

voorbehouden voor erfgenamen in rechte lijn en de langstlevende echtgenoot. De fiscale wetgever is daarvan afgeweken door verkrijgingen tussen stiefouders en stiefkinderen gelijk te stellen met verkrijgingen in rechte lijn. Daarmee werd een successierechtelijk verschil in behandeling ingevoerd tussen stiefkleinkinderen en stiefkinderen.

Volgens het Arbitragehof berust dit onderscheid op een objectief en pertinent criterium, m.n. de hechtheid van de gezinsband. Als dergelijke hechtheid van de gezinsband niet bestaat, mag de verkrijging successierechtelijk verschillend behandeld worden. De uitzondering die de decreetgever heeft gemaakt

op de algemene regel (bloedband of huwelijksband) mag volgens het Arbitragehof restrictief worden opgevat.

De bijzondere motivering van de decreetgever voor artikel 50 W.Succ. VI., m.n. de hechte band die ontstaat ingevolge samenwoning, heeft de bestreden bepaling dus gered. Dit neemt echter niet weg dat ook de band tussen stiefgrootouder en stiefkleinkind hecht kan zijn, misschien zelfs even hecht als de band tussen een grootouder en een kleinkind.

– Sofie Slaets en Alain Nijs –
GREENILLE Vermogensadvocaten

Fiscale amnestie, tweede ronde: na 'EBA' nu 'RA'

Fiscale zondaars krijgen van de wetgever spoedig een nieuwe kans op amnestie. Na de zogenaamde 'Eenmalige Bevrijdende Aangifte' (kortweg 'EBA') van 2004, voorziet het ontwerp van Programmawet nu immers in de mogelijkheid om vanaf 2006 een 'Regularisatie-Aangifte' (kortweg 'RA') in te dienen. Aangezien over de regeling zoals deze in het ontwerp werd opgenomen een ruime politieke consensus bestaat en dus niets een goedkeuring zonder fundamentele wijzigingen in de weg lijkt te staan, geven wij nu reeds in een notendop de krachtlijnen van het nieuwe systeem weer.

1. WIE?

Anders dan het geval was onder de EBA-regeling, dewelke enkel open

stond voor natuurlijke personen, komen thans ook rechtspersonen in aanmerking om fiscale amnestie te verkrijgen. Vereist is wel dat de bedoelde personen onderworpen zijn aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen of de belasting van niet-inwoners/vennootschappen. Aldus komen bijvoorbeeld VZW's niet in aanmerking om een RA in te dienen.

2. WAT?

De volgende drie categorieën van inkomsten komen in aanmerking om te worden geregulariseerd:

- a) BTW-handelingen
- b) beroepsinkomsten
- c) overige inkomsten

Met de laatste categorie worden 'sommen, waarden en inkomsten' bedoeld die worden aangegeven door een natuurlijk persoon en waarvan door deze laatste wordt bewezen dat zij in het jaar waarin zij werden behaald of verkregen een andere aard hadden dan deze van beroepsinkomsten. De aangever-natuurlijk persoon moet dus m.a.w. aantonen dat het onroerende, roerende of diverse inkomsten betreft. Slaagt hij niet in dit bewijs, dan zullen deze 'sommen, waarden en inkomsten' worden beschouwd als beroepsinkomsten, met alle gevolgen van dien wat de heffing betreft.

3. BELASTINGEN?

Het ontwerp van Programmawet lijkt enkel tekortangiften inzake inkomstenbelastingen en B.T.W. op het oog te hebben. Een eventuele uitbreiding van het toepassingsgebied van de RA tot successierechten is een bevoegdheid van de gewesten.

4. VOORWAARDEN?

Eveneens verschillend t.a.v. de EBA, is dat aan het indienen van een RA geen voorwaarden inzake repatriëring, investering of deponering zijn verbonden.

Gelijklopend met de EBA is dan weer dat de in kennis stelling van een lopend onderzoek door de fiscale administratie of de sociale zekerheidsdiensten de uitwerking van het RA-systeem verhindert, net als de aangifte van inkomsten die voortvloeien uit een witwasmisdrijf of een onderliggend misdrijf als vermeld in artikel 3 van de zogenaamde

Witwaspreventiewet van 11 januari 1993.

5. HEFFING?

In plaats van een algemeen vlak tarief zoals de EBA, geeft de RA aanleiding tot de toepassing van de gewone belastingtarieven, en dit principieel zonder boetes, belastingverhogingen of nalatigheidsintresten. Enkel wat de zogenaamde 'overige inkomsten' betreft is er een boete van 5 % voorzien indien de RA vanaf 1 juli 2006 wordt ingediend en een boete van 10 % indien de RA vanaf 1 januari 2007 wordt ingediend.

Er dient te worden opgemerkt dat het een loutere toepassing van deze tarieven op de aangegeven inkomsten betreft. Er dienen dus geen complexe herberekeningen te worden gemaakt zoals dit bij de klassieke, spontane regularisatie – waartoe overigens de mogelijkheid blijft bestaan – het geval is.

6. GEVOLGEN?

Ten eerste heeft het indienen van een RA en de betaling van de heffingen *fiscale immuniteit* tot gevolg. Dit verhindert evenwel niet dat indien geregulariseerde 'overige inkomsten' later 'beroepsinkomsten' blijken te zijn, de fiscus alsnog de correcte (hogere) belasting mag heffen.

Het tweede gevolg is *onderzoeksimmuniteit*. Dit betekent volgens het ontwerp van Programmawet dat noch de aangifte, noch de betaling van de verschuldigde heffing, noch het attest als indicie of

aanwijzing kan worden aangewend om fiscale onderzoeks- of controleverrichtingen uit te voeren, om mogelijke inbreuken op de belastingwetgeving te melden of om inlichtingen uit te wisselen, behalve dan m.b.t. tot de vaststelling van de ingevolge de aangifte verschuldigde heffing.

Het derde en belangrijkste gevolg van een RA is de *strafrechtelijke immuniteit* voor de fiscale misdrijven bedoeld in het WIB, het WBTW, het W. Succ., het W. Reg., het WZGT en de witwas misdrijven van artikel 505 Sw., in zoverre deze betrekking hebben op de vermogensvoordelen die rechtstreeks uit de voormelde misdrijven zijn verkregen of op de vervangingsgoederen en inkomsten. Er is evenwel geen strafrechtelijke immuniteit voor sociale zekerheids misdrijven en voor misdrijven als bv. gemeenrechtelijke valsheid in geschrifte en gebruik van valse stukken, misbruik van vertrouwen en misbruik van vennootschapsgoederen. Hetzelfde geldt voor het geval er reeds vóór de indiening van een RA een opsporings- of gerechtelijk onderzoek is opgestart uit hoofde van de misdrijven waarvoor in

principe wél strafrechtelijke immuniteit kan worden verkregen.

7. CONCREET?

De RA zal rechtstreeks bij de FOD Financiën moeten worden ingediend, meerbepaald bij een daartoe op te richten 'Contactpunt Regularisaties'.

Na ontvangst van de RA stelt het Contactpunt Regularisaties de aangever op de hoogte van de ontvankelijkheid ervan en van de verschuldigde heffing. Deze laatste moet binnen de vijftien dagen volgend op de verzendingsdatum van die brief worden betaald. Na ontvangst van de betaling krijgt de aangever een regularisatieattest toegestuurd.

8. EENMALIG?

Net zoals dit bij de EBA het geval was, heeft men slechts recht op het indienen van één enkele Regularisatie-Aangifte. Anders dan de EBA, is de RA echter in principe wel een permanente regeling.

– Isabelle Verhulst en Sven Nelis –
Advocaten LAGA