan bod wanneer men het had over dossiers waarin zowel federale als gewestelijke belastingen aan bod komen. Er is met andere woorden al heel wat inkt gevloeid over deze maatregelen, hoog tijd voor een overzicht.*

### Federale fiscale regularisatie anno 2017: enkele kernpunten

De nieuwe regularisatieronde ging van kracht per 1 augustus 2016. Deze regeling lijkt sterk op de vorige regularisatierondes. Het grote verschil betreft het permanente karakter van de huidige regelgeving en het oplopend karakter van de tarieven.

- Tarieven:

|      | Fiscaal niet-verjaarde inkomsten | Fiscaal verjaarde inkomsten | Niet-verjaarde sociale bijdragen |
|------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 2016 | 20%                              | 36%                         | 15%                              |
| 2017 | 22%                              | 37%                         | 17%                              |
| 2018 | 23%                              | 38%                         | 18%                              |
| 2019 | 24%                              | 39%                         | 19%                              |
| 2020 | 25%                              | 40%                         | 20%                              |

- Aanleveren bewijsstukken:

Een belastingplichtige beschikt nog steeds over 6 maanden om de nodige bewijsstukken aan te leveren. De datum van indiening van de regularisatieaangifte is bepalend voor het boetetarief dat verschuldigd is. Wanneer de aangifte met andere woorden wordt ingediend in december 2016, maar de nodige bewijsstukken worden pas in april 2017 nagestuurd, is het boetetarief van 2016 van toepassing.

- Verstrenging term fiscaal verjaard kapitaal:

Er werd tevens een verstrenging opgelegd met betrekking tot fiscaal verjaarde kapitalen. In de vorige regularisatieronde had de belastingplichtige de keuze of hij het fiscaal verjaarde kapitaal en/of de ontvangen inkomsten van de laatste 7 jaar zou regulariseren. Het aantal jaren dat aan

de regularisatie moest worden onderworpen, was met andere woorden een vrije keuze van de aangever.

In de huidige regelgeving is het zo dat deze keuzemogelijkheid werd geschrapt. Een belastingplichtige moet 'schriftelijk' bewijs kunnen leveren dat het fiscaal verjaarde kapitaal 'wit geld' is. Als de belastingplichtige dat niet kan, zal hij het volledig fiscaal verjaarde kapitaal aan de regularisatieprocedure dienen te onderwerpen.

Voor meer informatie omtrent de federale regeling verwijzen we naar een vorige editie (Fiscale Wenken 2016, afl. 24 en Fiscale Wenken 2016, afl. 44).

## De Vlaamse regularisatie: enkele kernpunten

Registratie- en erfbelasting kunnen geen deel uitmaken van een federale regularisatieaangifte, gezien dit een gewestelijke materie is geworden.

Sinds 6 maart 2017 kunnen Vlaamse registratie- en erfbelastingen worden geregulariseerd. De wetgeving werd per 23 februari gepubliceerd in het Belgische Staatsblad en is 10 dagen later in werking getreden. De Vlaamse regeling leunt dicht aan bij de federale regeling, maar heeft toch een aantal belangrijke verschilpunten.

- Tarieven:

De tarieven die van toepassing zijn in de Vlaamse procedure betreffen een vlak tarief. Er wordt, net zoals in de federale procedure, een opsplitsing gemaakt tussen fiscaal niet-verjaarde en fiscaal verjaarde kapitalen.

|  | <b>Fiscaal niet verjaard</b> | <b>Fiscaal verjaard</b>                                  |
|--|------------------------------|--|
| Erfbelasting in rechte lijn                              | 35%                          | 37% in 2017<br>38% in 2018<br>39% in 2019<br>40% in 2020 |
| Erfbelasting in alle andere gevallen                     | 70%                          | 37% in 2017<br>38% in 2018<br>39% in 2019<br>40% in 2020 |
| Registratiebelasting en overige gewestelijke belastingen | 20%                          | 37% in 2017<br>38% in 2018<br>39% in 2019<br>40% in 2020 |

- Tijdelijk karakter:

Zoals ook blijkt in bovenstaande tabel hebben de tarieven voor fiscaal verjaarde kapitalen tevens een oplopend karakter. Net zoals in de federale regeling worden fiscaal verjaarde kapitalen in 2020 beboet met een tarief van 40%.

Het grote verschil hierbij is dat de 'Vlaamse regularisatieprocedure' eindigt in 2020. Een belastingplichtige die aldus registratie- en/of erfbelasting heeft ontdoken en dit wenst recht te zetten, dient dit te doen binnen een termijn van 4 jaar.

- Waar in te dienen:

Op vandaag bestaat in Vlaanderen geen instantie die belast is met het controleren van ingediende regularisatieaangiftes. Dergelijke dossiers moeten worden ingediend bij de Vlaamse belastingdienst. De Vlaamse belastingdienst heeft hiervoor een aangifteformulier op zijn website gepubliceerd ([belastingen.vlaanderen.be/formulieren](http://belastingen.vlaanderen.be/formulieren)).

Het aangifteformulier moet worden ingediend samen met een fraudeschema waarop een bondige verklaring over de omvang en de herkomst van de bedragen wordt vermeld. Dit leunt opnieuw aan bij de federale regeling.

## **Vlaams – federaal samenwerkingsakkoord voor gemengde dossiers**

In de praktijk komt het natuurlijk vaak voor dat in eenzelfde dossier zowel federale als gewestelijke materie aan bod komt. Op vandaag werd nog geen enkel samenwerkingsakkoord gepubliceerd, binnenkort zou dit wel gebeuren voor de samenwerking tussen de federale regering en het Vlaams gewest.

In een dergelijk samenwerkingsakkoord wordt afgesproken hoe ze dossiers zullen behandelen die zowel federale als gewestelijke belastingen bevatten. Dergelijk akkoord kan een mogelijkheid bieden aan belastingplichtigen die bedragen willen regulariseren waarvan ze weten dat het zowel federale als gewestelijke belastingen betreft, maar geen exacte opsplitsing kan worden gemaakt.

- Welke bedragen komen in aanmerking:

De niet-uitsplitsbare bedragen voor het Vlaamse gewest zijn deze die hadden moeten worden onderworpen aan federale belastingen die fiscaal verjaard zijn, en Vlaamse gewestelijke belastingen waarvoor geen invordering meer mogelijk is, en waarvoor de aangever niet in staat is om aan te tonen welk gedeelte van het te regulariseren bedrag betrekking heeft op bedragen

die zijn onderworpen aan federale belastingen en welk gedeelte van het bedrag betrekking heeft op bedragen die zijn onderworpen aan Vlaamse belastingen.

- Waar aan te geven:

Dergelijk niet-uitsplitsbare bedragen moeten via een regularisatieaangifte B worden ingediend bij het Contactpunt Regularisaties (CPR). Het formulier kan zowel bij het CPR als bij Vlabel worden verkregen, maar de indiening kan enkel gebeuren bij het CPR.

- Bewijs van een gemengd dossier:

Wanneer de aangever aldus in staat is om de bedragen correct op te splitsen, heeft het samenwerkingsakkoord op hem geen uitwerking. De aangever dient dan beroep te doen op enerzijds de Federale regularisatie en anderzijds de Vlaamse regularisatieprocedure.

Wanneer de belastingplichtige niet over de nodige bewijsstukken beschikt om een correcte opsplitsing te maken, zou men kunnen overgaan tot het indienen van een regularisatieaangifte B. Het is echter wel de aangever die moet kunnen aantonen dat hij niet in staat is het nodige bewijs aan te leveren.

Wanneer de aangever een regularisatieaangifte B heeft ingediend, maar het CPR of Vlabel slagen er wel in een opsplitsing te maken tussen de verschillende bedragen, dan zal de ingediende aangifte onontvankelijk worden verklaard. De aangever zal bijgevolg ofwel de federale regularisatieprocedure, ofwel de Vlaamse regularisatie procedure volgen.

Concreet komt dit erop neer dat éézelfde belastingplichtige meerdere aangiftes moet indienen. Het kan voorkomen dat zowel een federale, een Vlaamse en een aangifte B moet worden ingediend om het volledig vermogen te regulariseren.

- Hoe worden de inkomsten uit een 'gemengde regularisatie' verdeeld:

Wat betreft de verdeling tussen de federale belastingen en de Vlaamse belastingen wordt een verdeelsleutel van 50/50 gehanteerd.

- Quid de verschillende verjaringstermijnen:

Een bijkomende complexiteit van het Vlaams – federaal samenwerkingsakkoord betreft de verschillende verjaringstermijnen die worden gehanteerd. Het samenwerkingsakkoord hanteert een andere definitie van de definitie uit de Vlaamse regularisatieregelgeving om te beoordelen of de niet-uitsplitsbare bedragen al dan niet verjaard zijn.

Voor de Vlaamse erf- en registratiebelasting bedraagt de verjaringstermijn in principe 5 jaar te rekenen vanaf de dag van het overlijden of de dag van de registratie van de akte. Deze termijn wordt met 4 jaar verlegd wanneer Vlabel kan aantonen dat de belastingplichtige de intentie had om schade toe te brengen.

Het samenwerkingsakkoord heeft een andere definitie gehanteerd om te beoordelen of kapitalen al dan niet verjaard zijn. Voor wat betreft erfbelasting moet de termijn voor het indienen van een aangifte nalatenschap reeds meer dan 10 jaar zijn verstreken voor de datum waarop de regularisatieaangifte wordt ingediend.

- Inkomsten over de verschillende gewesten heen:

Belangrijke opmerking hierbij is dat belastingplichtigen die zowel federale, Vlaamse, Waalse en Brusselse belastingen verschuldigd zijn, op vandaag nergens terecht kunnen. Een samenwerkingsakkoord biedt enkel een oplossing voor federale belastingen en belastingen die betrekking hebben op 1 gewest.

### **Wat brengt de toekomst?**

Het topic fiscale regularisatie is de laatste jaren niet van het toneel weggeweest. De verschillende procedures, de discussies omtrent de bevoegdheden, het steeds stijgende tarief zorgen ervoor dat heel wat belastingplichtigen zich in regel wensen te stellen.

De huidige federale regularisatieronde heeft een permanent karakter, wat zou kunnen impliceren dat een belastingplichtige 'tijd' heeft om actie te ondernemen. Het steeds stijgende boetetarief kan echter wel een stimulans zijn om eerder snel te handelen.

Daarbovenop dient ook rekening te worden gehouden wanneer men een 'gemend dossier' heeft, m.n. waarbij zowel federale als gewestelijke belastingen dienen te worden betaald, moet men handelen voor 2020. De Vlaamse regularisatie heeft echter slechts een tijdelijk karakter en loopt af eind 2020.

Wie daarentegen een 'gemengd dossier' heeft waarbij Waalse of Brusselse rechten dienen te worden betaald, leeft momenteel nog in onzekerheid. Er is sprake van een Waals-Brussels samenwerkingsakkoord, maar er is nog steeds geen Waalse en/of Brusselse regularisatie. Het valt dus af te wachten of hier in de toekomst actie wordt ondernomen.

Stephanie Vanmarcke  
Julie Vantomme