

## KAN EEN FISCALE ZONDAAR DAN TOCH NOG KLEUR BEKENNEN BIJ HET CONTACTPUNT REGULARISATIES (CPR)?

*Belastingplichtigen met een kapitaal in het buitenland worden vaak aanzien als fraudeurs. Op zich is het niet verboden een vermogen op te bouwen in het buitenland, dit achterhouden voor de fiscus is dat wel... De Off-ShoreLeaks, Panama-Papers, invoering van de kaaimantax, etc. zorgen ervoor dat fiscale zondaars meer en meer in het nauw worden gedreven.*

*Het is dan ook geen geheim meer dat de federale Administratie een nieuwe fiscale regularisatieronde wenst te organiseren. De regularisatieronde zou deze keer een permanent karakter hebben, dit houdt in dat deze – in tegenstelling tot vorige rondes – geen einddatum kent. Het uitwerken van deze procedure loopt echter niet van een leien dakje. Nadat de Raad van State reeds tweemaal een negatief advies heeft uitgebracht, is men momenteel opnieuw in de pen gekropen.*

*Er werd verwacht dat de nieuwe wet per 1 juni 2016 in voege zou treden, maar deze datum werd echter niet gehaald. De regering heeft geen nieuwe datum voor inwerkingtreding kenbaar gemaakt, de wet zou immers in voege treden op de eerste dag van de maand volgend op de publicatie in het Belgisch Staatsblad. Hoewel er nog geen definitieve tekst is, werd al heel wat neergeschreven over deze nieuwe regelgeving. Wat is op vandaag reeds duidelijk hierover?*

### Voor wie?

Deze nieuwe, permanente regularisatieronde zal, net zoals tijdens de vorige regularisatierondes, open staan voor:

- natuurlijke personen, zowel diegene die aan de personenbelasting zijn onderworpen als diegene die aan de belasting der niet inwoners zijn onderworpen;
- rechtspersonen, burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid die aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen;
- rechtspersonen die onderworpen zijn aan rechtspersonenbelasting;
- buitenlandse entiteiten die aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen.

Personen die reeds in het verleden gebruik maakten van een van de vorige regularisatierondes kunnen opnieuw gebruik maken van deze nieuwe permanente regularisatieronde. Het is echter wel zo dat slechts 1 keer gebruik kan worden gemaakt van deze permanente regularisatieronde, net zoals dit in het verleden het geval was. Gelet op het feit dat het hier opnieuw een permanente regularisatieronde betreft, moet men deze keer alle 'ongekende' buitenlandse inkomsten en kapitalen aangeven.

### Welke inkomsten worden beoogd?

Aangezien erfbelasting en een groot deel van de registratierechten een gewestelijke bevoegdheid zijn geworden, beperkt de wetgever de nieuwe regularisatieronde uitdrukkelijk tot inkomstenbelastingen, BTW, de federale registratie -, hypotheek –en griffierechten en belastingen bedoeld in het 'Wetboek diverse rechten en taksen'. Voorlopig is er dus nog geen regularisatie van erfbelasting mogelijk, hiervoor is het wachten op een samenwerkingsakkoord tussen de gewestelijke en de federale wetgevers. De onderhandelingen met het Vlaams Gewest zijn reeds aan de gang, maar vermoedelijk zal de

regularisatieronde van start gaan zonder een akkoord van het Brussels Hoofdstedelijk en Waals Gewest.

Wanneer een belastingplichtige aldus een regularisatie wenst door te voeren waarbij bvb. Waalse successierechten dienen te worden rechtgezet, zal deze geen gebruik kunnen maken van de nieuwe regularisatieronde, althans niet tot dat een samenwerkingsakkoord met het Waals Gewest wordt bekomen.

De nieuwe regularisatieronde voert verder tevens een onderscheid in tussen onderstaande handelingen:

- geregulariseerde inkomsten: de inkomsten die de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting zijn onderworpen. Dit kunnen dus zowel beroepsinkomsten, roerende inkomsten als alle inkomsten die aan de kaaimantax onderworpen zijn;
- geregulariseerde sommen: de sommen en waarden die niet de aard hebben van inkomsten die normaal aan de inkomstenbelasting onderworpen zijn, maar daarentegen onder toepassing vallen van de federale registratie-, hypotheek- en griffierechten, of van het Wetboek diverse rechten en taksen;
- geregulariseerde btw-handelingen.

## Tarieven

Deze groepen zijn alle drie aan hetzelfde boetetarief onderworpen. Het boetetarief wordt jaarlijks opgetrokken, wat uitstelgedrag bijgevolg bestraft.

De inkomsten, sommen en btw-handelingen zijn onderworpen aan het normale tarief, verhoogd met een boetetarief:

Jaar	Fiscaal niet-verjaarde inkomsten	Fiscaal verjaard kapitaal
2016	20%	36%
2017	22%	37%
2018	23%	38%
2019	24%	39%
2020	25%	40%

Het boetetarief van 36% (en oplopend voor volgende jaren) is ook van toepassing op fiscaal verjaarde kapitalen onder de vorm van levensverzekeringen, fiscaal verjaarde kapitalen van buitenlandse rekeningen en fiscaal verjaarde kapitalen van juridische constructies.

Daarnaast dient nog te worden meegegeven dat reeds betaalde woonstaatheffing niet kan worden verrekend. Deze verrekening kan wel wanneer de inkomsten spontaan in de aangifte personenbelasting worden aangegeven.

De regularisatieprocedure zal ook de mogelijkheid bieden om de niet-verjaarde sociale bijdragen te regulariseren die verschuldigd zijn in het sociaal statuut van de zelfstandigen:

Jaar	Niet-verjaarde sociale bijdragen
2016	15%
2017	17%
2018	18%
2019	19%
2020	20%

In tegenstelling tot de vorige regularisatieronde, wordt er niet langer een onderscheid gemaakt naargelang de ernst van de fiscale fraude. Ongeacht het soort fraude worden bovenstaande tarieven toegepast.

In het initiële wetsontwerp was er sprake van de mogelijkheid dat inkomsten van het lopende jaar zouden kunnen worden mee opgenomen in de regularisatieprocedure. In het nieuwe wetsontwerp werd deze mogelijkheid niet langer opgenomen. De vraag stelt zich dus wat men met de inkomsten van het lopende jaar zal moeten doen? Onmiddellijk aangeven in de aangifte personenbelasting? Op die manier is de lokale controle op de hoogte van de buitenlandse inkomsten vooraleer het regularisatieattest wordt ontvangen. Afwachten dus hoe dit zal worden behandeld...

## Bewijslast

Omtrent de procedure is het belangrijk om weten dat de bewijslast en het bewijsrisico integraal op de schouders van de aangevers liggen. De aangever moet dus aantonen dat de inkomsten, sommen, btw-handelingen en fiscaal verjaarde kapitalen hun normale belastingregime hebben ondergaan aan de hand van schriftelijke bewijsstukken.

Ten aanzien van het deel waarvoor dit bewijs niet kan worden geleverd, is de regularisatieheffing van 36% (of meer afhankelijk van het jaar van de regularisatie) verschuldigd.

## Te volgen procedure

De regularisatie-aangifte moet samen met een bondige verklaring van het fraudeschema worden neergelegd bij het Contactpunt Regularisaties. De aangever moet de onderliggende stukken uiterlijk binnen 6 maanden na de indiening van de regularisatie-aangifte bezorgen.

Na afronding van het onderzoek zal de aangever een uitnodiging tot betaling ontvangen. De betaling van de heffing moet binnen de 15 kalenderdagen gebeuren en is definitief en zonder enig voorbehoud. Het is dus niet mogelijk om een bezwaar in te dienen tegen de hoogte van de heffing. Op die manier wordt het arrest van het Grondwettelijk Hof van 19 december 2014 genegeerd, die zegt dat een beroep bij de rechter nooit kan worden uitgesloten.

Vanaf het ogenblik dat de heffing definitief en onherroepelijk is betaald, geniet de aangever van strafrechtelijke immuniteit zowel op fiscaal vlak als op vlak van sociale zekerheid. Gesteld dat een belastingplichtige niet akkoord gaat met de regularisatieheffing en effectief beroep aantekent bij de rechtbank, zal hij pas strafrechtelijke immuniteit verwerven op moment dat de betaling door het CPR wordt ontvangen. Vooraleer een procedure bij de rechtbank is afgehandeld, kunnen al ettelijke jaren voorbij zijn gegaan. Vermoedelijk blijft de aangever aldus een risico lopen zolang de regularisatieheffing niet wordt voldaan.

## Automatische gegevensuitwisseling

Waarom nu in alle haast de buitenlandse inkomsten regulariseren? Wel, de Belgische fiscus krijgt immers vanaf volgend jaar (2017) zicht op het vermogen in het buitenland. De automatische gegevensuitwisseling zorgt ervoor dat alle informatie over Belgen met rekeningen, levensverzekeringen en constructies in het buitenland kenbaar worden gemaakt.

De tijdsdruk om de regularisatie op te drijven is bijgevolg niet min. Enerzijds wordt de boete jaarlijks hoger, zodat uitstelgedrag wordt ontmoedigd, anderzijds zorgt de automatische gegevensuitwisseling ervoor dat op een bepaald moment de Belgische fiscus sowieso op de hoogte wordt gesteld van het buitenlands vermogen.

## Wat als de belastingplichtige reeds een kennisgeving tot onderzoek ontving?

Wanneer de belastingplichtige een kennisgeving tot onderzoek naar zijn buitenlands vermogen heeft ontvangen, zou er kunnen worden beslist snel over te gaan tot een fiscale

regularisatie opdat de nodige boetes nog kunnen worden betaald en het vermogen met een gerust hart verder kan worden aangehouden.

Dit zal echter niet tot de mogelijkheden behoren. Zodra de belastingplichtige op de hoogte is gesteld van een fiscaal onderzoek, kan niet langer beroep worden gedaan op de fiscale regularisatieprocedure. Ook hiermee wordt de tijdsdruk om een fiscale regularisatie uit te voeren opgedreven.

### **Wat met de BBI-instructie?**

Begin 2015, na afloop van de 'allerlaatste' fiscale regularisatieronde, werd door de BBI een interne instructie gepubliceerd waarin de richtlijnen werden opgenomen omtrent de behandeling van spontane aangiftes van niet-aangegeven, niet-geregulariseerde inkomsten.

In een arrest van 12 april 2016 heeft de Raad van State deze BBI-instructie vernietigd. Dit houdt in dat een belastingplichtige die zijn fiscale zonden wenst op te biechten, op vandaag niet meer naar de BBI kan stappen. De enige manier waarop deze nog kunnen worden rechtgezet is via de fiscale regularisatieprocedure, die op vandaag nog niet in voege is getreden.

### **Risico voor de fiscaal adviseur?**

In een arrest van het Hof van Beroep te Gent (3 februari 2016) werd duidelijk dat financiële en fiscale adviseurs de nodige voorzichtigheid moeten hanteren vooraleer men een regularisatieprocedure begeleidt.

In dit concrete geval had de rechter in eerste aanleg de adviseurs veroordeeld wegens het gebruik van valse stukken door een foutieve regularisatieaangifte. Het kantoor en de adviseur kregen een geldboete, en de adviseur kreeg tevens een voorwaardelijke gevangenisstraf. In hoger beroep kreeg de adviseur het voordeel van de twijfel en werd de benadering van de rechter in eerste aanleg verworpen.

Bovenstaande situatie had betrekking op een regularisatie uitgevoerd in 2006, maar toont aan dat het toepassen van deze wetgeving met de nodige aandacht en precisie moet worden benaderd.

### **Conclusie**

Het invoeren van een nieuwe fiscale regularisatieronde zal voor vele belastingplichtigen een laatste redmiddel zijn. Het wordt in de toekomst almaar eenvoudiger voor de Belgische Administratie om de gegevens van de Belgen met een vermogen in het buitenland te traceren. Het vernietigen van de BBI-instructie zorgt ervoor dat een belastingplichtige op vandaag geen enkele mogelijkheid heeft om zijn ongekend vermogen kenbaar te maken.

De nieuwe regularisatieronde met haar olopende boetes zorgt ervoor dat belastingplichtigen ontmoedigd zullen worden om lang te wachten om hun vermogen te regulariseren. Het aspect dat de wet nog niet werd gepubliceerd druist hier tegenin. Minister Van Overtveldt bevestigde aan De Tijd dat de regering hoopt de tekst nog voor het zomerreces gestemd te krijgen. Wordt dus ongetwijfeld vervolgd...

-----

Hannelore Durieu – Account Manager Tax & Legal  
Stephanie Vanmarcke – Senior Consultant Tax & Legal