

Nationale en internationale samenwerking

In dit hoofdstuk vindt u de belangrijkste cijfers voor 2012 op het vlak van nationale en internationale samenwerking.

U vindt al deze cijfers via het navigatiemenu bovenaan de pagina.

Nationale samenwerking

V.1.1 Aantal klachten ingediend bij het parket

V.1.1 Aantal klachten ingediend bij het parket

	2010	2011	2012
Inning en Invordering	4	4	7
BBI ¹	49	63	103

¹ Wanneer medewerkers bij het voeren van hun onderzoek feiten vaststellen die strafrechtelijk vervolgbaar zijn, is het hun taak om die informatie -na akkoord van de bevoegde gewestelijk directeur- mee te delen aan de gerechtelijke autoriteiten voor verder gevolg. Die kennisgeving wordt per zaak opgesteld en kan dus meerdere feiten bevatten of op meerdere belastingplichtigen betrekking hebben. De door de BBI overgemaakte kennisgevingen hebben hoofdzakelijk betrekking op de volgende fraudemechanismen :

- valse facturen : 16 %
- carrouselfraude : 12 %
- niet aangegeven inkomsten of resultaten : 15%
- niet-aangifte : 5%
- witwasmechanismen : 1 %
- fiscaal niet aangegeven rekeningen : 42 %
- andere : 9%

V.1.2 Uitwisseling van inlichtingen bij de BBI en andere vormen van samenwerking

V.1.2 Uitwisseling van inlichtingen bij de BBI en andere vormen van samenwerking

	2010	2011	2012
Vraag om inlichtingen aan de BBI	490	471	501
Uitwisseling van inlichtingen aan de BBI en andere vormen van samenwerking	814	830	970

Deze samenwerking heeft betrekking op twee externe partners van de BBI: enerzijds de Cel voor Financiële Informatieverwerking (CFI) die zijn werkzaamheden onder gezamenlijk toezicht van zowel de FOD Justitie als de FOD Financiën verricht, en anderzijds het parket.

Beide partijen mogen in het kader van hun werkzaamheden de BBI om fiscale informatie verzoeken of van fiscale informatie voorzien. Ook hier kan een vraag of een mededeling betrekking hebben op meerdere belastingplichtigen. Daar waar een vraag om inlichtingen vragen bevat die moeten worden beantwoord in het kader van een onderzoek, bevatten de mededelingen vastgestelde elementen van fraude.

Dat betekent concreet dat -in tegenstelling tot de vraag tot inlichtingen- een mededeling aan de BBI door de inputbeheerscellen van de BBI zullen worden geanalyseerd en mogelijks de aanleiding zullen zijn voor het openen van een onderzoek door de BBI.

Internationale samenwerking

V.2.1 Uitwisseling van inlichtingen bij Fiscaliteit, D&A en BBI (2012)

V.2.1 Uitwisseling van inlichtingen bij Fiscaliteit, D&A en BBI (2012)

	Fiscaliteit Directe belastingen	Fiscaliteit Btw	Douane & Accijnzen		BBI	
			EU	Andere	EU	Andere
Administratieve samenwerking						
Uitwisseling van inlichtingen						
Spontane uitwisselingen						
- ontvangen dossiers	115	294	757	179	6	
- verzonden dossiers	86	257	481	228	17	
Uitwisselingen op verzoek						
- ontvangen dossiers	386	1.824			3	4
- verzonden dossiers	312	1.091			49	3
Automatische uitwisselingen						
- ontvangen dossiers	52 zendingen = 1.053.796 inlichtingen	60 zendingen =>16.627 inlichtingen				
- verzonden dossiers	71 zendingen = 1.253.294 inlichtingen	323 zendingen = 102.044 inlichtingen				
Notificaties						
- ontvangen dossiers	2	1				
- verzonden dossiers	0	0				
Andere vormen van samenwerking						
Advanced Pricing Agreement	11	n.v.t.				
Onderling Overleg (1)	150	n.v.t.				
Multilaterale controles (2)	24	22				
Fiscalis-werkbezoeken	21 Belgische ambtenaren 24 buitenlandse ambtenaren					

1. INTERNATIONALE ADMINISTRATIEVE SAMENWERKING

a) Uitwisseling van inlichtingen (spontane, op verzoek, automatische)

Naast het behandelen van de dossiers met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op centraal en gedecentraliseerd niveau (in het kader van de administratieve akkoorden met Nederland, Frankrijk en Duitsland (voor deze laatste enkel op het gebied van btw)) werd verder gewerkt aan de ontwikkeling van de toepassing STIRint. Deze toepassing laat toe om de dossiers met betrekking tot de internationale wederzijdse bijstand te beheren.

b) Notificaties

Het betreft een vorm van internationale samenwerking waardoor een staat overgaat, met respect voor zijn eigen procedureregels, tot de notificatie van akten en administratieve beslissingen uitgaande van een andere staat, en dit met als doel de draagwijdte en de juridische waarde ervan te verzekeren.

2. ANDERE VORMEN VAN INTERNATIONALE SAMENWERKING

a) Advanced Pricing Agreement ("APA")

Een voorafgaand akkoord tussen fiscale administraties, waarin een aantal criteria vastgelegd worden om zo tot een correcte verrekenprijs - dit is de prijs waartegen een onderneming goederen (materieel of immaterieel) of diensten levert aan een verbonden onderneming - te komen tussen verbonden ondernemingen.

b) Onderling overleg

Een procedure, die de fiscale administraties toestaat om overleg te plegen, om zo de problemen naar aanleiding van een foute toepassing van de dubbelbelastingverdragen op te lossen. Deze procedure staat los van de nationale beroepsmogelijkheden.

c) Multilaterale controles

c. 1. Gelijktijdige controles in de grensregio's :
België-Nederland (BE-NL) :
Als gevolg van het op 17/09/2008 succesvol afgesloten Pilotproject BE-NL, welke gegoten werd in een permanente vorm van bilaterale samenwerking, liepen in 2012 een aantal gezamenlijke boekenonderzoeken tussen de twee Lidstaten gewoon door. Deze boekenonderzoeken hebben betrekking op de materie btw en/of Directe Belastingen. Bijzondere aandacht gaat uit naar het project BE-NL waarbij de sector van de outdooractiviteiten (organisatie sportieve activiteiten) van Nederlandse ondernemingen in de Belgische Ardennen gecontroleerd worden.

c. 2. Andere gelijktijdige controles/multilaterale controles :
Buiten de controles in de grensregio's heeft BE ook met andere Lidstaten multilaterale controles uitgevoerd onder het Fiscalis-programma. 2 multilaterale controles gebeurden in het kader van de materie verrekenprijzen (Directe Belastingen) en werden in de loop van 2012 beëindigd.

c. 3. Aantal gelijktijdige controles/multilaterale controles (al dan niet in Fiscalis-verband) :
* In 2012 werden er 20 dossiers gemeenschappelijk op het vlak van de Directe belastingen en de btwgecontroleerd. 2 dossiers werden zuiver op het vlak van de btw (waarvan er één ressorteerde onder de BBI) gecontroleerd, 4 zuiver op het vlak van de Directe Belastingen (waaronder 2 op het vlak van de verrekenprijzen die in 2012 evenwel werden beëindigd) en 2 zuiver op het vlak van accijnzen (Fiscalis).

d) Fiscalis-werkbezoeken

BE ambtenaren naar het buitenland :
21 Belgische ambtenaren van verschillende administraties hebben deelgenomen aan werkbezoeken in andere lidstaten. De werkbezoeken hadden volgende onderwerpen : de verrekenprijzen, de strijd tegen georganiseerde fiscale fraude (witwassen, grensoverschrijdende fraude, belastingparadijzen,...), risicoanalyse, datamining, e-commerce, e-audit, administratieve samenwerking en delen van kennis tussen de verschillende lidstaten, wederzijdse bijstand en uitwisselen van knowhow i.v.m. werkprocessen en methodiek bij de invordering van belastingen, de communicatie- en informatiesystemen.

Buitenlandse ambtenaren naar BE :
Op basis van het Europees werkplan 2012 hebben 24 buitenlandse ambtenaren België uitgekozen voor een thematisch werkbezoek. De thema's omvatten de invordering (samenwerking tussen de lidstaten, verbeteren van de administratieve procedures in verband met de invorderingsrichtlijn en dan vooral het actualiseren van automatisch vertaalde formulieren, uitwisselen van ervaringen en knowhow over de efficiëntie van voorkomende maatregelen die de invordering van belastingen garanderen) en e-audit (ontwikkelen en stimuleren van het gebruik van nieuwe controletechnologieën, kennis delen van boekhoudkundige software m.b.t KMO's).

e) Andere Fiscalis-activiteiten (btw, DB, Accijnzen) :

In 2012 vonden, in het kader van het Fiscalis-programma, seminars, projectgroepen en workshops plaats zowel op het vlak van de indirecte belastingen (btw en accijnzen) als op het vlak van de directe belastingen. De doelstelling bestaat in het streven naar een geharmoniseerde toepassing van de Europese wetgeving en van de controle en controlemethodologie. De voornaamste aan bod komende thema's waren : de internationale samenwerking op het vlak van de verrekenprijzen, het uitwisselen van inlichtingen, de risico-analyse, de fraudebestrijding (Eurofisc), interpretatie van belastingwetgeving, overzeese bankrekeningen en nieuwe controleopties, btw-fraudeschema's m.b.t. niet EU-landen, E-commerce, btwop derivaten, schuldmanagement (gelinkt met IOTA), de beste praktijkgevallen inzake het opheffen van grensoverschrijdende belemmeringen inzake Directe belastingen t.a.v. EU inwoners, coördinatie van accijns- en douaneprocedures, IT-samenwerking, verbetering van de btw-teruggave procedure. Ook de ondersteuning aan Griekenland inzake invordering, zoals het geval was in 2011, werd verder gezet. In totaal namen in het kader van deze Fiscalis-activiteiten 72 Belgische ambtenaren deel.

[Downloaden als pdf](#)

V.2.1 Uitwisseling van inlichtingen bij Fiscaliteit, D&A en BBI (2012)

V.2.1 Uitwisseling van inlichtingen bij Fiscaliteit, D&A en BBI (2012)

	Fiscaliteit Directe belastingen	Fiscaliteit Btw	Douane & Accijnzen		BBI	
			EU	Andere	EU	Andere
Administratieve samenwerking						
Uitwisseling van inlichtingen						
Spontane uitwisselingen						
- ontvangen dossiers	115	294	757	179	6	
- verzonden dossiers	86	257	481	228	17	
Uitwisselingen op verzoek						
- ontvangen dossiers	386	1.824			3	4
- verzonden dossiers	312	1.091			49	3
Automatische uitwisselingen						
- ontvangen dossiers	52 zendingen = 1.053.796 inlichtingen	60 zendingen =>16.627 inlichtingen				
- verzonden dossiers	71 zendingen = 1.253.294 inlichtingen	323 zendingen = 102.044 inlichtingen				
Notificaties						
- ontvangen dossiers	2	1				
- verzonden dossiers	0	0				
Andere vormen van samenwerking						
Advanced Pricing Agreement	11	n.v.t.				
Onderling Overleg (1)	150	n.v.t.				
Multilaterale controles (2)	24	22				
Fiscalis-werkbezoeken	21 Belgische ambtenaren 24 buitenlandse ambtenaren					

1. INTERNATIONALE ADMINISTRATIEVE SAMENWERKING

a) Uitwisseling van inlichtingen (spontane, op verzoek, automatische)

Naast het behandelen van de dossiers met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op centraal en gedecentraliseerd niveau (in het kader van de administratieve akkoorden met Nederland, Frankrijk en Duitsland (voor deze laatste enkel op het gebied van btw)) werd verder gewerkt aan de ontwikkeling van de toepassing STIRint. Deze toepassing laat toe om de dossiers met betrekking tot de internationale wederzijdse bijstand te beheren.

b) Notificaties

Het betreft een vorm van internationale samenwerking waardoor een staat overgaat, met respect voor zijn eigen procedureregels, tot de notificatie van akten en administratieve beslissingen uitgaande van een andere staat, en dit met als doel de draagwijdte en de juridische waarde ervan te verzekeren.

2. ANDERE VORMEN VAN INTERNATIONALE SAMENWERKING

a) Advanced Pricing Agreement ("APA")

Een voorafgaand akkoord tussen fiscale administraties, waarin een aantal criteria vastgelegd worden om zo tot een correcte verrekenprijs - dit is de prijs waartegen een onderneming goederen (materieel of immaterieel) of diensten levert aan een verbonden onderneming - te komen tussen verbonden ondernemingen.

b) Onderling overleg

Een procedure, die de fiscale administraties toestaat om overleg te plegen, om zo de problemen naar aanleiding van een foute toepassing van de dubbelbelastingverdragen op te lossen. Deze procedure staat los van de nationale beroepsmogelijkheden.

c) Multilaterale controles

c. 1. Gelijktijdige controles in de grensregio's :
België-Nederland (BE-NL) :
Als gevolg van het op 17/09/2008 succesvol afgesloten Pilotproject BE-NL, welke gegoten werd in een permanente vorm van bilaterale samenwerking, liepen in 2012 een aantal gezamenlijke boekenonderzoeken tussen de twee Lidstaten gewoon door. Deze boekenonderzoeken hebben betrekking op de materie btw en/of Directe Belastingen. Bijzondere aandacht gaat uit naar het project BE-NL waarbij de sector van de outdooractiviteiten (organisatie sportieve activiteiten) van Nederlandse ondernemingen in de Belgische Ardennen gecontroleerd worden.

c. 2. Andere gelijktijdige controles/multilaterale controles :
Buiten de controles in de grensregio's heeft BE ook met andere Lidstaten multilaterale controles uitgevoerd onder het Fiscalis-programma. 2 multilaterale controles gebeurden in het kader van de materie verrekenprijzen (Directe Belastingen) en werden in de loop van 2012 beëindigd.

c. 3. Aantal gelijktijdige controles/multilaterale controles (al dan niet in Fiscalis-verband) :
* In 2012 werden er 20 dossiers gemeenschappelijk op het vlak van de Directe belastingen en de btwgecontroleerd. 2 dossiers werden zuiver op het vlak van de btw (waarvan er één ressorteerde onder de BBI) gecontroleerd, 4 zuiver op het vlak van de Directe Belastingen (waaronder 2 op het vlak van de verrekenprijzen die in 2012 evenwel werden beëindigd) en 2 zuiver op het vlak van accijnzen (Fiscalis).

d) Fiscalis-werkbezoeken

BE ambtenaren naar het buitenland :
21 Belgische ambtenaren van verschillende administraties hebben deelgenomen aan werkbezoeken in andere lidstaten. De werkbezoeken hadden volgende onderwerpen : de verrekenprijzen, de strijd tegen georganiseerde fiscale fraude (witwassen, grensoverschrijdende fraude, belastingparadijzen,...), risicoanalyse, datamining, e-commerce, e-audit, administratieve samenwerking en delen van kennis tussen de verschillende lidstaten, wederzijdse bijstand en uitwisselen van knowhow i.v.m. werkprocessen en methodiek bij de invordering van belastingen, de communicatie- en informatiesystemen.

Buitenlandse ambtenaren naar BE :
Op basis van het Europees werkplan 2012 hebben 24 buitenlandse ambtenaren België uitgekozen voor een thematisch werkbezoek. De thema's omvatten de invordering (samenwerking tussen de lidstaten, verbeteren van de administratieve procedures in verband met de invorderingsrichtlijn en dan vooral het actualiseren van automatisch vertaalde formulieren, uitwisselen van ervaringen en knowhow over de efficiëntie van voorkomende maatregelen die de invordering van belastingen garanderen) en e-audit (ontwikkelen en stimuleren van het gebruik van nieuwe controletechnologieën, kennis delen van boekhoudkundige software m.b.t KMO's).

e) Andere Fiscalis-activiteiten (btw, DB, Accijnzen) :

In 2012 vonden, in het kader van het Fiscalis-programma, seminars, projectgroepen en workshops plaats zowel op het vlak van de indirecte belastingen (btw en accijnzen) als op het vlak van de directe belastingen. De doelstelling bestaat in het streven naar een geharmoniseerde toepassing van de Europese wetgeving en van de controle en controlemethodologie. De voornaamste aan bod komende thema's waren : de internationale samenwerking op het vlak van de verrekenprijzen, het uitwisselen van inlichtingen, de risico-analyse, de fraudebestrijding (Eurofisc), interpretatie van belastingwetgeving, overzeese bankrekeningen en nieuwe controleopties, btw-fraudeschema's m.b.t. niet EU-landen, E-commerce, btwop derivaten, schuldmanagement (gelinkt met IOTA), de beste praktijkgevallen inzake het opheffen van grensoverschrijdende belemmeringen inzake Directe belastingen t.a.v. EU inwoners, coördinatie van accijns- en douaneprocedures, IT-samenwerking, verbetering van de btw-teruggave procedure. Ook de ondersteuning aan Griekenland inzake invordering, zoals het geval was in 2011, werd verder gezet. In totaal namen in het kader van deze Fiscalis-activiteiten 72 Belgische ambtenaren deel.

[Downloaden als pdf](#)

V.2.2 Aanvragen om bijstand bij invordering (2012)

V.2.2 Aanvragen om bijstand bij invordering (2012)

	EU-landen			Andere	
	Directe belastingen	Btw	Douane	Directe belastingen	Btw
Door andere lidstaten aan België					
Aanvragen om inlichtingen	466	86	4	7	
Aanvragen tot notificatie	59	5	6		
Aanvragen tot invordering	231	79	11	1	
Door België aan andere lidstaten					
Aanvragen om inlichtingen	963	169	69	61	
Aanvragen tot notificatie	4	4	1		
Aanvragen tot invordering	815	141	20	10	
Totaal 2012	2.538	484	111	79	0
Totaal 2011	3.577			110	
Totaal 2010	2.837			110	
Totaal 2009	2.308			58	

- De bijstand bij invordering is gebaseerd op:
- Aanvragen om inlichtingen:
 - Artikel 5 van de Richtlijn 2010/24/EU voor de Lid-staten van de EU
 - Wederzijdse en multilaterale overeenkomsten voor de EU-landen en voor dossiers van minder dan 1.500 euro en voor landen buiten de EU
 - Aanvragen tot notificatie:
 - Artikelen 8 tot 9 van de Richtlijn 2010/24/EU voor de Lid-staten van de EU
 - Aanvragen tot invordering of tot het nemen van bewarende maatregelen:
 - De artikelen 10 tot 15 van de Richtlijn 2010/24/EU voor de Lid-staten van de EU
 - Aanvragen tot het nemen van bewarende maatregelen:
 - De artikelen 16 en 17 van de Richtlijn 2010/24/EU voor de Lid-staten van de EU
3. en 4. - Wederzijdse en multilaterale overeenkomsten voor de EU-landen voor dossiers van minder dan 1.500 euro en voor landen buiten de EU

Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen, die Richtlijn 2008/55/EG vervangt is in werking getreden op 1 januari 2012.

Deze richtlijn heeft het toepassingsgebied uitgebreid tot alle vormen van belastingen en rechten, geheven door of ten behoeve van een LS of zijn territoriale of staatkundige onderdelen, lokale overheden daaronder begrepen, dan wel ten behoeve van de Unie.

De andere grote nieuwigheid van Richtlijn 2010/24/EU is de invoering van de Europese uitvoerbare titel die de enige basis wordt voor de invorderingsmaatregelen en de bewarende maatregelen in de aangezochte Lidstaat.

Op het niveau van de AAI worden alle verzoeken om bijstand gebaseerd op om het even welk instrument beheerd via de applicatie STIRInt.

Om praktische redenen beheert het CLO Invordering tevens de stroom van verzoeken om bijstand op basis van Richtlijn 2010/24/EU die tot de bevoegdheid van de deelgebieden behoren.

41 verzoeken om inlichtingen en 15 verzoeken tot invordering zijn aldus verzonden door/gericht aan Vlabel.

Rekening houdend met de uitbreiding van het toepassingsgebied van de richtlijn 2010/24/UE is het gebruik van de bilaterale of multilaterale overeenkomsten vrij beperkt.

Evolutie van de cijfers
De uitzonderlijke toename van het aantal verzoeken behandeld in 2011 in verhouding tot 2010 is vooral het gevolg van de Invorderingsactie Internationale Invordering - Deens model – ondernomen in 2010, die haar nut heeft bewezen.

Sinds januari 2012 worden de verzoeken om bijstand uitsluitend ingediend door middel van de applicatie E-forms Editor, ontwikkeld door de Europese commissie, die onder andere toelaat automatisch de Europese uitvoerbare titel aan te leggen. De toepassing van Richtlijn 2010/24/EU zal pas concreet meetbaar zijn na een inlooperperiode van ongeveer 2 jaar.

[Downloaden als pdf](#)

V.2.3 Samenwerking met buitenlandse ambtenaren door Douane en Accijnzen

V.2.3 Samenwerking met buitenlandse ambtenaren door Douane en Accijnzen

	2010	2011	2012
Aantal aanvragen met als doel de toelating te bekomen voor de aanwezigheid van:			
buitenlandse ambtenaren in België, gezonden door andere lidstaten naar België	100	64	74
Belgische ambtenaren op het grondgebied van een andere lidstaat, gezonden door België naar andere lidstaten	217	260	271
ambtenaren uit derde landen op het Belgische grondgebied	59	55	123
Belgische ambtenaren in derde landen	0	58	51

Bij de opdrachten van de Belgische ambtenaren binnen de andere EU-lidstaten moet een onderscheid gemaakt worden tussen de 78 opdrachten in het kader van de communautaire programma's (DOUANE 2013, FISCALIS 2013, OLAF, ISEC) en de 193 opdrachten ten laste van het budget van de FOD Financiën.

Voor wat betreft de verblijven van Belgische ambtenaren buiten de EU-lidstaten moet er een onderscheid gemaakt worden tussen de 12 acties in het kader van de communautaire programma's (DOUANE 2013, FISCALIS 2013, OLAF, ISEC) en de 39 opdrachten ten laste van het budget van de FOD Financiën.

Het cijfer van de 123 ambtenaren afkomstig uit derde landen in België bevat de gewone bezoeken maar ook de beursprogramma's van de WCO en de 2 academische sessies van buitenlandse stagiairs die toegelaten werden tot de 'Ecole belge de vérification' (23 stagiairs voor de sessie 2011-2012 en 21 stagiairs voor de sessie 2012-2013).