

HANDBOEK FISCALE PROCEDURE INKOMSTENBELASTINGEN



Fiscale Handboeken

HANDBOEK  
FISCALE PROCEDURE  
INKOMSTENBELASTINGEN

2018

**Prof. Dr. Ilse DE TROYER**

(Universiteit Antwerpen, Faculteit Rechten;  
KU Leuven – campus Brussel, Faculteit Economie  
en bedrijfswetenschappen)

**Prof. Dr. Luk VANDENBERGHE**  
(Universiteit Antwerpen, Faculteit Rechten)

Elfde editie



intersentia

Antwerpen – Cambridge

Elfde, geactualiseerde editie 2018

Handboek fiscale procedure inkomstenbelastingen. Elfde editie  
Ilse De Troyer en Luk Vandenberghe

© 2018 Intersentia  
Antwerpen – Cambridge  
[www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)

ISBN 978-94-000-0927-1  
D/2018/7849/83  
NUR 826

Alle rechten voorbehouden. Behoudens uitdrukkelijk bij wet bepaalde uitzonderingen mag niets uit deze uitgave worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand of openbaar gemaakt, op welke wijze ook, zonder de uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de uitgever.

Ondanks alle aan de samenstelling van de tekst bestede zorg, kunnen noch de auteurs noch de uitgever aansprakelijkheid aanvaarden voor eventuele schade die zou kunnen voortvloeien uit enige fout die in deze uitgave zou kunnen voorkomen.

## VOORWOORD

Dit boek biedt een globaal overzicht van de fiscale procedure op het vlak van de inkomstenbelastingen. Achtereenvolgens komen aan bod: de aangifte, de controle van de belastbare inkomsten en de onderzoeksbevoegdheden van de fiscus, de bewijsmiddelen van de administratie, de vestiging van de aanslag, de eventuele betwisting van de aanslag, andere betwistingsmogelijkheden zoals schadevergoedingseisen of verzoeken om kwijtschelding of vermindering van nalatigheidstresten of administratieve sancties, de betaling en invordering van de aanslag, en enkele bijzonderheden betreffende de bepaling van het kadastraal inkomen en de onroerende voorheffing. Ten slotte wordt ook aandacht besteed aan enkele praktische vragen die vaak rijzen in de verhouding met de fiscus.

Dit werk is in de eerste plaats bedoeld als een leerboek voor studenten, met een duidelijk overzicht van de essentiële elementen van de fiscale procedure. De tekst is dan ook geïllustreerd met talrijke praktische voorbeelden, aangevuld met een reeks modellen en oefeningen, om deze toch wel gespecialiseerde materie zo goed mogelijk toegankelijk te maken voor diegenen die nog niet met de fiscale praktijk vertrouwd zijn.

Daarnaast beoogt dit boek ook te voldoen aan de behoefte van de belastingplichtige of de fiscale raadgever, als een praktisch bruikbare handleiding in de doolhof van de fiscale procedureregels. Er wordt aandacht besteed aan de vele discussiepunten en de nieuwe ontwikkelingen ter zake. De fiscale procedure wordt inderdaad gekenmerkt door vele snelle (r)evoluties in wetgeving en rechtspraak.

De tekst is bijgewerkt tot medio 2018.

Opmerkingen of suggesties betreffende de inhoud van dit boek kunnen via de uitgever worden voorgelegd ([www.intersentia.be](http://www.intersentia.be)).



# INHOUD

<i>Voorwoord</i> .....	v
DEEL 1. DE AANGIFTE	
<b>Inleiding</b> .....	3
<b>Hoofdstuk 1.</b>	
<b>De aangifteplichtigen</b> .....	7
<b>Hoofdstuk 2.</b>	
<b>De aangiftetermijn</b> .....	13
Voorafgaande opmerking: “belastbaar tijdperk” en “aanslagjaar” .....	13
§ 1. De aangiftetermijn voor natuurlijke personen .....	14
A. Algemeen .....	14
B. Uitzonderingen .....	16
§ 2. De aangiftetermijn voor vennootschappen .....	17
A. Niet-ontbonden vennootschappen.....	17
B. Ontbonden vennootschappen.....	17
§ 3. Uitstel .....	18
A. Individueel uitstel .....	18
B. Collectief uitstel.....	18
§ 4. De aangifte moet tijdig zijn.....	19
<b>Hoofdstuk 3.</b>	
<b>Regelmatigheid van de aangifte</b> .....	21
§ 1. Volledigheid en juistheid van de aangifte.....	21
§ 2. De bijlagen van de aangifte.....	24
§ 3. Rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen .....	25
<b>Hoofdstuk 4.</b>	
<b>Sancties en andere gevolgen van niet-aangifte</b> .....	27
§ 1. Sancties.....	27
A. Administratieve sancties .....	27
B. Door de strafrechter opgelegde sancties .....	30

§ 2. Andere gevolgen .....	31
A. De ambtshalve aanslag en de mogelijkheid van een forfaitaire aanslag .....	31
B. Verlengde aanslagtermijn .....	32

DEEL 2.

ONDERZOEK EN CONTROLE

<b>Inleiding</b> .....	37
------------------------	----

**Hoofdstuk 1.**

<b>Diverse vormen van controle</b> .....	39
§ 1. Onderzoek bij de belastingplichtige zelf .....	39
A. Onderzoek van de boekhouding (art. 315 WIB) .....	39
B. De vraag om inlichtingen (art. 316 WIB) .....	44
C. Toegang tot de bedrijfslokalen (art. 319 WIB) .....	46
§ 2. Onderzoek bij derden .....	50
A. Inlichtingen van derden .....	50
B. Inlichtingen vanwege openbare diensten en instellingen .....	58
C. Inlichtingen uit gerechtszaken .....	59
§ 3. Samenwerking tussen de belastingadministraties .....	60
A. De uitwisseling van gegevens op nationaal vlak .....	60
B. Uitwisseling van inlichtingen op internationaal vlak .....	62

**Hoofdstuk 2.**

<b>Onderzoekstermijnen</b> .....	67
§ 1. De gewone driejarige onderzoekstermijn .....	67
§ 2. De verlengde onderzoekstermijn in geval van belastingontduiking .....	68
§ 3. De verlengde onderzoekstermijn in geval van onderzoek op vraag van een andere Staat .....	76
§ 4. De verlengde onderzoekstermijn in geval van bezwaar .....	76
§ 5. De bijkomende onderzoekstermijnen voor de in artikel 358, § 1, 1 <sup>o</sup> en 2 <sup>o</sup> WIB bedoelde aanslagen .....	77

**Hoofdstuk 3.**

<b>Sancties</b> .....	79
§ 1. Sancties tegen een onwillige belastingplichtige .....	79
§ 2. Sancties tegen de administratie .....	81



DEEL 3.	
DE BEWIJSMIDDELEN VAN DE ADMINISTRATIE	
<b>Inleiding</b> .....	91
<b>Hoofdstuk 1.</b>	
<b>Algemeenheden betreffende het bewijs</b> .....	93
§ 1. Bewijskracht van akten en herkwalificatie van rechtshandelingen .....	93
§ 2. Door of krachtens de wet vastgelegde elementen van de belastbare grondslag .....	97
§ 3. Fiscale akkoorden .....	98
A. Individuele akkoorden .....	98
B. De ruling of voorafgaande beslissing .....	105
C. Collectieve akkoorden m.b.t. forfaitair bepaalde belastbare inkomsten .....	109
D. Collectieve akkoorden m.b.t. forfaitair bepaalde beroepsuitgaven ..	111
§ 4. Het proces-verbaal .....	111
<b>Hoofdstuk 2.</b>	
<b>Kenmerkende bewijsmiddelen inzake inkomstenbelastingen</b> .....	113
§ 1. Het bewijs op grond van feitelijke vermoedens .....	113
A. Grondslag .....	113
B. Geldigheidsvereisten .....	113
1° De redenering moet uitgaan van (een) zeker(e) feit(en) .....	113
2° De gevolgtrekking moet bovendien ook logisch zijn .....	118
C. Tegenbewijs .....	123
§ 2. Het bewijs door tekenen en indiciën .....	124
A. Grondslag .....	124
B. Overzicht van aangewende tekenen en indiciën .....	126
C. Periode van de indiciaire afrekening .....	130
D. Het tegenbewijs .....	132
1° Algemeen .....	132
2° Overzicht van mogelijke tegenbewijzen .....	135
3° Tijdstip van verwerving van de ter rechtvaardiging ingeroepen inkomsten .....	137
E. Kwalificatie van de vastgestelde meerinkomsten .....	139
F. Belastingverhoging .....	140
§ 3. De vergelijking met soortgelijke belastingplichtigen .....	141
A. Grondslag .....	141
B. Geldigheidsvereisten .....	142
C. Tegenbewijs .....	144

§ 4. De forfaitaire bepaling van een minimuminkomen.....	145
A. Grondslag.....	145
B. Tegenbewijs .....	146
DEEL 4.	
DE AANSLAG	
<b>Inleiding</b> .....	149
<b>Hoofdstuk 1.</b>	
<b>Grondslag van de aanslag</b> .....	151
§ 1. Aanslag overeenkomstig de aangifte.....	151
§ 2. Aanslag op grond van een gewijzigde aangifte .....	151
A. Belang van het bericht van wijziging.....	152
B. Het antwoord van de belastingplichtige .....	159
C. De reactie van de administratie .....	161
D. De vestiging van de aanslag op grond van de gewijzigde gegevens (art. 346, 3e lid WIB) .....	165
§ 3. Aanslag van ambtswege.....	170
A. Toepassingsgevallen .....	170
B. Gevolg: omkering van de bewijslast .....	172
C. Kennisgeving van de aanslag van ambtswege .....	176
D. Antwoordtermijn .....	177
E. De reactie van de administratie .....	178
F. Facultatief karakter.....	178
<b>Hoofdstuk 2.</b>	
<b>De aanslagtermijnen</b> .....	181
§ 1. De gewone aanslagtermijn (art. 353 WIB) .....	181
A. Algemene regel .....	181
B. Minimumtermijn .....	182
§ 2. De verlengde aanslagtermijnen (art. 354 WIB) .....	182
A. Driejarige aanslagtermijn .....	182
B. Zevenjarige aanslagtermijn.....	186
C. Verlenging in geval van bezwaarschrift binnen 3 jaar .....	189
§ 3. Bijzondere aanslagtermijnen .....	190
A. Nieuwe aanslag na vernietiging van een vorige door de adviseur- generaal (art. 355 WIB) .....	190
B. Subsidiaire aanslag (art. 356 WIB).....	201
C. Bijzondere aanslagtermijn van 12 (of 24) maanden (art. 358, § 1, 1°-4° WIB) .....	208
D. Bijzondere aanslagtermijn bij aanpassingen na internationaal overleg (art. 358, § 1, 5° WIB).....	219

- E. Bijzondere regeling van belastbaarheid van onderwaardering van activa en overwaardering van passiva (art. 361 WIB)..... 220

## DEEL 5.

### DE BETWISTING VAN EEN AANSLAG

#### **Inleiding** ..... 225

#### **Hoofdstuk 1.**

##### **Het bezwaar** ..... 227

- § 1. Toepassingsvoorwaarden ..... 227
- A. Wie kan een bezwaar indienen? ..... 229
- B. Hoe moet het bezwaar worden ingediend? ..... 231
- C. Wanneer moet het bezwaar worden ingediend? ..... 233
- 1° Uitgangspunt: kennisgeving van de aanslag, te interpreteren als de waarschijnlijke kennisname van het aanslagbiljet ..... 233
- 2° Gewone bezwaartermijn: 6 maanden ..... 237
- 3° Bijzondere bezwaartermijnen ..... 239
- D. Sanctie op de niet-naleving van de wettelijke vereisten ..... 243
- § 2. Directe gevolgen van de indiening van een bezwaarschrift ..... 243
- A. Gevolgen m.b.t. de invordering van de betwiste aanslag ..... 243
- B. Schorsing van de nalatigheidsintresten ..... 244
- C. De verlenging van de aanslagtermijn ..... 245
- § 3. De behandeling van het bezwaar ..... 247
- A. Bevestiging van de ontvangst van het bezwaarschrift ..... 247
- B. Het onderzoek van het bezwaarschrift ..... 247
- C. Recht om te worden gehoord en inzage te krijgen van het dossier .. 249
- D. Eventuele tussenkomst van de fiscale bemiddelingsdienst of van de federale ombudsman ..... 254
- § 4. De beslissing over het bezwaarschrift ..... 257
- A. Algemeen ..... 257
- B. Compensatieverbod ..... 259
- C. De collectieve beslissing over meerdere bezwaarschriften (art. 376*bis* WIB) ..... 264
- § 5. Het verzoek tot rechtzetting ..... 264

#### **Hoofdstuk 2.**

##### **De ontheffing van ambtswege** ..... 267

- § 1. Ambtshalve ontheffing van overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting of uit nieuwe bescheiden of feiten (art. 376, § 1 WIB) ..... 267
- A. Bedoelde situaties ..... 267

1° Materiële vergissingen .....	267
2° Dubbele belasting .....	277
3° Nieuwe bescheiden of feiten .....	279
B. Voorwaarden .....	283
§ 2. Ambtshalve ontheffing van overschotten van voorheffingen en voorafbetalingen (art. 376, § 3, 1° WIB) .....	284
§ 3. Ambtshalve ontheffing van bepaalde belastingverminderingen (art. 376, § 3, 2° WIB) .....	285
§ 4. Ambtshalve ontheffing op basis van onderling overleg tussen belastingadministraties (art. 376, § 3, 3° WIB) .....	286
§ 5. De behandeling van het verzoek om ambtshalve ontheffing en de beslissing erover .....	287
§ 6. Teruggave roerende voorheffing .....	289
<b>Hoofdstuk 3.</b>	
<b>De gerechtelijke procedure .....</b>	<b>291</b>
§ 1. De inleiding van de vordering .....	293
A. Termijn (art. 1385 <i>undecies</i> Ger.W.) .....	293
B. De wijze van inleiding van de vordering .....	295
§ 2. Het verloop van de gerechtelijke procedure .....	297
A. Nieuwe grieven .....	297
B. De neerlegging van het administratieve dossier .....	299
C. De vertegenwoordiging van de belastingplichtige en van de overheid .....	300
D. Het vonnis en de beroepsmogelijkheden .....	301
<b>Hoofdstuk 4.</b>	
<b>Gevolgen van de inwilliging van de eis van de belastingplichtige .....</b>	<b>305</b>
DEEL 6.	
ANDERE BETWISTINGSMOGELIJKHEDEN	
<b>Inleiding .....</b>	<b>311</b>
<b>Hoofdstuk 1.</b>	
<b>Vorderingen tot schadevergoeding .....</b>	<b>313</b>
§ 1. Geen alternatief voor een gemiste fiscale procedure .....	313
§ 2. Wel schadevergoeding voor fouten begaan tijdens de fiscale procedure .....	315
A. Mogelijke fouten .....	315
B. Verplichting tot vergoeding van de schade die uit de fout voortvloeit .....	318
C. Schadevergoedingsplicht geldt ook voor de belastingplichtige .....	320

**Hoofdstuk 2.****Verzoeken om kwijtschelding of vermindering van nalatigheids-  
intresten of van administratieve sancties** ..... 323

§ 1. Verzoeken om kwijtschelding of vermindering van nalatigheids-  
intresten ..... 323

§ 2. Verzoeken om kwijtschelding of vermindering van administratieve  
sancties ..... 325

A. Bevoegdheid van de administratie naar de cel administratieve  
sancties ..... 326

B. Bevoegdheid van de fiscale rechter ..... 327

**Hoofdstuk 3.****Internationaal overleg bij geschillen omtrent de heffingsbevoegdheid** .... 329

§ 1. Overleg op grond van een dubbelbelastingverdrag ..... 329

§ 2. Arbitrage op grond van het Europees Arbitrageverdrag ..... 331

§ 3. Nieuwe procedure voor geschillenbeslechting in de EU ..... 332

## DEEL 7.

## BETALING EN INVORDERING

**Inleiding** ..... 335**Hoofdstuk 1.****Betalingsplicht** ..... 337

§ 1. Betalingstermijn ..... 337

§ 2. Nalatigheidsintresten ..... 339

**Hoofdstuk 2.****Invordering** ..... 341

§ 1. De bevoegdheid van de ambtenaar belast met de inning en de  
invordering ..... 341

§ 2. Wie kan tot betaling worden aangesproken? ..... 342

A. Rechtstreekse vervolging ..... 342

B. Onrechtstreekse invordering ..... 346

C. Internationale invorderingsbijstand ..... 354

§ 3. Betwiste belastingen ..... 355

§ 4. Bijzondere waarborgen van de Schatkist ..... 355

A. Fiscale schuldvergelijking ..... 355

B. Algemeen voorrecht en hypotheek ..... 358

C. Mededelingsplicht van de notarissen ..... 358

D. Mededeling van in beslag genomen sommen of andere goederen .. 360

§ 5. Verval van de invorderingsmogelijkheid ..... 361

A. Niet tijdig gevestigde belastingen.....	361
B. Verjaring van de invordering.....	361
§ 6. Onbeperkt uitstel van de invordering.....	363
A. Toepassingsvoorwaarden.....	363
B. Procedure.....	364
§ 7. Vordering tot herstel van schade.....	365

DEEL 8.

PROCEDUREASPECTEN BETREFFENDE HET KADASTRAAL  
INKOMEN EN DE ONROERENDE VOORHEFFING

<b>Inleiding.....</b>	<b>369</b>
-----------------------	------------

**Hoofdstuk 1.**

<b>Bepaling van het kadastraal inkomen.....</b>	<b>371</b>
---	------------

§ 1. De (her)schatting van het kadastraal inkomen.....	371
§ 2. Bezwaar tegen het kadastraal inkomen.....	372

**Hoofdstuk 2.**

<b>De onroerende voorheffing.....</b>	<b>377</b>
---------------------------------------	------------

§ 1. Aanwijzing van de belastingschuldige.....	377
§ 2. Aanslag, betaling en betwisting van de onroerende voorheffing.....	380
A. Aanslagtermijn.....	380
B. Verminderingen of vrijstellingen van onroerende voorheffing.....	380
C. Betaling van de onroerende voorheffing.....	380
D. Betwisting van de aanslag.....	381

DEEL 9.

PRAKTISCHE VRAGEN I.V.M. DE FISCALE PROCEDURE

1. Moet ik een adreswijziging melden?.....	385
2. Moet een lasthebber van de belastingplichtige zijn volmacht bewijzen?.....	386
3. Kan de belastingplichtige terugkomen op de door zijn gevolmachtigde verrichte handelingen?.....	388
4. In welke situaties kan ik mij beroepen op overmacht?.....	391

VOORBEELDEN

Voorbeeld 1. Verloop van de administratieve procedure.....	395
Voorbeeld 2. Indiciare afrekening.....	409

OEFENINGEN.....	411
-----------------	-----