



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

FISCALITEIT

BROCHURE
OVER HET NIEUWE
CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE
PROGRAMME

03.09.2018



INHOUD

VOORAF	3
DEFINITIE EN OPZET VAN HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME DOOR DE ADMINISTRATIE GO	3
DEFINITIE.....	3
OPZET.....	3
DOELGROEP.....	5
SCOPE BELASTINGSOORTEN.....	6
PIJLERS VAN HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME	6
UNIEK AANSPREEKPUNT EN OPVOLGINGSTEAM.....	6
BEDRIJFSKENNIS EN BEDRIJFSKUNDIG INZICHT.....	7
NALEVEN FISCALE VERPLICHTINGEN EN GELIJKE BEHANDELING	8
BINNEN DE TOEGELATEN WETTELIJKE GRENZEN	8
PROACTIEVE MELDING EN TRANSPARANTE COMMUNICATIE	8
AANWEZIGHEID VAN EEN TAX CONTROL FRAMEWORK	9
SNELLERE RECHTSZEKERHEID EN WERKEN IN DE ACTUALITEIT.....	11
AANGEPASTE CONTROLESTRATEGIE.....	12
VERSCHILLENDE FASES.....	13
AANVRAAG EN VERKENNEND GESPREK	13
INTAKE	14
AANVAARDING	15
OVERLEG, AANGIFTE EN NAZICHT	16
CONCLUSIE	17

VOORAF

Tal van landen wereldwijd hebben de voorbije jaren het concept 'horizontaal toezicht' of 'co-operative compliance' ingevoerd, al dan niet via een formeel model. Ook het Forum on Tax Administration van de OESO heeft aanbevelingen gepubliceerd en verschillende academische publicaties zijn hierover verschenen. Co-operative compliance programma's, die gericht zijn op het transformeren van de traditionele aanpak van belastingadministraties en belastingplichtigen ten opzichte van elkaar tot **een op vertrouwen gebaseerde relatie**, steunend op transparantie en zekerheid, maken steeds meer deel uit van de compliancestrategieën in verschillende landen.

De Algemene Administratie van de Fiscaliteit en meer bepaald de Administratie Grote Ondernemingen (GO) van de FOD Financiën gaat eind 2018 van start met **een pilootproject, het 'Co-operative Tax Compliance Programme'**, aangepast aan de Belgische situatie. Het Co-operative Tax Compliance Programme is **bedoeld voor zeer grote ondernemingen** en ligt in de lijn van de toenemende governance, transparante risico-opvolging en communicatie binnen ondernemingen.

De voorbije jaren heeft de Algemene Administratie van de Fiscaliteit al initiatieven genomen om de dienstverlening aan de belastingplichtigen te verbeteren. Dit neemt niet weg dat er een vraag is om op een andere manier (samen) te werken en vooral om waar mogelijk sneller fiscale zekerheid te krijgen. Ook de fiscale administratie wil snel zicht krijgen op nieuwe fiscale kwesties.

Hieronder kan u meer informatie vinden over de inhoud van het pilootprogramma, voor wie het bestemd is en hoe het geïmplementeerd zal worden.

DEFINITIE EN OPZET VAN HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME DOOR DE ADMINISTRATIE GO

DEFINITIE

Het Co-operative Tax Compliance Programme (CTCP) wordt ingevuld als een **samenwerking met gerechtvaardigd vertrouwen, transparantie en snellere rechtszekerheid om de compliance te verbeteren**.

Elk van deze aspecten komt verder in dit document uitgebreid aan bod.

OPZET

CTCP is een nieuwe manier van werken op basis van een overeenkomst waarbij afspraken worden gemaakt over de wijze waarop beide partijen gaan samenwerken en waarbij de relatie tussen de onderneming en de administratie GO gebaseerd is op vertrouwen, transparantie en begrip. De deelname aan het CTCP betekent dat partijen zich engageren om een werkrelatie op te starten en te laten groeien gebaseerd op **begrip voor elkaars positie**, om op basis van vooraf duidelijk afgesproken verwachtingen. Dit om te komen tot relevante informatieverstrekking, tot

beheersing van de fiscale risico's, tot **vertrouwen** en tot zoveel mogelijk **rechtszekerheid**. Beide partijen gaan een **open en proactieve dialoog** aan over belastingrisico's en belangrijke transacties. Het CTCP beoogt het verhogen van de compliance.

De uitgangspunten van het CTCP zijn:

- rechten en plichten, op basis van fiscale en andere wetgeving en reglementering en internationale rechtsinstrumenten, blijven zonder enige beperking van toepassing
- de overeenkomst heeft betrekking op de toepassing van wettelijke en reglementaire bepalingen en internationale rechtsinstrumenten die de bevoegdheid vormen van de administratie GO
- de administratie GO neemt niet de plaats in van een fiscaal raadgever
- engagement van beide partijen om op professionele wijze het CTCP uit te voeren en om het vertrouwen niet te schaden
- geschillen blijven mogelijk

Een dergelijk programma vereist een aangepaste werkrelatie tussen de ondernemingen en de administratie GO. Door het CTCP versterken de ondernemingen hun *corporate governance* en hun intern risicobeheersings- en controlesysteem. Partijen nemen een probleemoplossende houding aan door op een effectieve en efficiënte werkwijze zo snel mogelijk een standpunt in te nemen.

De ondernemingen krijgen een vaste coördinator toegewezen die kan een beroep doen op een opvolgingsteam van deskundigen.

Het CTCP wordt geïntegreerd in de risicoanalyse en controlestrategie van de administratie GO. De administratie GO kan nog altijd controles uitvoeren. De ondernemingen die deelnemen aan het CTCP krijgen geen betere, noch slechtere voorwaarden en standpuntbepalingen dan andere belastingplichtigen. Deze ondernemingen moeten ook bijkomende inspanningen leveren in ruil voor een andere aanpak door de administratie GO zonder dat de ondernemingen hier rechten aan kunnen verbinden die niet gelden voor andere belastingplichtigen.

De belangrijkste redenen om een programma volgens de definitie van het CTCP in te voeren zijn:

- voor de ondernemingen:
 - het verminderen van fiscale risico's
 - het verkrijgen van snellere rechtszekerheid
 - het beschikken over een uniek aanspreekpunt
 - het positief beïnvloeden van het fiscaal imago van de onderneming
 - het versterken van de *corporate governance* en het intern risicobeheersings- en controlesysteem
 - het verder versterken van de verantwoordelijkheid
 - het verhogen van het vrijwillig nakomen van verplichtingen
 - het creëren van een klimaat van gerechtvaardigd vertrouwen tussen beide partijen
 - het verminderen van het aantal geschillen
 - het krijgen van een beter inzicht in de administratie GO

- voor de administratie GO:
 - het verder verhogen van de mate waarin de ondernemingen vrijwillig aan hun fiscale verplichtingen voldoen
 - het bevorderen van de correcte vestiging van de belastingen die de ondernemingen in België verschuldigd zijn
 - het verder versterken van de dienstverlening en optimaliseren van een controlestrategie volgens het profiel van de onderneming
 - het creëren van een klimaat van gerechtvaardigd vertrouwen tussen beide partijen
 - het verminderen van het aantal geschillen
 - het sneller inspelen op nieuwe fiscale risico's
 - het doeltreffender inzetten van de schaarse middelen
 - het vergroten van het inzicht in de fiscaal relevante activiteiten en werkzaamheden

DOELGROEP

Dit programma is enkel toegankelijk voor de **zeer grote ondernemingen** die onderworpen zijn aan de **vennootschapsbelasting of belasting niet-inwoners vennootschappen**. Deze zullen geïdentificeerd worden aan de hand van hun omzet, balanstotaal, aantal personeelsleden en de betaalde belastingen. Hun groepsleden – volgens de consolidatieregels – zullen hier eveneens deel van uitmaken.

Deze werkwijze vraagt bijkomende inspanningen van zowel de betrokken belastingplichtigen als van de fiscale administratie. Bovendien moeten bepaalde voorwaarden vervuld zijn door de ondernemingen zoals het beschikken over een performant Tax Control Framework. De behoeften van de belastingplichtigen ten aanzien van de administratie GO zijn verbonden met hun omvang en de aard van hun activiteiten.

Deze toelatingscriteria steunen op de definitie van een zeer grote onderneming om de doelgroep van de administratie GO te bepalen. Deze **nieuwe definitie** gaat in op 01.01.2019. De beperking tot zeer grote ondernemingen en de bijkomende voorwaarde over de betaalde belastingen sluit aan bij de hogere complexiteit van deze ondernemingen. Voor kleine, middelgrote en grote ondernemingen wegen de voordelen niet op tegen de gevraagde inspanningen.

Als een onderneming toetreedt tot het CTCP, moeten ook alle andere Belgische rechtspersonen en vaste inrichtingen, behorend tot dezelfde groep, dit doen.

Het programma zal enkel toegankelijk zijn voor ondernemingen die hun aangiften tijdig hebben ingediend, geen achterstallige betalingen hebben gehad en waarvoor geen grote nalatigheden en overtredingen werden vastgesteld gedurende de laatste drie jaar. Er mag tijdens deze periode ook geen fraude zijn vastgesteld. De ondernemingen moeten ook bereid zijn de voorwaarden en richtlijnen van het CTCP toe te passen.

De administratie GO behoudt het recht om een aanvraag, na overleg met de betrokken onderneming, al dan niet te aanvaarden. Ondernemingen die (nog) niet voldoen aan de voorwaarden zullen niet kunnen deelnemen. We voorzien wel voldoende communicatie over het programma

zodat zij zich hieraan kunnen aanpassen. De ondernemingen kunnen tijdens deze fase eveneens afzien van de toetreding tot dit programma.

Het CTCP gaat van start als een pilootproject. Tijdens deze fase zullen slechts een beperkt aantal ondernemingen kunnen deelnemen. De pilootfase duurt minimum twee jaar.

SCOPE BELASTINGSOORTEN

Het CTCP omvat volgende belastingsoorten:

- inkomstenbelastingen
- belasting over de toegevoegde waarde
- met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen
- diverse taksen

die onder de bevoegdheid van de administratie GO ressorteren (met uitzondering van de bepalingen betreffende hun inning en invordering).

PIJLERS VAN HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME

De pijlers van het CTCP zijn:

- een uniek aanspreekpunt en opvolgingsteam
- bedrijfskennis en bedrijfskundig inzicht
- naleven wettelijke fiscale verplichtingen en gelijke behandeling op fiscaal vlak
- binnen de toegelaten wettelijke grenzen
- proactieve melding en transparante communicatie
- aanwezigheid van een Tax Control Framework (TCF)
- snellere rechtszekerheid en werken in de actualiteit
- aangepaste controlestrategie

UNIEK AANSPREEKPUNT EN OPVOLGINGSTEAM

De onderneming zal beschikken over één vast aanspreekpunt, de coördinator. Die zal samen met een opvolgingsteam zorgen voor een vlotte communicatie tussen de onderneming en de administratie GO. De centrale rol van de coördinator en het opvolgingsteam zorgt voor verhoogde reactiviteit naar de onderneming toe.

Het opvolgingsteam bestaat uit deskundigen in verschillende materies uit een centrum GO, aangevuld, indien noodzakelijk, met deskundigen in specifieke materies (verrekenprijzen, btw-eenheden, diverse taksen, voorheffingen...) uit andere centra. Binnen dit team zal één persoon ook de rol van assistent-coördinator vervullen.

De leden van het team beschikken naast een uitgebreide fiscaaltechnische kennis ook over de nodige (controle)ervaring met grote ondernemingen. Zij nemen hierbij een probleemoplossende en objectieve houding aan door steeds uit te gaan van de goede trouw en ook te vragen naar de oorzaak van verrichtingen die nog niet fiscaal compliant verwerkt zijn.

De coördinator onderhoudt samen met het opvolgingsteam een professionele relatie met de onderneming. Het is de bedoeling om de werkrelatie met de ondernemingen verder te laten groeien, vertrekkende vanuit een houding van begrip voor elkaars positie om verder te evolueren naar een echte vertrouwensrelatie. De coördinator en assistent-coördinator verstrekken informatie aan de ondernemingen over de werking van de administratie GO binnen CTCP.

Ze voeren periodiek gesprekken om informatie uit te wisselen. Die vinden plaats in aanwezigheid van de coördinator, en naargelang het onderwerp, aangevuld met één of meer deskundigen van de administratie GO. Ze bespreken op regelmatige basis de werking van het CTCP en andere aandachts-, knel- en/of twijfelpunten met de onderneming. Ze zorgen binnen een redelijke termijn, na overleg met de onderneming, voor een standpuntbepaling over deze punten.

Het is de coördinator die de behandeling van de overgemaakte fiscaaltechnische kwesties coördineert, de mate waarin aan de voorwaarden van het CTCP is voldaan analyseert en deze observaties bespreekt (zowel positief als negatief).

Het opvolgingsteam zorgt voor een alomvattende behandeling van het fiscaal dossier van de onderneming. Het is betrokken bij de gesprekken met de onderneming vanaf de intake, net als bij de latere gesprekken en vergaderingen, waarbij het TCF en de processen worden nagekeken.

Het team maakt ook een preanalyse indien een onderneming van de groep voor controle geselecteerd wordt, waarbij ze nagaan over welke informatie de administratie GO al beschikt om zo te beslissen over de noodzaak en intensiteit van een controle.

Een rotatie is zowel voor de coördinator als het opvolgingsteam voorzien na maximum vijf jaar, waarbij tijdig de overdracht start met de nieuwe coördinator en opvolgingsteam.

BEDRIJFSKENNIS EN BEDRIJFSKUNDIG INZICHT

De administratie GO streeft ernaar om een beter begrip te verwerven van de uitdagingen waar de onderneming voor staat, zowel op commercieel als op financieel vlak, waarbij een betere probleemoplossende interactie met de onderneming centraal staat, voor zover dit fiscaal relevant is. Bedrijfs- en sector kennis is hierbij cruciaal. De verkregen informatie zal vertrouwelijk worden behandeld en is onderworpen aan het beroepsgeheim.

Op deze wijze worden de drijfveren achter de transacties en activiteiten zichtbaar en misverstanden vermeden. De identificatie en de beoordeling van de risico's verbonden aan deze transacties en activiteiten verloopt vervolgens optimaler. Een adequater risicoprofiel van de onderneming (of de groep van ondernemingen) volgt hieruit.

De focus van het door de administratie GO uitgevoerde fiscale nazicht verschuift naar de actualiteit (in de betekenis van 'zo vlug mogelijk'), in plaats van te oordelen over het verleden. Het nazicht door de administratie GO is bovendien eerder gericht op de door de ondernemingen gehanteerde systemen en processen om tot de aangifte te komen, het zogenaamde TCF ('to be in control'), dan louter het resultaat (de eigenlijke aangifte zelf) van die systemen en processen.

NALEVEN FISCALE VERPLICHTINGEN EN GELIJKE BEHANDELING

In het kader van *compliant* gedrag komen de ondernemingen hun fiscale verplichtingen nauwgezet na (o.a. tijdig correcte en volledige aangiften indienen en tijdig de verschuldigde sommen betalen).

De gelijke behandeling van belastingplichtigen is een vereiste waaraan de administratie GO moet voldoen. Fiscale kwesties moeten op een consistente en objectieve wijze worden behandeld.

Dit programma mag dus voor deelnemers in geen enkel geval resulteren in meer of minder voordelige standpuntbepalingen. Het is bedoeld als een doeltreffende manier om *compliance* te verhogen, de correcte vestiging van verschuldigde belastingen te bevorderen en zoveel mogelijk een optimale rechtszekerheid te garanderen aan de doelgroep van het CTCP. Dit maakt deel uit van de missie van de administratie GO.

Om deze gelijke behandeling te garanderen ontwikkelt de administratie GO een kwaliteitscontrolesysteem om de genomen beslissingen in dit kader te evalueren. Ook worden de beslissingen die nuttig zijn voor andere ondernemingen intern gedeeld met respect voor de privacywetgeving en het beroepsgeheim van de betrokken ambtenaren en zonder de bedrijfsgeheimen van de ondernemingen te delen. De administratie GO zal jaarlijks een stand van zaken over dit programma publiceren.

BINNEN DE TOEGELATEN WETTELIJKE GRENZEN

Het internationaal fiscaal landschap werd de laatste jaren grondig hertekend, eerst rond *corporate governance* en recenter rond de sleuteltermen transparantie, substantie en coherentie. Dit zal blijven evolueren. Hoewel het CTCP de fiscale rechten niet inperkt, maakt transparantie over de fiscale strategie en fiscale planning binnen de toegelaten wettelijke grenzen een belangrijk deel uit van het programma.

PROACTIEVE MELDING EN TRANSPARANTE COMMUNICATIE

De bedoeling is om te komen tot een spontane, open en proactieve dialoog over fiscale planning en strategie, fiscale risico's en relevante fiscale gebeurtenissen van materieel belang. De term 'relevante' heeft hier zowel een kwantitatieve als een kwalitatieve betekenis: de aard, de financiële omvang én de complexiteit van de gebeurtenissen zijn van belang. Transacties

waarover een verschil van inzicht met de administratie GO kan ontstaan, door bijvoorbeeld een verschil in duiding van feiten of door verschillen in wetsinterpretatie, vallen ook hieronder.

Een vooroverleg, na de proactieve melding door de onderneming, heeft als belangrijkste functie de onderneming meer zekerheid te bieden door het geven van een standpuntbepaling door de administratie GO over relevante feiten en omstandigheden zoals door de onderneming voorgesteld. De onderneming engageert zich om zo vlug en volledig mogelijk deze inlichtingen te verstrekken aan de administratie GO zodat er meer in de actualiteit gewerkt wordt. Vanzelfsprekend past de voorgestelde oplossing binnen de wet- en regelgeving. De uitkomst van het vooroverleg wordt schriftelijk vastgelegd.

De onderneming is transparant over aanvragen voor een voorafgaandelijke beslissing ('rulings') en 'prefiling'-aanvragen, inclusief de aan de Dienst Voorafgaandelijke Beslissingen voorgelegde documenten.

De deelnemende ondernemingen engageren zich om de administratie GO spontaan inzicht te verschaffen in hun werking en organisatie, hun bedrijfsvoering en besluitvorming net als in hun groepsstructuur (inclusief buitenlandse ondernemingen en vaste inrichtingen).

De administratie GO toont van haar kant meer transparantie over het invullen van haar nazichtfunctie binnen CTCP, zonder dat de deelnemende ondernemingen bijzondere rechten kunnen inroepen die niet van toepassing zijn op andere belastingplichtigen. Alle door de administratie GO ontvangen informatie valt onder het beroepsgeheim zoals door de wet of andere reglementaire bepalingen is vastgelegd. Het bewaren van het beroepsgeheim blijft ook bestaan voor de medewerkers die niet langer werkzaam zijn bij de FOD Financiën. Het beheer van vertrouwelijke informatie gebeurt op een veilige en zorgvuldige manier. De wet op de privacy wordt gerespecteerd, net zoals de bewaartermijnen. De verwerking van de persoonsgegevens gebeurt conform de nieuwe GDPR-richtlijn van 27.04.2016. De door de administratie GO geboden transparantie valt binnen de grenzen van de wet op de openbaarheid van bestuur.

AANWEZIGHEID VAN EEN TAX CONTROL FRAMEWORK

Het CTCP is enkel toegankelijk voor ondernemingen die beschikken over een robuust fiscaal risicobeheersings- en controlesysteem, ook gekend als een Tax Control Framework (TCF), en die transparant willen zijn over de reikwijdte en effectiviteit ervan.

Dit biedt de mogelijkheid om op objectieve wijze het interne risicomanagement van de onderneming te analyseren en te beoordelen. Het primaire belang van het TCF is de mogelijkheid die het biedt om op een verifieerbare wijze zekerheid te krijgen dat de informatie en de aangiften verstrekt door de belastingplichtige zowel nauwkeurig als volledig zijn ('to be in control'). Om doeltreffend te zijn, is het TCF een integraal onderdeel van een totaalsysteem voor interne controle.

Gezien de specificiteit van de activiteiten en de sector waarin de ondernemingen actief zijn, is geen standaardbeoordeling van een TCF mogelijk. De beoordeling moet wel voldoende zekerheid

bieden aan de administratie GO over de kwaliteit van het TCF van de onderneming en dus over de juistheid en volledigheid van de aangiften, de andere rapporteringen en de toelichtingen gegeven door een onderneming. De fiscale strategie en de werking van het TCF zal door het management worden toegelicht. Dit impliceert dat de onderneming informatie verstrekt over de relatie tussen de verschillende bedrijfsprocessen en het ERP-systeem en de door haar reeds uitgevoerde risicoanalyse.

Hierbij wordt verwacht dat de onderneming overgaat tot spontane regularisatie van zelf gedetecteerde fouten en onregelmatigheden en nog bestaande fiscale risico's signaleert aan de administratie GO.

Een regelmatige check van het TCF is nodig om het gerechtvaardigd vertrouwen te kunnen bewaren. Dit vertrouwen steunt namelijk vooral op de uitgewisselde informatie.

De bouwstenen van een TCF voor gebruik binnen CTCP zijn onder meer:

- fiscale strategie en *governance* van de onderneming
- volledigheid en opgelegde doelstellingen
- verantwoording en informatievertrekking, rapportering en communicatie
- beheer (*governance* van het TCF zelf)
- testen en performantie

Documentatie moet worden overgemaakt om het TCF te staven. Afhankelijk van het TCF zal het CTCP worden aangepast in de diepte. Ontbrekende aspecten zullen met andere woorden gevolgen hebben voor de aanpak van de betrokken onderneming. Het feit dat de onderneming via het TCF onderbouwde bewijzen deelt met de administratie GO is belangrijk om de onderneming als transparant te kunnen beschouwen en te kunnen spreken van een vertrouwensrelatie. Organisatorische wijzigingen binnen de onderneming kunnen leiden tot belangrijke bijstellingen en kunnen eveneens gevolgen hebben voor de aanpak van de betrokken onderneming.

De door de onderneming verstrekte informatie over het TCF is gemotiveerd en door de administratie te controleren. Verschillende middelen zullen worden gebruikt om te na te gaan of het TCF volledig, correct en nauwkeurig is. Allereerst, om een volledig beeld van het TCF te krijgen, zal de administratie GO nuttige documentatie analyseren. Vervolgens kan bijvoorbeeld voor de processen waarvoor anomalieën worden gedetecteerd een meer diepgaande test worden uitgevoerd (o.a. via een statistische steekproef).

Als er wijzigingen in het TCF worden aangebracht, moet de onderneming zijn coördinator zo snel mogelijk hiervan op de hoogte brengen. Het TCF zal gedurende het CTCP opgevolgd en periodiek opnieuw geëvalueerd worden.

Tijdens de intakefase zal een belangrijk deel van de werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van het TCF om te bepalen of het risicobeheer op fiscaal vlak voldoende wordt gecontroleerd, getest en gedocumenteerd. Het doel van de administratie GO is verifieerbare zekerheid te hebben dat de informatie verstrekt door de onderneming zowel nauwkeurig als volledig is.

De administratie GO zal het TCF van het bedrijf evalueren om na te kijken of aan de bouwstenen is voldaan. Na deze beoordeling zijn twee scenario's mogelijk:

1. het TCF van de onderneming biedt te weinig zekerheid over de kwaliteit van de processen: de onderneming voldoet niet aan de voorwaarden om toe te treden tot het CTCP en het toetredingsproces wordt stopgezet. De toetreding kan opnieuw aangevraagd worden na aanpassing van het TCF.
2. het TCF van de onderneming biedt voldoende zekerheid om een vertrouwensrelatie te hebben over de kwaliteit van de processen: het toetredingsproces gaat verder, rekening houdend met de resultaten van de analyse van het TCF.

SNELLERE RECHTSZEKERHEID EN WERKEN IN DE ACTUALITEIT

De onderneming bespreekt de door hen vastgestelde aandachts- en knelpunten met de administratie GO ruim vóór het indienen van de aangiften en andere rapporteringsverplichtingen (in de actualiteit). Dit om een eventuele consensus of meer duidelijkheid te bereiken. Zo kunnen we de rechtszekerheid zoveel mogelijk verhogen en de aandachts- en knelpunten sneller afhandelen. Dit voorafgaandelijke overleg beoogt ook een vermindering van het aantal bezwaarschriften en gerechtelijke procedures. Binnen het CTCP zal de juistheid van de overgemaakte informatie nagezien worden wanneer er een akkoord tussen de partijen omtrent een feitenkwesitie of een beslissing van de administratie GO over de toepassing van de fiscale wetgeving en reglementering gevraagd wordt. De administratie GO engageert zich van zijn kant om binnen een redelijke termijn (bepaald na overleg met de onderneming en afhankelijk van de complexiteit van het voorgelegde aandachts-, knel- of twijfelpunt) een standpuntbepaling te geven om te komen tot de gewenst snellere zekerheid.

Als de administratie GO een standpunt inneemt, moet een onderscheid gemaakt worden tussen:

- **akkoorden** tussen de administratie GO en de belastingplichtige die enkel **feitenkwesities** kunnen betreffen: een duiding van de feiten. Een akkoord is bindend zolang het niet wordt herzien of opgezegd.
- **beslissingen** van de administratie GO over de **toepassing van de belastingwetgeving en -reglementering**: een wetsinterpretatie. Hieruit kan de onderneming een gerechtvaardigd vertrouwen putten.
- **visie over feitenkwesities of over de toepassing van de fiscale wetgeving en reglementering**: dit betekent 'zijn kijk op de zaak' geven. Het gaat om niet meer dan de mening van de ambtenaar die de visie geeft, die geen enkele rechtszekerheid biedt en waaruit geen enkel gerechtvaardigd vertrouwen kan worden geput.

De standpuntbepaling van de administratie GO geldt niet als:

- de voorwaarden waaraan het standpunt is onderworpen, niet vervuld zijn
- blijkt dat de situatie of de verrichtingen door de onderneming onvolledig of onjuist omschreven zijn

- essentiële elementen van de verrichtingen op de door de onderneming omschreven wijze niet verwezenlijkt zijn
- blijkt dat dit standpunt niet in overeenstemming is met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht
- er wijzigingen zijn van de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht die van toepassing zijn op de situatie of verrichting beoogd door het desbetreffende standpunt
- de voornaamste gevolgen van de situatie (o.a. ook bij toetreding van een nieuw lid) of de verrichtingen gewijzigd zijn door één of meer ermee verband houdende of erop volgende elementen, die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn toe te schrijven aan de onderneming. In dat geval heeft de intrekking van het standpunt uitwerking vanaf de dag van de aan de onderneming toe te schrijven feiten.

De administratie GO neemt evenwel niet de plaats in van de fiscaal raadgevers en zal dus ook geen adviezen verlenen noch zullen we een standpuntbepaling geven bij de spontaan aangeleverde informatie/documenten tenzij expliciet gevraagd door de onderneming. Stilzwijgende standpuntbepalingen worden niet gegeven. De standpuntbepalingen kunnen een internationale dimensie hebben waaraan verplichtingen over informatie-uitwisseling kunnen verbonden zijn.

Het vragen van voorafgaandelijke beslissingen ('rulings') bij de Dienst Voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (DVB) blijft mogelijk voor de ondernemingen die deelnemen aan het CTCP.

Ook blijft een verschil van mening – 'agree to disagree' – tussen de onderneming en de administratie GO mogelijk. De geschillen-, beroeps-, bemiddelings- en onderlinge overlegprocedures blijven onveranderd van kracht zonder dat de samenwerking hierdoor in het gedrang komt. De rechten van de onderneming worden niet ingekort. Bij niet akkoord met de administratie GO kan de onderneming een beroep doen op alle toegelaten procedures die bestaan om geschillen te beslechten.

De hangende, oude geschillen mogen blijven bestaan op het moment van toetreding tot het programma en een overzicht zal worden opgenomen in bijlage aan de overeenkomst.

AANGEPASTE CONTROLESTRATEGIE

Fiscaal nazicht is één van de kerntaken van de administratie GO. Ondernemingen die toetreden tot het programma krijgen geen vrijstelling van fiscale controles. Goede afspraken en een accurate informatie-uitwisseling met de onderneming kunnen zorgen voor een betere kwaliteit van de aangifte en op die manier onnodig en dubbel werk voorkomen. Een ontwerpaangifte ter goedkeuring voorleggen aan de administratie GO voor de indiening is niet de bedoeling. De administratie GO is zoveel mogelijk transparant over de afstemming van het nazicht op de kwaliteit van het al bestaande TCF en de transparantie door de onderneming.

Met 'vertrouwen' wordt in het kader van een CTCP-relatie bedoeld: vertrouwen tussen de onderneming en de administratie GO, gebaseerd op kennis van de wederpartij ('knowledge-

based trust'). Deze kennis vloeit voort uit het TCF en ook uit de regelmatige contacten tussen beide partijen.

Het traditionele nazicht steunt vaak op de transacties zelf zonder te kijken naar het proces dat hierachter schuil gaat. Door het TCF kan op een andere manier naar de fiscale risico's gekeken worden. De aanpak van de administratie GO streeft een doeltreffende toewijzing van middelen na, het geleverde werk en de grondige kennis van de onderneming wordt dan ook gebruikt bij eventuele controles.

De administratie GO zal minstens éénmaal per jaar een evaluatie uitvoeren om na te gaan of de onderneming nog voldoet aan de voorwaarden van het CTCP.

VERSCHILLENDE FASES

AANVRAAG EN VERKENNEND GESPREK

Als een onderneming geïnteresseerd is in een deelname aan het CTCP zullen we een kennismakingsgesprek houden. De ondernemingen die wensen deel te nemen aan het CTCP dienen een **aanvraag** in bij de afdeling Sectorcoördinatie van de administratie GO.

Er wordt vervolgens nagegaan of de onderneming deel uitmaakt van de doelgroep (zie hoger).

Voor de start van de samenwerking via CTCP is een **verkennend gesprek** voorzien om het doel en de werkwijze van het CTCP toe te lichten, om de verwachtingen van beide partijen in kaart te brengen en om een tijdsschema voor de evaluatie van de pijlers af te spreken. Deze fase is verplicht en wordt gezamenlijk doorlopen.

Een eerste verkennend gesprek over het CTCP wordt gevoerd met de hoogste leiding van de onderneming. Om het belang van zo'n contact te onderstrepen, neemt namens de administratie GO de Administrateur GO deel. Daarin staat bij voorkeur alleen het onderwerp 'CTCP' op de agenda.

Het doel van dit verkennend gesprek is een wederzijdse verkenning van de mogelijkheden voor de toepassing van CTCP door onder andere volgende zaken te bespreken:

1. **het doel van CTCP, de plaats ervan in de controlestrategie van de administratie GO en een toelichting van de kernbegrippen en uitgangspunten van het CTCP**

De onderneming heeft zich een idee gevormd over het CTCP via publicaties op de website van de FOD Financiën, via beroepsverenigingen... Het kan nuttig zijn stil te staan bij de kijk die de onderneming heeft op het CTCP en de betekenis daarvan voor hun eigen fiscale positie, om zeker te zijn dat deze in overeenstemming is met de invulling van het CTCP door de FOD Financiën. Het verkennend gesprek biedt de gelegenheid om met de ondernemingsleiding een aantal kernbegrippen en uitgangspunten van CTCP te bespreken.

2. het belang van de 'tone at the top' ('toon aan de top') zowel bij de onderneming als bij de administratie GO

Dit staat voor de houding en het gedrag van de hoogste leiding van een onderneming. Het betekent dus consistentie tussen het (voorbeeld)gedrag van de leiding van de onderneming en de visie, strategie en basiswaarden van de onderneming, waarbij het topmanagement van alle andere betrokkenen in de onderneming dezelfde houding en gedrag verwacht.

De belangstelling van de administratie GO gaat vooral uit naar de 'tone at the top' over de fiscaliteit. Daarom ook wordt het verkennend gesprek gevoerd tussen de hoogste leiding van de onderneming en de Administrateur GO.

Enkele gespreksonderwerpen inzake de 'tone at the top' die tijdens het verkennende gesprek aan bod kunnen komen zijn:

- strategische doelstellingen in het algemeen en die op fiscaal gebied in het bijzonder
- de aandacht voor de fiscale compliance in de onderneming
- de aandacht voor het systeem van interne beheersing, interne controle en externe controle met name ten aanzien van de fiscale compliance.

3. wederzijdse verantwoordelijkheden en verwachtingen

In het verkennend gesprek wordt expliciet ingegaan op de verantwoordelijkheden en verwachtingen. Op basis daarvan kan de onderneming de afweging maken of het CTCP-traject voor haar haalbaar en wenselijk is. Voor de verantwoordelijkheden en verwachtingen wordt verwezen naar de tekst over de verwachtingen binnen het CTCP.

4. afstemmen van een vervolgtraject

Via het verkennend gesprek gaan beide partijen na of zij het CTCP-traject met elkaar willen ingaan. Indien positief volgen na dit verkennend gesprek de intakegesprekken en uiteindelijk de eventuele aanvaarding en ondertekening van de overeenkomst.

5. een performant TCF hebben

Tijdens het verkennend gesprek volstaat een korte toelichting van het TCF. Pas op het einde van de intake zal een beoordeling van het TCF kunnen gemaakt worden.

INTAKE

De intakegesprekken sluiten aan op het verkennend gesprek. De administratie GO streeft naar een duur van zes maanden tot één jaar om deze fase te doorlopen. De uiteindelijk duur zal vooral afhankelijk zijn van de tijd nodig voor het aanleveren van informatie en de evaluatie van het TCF.

Tijdens het gesprek komen de verschillende pijlers van het CTCP aan bod:

- een uniek aanspreekpunt en opvolgingsteam
- bedrijfskennis en bedrijfskundig inzicht
- naleving wettelijke fiscale verplichtingen en gelijke behandeling op fiscaal vlak
- binnen de toegelaten wettelijke grenzen
- proactieve melding en transparante communicatie
- Tax Control Framework (TCF)
- snellere rechtszekerheid en werken in de actualiteit
- aangepaste controlestrategie

Meer informatie over deze pijlers kan u in deze brochure vinden onder '*Pijlers van het Co-operative Tax Compliance Programme*'.

Al tijdens deze fase wordt de coördinator van de administratie GO aangeduid en deze leidt de intakegesprekken. Ook het opvolgingsteam wordt samengesteld en vervolgens betrokken bij deze fase. Van elke vergadering wordt in de mate van het mogelijke een verslag opgesteld.

Er wordt een evaluatie gemaakt van de mate waarop aan de voorwaarden van het CTCP is voldaan om zo het vervolgtraject hierop te kunnen afstemmen. Een actieplan om lacunes aan te pakken wordt opgesteld.

Controles die al opgestart waren voor de start van de intakefase blijven doorlopen, de coördinator en het opvolgingsteam zullen deze mee opvolgen.

Het beoordelen van het TCF van de onderneming maakt een belangrijk deel uit van de intakefase om na te gaan of het fiscale risicobeheer voldoende gecontroleerd, getest en gedocumenteerd is. De administratie GO wenst een verifieerbare zekerheid dat de verstrekte informatie, aangiften en andere rapporteringen correct en volledig zijn. De analyse van het TCF vergt tijd en zal niet in één keer maar in verschillende stappen gebeuren.

AANVAARDING

Pas vanaf de ondertekening door beide partijen start het CTCP. Het management en het fiscaal departement van de onderneming moeten de deelname aan het CTCP ondersteunen en garant staan voor de goede uitvoering. Alle leden van de groep moeten deelnemen aan het CTCP.

Deze overeenkomst is van onbepaalde duur en is schriftelijk opzegbaar na minimum twee jaar.

Tijdens de pilootfase is enkel de administratie GO de ondertekenende partij voor de FOD Financiën. Dat betekent dat enkel de administratie GO gebonden is door deze overeenkomst. De administratie GO zal deze nieuwe manier van werken communiceren en ze zal interne samenwerkingsovereenkomsten afsluiten binnen de Algemene Administratie van de Fiscaliteit en met de andere administraties van de FOD Financiën.

Bij toetreding of uittreding van een lid van de groep wordt dit binnen één maand meegedeeld aan de coördinator. De onderneming neemt de nodige stappen om het nieuwe lid te laten toetreden tot de overeenkomst. Wanneer de onderneming dit niet doet kan de administratie GO

dit als een ernstige reden invoeren voor de beëindiging van de overeenkomst met onmiddellijke ingang.

Wanneer de onderneming of een lid van de groep een einde wenst te maken aan de overeenkomst, moet ze een schriftelijke, met reden omklede stopzettingsaanvraag indienen bij de afdeling Sectorcoördinatie van de administratie GO. De onderneming bezorgt aan elk lid van de groep een afschrift van de stopzettingsaanvraag. Wanneer één lid van de groep uit het CTCP wilt treden, eindigt de overeenkomst voor alle leden van de groep.

De overeenkomst eindigt 30 werkdagen na ontvangst van het schriftelijk overmaken van deze stopzettingsaanvraag, behalve bij intrekking van de stopzettingsaanvraag.

In de stopzettingsaanvraag kan de onderneming of een lid van de groep een voorafgaand overleg vragen. De administratie GO of een ander lid van de groep kan dit eveneens binnen 10 werkdagen na de ontvangst van de stopzettingsaanvraag vragen. Het overleg vindt plaats ten laatste binnen 20 werkdagen na de ontvangst van de stopzettingsaanvraag.

De administratie GO kan het CTCP beëindigen voor redenen die zij als ernstig beschouwt (o.a. niet melden van het niet volgen van een akkoord, geen of onvoldoende informatie ter beschikking stellen voor de analyse van het TCF, vermoeden van fraude). In dit geval wordt de overeenkomst beëindigd met onmiddellijke ingang.

Bij beëindiging van de CTCP-overeenkomst of bij de uittreding van een lid worden de nog geldende standpunten, zoals ingenomen in het kader van het CTCP, opnieuw beoordeeld door de Administratie GO.

OVERLEG, AANGIFTE EN NAZICHT

De overlegfase is de actieve fase van het CTCP. De pijlers van het CTCP zoals besproken in het deel '*Pijlers van het Co-operative Tax Compliance Programme*' blijven van toepassing.

De coördinator en het opvolgingsteam blijven aangesteld. De bedrijfskennis en het bedrijfskundig inzicht wordt verder verworven door deze medewerkers van de administratie GO.

Tijdens deze fasen is de proactieve melding en transparante communicatie door de onderneming cruciaal om snellere rechtszekerheid (door het werken in de actualiteit) en een aangepaste controlestrategie te kunnen bekomen (zie deel '*Pijlers van het 'Co-operative Tax Compliance Programme*').

Naast de spontane informatie-uitwisseling zullen ook op geregelde tijdstippen overlegvergaderingen worden georganiseerd. De vraag om deze vergaderingen te organiseren kan komen van de onderneming of de administratie GO. Een duidelijke agenda wordt vooraf afgesproken en gecommuniceerd.

De coördinator van de administratie GO zorgt ervoor dat de vereiste personen van het opvolgingsteam aanwezig zijn zodat ze zo doeltreffend mogelijk kunnen verlopen. Van elke vergadering wordt in de mate van het mogelijke een verslag opgesteld.

Controles en geschillen zijn nog altijd mogelijk binnen het CTCP zonder dat dit een invloed heeft op de samenwerking tussen de partijen. Het TCF zal op regelmatige basis opnieuw geëvalueerd worden om na te gaan of deze nog steeds up-to-date en voldoende performant is. Het nagaan of de onderneming nog voldoet aan de voorwaarden van het CTCP zal ten minste éénmaal per jaar plaatsvinden.

CONCLUSIE

Doorheen deze brochure presenteert de administratie GO haar visie op het CTCP. Dit programma is gericht op het verbeteren van de samenwerking tussen de deelnemende grote ondernemingen en de administratie GO met als belangrijkste resultaat snellere rechtszekerheid voor ondernemingen en betere naleving van belastingverplichtingen.

Om deze doelstellingen te bereiken zijn acht pijlers gedefinieerd. Deze pijlers vormen de basis van de CTCP en zijn essentieel voor het scheppen van een klimaat van wederzijds vertrouwen tussen de ondernemingen en de administratie GO.

Om te beginnen krijgt de onderneming **één contactpersoon** binnen de administratie GO om de communicatie tussen de twee partijen te verbeteren. Een **proactieve en transparante communicatie en een systeemgerichte aanpak via het Tax Control Framework** zal binnen de administratie GO leiden tot een betere **kennis van de onderneming** en de sector waarin ze actief is, waardoor het risicoprofiel kan worden aangepast aan de onderneming. Het frequente overleg tussen de administratie GO en de onderneming over actuele belastingkwesties zal leiden tot snellere rechtszekerheid voor de onderneming.

De onderneming moet in het kader van het CTCP-programma zijn **wettelijke belastingverplichtingen nakomen** en transparant zijn over zijn belastingstrategie.

Tot slot biedt het CTCP-traject een kans voor ondernemingen en de administratie GO om samen te werken in een klimaat van wederzijds vertrouwen, rekening houdend met elkaars situatie. Als deze samenwerking in volledige transparantie en in goed begrip plaatsvindt, kan ze voor beide partijen alleen maar vruchten afwerpen.

Een monitoring door de administratie GO van het CTCP is voorzien en jaarlijks zal een stand van zaken extern gecommuniceerd worden.