

De fiscale regularisatie, of de « E.B.A bis »

Een nieuw systeem van fiscale regularisatie, gelijkaardige doelstellingen nastrevende als met de eenmalige bevrijdende aangifte door de wet van 31 december 2003 ingevoerd, wordt door de programma-wet van 27 december 2005 (Belgisch Staatsblad van 30 december 2005) gesteld. Dat nieuwe systeem biedt aan belastingplichtigen en BTW-plichtigen een mogelijkheid op een blijvende wijze om hun fiscale toestand te regulariseren.

Met het oog op de regularisering van alle soorten van onroerende, roerende, diverse inkomsten, en beroepsinkomsten wordt een “contactpunt” binnen de Federale Overheidsdienst Financiën opgericht dat zowel aan de particulieren als aan de rechtspersonen de mogelijkheid zal bieden om hun fiscale toestand te regulariseren door spontaan de niet bij de fiscale administratie aangegeven inkomsten overeenkomstig de bestaande wettelijke bepalingen aan te geven, ten einde zowel fiscale als strafrechtelijke immunititeit te bekomen.

De regularisatie zal kunnen te maken hebben, ofwel met beroepsinkomsten, ofwel met overige inkomsten waarvan de belastingplichtige zal kunnen aantonen dat zij in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen een andere aard hebben dan deze van beroepsinkomsten, ofwel nog met BTW-handelingen.

Wanneer het zal gaan om overige inkomsten, zal (volgens de memorie van toelichting) de confidentialiteit van de aangifte gewaarborgd worden, wat inhoudt dat de gegevens ervan niet worden overgemaakt aan de controlediensten waaronder de aangever van de aangifte ressorteert. Voor wat betreft de regularisatie van beroepsinkomsten en BTW-verrichtingen, zal in tegendeel na de regularisatie een kopie van het attest worden overgemaakt aan de plaatselijke controledienst.

In tegenstelling tot de vorige “E.B.A.” zullen de inkomsten en verrichtingen die het voorwerp van een regularisatie zullen uitmaken, niet onderworpen zijn aan een forfaitaire bijdrage maar aan een heffing die vastgesteld wordt overeenkomstig de regels betreffende de belasting van toepassing volgens de aard van de geregulariseerde inkomsten en rekening houdend met de periode waarin zij werden geïnd.

De inkomsten, die een andere aard hebben dan deze van beroepsinkomsten, die het voorwerp uitmaken van een regularisatie-aangifte bij het binnen de FOD Financiën ten laatste op 30 juni 2006 ingediend, worden onderworpen aan hun normale belastingtarief, en dit laatste wordt elke keer met 5 procent-punten verhoogd naargelang hun aangifte plaatsvindt vanaf 1 juli 2006 of vanaf 1 januari 2007.

De geregulariseerde beroepsinkomsten zijn onderworpen aan het normale belastingtarief van toepassing volgens de hoedanigheid van hun genietter (natuurlijke persoon of rechtspersoon) en rekening houdend met het belastbare tijdperk waarop deze inkomsten betrekking hebben.

De voorziene heffing omvat de aanvullende gemeentebelasting om aldus pogingen tot het vermijden van deze heffing via een regularisatie tegen te gaan.

Het principe van de *fiscale* immunititeit van de inkomsten die het voorwerp van een regularisatie-aangifte hebben uitgemaakt mits de betaling van het normale belastingtarief is dat deze inkomsten niet meer onderworpen zijn of kunnen worden aan de belasting, met inbegrip van de belastingverhogingen, nalatigheidsinteressen, en boetes, noch aan de

belastingverhoging die als sanctie in geval van niet-gebruik van de vorige "E.B.A." voorzien werd. In dezelfde zin, mits de betaling van de BTW aan het tarief van toepassing met betrekking tot de geregulariseerde verrichting, is deze verrichting niet meer onderworpen, of kan zij niet meer onderworpen zijn, aan enige BTW-heffing, noch aan enige bijkomende sanctie, boete of bijkomende heffing van enige aard.

Na ontvangst van de regularisatie-aangifte en de betaling van de verschuldigde heffing (binnen de 15 dagen te verrichten na de uitnodiging door de "Contactpunt regularisaties" van de FOD Financiën), wordt een regularisatie-attest uitgereikt, dat onder andere de naam van de aangever, het bedrag van de heffing en dat van de geregulariseerde sommen, waarden en inkomsten bevat. Dit attest kan gebruikt worden als bewijsmiddel voor de hoven en rechtbanken, voor de administratieve rechtscolleges, evenals tegenover elke openbare dienst.

De aangifte, de daaropvolgende betaling van de verschuldigde heffing en het attest kunnen niet als indicie of aanwijzing worden aangewend om fiscale onderzoeks- en controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve met betrekking tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing.

Noch de aangifte, noch de betaling van de heffingen, noch het attest hebben uitwerking:

- 1) indien de geregulariseerde inkomsten voortkomen uit een witwasmisdrijf of een onderliggend misdrijf;
- 2) indien voor de indiening van de regularisatie-aangifte de aangever door een Belgische belastingadministratie, een sociale zekerheidsinstelling of een Belgische sociale inspectiedienst, schriftelijk in kennis is gesteld van lopende specifieke onderzoeksdaaden. Systematische verzendingen van een aankondiging van een bezoek ter plaatse, of de verzending van algemene vragenlijsten worden niet als specifieke onderzoeksdaaden beoogd;
- 3) indien ten behoeve van dezelfde aangever of BTW-plichtige reeds een regularisatie-aangifte werd ingediend.

Het principe van de strafrechtelijke immuniteit van het misdrijf dat aan de basis ligt van de niet-aangifte van inkomsten die het voorwerp van de regularisatie-aangifte uitmaken, is verworven.

Deze immuniteit geldt zowel ten opzichte van de aangever als zijn eventuele mededaders of medeplichtigen. Zij geldt wat betreft het artikel 505 van het Strafwetboek ook wat betreft de financiële instelling, verzekeringsonderneming of beleggingsvennootschap die gelden ontvangt die het voorwerp van een regularisatie hebben uitgemaakt, en voor de ontvangst van de in dat geval onderliggende kapitalen.

Januari 2006