



5 december 2013

Congres Forum for the Future

“Tax-cificatie”

- Tijdens de zomermaanden lanceerde ik de Tax-cificatie, een dialoog voor de verbetering van de relatie tussen de fiscus en de belastingplichtige.
- Tax-cificatie = tax + pacificatie (Tax-cification : taxe + pacification)
- Daaronder moet het streven naar een duurzame wederzijdse vertrouwensrelatie tussen enerzijds de vertegenwoordigers van de economische en juridische beroepen en de ondernemersorganisaties en anderzijds de FOD Financiën, worden verstaan.
- Mes collaborateurs poursuivent actuellement la préparation et la concrétisation du concept de Tax-cification. Cela veut dire qu'en ce moment, un inventaire est dressé des initiatives possibles, et que des discussions préliminaires sont menées, notamment avec l'administration, et que la concertation avec les groupes professionnels concernés a commencé. Le défi est important, le nombre de groupes professionnels impliqués l'est tout autant, avec pour résultat que le nombre d'intérêts – opposés ou non – est particulièrement élevé. Il faut donc faire preuve de la plus grande prudence. On ne doit pas s'attendre à ce que l'exercice qui doit être accompli aujourd'hui soit expédié en trois coups de cuillère à pot. Cela peut être comparé à l'exercice très difficile que vous connaissez tous, probablement, et auquel on s'est attaqué dans les années nonante, quand il s'est agi de réglementer les prestations de services fiscaux dans le cadre de la profession de comptables et de fiscalistes, d'experts-comptables et conseils fiscaux, et de réviseurs d'entreprises. Cet

exercice a été très délicat et a exigé beaucoup de temps et de concertations. Ce ne sera pas différent cette fois-ci.

- Au moyen de points d'action concrets, la confiance réciproque va être optimisée, et au besoin restaurée.
- Un outil qu'on pourrait utiliser, pour renforcer cette confiance, est la mise en place d'une plate-forme avec les représentants des professions du chiffre, les notaires et les avocats, les organisations d'entreprises et le SPF Finances. Dans cette plate-forme, un certain nombre de mesures concrètes seront discutées.
- De grote uitdaging is om een gezamenlijke agenda te vinden voor de onderling toch wel zeer verschillende doelgroepen met, vergeef mij de uitdrukking, vogels van allerlei pluimage.

Vertrouwen

- Ik kom graag nog eens terug op het woord "vertrouwen". Dit is een woord dat iedereen kent, maar wat houdt dit eigenlijk in.
 - Geen eenduidig concept
 - Volgens woordenboek zowel "het geloof in iemands goede trouw en eerlijkheid" als "met zekerheid hopen"
 - "geloof" en "hopen" geven afhankelijkheid en kwetsbaarheid weer van diegene die besluit te vertrouwen
 - Er is dus een zeker risico verbonden aan het schenken van vertrouwen
 - Belgische filosoof Gerard Bodifée omschrijft dit risico als volgt: "Vertrouwen is een heroïsche daad: je moet jezelf overwinnen en het risico nemen dat de ander het geschonken vertrouwen schendt. Vertrouwen is dan ook een uiterst humane maar gevaarlijke deugd."¹
 - Verschillende soorten vertrouwen²:

¹ G. Bodifée, Een ander je vertrouwen schenken is heroïsch (in: Trouw, 16/9/2008)

² Economen Robert Solomon en Fernando Flores, Building trust in Business, Politics, Relationships and life, 2001

- Simpel vertrouwen = vertrouwen schenken zonder er over na te denken of de ander te vertrouwen is
 - Blind vertrouwen: hier is men niet in staat om de negatieve signalen van de tegenpartij op te vangen. Men merkt niet op als de spelregels niet meer gerespecteerd worden.
 - Authentiek vertrouwen: hier zijn beide partijen er zich van bewust dat de ander het vertrouwen kan beschamen. Zij gaan er echter van uit dat dit niet gebeurt. Beide partijen vertrouwen elkaar tot op bepaalde hoogte en stellen bewust grenzen aan het onderling vertrouwen. Binnen deze grenzen laten zij de controle los. Zij houden er echter wel rekening mee dat de andere partij het vertrouwen kan beschamen.
- U zal het met mij eens zijn dat het naar deze laatste vorm van vertrouwen is dat er moet gestreefd worden in de relatie tussen de fiscus en de belastingplichtige en zijn vertegenwoordigers. Dit kan zoals eerder gezegd niet van vandaag op morgen. Er zal moeten gezocht worden naar een duidelijke afbakening van de grenzen waarbinnen dit vertrouwen kan gelden en waarbinnen dus per definitie geen of zeer weinig controle van de kant van de fiscus nodig zal zijn.

- **Supervision horizontale (*horizontaal toezicht*) suivant le modèle néerlandais**
- Une option pourrait être, par exemple, de développer une sorte de modèles de coopération avec des représentants de certains groupes, ce qui pourrait offrir la garantie d'un traitement fiscal correct.
- Dans cet exemple, nous pourrions nous inspirer de nos voisins du Nord où la "supervision horizontale" est en vigueur depuis un peu plus de trois ans.
- C'est ainsi qu'aux Pays-Bas, le Service des Impôts collabore avec les intermédiaires fiscaux qui représentent les petites et moyennes entreprises comptant un maximum de 250 employés. L'administration fiscale néerlandaise se fie au fait que, avec la supervision horizontale, l'intermédiaire fonctionne selon des normes préétablies de

commun accord. Si l'intermédiaire respecte ces normes, des contrôles a posteriori deviennent quasiment superflus. L'entrepreneur qui décide de participer à cette alliance obtient de cette manière rapidement une certitude quant à sa situation fiscale. Le contrôle que le fisc néerlandais exerce sur cette relation horizontale est désigné dans l'accord par le terme de "méta-supervision ". La mise en place de cette supervision est, conformément à l'accord, de la responsabilité du service des impôts.

- Mais, encore une fois, ce n'est encore qu'une piste de réflexion. Il n'est pas opportun de copier un système qui existe dans un pays donné, pour le plaquer tel quel dans notre système. Tous les avantages et les inconvénients doivent être bien étudiés, et dans cet exercice, les groupes professionnels concernés ne doivent certainement pas être oubliés.

Informatievergaring en werkgroepen

- Mijn administratie heeft op mijn vraag aan zo'n 13 landen³ inlichtingen gevraagd over de wijze waarop de relatie tussen de vertegenwoordigers van de belastingplichtigen en de administratie geregeld is. Zij zijn deze inlichtingen momenteel aan het verwerken.
- Het inter-Instituten Comité heeft eind oktober aan de Voorzitter van de FOD Financiën een brief gericht met het voorstel tot oprichting van een aantal werkgroepen rond bepaalde thema's in het kader van een duurzame Tax-cificatie. Deze vraag zal zeker met de nodige aandacht worden onderzocht.
- Er wordt nu reeds op regelmatige basis door de Algemene Administratie van de fiscaliteit een overleg georganiseerd met de vertegenwoordigers van de cijferberoepen en daar worden allerhande problemen besproken en voorstellen gedaan. Zo is er reeds overleg geweest over het vaststellen van de termijnen waarbinnen de verschillende aangiften in de inkomstenbelastingen moeten worden ingediend.

³ Ierland, Letland, Oostenrijk, Spanje, Nederland, UK, Zweden, Duitsland, Litouwen, Kroatië, Slovenië, Frankrijk en Canada

Voorbeelden van welbegrepen Tax-cificatie

- Alles wat de relaties tussen de fiscus en de belastingplichtige kan verbeteren, kan onder de noemer van de Tax-cificatie vallen. Liever dan grote, algemene principes te formuleren, overloop ik graag met u enkele voorbeelden, die mijn betoog zullen verduidelijken.
- Het meest spraakmakende voorbeeld is ongetwijfeld de **bijzondere aanslag op geheime commissielonen** : de fameuze aanslag tegen 309 % die de ondernemingswereld en de sector van de economische beroepen gedurende enkele jaren in zijn ban heeft gehouden, en voor aanhoudende commotie heeft gezorgd.
- Die aanslag is, zoals u weet, bedoeld om de schade te herstellen die de Schatkist lijdt, wanneer beroepsmatige vergoedingen en voordelen van alle aard aan het oog van de fiscus onttrokken worden, en de Schatkist dus de normaal verschuldigde belastingen en socialezekerheidsbijdragen dreigt mis te lopen. De vennootschap die deze vergoedingen en voordelen toekent, moet die schade herstellen door het betalen van een belasting van 309 %. Over die belasting zijn letterlijk al boeken vol geschreven. Er is daarover dan ook bijzonder veel te zeggen.
- Assez curieusement, cette cotisation existe depuis très longtemps. La plupart d'entre nous n'ont jamais rien connu d'autre. Mais jusqu'à il n'y a pas si longtemps, cette cotisation semblait atteinte de somnolence. Elle n'a été qu'exceptionnellement appliquée.
- Les choses ont changé quand le fisc, il y a quelques années, a décidé d'appliquer plus strictement la législation en vigueur. Aucun changement dans la loi n'a d'ailleurs été nécessaire. La seule chose qu'il fallait faire, c'était d'appliquer simplement la loi correctement, telle qu'elle existait.

- Ce changement de cap a été, dans la pratique, accueilli avec incrédulité. D'autant plus qu'on s'est rendu compte que la cotisation spéciale à 309% pouvait être appliquée non seulement dans les cas où il y avait des manquements graves et d'importants paiements « en noir », mais aussi lorsque les entreprises se rendaient coupables de ce que, dans la pratique, on considérait plutôt comme des « peccadilles ».
- Mon prédécesseur a eu le mérite d'apaiser les inquiétudes ; il a pris les mesures législatives nécessaires pour ramener la cotisation spéciale à ce qu'elle devait vraiment être. L'amendement qu'il a préparé, j'ai pu le mener à bien il y a environ six mois, avec le résultat que la cotisation spéciale est maintenant redevenue l'exception, plutôt que la règle. La circulaire que j'ai fait publier pendant l'été ne laisse plus planer aucune ambiguïté là-dessus. Lorsque le bénéficiaire de l'indemnité ou d'un avantage de toute nature peut encore être imposé à l'impôt des personnes, la priorité doit être accordée à cette imposition, et la cotisation spéciale doit être abandonnée. Il ne peut plus être question de cette cotisation que quand il n'existe plus aucune possibilité de taxer le bénéficiaire sur l'avantage qu'il a obtenu.
- Cela me semble malgré tout un excellent exemple de ce qu'implique la « tax-cification » bien comprise: remettre sur les rails des procédures de taxation qui étaient certes juridiquement tout à fait en ordre, mais qui allaient au-delà de ce qui est nécessaire pour une fiscalité correcte, et qui risquaient ainsi, même inconsciemment, de jeter le trouble dans les bonnes relations entre les autorités fiscales et les contribuables, et le monde des affaires en particulier.
- Een ander goed voorbeeld is de **algemene antimisbruikbepaling van art. 344 WIB 92.**

- Ik ben mij ervan bewust dat het woord alleen al de haren ten berge doet rijzen bij veel toehoorders en heb daar heel veel begrip voor.
- Die algemene anti-misbruikbepaling viert dit jaar haar twintigste verjaardag. Zij is dus ook zeer oud. Terecht zult u zich afvragen wat deze anti-misbruikbepaling in een betoog over 'Tax-cificatie' komt doen, temeer daar deze bepaling bij de praktijkmensen meestal als oorzaak van onrust en verwarring wordt aangemerkt, en aangevoeld wordt als belemmering voor wat wijd verspreid als normale vormen van belastingplanning bekend staat.
- De Tax-cificatie heeft daar nochtans erg veel mee te maken. Ik verklaar mij nader. De eerste versie van de algemene anti-misbruikbepaling dateert, zoals gezegd, van twintig jaar geleden. Tot dan toe leefde de fiscale wereld nog volop in de geest van de zogenaamde 'Brepols-doctrine'. Die hield – en houdt nog steeds – in dat men in België zonder meer gerechtigd is, de minst belaste weg te kiezen, op voorwaarde dat men alle gevolgen van de ingeslagen weg aanvaardt. Wie op die manier handelt, kan nooit van simulatie, en dus ook nooit van belastingontduiking – zeg maar 'fiscale fraude' beschuldigd worden.
- Maar stilaan was het besef gegroeid dat in een moderne samenleving niet enkel de echte belastingontduiking onaanvaardbaar is, maar dat hetzelfde ook geldt voor gedragingen en verrichtingen die weliswaar geen fraude zijn, maar wel als fiscaal misbruik kunnen worden bestempeld. Gedragingen en verrichtingen, waarbij weliswaar geen belastingen ontdoken worden, maar waarbij wel belastingen op handige wijze ontweken worden, op zo'n manier dat de bedoeling van de belastingwet gefrustreerd wordt.
- Dat gedrag wou de wetgever twintig jaar geleden aanpakken, door de introductie van een algemene anti-misbruikbepaling, die vandaag nog steeds te lezen staat in artikel

344 van het WIB 92. Deze anti-misbruikbepaling wordt in de praktijk nog dikwijls geassocieerd met fraude. Maar dat berust dus op een misvatting. Het gaat niet om belastingontduiking, maar wel om ongewenst gedrag dat strijdig is met de doelstellingen van de fiscale wetgever.

- Pour illustrer ça avec un exemple non fiscal: les parkings sur les autoroutes ne sont pas destinés à aller plus vite dans les embouteillages. Celui qui le fait quand même, ne commet pas d'infraction, mais peut-être commet-il quand même un abus, en utilisant l'entrée et la sortie du parking d'une manière pour laquelle elles n'ont pas été conçues.
- Quoi qu'il en soit, nous savons ce qui s'est passé avec cette première disposition générale anti-abus. Elle a peut-être pu avoir un certain effet dissuasif. Mais en pratique, elle a été très peu appliquée. Cela a notamment résulté d'une formulation défectueuse, ce qui fait qu'elle a été interprétée par les tribunaux de telle façon qu'il n'en est vraiment resté que des miettes.
- Mon prédécesseur a, encore une fois, eu le mérite d'avoir profondément remanié cette première version de la disposition générale anti-abus, et de l'avoir remplacée par une nouvelle version qui est formulée de façon beaucoup plus claire, et qui semble maintenant atteindre l'objectif qui lui était assigné: mettre un terme, une bonne fois pour toutes, aux comportements fiscaux indésirables, ou en d'autres termes, aux abus.
- Dans la pratique, cette nouvelle version n'a pas été accueillie sous les applaudissements. Comme c'est actuellement souvent le cas, elle a été immédiatement attaquée par un recours en annulation devant la Cour constitutionnelle. Mais cette demande a entretemps été rejetée.

- J'en reviens à la question de savoir ce que cette nouvelle version de la disposition générale anti-abus a à voir avec la « tax-cification ». Tout et rien. Rien, si on part de l'idée qu'elle rend encore la vie des contribuables et de leurs conseillers un peu plus compliquée qu'auparavant. Mais, en même temps, tout, car une « tax-cification » bien comprise est basée sur des accords clairs entre le fisc et le contribuable et son conseiller, de sorte qu'il apparaît plus clairement dans quelles limites le jeu fiscal est joué, et quelle est la marge de manœuvre.
- De nieuwe versie van de algemene anti-misbruikbepaling verkleint het speelveld voor wie creatief met belastingen omgaat, maar brengt in tegenstelling tot haar voorganger, veel meer duidelijkheid. Die duidelijkheid is een van de pijlers van de 'Tax-cificatie', omdat ze tegelijk voor meer rechtszekerheid zorgt.
- Met het oog op de grootst mogelijke duidelijkheid is aan de administratie bovendien opdracht gegeven om circulaire te publiceren die bijkomende uitleg geven over de toepassing van de nieuwe anti-misbruikbepaling.
- In uitvoering hiervan werd eerst een algemene circulaire gepubliceerd, en werd daarna ook opdracht gegeven om een circulaire te publiceren met voorbeelden die al dan niet onder het toepassingsgebied van de nieuwe antimisbruikbepaling vallen.
- Deze circulaire met voorbeelden zijn een 'work in progress', die rekening houden met het voortschrijdend inzicht van de administratie in deze materie. Getuige daarvan zijn de twee circulaire met voorbeelden inzake successierechten. Zo werd er in de tweede circulaire opgenomen dat de testamentaire bepalingen niet langer onder het toepassingsveld van de antimisbruikbepaling vallen.
- Nog als voorbeeld van dit voortschrijdend inzicht wil ik de problematiek van de 'gesplitste aankoop' aanhalen. Het gaat om gevallen waarbij bv. ouders en hun kind samen een onroerend goed aankopen, het kind voor de blote eigendom, en de ouders voor het vruchtgebruik, en waarbij de ouders het geld voor de aankoop van de blote

eigendom vooraf aan hun kind schenken. Een dergelijke ‘gesplitste aankoop’ stond eerst op de ‘zwarte lijst’ van gevallen waar er duidelijk sprake zou zijn van misbruik, maar werd er nadien weer afgehaald. Maar de gesplitste aankoop werd vervolgens toch weer via een achterpoortje als ‘misbruik’ bestempeld. In juli jongstleden is dan uiteindelijk beslist, dat een ‘gesplitste aankoop’ toch nog fiscaal door de beugel kan, onder meer, wanneer de voorafgaande schenking van het geld voor de aankoop van de blote eigendom aan de heffing van schenkingsrechten onderworpen werd. Ook deze beslissing behoort tot wat ik een welbegrepen vorm van Tax-cificatie beschouw.

- Mon administration est en train de mettre la touche finale à une circulaire avec des exemples d'abus dans le domaine des impôts sur les revenus. Elle sera publiée début janvier au plus tard. On y établira clairement où se situe la frontière entre la planification fiscale acceptable et le comportement fiscal indésirable, ce qui favorisera, une nouvelle fois, une Tax-cification bien comprise.
- Une Tax-cification durable est par définition (entre autres) également destinée à corriger une perception erronée. Une perception erronée sape en effet la confiance qui est nécessaire. Cela fonctionne aussi dans les deux sens: lorsque les contribuables vivent avec l'impression que les fonctionnaires fiscaux, dans de trop nombreux cas, ont en eux une image négative des contribuables et de leurs conseillers, cette image doit être corrigée. La plupart des agents du fisc font leur travail en leur âme et conscience. Et inversement, si les agents du fisc vivaient avec l'impression que les contribuables et leurs conseillers, passent outre des limites dans de trop nombreux cas, cette image doit également être rectifiée: la plupart des contribuables et leurs conseillers agissent, eux aussi, en toute conscience.
- En même temps, il ne faut pas être aveugle à la réalité, ni au contexte historique dans lequel cette image s'est formée. La caricature du « dentiste belge » souffre d'un préjugé tenace, mais n'est certainement pas historiquement (complètement) tombé

du ciel. Et dans le même registre, il y a aussi l'image bien ancrée de l'agent du fisc avec son « tableau de chasse », qui, historiquement, n'est pas non plus (complètement) sortie du néant.

- La relation entre « contrôleur » et « contrôlé » est difficile – ne l'a-t-elle pas toujours été ? –, et fluctue, avec des hauts et des bas, de manière cyclique. Trouver le bon équilibre reste une quête éternelle, à laquelle la Tax-cification veut apporter une contribution importante.
- Tegelijk moet men oog hebben voor relativiteit : in veel landen (NL, UK, ...) wordt met veel minder mildheid dan in België omgekeken naar bv. het bankgeheim, of de rechten van belastingplichtigen en hun adviseurs.
- Dit wil niet zeggen dat ik minder mildheid beoog. Maar het is goed om te beseffen, dat de manier van omgaan tussen fiscus en belastingplichtigen in België allicht, in vergelijking met vele andere landen, beter is dan algemeen wordt aangenomen. Dat belet niet, dat naar mijn oordeel, wederzijds initiatieven moeten worden genomen om wantoestanden te bannen. Waar er sprake is van ontoelaatbaar gedrag, het weze van belastingambtenaren, dan wel van vertegenwoordigers van belastingplichtigen, moet opgetreden kunnen worden. Ook daarover moet het debat rond 'Tax-cificatie' kunnen gaan.
- 'Tax-cificatie' betekent niet enkel het versoepelen van bestaande wetgeving, en het tegemoetkomen aan verzuchtingen van de belastingplichtigen. Het betekent naar mijn oordeel eveneens, en niet op de laatste plaats, het verbeteren van de perceptie rond heel het belastinggebeuren. Ik verheer niet dat ik daarvoor ook een rol weggelegd zie voor de beroepsinstituten en in het algemeen voor alle organisaties die belastingplichtigen en hun adviseurs bijstaan en ondersteunen.

- Je vais vous donner deux exemples. Prenons pour commencer la taxation de l'avantage de toute nature résultant de la mise à disposition des voitures de société. Jusqu'à il y a quelques années, cet avantage en nature était calculé en supposant un maximum de 5000 ou 7500 kilomètres d'usage privé par an, y compris les kilomètres du déplacement domicile – lieu de travail. Cette façon de travailler conduisait à une évaluation qui – dans l'ensemble – était particulièrement faible, et ne correspondait que de loin à l'avantage réel. Mon prédécesseur a eu le courage de s'attaquer à ce système d'évaluation et de la remplacer par une nouvelle méthode de calcul. Ce nouveau système de calcul de l'imposition des voitures de société a fait couler beaucoup d'encre et de salive, et je suis le dernier à prétendre qu'il est parfait. Mais il correspond beaucoup mieux à l'avantage dont on profite réellement.
- La Tax-cification signifie également que nous réussissons d'une manière ou d'une autre à transmettre le message correct au grand public. La perception qui prédomine maintenant est qu'il s'agit juste d'une augmentation pure et simple de l'imposition des voitures de société. Pourtant, si vous examinez les choses sérieusement, il devrait être clair pour tout le monde qu'en fin de compte, l'ancienne manière de taxer l'avantage en nature des voitures de société n'était tout simplement pas tenable. Celui qui le croyait, croit aux contes de fées.
- Une histoire similaire se produit avec les bonis de liquidation. L'agitation qui a surgi autour de cette question, et qui existe encore aujourd'hui, reste aveugle au fait qu'un système fiscal a besoin d'un minimum de cohérence. Si on traduit cela vers les réserves accumulées dans une entreprise, et qui sont ensuite transférées vers un patrimoine privé, cela signifie que la manière dont ce transfert se réalise doit être neutre sur le plan de la fiscalité qui va de pair avec ce transfert. C'est ce qui sera réalisé à partir du 1er octobre 2014 : le taux de l'impôt de sortie s'élèvera désormais à 25%, indépendamment du fait que les réserves sont distribuées sous forme de dividendes, de rachat d'actions ou par dissolution et liquidation.

- Ik begrijp natuurlijk wel, dat het in de praktijk als bijzonder onplezierig ervaren wordt, dat deze veralgemeende exit-heffing van 25 % - bij ontbinding en vereffening – ook van toepassing zal zijn op reserves die in het verleden bijeen gespaard zijn. Maar precies daarom werd in een overgangsregeling voorzien die toelaat deze oude reserves nog uit te keren tegen 10 % liquidatieheffing, op voorwaarde dat ze tijdelijk geparkeerd worden in het kapitaal van de vennootschap.
- Een welbegrepen ‘Tax-cificatie’ betekent naar mijn oordeel ook dat dergelijke moeilijke, en voor de praktijk weinig plezierige maatregelen, op een juiste manier worden voorgesteld. De gretigheid waarmee inmiddels van de overgangsregeling gebruik wordt gemaakt, doet mij overigens vermoeden dat de boodschap in verband met de overgangsregeling – anders dan sommigen willen doen vermoeden – wel degelijk overgekomen is.
- Laat ons, Bourgondiërs die we zijn, daarop het glas heffen. Met in het achterhoofd, zo weten we sinds vorige week – blijkens de circulaire die toen op Fisconetplus is gepubliceerd – dat restaurantkosten voortaan nooit meer aan de bijzondere aanslag van 309 % onderworpen kunnen worden.
- Ik dank u.