

Voorontwerp van decreet houdende instemming met het Samenwerkingsakkoord van ... tussen de Federale Overheid en het Vlaamse Gewest met betrekking tot de regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

A. Algemene toelichting

In navolging van de invoering van een permanent stelsel van fiscale en sociale regularisatie voor federale belastingen bij wet van 21 juli 2016 heeft het Vlaamse Gewest een tijdelijk stelsel van fiscale regularisatie ingevoerd voor Vlaamse gewestelijke belastingen bij decreet van xx/xx/2016. Het Vlaamse Gewest is sedert 1 januari 2015 immers als enige op het Vlaamse grondgebied bevoegd voor de vaststelling, de controle, de inning en de invordering van de erfbelasting, voorheen successierechten genoemd, en bepaalde registratiebelastingen, voorheen registratierechten genoemd.

Met het oog op het welslagen van zowel het voormelde permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie als van de tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie moet de mogelijkheid worden geboden om ook bedragen fiscaal te regulariseren waarvan de aangever weliswaar kan aantonen dat ze enkel betrekking hebben op federale belastingen en Vlaamse gewestelijke belastingen, maar waarvan de aangever niet exact kan opsporen welk gedeelte van dit bedrag in beginsel betrekking heeft op de federale belastingen en welk gedeelte van dit bedrag in beginsel onderworpen is aan Vlaamse gewestelijke belastingen. In het samenwerkingsakkoord worden deze bedragen gedefinieerd als niet uitsplitsbare bedragen.

Dit samenwerkingsakkoord regelt het toepassingsgebied, de modaliteiten en procedure voor de fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen en doet geen afbreuk aan de toepassing van de bepalingen van de wet van 21 juli 2016 tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie en het decreet van xx/xx/2016 houdende een tijdelijke Vlaamse fiscale regularisatie, maar biedt enkel een oplossing voor het bijzonder geval van de niet uitsplitsbare bedragen.

Het samenwerkingsovereenkomst tussen de Federale Overheid en het Vlaamse Gewest biedt de belastingplichtigen die dergelijke voormelde bedragen willen regulariseren, de nodige rechtszekerheid.

Het is de voorkeur van beide partijen en in het belang van de aanvrager dat de aangifte voor de regularisatie van dergelijke bedragen bij voorkeur via één enkel contactpunt verloopt.

B. Artikelsgewijze bespreking van het samenwerkingsakkoord.

Artikel 1.

Artikel 1 definieert verschillende begrippen die in de tekst van het samenwerkingsakkoord worden gehanteerd.

Artikel 2.

Artikel 2 bepaalt het temporeel toepassingsgebied van het samenwerkingsakkoord voor de fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen. Enerzijds moet de regularisatieaangifte B worden ingediend vóór 31 december 2020 omdat ook de Vlaamse fiscale regularisatie eenzelfde tijdelijk karakter heeft en anderzijds moeten de inbreuken op de belastingwetgeving zich hebben voorgedaan voor 1 augustus 2016, datum van de inwerkingtreding van de federale fiscale en sociale regularisatie en tevens de datum die bepalend is voor de omschrijving van de inbreuken die bij toepassing van het Vlaams decreet geregulariseerd kunnen worden.

Artikel 3.

Artikel 3 wijst de dienst aan waar de regularisatieaangifte B (dit is de aangifte van de niet splitsbare bedragen, een aangifte die duidelijk te onderscheiden is van de regularisatieaangiften die bij toepassing van de federale wet enerzijds en het Vlaams decreet anderzijds dienen ingediend) dient te worden ingediend. Die dienst is het federale contactpunt voor fiscale regularisaties.

Artikel 4.

Artikel 4 bepaalt de forfaitaire verdeelsleutel die de aangegeven niet uitsplitsbare bedragen opdeelt tussen een Vlaams en een federaal gedeelte. Op deze twee gedeelten worden vervolgens de eigen belastingtarieven en voorwaarden toegepast, zoals deze vermeld zijn in respectievelijk de wet van 21 juli 2016 en het decreet van xx xxx 2016.

Artikel 5.

Artikel 5 bepaalt dat de regularisatie zal worden afgehandeld zowel door het Contactpunt regularisaties als door de Vlaamse Belastingdienst, ieder voor het respectievelijke gedeelte van het aangegeven bedrag dat na toepassing van de verdeelsleutel aan hun overheden wordt toegewezen, en ieder met toepassing van de respectievelijke eigen regelgeving.

Artikel 6.

In paragraaf 1 van deze bepaling worden de gegevens vermeld die de aangifte voor niet uitsplitsbare bedragen, de zogenaamd regularisatieaangifte B, moet bevatten.

De aangever moet bij zijn regularisatieaangifte een bondige verklaring omtrent het fraudeschema toevoegen waarmee de omvang en herkomst van de te regulariseren bedragen worden verduidelijkt, de periode waarin deze zijn ontstaan, de voor de te regulariseren bedragen gebruikte financiële rekeningen. Deze bondige verklaring omvat met andere woorden een beschrijving van de historische oorsprong en de opbouw van het aangegeven vermogen door degene die de regularisatieaangifte indient. De aangever moet eveneens de aard van de belastingen aantonen en moet tevens de overtuiging bijbrengen dat hij niet in staat is om een opsplitsing te maken tussen het gedeelte van het te regulariseren bedrag dat betrekking heeft op bedragen die in beginsel onderworpen zijn aan federale belastingen en het gedeelte dat

betrekking heeft op bedragen die in beginsel onderworpen zijn aan Vlaamse gewestelijke belastingen.

Om oneigenlijk gebruik van het voorliggende samenwerkingsakkoord te voorkomen wordt voorzien dat een regularisatieaangifte B niet ontvankelijk is wanneer het Contactpunt of de Vlaamse Belastingdienst wel degelijk een reële cijfermatige opsplitsing van het aangegeven bedrag kan maken op basis van de ingediende regularisatieaangifte B of op basis van de daarbij horende stukken.

Paragraaf 2 stipuleert dat nog tot 6 maanden na indiening van de regularisatieaangifte, onderliggende bewijsstukken kunnen worden ingediend, die door de bevoegde entiteiten kunnen gecontroleerd worden als zij betrekking hebben op de geregulariseerde bedragen. Deze mogelijkheid is voorzien naar analogie met de bepalingen van de federale wet en het Vlaamse decreet.

Het Contactpunt dient zo spoedig mogelijk alle ingediende stukken te bezorgen aan de Vlaamse Belastingdienst (paragraaf 3), om deze laatste toe te laten de ingediende regularisatieaangifte B te beoordelen, de regularisatieheffing te berekenen en te innen, en vervolgens het regularisatieattest af te leveren voor wat het forfaitaire aan de Vlaamse overheid toegewezen gedeelte van het aangegeven bedrag betreft.

Artikel 7.

Dit artikel bepaalt op welke wijze het Contactpunt en de Vlaamse Belastingdienst na ontvangst van de regularisatieaangifte de ontvankelijkheid beoordelen, de ontvangstmelding versturen, berichten over de onderscheiden verschuldigde regularisatieheffingen, de regularisatieattesten afleveren en de Cel voor financiële informatieverwerking informeren.

Artikel 8.

Dit artikel behoeft geen verdere uitleg.

Artikel 9.

Artikel 9 verwijst naar de toepasselijke regels inzake het beroepsgeheim voor de personeelsleden die betrokken zijn bij de behandeling van de aangiften.

Hiermee wordt bevestigd dat het beroepsgeheim waartoe deze ambtenaren vandaag reeds gebonden zijn bij de uitoefening van de reguliere belastingzetting evenzeer geldt bij de afhandeling van de regularisatiedossiers.

De federale personeelsleden van het contactpunt mogen bovendien de bekomen inlichtingen niet bekend maken aan andere diensten van de FOD Financiën. Voor de personeelsleden van de Vlaamse belastingdienst is dit niet aan de orde vermits deze entiteit instaat voor de dienst van de belasting van alle in de Vlaamse Codex Fiscaliteit opgenomen Vlaamse belastingen.

Artikel 10.

Artikel 10 stelt het principe vast van de fiscale immuniteit voor de bedragen die het voorwerp van een regularisatieaangifte B hebben gevormd. Slechts een definitieve betaling zonder enig voorbehoud van de vastgestelde heffingen kan leiden tot fiscale immuniteit.

Artikel 11.

Dit artikel bevestigt dat de gevolgen van de in de wet van 21 juli 2016 en het decreet van xx/xx/2016 omschreven voorafgaande misdrijven, onderzoeken, strafrechtelijke en administratieve sancties voor de mogelijkheid tot het afhandelen van een regularisatieaangifte B, door de Vlaamse Belastingdienst en het Contactpunt worden beoordeeld ieder voor wat het hen toegewezen gedeelte van het aangegeven bedrag betreft, overeenkomstig respectievelijk de bepalingen terzake in het Vlaamse decreet en in de federale wet.

In het laatste lid wordt het principe vastgelegd dat indien de aanvrager binnen de periode van 1 augustus 2016 tot en met 31 december 2020 reeds een voorafgaande fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen heeft bekomen er geen nieuwe rechtsgeldige fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen kan worden bekomen.

Er is echter geen belemmering om na het indienen van een regularisatieaangifte in toepassing van de federale wet en/of van een regularisatieaangifte in toepassing van het Vlaamse decreet, een regularisatieaangifte B in te dienen. Het voorwerp van ieder van deze drie aangiften is immers per definitie verschillend. Omgekeerd zal het indienen van een regularisatieaangifte B ook geen belemmering zijn voor het indienen van regularisatieaangiften in toepassing van de federale wet of het Vlaamse decreet.

Artikel 12.

De fiscale regularisatie van niet uitsplitsbare bedragen kan niet worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen. Over de vaststelling van de ingevolgde de aangifte verschuldigde heffingen en het bedrag van de geregulariseerde bedragen mogen wel inlichtingen worden uitgewisseld.

Artikel 13.

Deze bepaling is een verdere verduidelijking van het principe dat op elk deel van het forfaitair opgesplitste aangegeven bedrag respectievelijk de Vlaamse en de federale regeling zal worden toegepast.

Dit geldt namelijk ook voor de bepalingen van de wet en van het decreet betreffende de vrijstelling van strafvervolgning en de vrijstelling van straf, de zogenaamde strafrechtelijke immunititeit.

Artikel 14.

Dit artikel ontslaat de betrokken personeelsleden van de mededelingsplicht zoals bedoeld in artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Hierbij wordt, althans voor wat de ambtenaren van de Vlaamse Belastingdienst betreft, beroep gedaan op artikel 10 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 (impliciete bevoegdheden) gezien de regeling omtrent deze mededelingsplicht tot de residuaire federale bevoegdheid behoort.

Voor de verantwoording hiervan kan verwezen worden naar het Vlaams decreet en de memorie van toelichting die samen met het ontwerp van decreet bij het Vlaams Parlement werden ingediend.

Omwille van de eenvoud en de transparantie hebben de ondertekenende partijen geopteerd voor een concordantie tussen de bepalingen van het decreet, de wet en dit samenwerkingsakkoord. Er werd dus ook geopteerd voor een uniforme regeling voor deze mededelingsplicht.

De mededelingsplicht blijft uiteraard wel bestaan voor misdrijven met betrekking tot materies of aangelegenheden waarvoor geen strafrechtelijke immuniteit kan worden verleend bij toepassing van dit samenwerkingsakkoord.

Artikel 15.

Dit artikel regelt de looptijd van het akkoord, afgestemd op het tijdelijke karakter van de Vlaamse fiscale regularisatie.

Artikel 16.

Dit artikel regelt de inwerkingtreding.

Artikel 17.

Bij de overheveling van de dienst van de in het Vlaamse Gewest gelokaliseerde erf- en registratiebelastingen van de federale administratie naar de Vlaamse Belastingdienst werd in een samenwerkingsprotocol een procedure opgenomen die dient gevolgd bij verschillen in zienswijze tussen de federale en de Vlaamse administratie.

Dezelfde procedure kan worden gevolgd bij onenigheden tussen het federale contactpunt enerzijds en de Vlaamse belastingdienst anderzijds bij de afhandeling van de regularisatieaangiften B.

Het is immers van groot belang, vooral voor de rechtszekerheid van de indiener van de regularisatieaangifte B, dat deze onenigheden snel kunnen worden uitgeklaard.

De minister-president van de Vlaamse Regering,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN