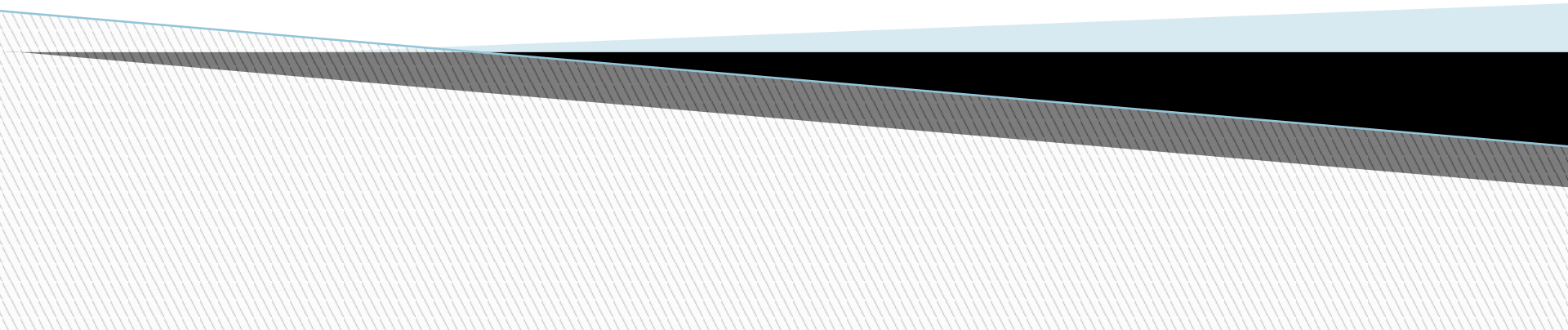


Hoe een ruling aanvragen voor een kmo?

Steven Vanden Berghe

Collegelid Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB)



Vooraf

Een gewone kmo heeft minder toegang tot de rulingcommissie.

Michel Maus - De Standaard – 14/11/2014

Wie een bepaalde fiscale constructie wil opzetten kan een ruling aanvragen

De Zondag – 14/7/2015

Rulings zijn deals met multinationals

De Morgen – 4/9/2015

Definitie rulling

Onder voorafgaande beslissing wordt verstaan de juridische handeling waarbij de FOD Financiën overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen vaststelt hoe de wet wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op fiscaal vlak nog geen uitwerking heeft gehad (Artikel 20, tweede lid, Wet 24/12/2002).

Definitie ruling

Een voorafgaande beslissing kan worden gegeven over alle federale belastingen en voor de gewestelijke belastingen waarvoor de FOD Financiën de dienst verzorgt (Artikel 20, eerste lid, Wet 24/12/2002).

Definitie ruling

Een voorafgaande beslissing kan niet worden gegeven wanneer :

1. de aanvraag betrekking heeft op situaties of verrichtingen die identiek zijn aan die welke op fiscaal vlak reeds gevolgen hebben ten name van de aanvrager of op fiscaal vlak het voorwerp uitmaken van een administratief beroep of gerechtelijke handeling tussen de Belgische Staat en de aanvrager;
2. het treffen van een voorafgaande beslissing niet aangewezen is of zonder uitwerking is op grond van de in de aanvraag aangevoerde wettelijke of reglementaire bepalingen;
3. de aanvraag betrekking heeft op elke toepassing van een belastingwet betreffende invordering en vervolgingen.

(Artikel 22, eerste lid, Wet 24/12/2002).

Definitie ruling

Inzake inkomstenbelastingen kan bovendien geen voorafgaande beslissing worden gegeven

wanneer :

1. bij het indienen van de aanvraag, **essentiële** elementen van de beschreven verrichting of situatie betrekking hebben op een vluchtland dat niet samenwerkt met de OESO of op een land opgenomen in de lijst van staten zonder of met een lage belasting bedoeld in artikel 307, § 1/2, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 **tenzij** met dit land een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting werd gesloten **en op voorwaarde** dat deze overeenkomst of enig verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende staten;
2. de beschreven verrichting of situatie geen economische substantie heeft in België

Definitie ruling

Welke landen?

Vanuatu	Bahama's
Anguilla	Guernsey
Bermuda	Eiland Man
Kaaimaneilanden	Federatie van Micronesie
Jersey	Nauru
Marshalleilanden	Pitcairneilanden
Monaco	Somalië
Palau	Turks en Caicos Eilanden
Saint-Barthelemy	Wallis en Futuna
Turkmenistan	Britse Maagdeneilanden

Definitie ruling

De voorafgaande beslissing bindt de Federale Overheidsdienst Financiën voor de toekomst, behalve :

1. indien de voorwaarden waaraan de voorafgaande beslissing is onderworpen, niet vervuld zijn;
2. indien blijkt dat de situatie of de verrichtingen door de aanvrager onvolledig of onjuist omschreven zijn, of indien essentiële elementen van de verrichtingen niet werden verwezenlijkt op de door de aanvrager omschreven wijze;
3. in geval van wijziging van de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht die van toepassing zijn op de door de voorafgaande beslissing beoogde situatie of verrichting;
4. indien blijkt dat de voorafgaande beslissing niet in overeenstemming is met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht.

Definitie ruling

- De voorbije maanden aandacht van controlediensten voor artikel 23 Wet 24/12/2002 (voorwaarden vervuld, verrichting onvolledig en onjuist omschreven)
- Rechtszekerheid heel sterk – REA Brussel 21/6/2019
- Avenant aanvragen
- Protocol tussen DVB en operationele diensten
- Hoorzitting parlement – Doc 55 2118/001
- Wetgevend initiatief?

Transparantie

- Wet van 16 maart 2021 teneinde een grotere transparantie van de Dienst Voorafgaande Beslissingen te garanderen
- Geen collectieve publicaties meer
- Bevestiging administratieve praktijk
- Identieke voorafgaande beslissingen kunnen worden gepubliceerd als collectieve samenvattingen
- Fisconetplus

Transparantie

Tendens tot meer en uitwisseling van gegevens – transparantie

- DAC 1 – niet financiële inkomsten en activa
- DAC 2 – financiële inkomsten
- **DAC 3 – fiscale rulings**
- DAC 4 - landenrapporten
- DAC 5 - UBO
- DAC 6 – meldingsplicht structuren raadgevers
- DAC 7 – digitale platforms – richtlijn 22/3/2021
- DAC 8 – cryptoactiva publieke consultatie

Materie DVB

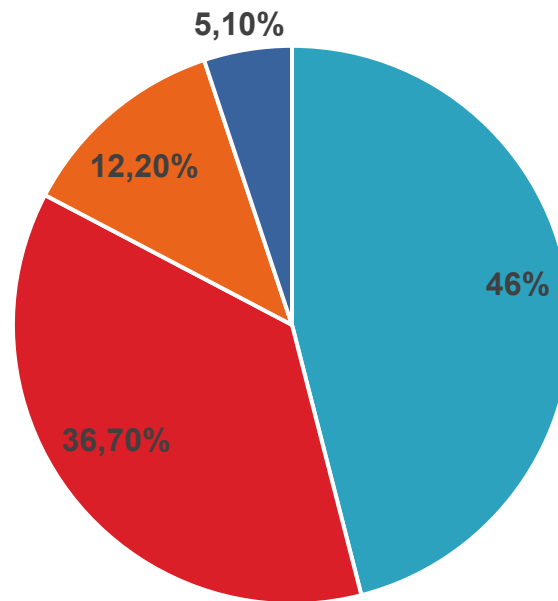
	AANVRAGEN		PREFILINGS	
	IN	OUT	IN	OUT
Aftrek voor octrooi-inkomsten/innovatie-inkomsten	128	127	201	162
Auteursrechten	213	190	345	354
Beroepskosten	12	14	63	59
Bezoldigingen	26	23	90	88
BNI	13	13	40	31
BTW	157	147	451	440
DBI	15	15	34	22
Herstructureringen	117	118	214	203
Kaaimantaks	12	11	18	17
Kosten eigen aan de werkgever	185	172	345	309
Kwijtschelding schuld	19	19	23	29
Meerwaarden op aandelen	42	44	88	78
Meerwaarden op cryptomunten	26	24	221	186
PB	34	39	148	157
Registratie	13	13	51	55
Roerende inkomsten	101	89	157	147
RPB	24	29	22	27
Stock Options	15	14	24	23
Tax Shelter	1	1	5	5
Tonnagetaks	3	3	7	6
Ven.B	59	62	124	108
Verrekenprijzen	51	48	111	79
Vruchtgebruik	2	3	21	22
Andere	0	0	4	6
TOTAAL	1268	1218	2807	2613

Prefiling

- Aanvraag tot voorafgaande beslissing <-> prefiling
- Bij complexe vragen kan het nuttig zijn om de aanvraag voor een voorafgaande beslissing door een prefilingaanvraag te laten voorafgaan.
- Door deze prefilingfase kan het indienen van een aanvraag voor een voorafgaande beslissing zo goed mogelijk worden voorbereid.
- Jaarverslag 2021: aanvragen 1.268 <-> prefilings 2.807

Prefilings

Prefilings



■ Aanvragen ■ Zonder Gevolg ■ Zonder Gevolg- neg advies DVB ■ Avenant

Ontwerpaanvragen

- Website DVB – ontwerp rilingaanvraag algemeen
- Ontwerpaanvragen:
 - Beroepskosten MBA
 - Controlewijziging
 - Herstructureringen
 - Vruchtgebruik
 - Kwijtschelding schuld
 - Kosten eigen aan de werkgever

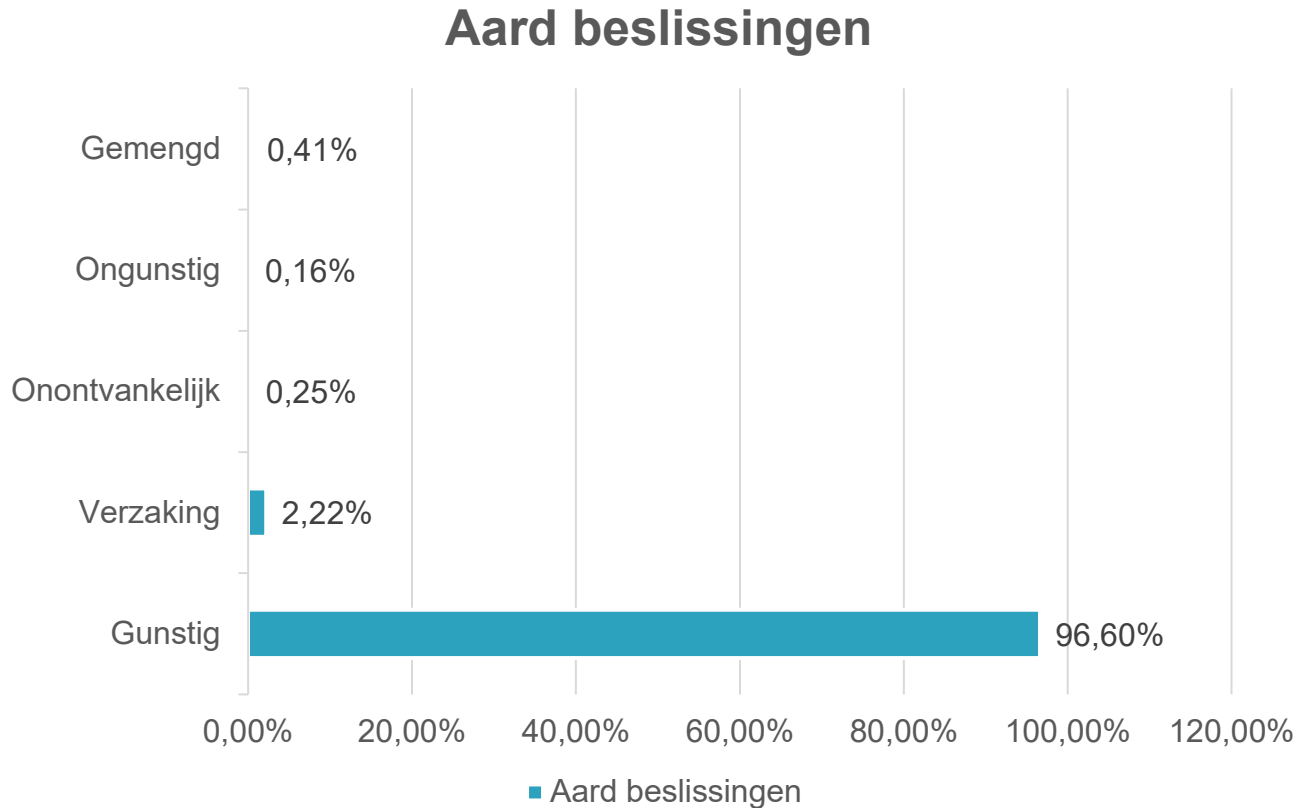
Duur voorafgaande beslissing

Behoudens in de gevallen waarin het voorwerp van de aanvraag zulks rechtvaardigt (bijv. langere afschrijvingsduur), wordt de beslissing getroffen voor een termijn die niet langer mag zijn dan vijf jaar.

Duurlooptijd rilingaanvraag

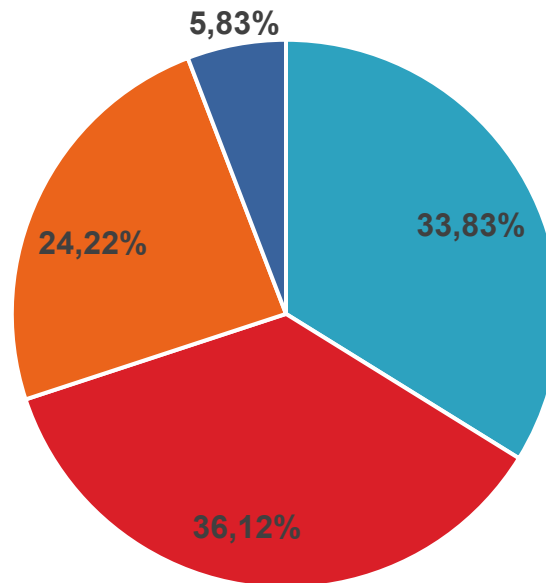
JAAR	KALENDERDAGEN
2009	81
2010	68
2011	71
2012	67
2013	68
2014	64
2015	67
2016	65
2017	67
2018	64
2019	67
2020	68
2021	68

Aard beslissingen



Hoedanigheid aanvrager

Hoedanigheid aanvrager



■ Grote onderneming ■ KMO ■ Particulier ■ Rechtspersoon

Interne werking

- 5 collegeleden: Bart Van Humbeeck (Voorzitter) – Pieter Daens – Steven Vanden Berghe – Véronique Tai – Aymeric Jungbluth
- Verdeling materie collegeleden
- Coördinatoren – medewerkers
- College – wekelijks op dinsdag

Topics kmo-rulings

- Kwalificatie van inkomsten – b.v. cryptomunten of aanwervingspremie
- Auteursrechten
- Kosten eigen aan de werkgever
- Sociale voordelen – éénmalige premie
- Beroepskosten MBA
- Meerwaarden op aandelen – personenbelasting
- Splitsing – partiële splitsing in kader successieplanning – overname
- Notie kleine onderneming – liquidatiereserve
- Voorwaarden VVPRbis

Steven Vanden Berghe
Wetstraat 24
1000 Brussel

steven.vandenbergh@minfin.fed.be

0257/93.843



@berghe_s