



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

FISCALITEIT

BROCHURE OVER HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME

01.09.2021

INHOUD

1. Samenvatting.....	3
2. Vooraf.....	4
3. Definitie en opzet van het Co-operative Tax Compliance Programme door de Administratie GO.....	4
3.1 Definitie.....	4
3.2 Opzet.....	4
4. Doelgroep.....	6
5. Scope belastingsoorten.....	7
6. Kenmerken van het Co-Operative Tax Compliance Programme.....	7
6.1 Uniek contactpunt en opvolgingsteam.....	8
6.2 Bedrijfskennis en bedrijfskundig inzicht.....	9
6.3 Naleving van de fiscale verplichtingen en een gelijke fiscale behandeling.....	9
6.4 Fiscale strategie en transparantie over fiscale planning binnen de wettelijk toegestane grenzen.....	10
6.5 Proactieve melding en transparante communicatie.....	10
6.6 Aanwezigheid van een Tax Control Framework (TCF).....	11
6.7 Snellere rechtszekerheid door te werken in het heden.....	15
6.8 Een op maat gesneden controlestrategie.....	17
7. Verschillende fases.....	17
7.1 Aanvraag en verkennend gesprek.....	17
7.2 Intake.....	20
7.3 Aanvaarding.....	21
7.4 Overleg, aangifte en nazicht.....	21
7.5 Beëindiging.....	22
8. Meer informatie.....	22

1. SAMENVATTING

In deze brochure presenteert de Administratie Grote Ondernemingen (GO) haar visie op het 'Co-operative Tax Compliance Programme' (CTCP). Dat programma is gericht op het verbeteren van de samenwerking tussen de deelnemende grote ondernemingen en de Administratie GO om:

- een snellere rechtszekerheid voor ondernemingen te verkrijgen en
- de naleving van belastingverplichtingen te verbeteren.

Om die doelstellingen te bereiken zijn acht kenmerken gedefinieerd. Die kenmerken vormen de basis van het 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** zullen 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 haar **wettelijke belastingverplichtingen nakomen** en transparant zijn over haar 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 die samenwerking in volledige transparantie en in goed begrip plaatsvindt, kan ze voor beide partijen alleen maar vruchten afwerpen.

De Administratie GO voorziet een monitoring van het CTCP en zal jaarlijks een stand van zaken communiceren.

2. 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 er zijn verschillende academische publicaties over dat onderwerp verschenen. De co-operative compliance programma's zijn gericht op het transformeren van de traditionele aanpak tussen belastingadministraties en belastingplichtigen tot **een relatie die gebaseerd is op vertrouwen**, steunend op transparantie en zekerheid. Die programma's maken steeds meer deel uit van de compliancestrategieën in verschillende landen.

De Algemene Administratie van de Fiscaliteit, en meer bepaald de Administratie Grote Ondernemingen, van de FOD Financiën startte eind 2018 **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. Dat neemt niet weg dat belastingplichtigen op een andere manier willen (samen)werken en vooral waar mogelijk sneller fiscale zekerheid krijgen. Ook de fiscale administratie wil snel zicht krijgen op nieuwe fiscale kwesties.

Hieronder kunt u meer informatie vinden over:

- de inhoud van het programma,
- voor wie het bestemd is en
- hoe het geïmplementeerd zal worden.

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

3.1 DEFINITIE

Het Co-operative Tax Compliance Programme (CTCP) wordt ingevuld als een nieuwe manier van **samenwerken**, die gebaseerd is op **gerechtvaardigd vertrouwen, transparantie en snellere rechtszekerheid, om de compliance te verbeteren**.

Elk van die aspecten komt verder in deze brochure uitgebreid aan bod.

3.2 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 op basis van **begrip voor elkaars positie** en vooraf duidelijk afgesproken verwachtingen. Het doel daarbij is relevante informatieverstrekking, beheersing van de fiscale risico's, **vertrouwen** en zo veel 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, 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.
- Beide partijen engageren zich 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. Beide partijen nemen een probleemoplossende houding aan door op een effectieve en efficiënte manier zo snel mogelijk een standpunt in te nemen.

De ondernemingen krijgen een vaste coördinator toegewezen die een beroep kan 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 coördinator en het opvolgingsteam zullen deze opvolgen en zo veel mogelijk zelf uitvoeren. De ondernemingen die deelnemen aan het CTCP krijgen geen betere, noch slechtere voorwaarden en standpuntbepalingen dan andere belastingplichtigen. Die ondernemingen moeten ook bijkomende inspanningen leveren in ruil voor een andere aanpak door de Administratie GO zonder dat de ondernemingen daar rechten aan kunnen verbinden die niet gelden voor andere belastingplichtigen.

Er zijn verschillende uitstekende redenen om deel te nemen aan het CTCP. Voor ondernemingen zijn de belangrijkste voordelen:

- meer afgedekte fiscale risico's
- een vast aanspreekpunt
- een snellere rechtszekerheid
- een beter fiscaal imago
- een versterkte corporate governance en maatschappelijk verantwoord ondernemen
- robuustere systemen voor risicobeheer

- meer vrijwillige compliance
- efficiëntere fiscale controles
- minder geschillen

4. DOELGROEP

Het CTCP is enkel toegankelijk voor **zeer grote ondernemingen** die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of de belasting niet-inwoners vennootschappen. Die ondernemingen zullen geïdentificeerd worden aan de hand van:

- hun omzet,
- hun balanstotaal,
- het aantal personeelsleden en
- de betaalde belastingen.

Het gaat om de vennootschappen en andere rechtspersonen met:

- een jaaromzet (exclusief btw) van meer dan 750.000.000 euro of
- een balanstotaal van meer dan 1.500.000.000 euro of
- meer dan 1.000 werknemers (jaargemiddelde van het personeelsbestand).

Het CTCP is van toepassing op de **volledige Belgische groep** volgens de Belgische consolidatiekring. Groepsleden zijn alle:

- rechtspersonen inwoners en niet-inwoners,
- verenigingen inwoners en niet-inwoners en
- instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid.

De leden die volgens vermogensmutatie consolideren en waarover de groep geen controle heeft, behoren niet tot de groep voor de toepassing van het CTCP. Zustervennootschappen kunnen bij financiële, organisatorische en economische verbondenheid in België – naar analogie met de doelgroep GO – ook deel uitmaken van het CTCP op voorwaarde dat de zustervennootschappen daarmee instemmen. Alle ondernemingen zullen deel uitmaken van de doelgroep GO vanaf de intake.

Het programma zal enkel toegankelijk zijn voor ondernemingen:

- die hun aangiften tijdig hebben ingediend,
- die geen achterstallige betalingen hebben gehad en
- waarvoor geen grote nalatigheid en geen fraude werd vastgesteld gedurende de laatste drie jaar.

De ondernemingen moeten ook bereid zijn de voorwaarden en richtlijnen van het CTCP toe te passen.

De CTCP-werkwijze vraagt bijkomende inspanningen van zowel de betrokken belastingplichtigen als van de fiscale administratie. Bovendien moeten de ondernemingen bepaalde voorwaarden

vervullen zoals beschikken over een performant Tax Control Framework. De behoeften van de belastingplichtigen bij de Administratie GO zijn verbonden met hun omvang en de aard van hun activiteiten.

Die toelatingscriteria steunen op de definitie van een zeer grote onderneming om de doelgroep van de Administratie GO te bepalen. De beperking tot zeer grote ondernemingen en de bijkomende voorwaarde over de betaalde belastingen sluiten aan bij de hogere complexiteit van die ondernemingen. Grote ondernemingen die net onder die omvangsdrempel vallen, mogen ook toetreden als zij voldoen aan de vereisten voor deelname aan CTCP.

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. De Administratie GO communiceert alle nodige informatie over het programma zodat zij zich daaraan kunnen aanpassen. De ondernemingen kunnen tijdens die fase nog afzien van de toetreding tot dit programma.

Het CTCP is gestart als een pilootproject met een beperkt aantal ondernemingen.

5. SCOPE BELASTINGSOORTEN

Het CTCP omvat volgende belastingsoorten die onder de bevoegdheid van de Administratie GO vallen (met uitzondering van de bepalingen over hun inning en invordering):

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

Informatie-uitwisselingen zoals de documentatieverplichtingen over verrekenprijzen, de automatische uitwisseling van financiële inlichtingen en de meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies maken ook deel uit van de scope van het CTCP.

6. KENMERKEN VAN HET CO-OPERATIVE TAX COMPLIANCE PROGRAMME

De kenmerken van het CTCP zijn:

- een uniek contactpunt en een opvolgingsteam
- bedrijfskennis en bedrijfskundig inzicht
- naleving van de wettelijke fiscale verplichtingen en een gelijke fiscale behandeling
- fiscale strategie en transparantie over fiscale planning binnen de wettelijk toegestane grenzen
- proactieve melding en transparante communicatie
- aanwezigheid van een voldoende solide Tax Control Framework (TCF)
- snellere rechtszekerheid door te werken in het heden
- een op maat gesneden controlestrategie

6.1 UNIEK CONTACTPUNT EN OPVOLGINGSTEAM

De onderneming zal beschikken over één vast contactpunt, de coördinator. Die zal samen met een opvolgingsteam zorgen voor een vlotte communicatie tussen de onderneming en de Administratie GO.

6.1.1 COÖRDINATOR, ASSISTENT-COÖRDINATOR EN OPVOLGINGSTEAM

De coördinator zal een medewerker zijn uit de afdeling Sectorcoördinatie in Brussel. Het opvolgingsteam bestaat uit deskundigen in verschillende materies (vennootschapsbelasting, btw, verrekenprijzen, e-audit, CTCP auditor ...) uit een centrum GO, zo nodig aangevuld met experts in specifieke materies (verrekenprijzen, btw-eenheden, diverse taksen, voorheffingen ...) uit de centra GO. Binnen dat team vervult één persoon ook de rol van assistent-coördinator en fungeert als vervanger van de coördinator.

De leden van het team beschikken over een uitgebreide fiscaaltechnische kennis en ook over de nodige (controle)ervaring met grote ondernemingen. Het opvolgingsteam zorgt voor een volledige behandeling van het fiscaal dossier van de onderneming. Het neemt daarbij een probleemoplossende en objectieve houding aan door uit te gaan van de goede trouw en ook door te vragen naar de oorzaak van verrichtingen die nog niet fiscaal compliant verwerkt zijn.

De coördinator en assistent-coördinator verstrekken aan de ondernemingen informatie over de werking van de Administratie GO binnen het CTCP.

Na de intakefase organiseren de coördinator en de assistent-coördinator periodiek gesprekken om informatie uit te wisselen. Naargelang het onderwerp, zijn daarbij ook één of meer deskundigen van het opvolgingsteam aanwezig. Ze bespreken de werking van het CTCP en andere aandachts- en twijfelpunten met de onderneming. Ze zorgen binnen een redelijke termijn, na uitdrukkelijke vraag van en in overleg met de onderneming, voor een standpuntbepaling over die punten.

Het opvolgingsteam maakt ook een preanalyse als een onderneming van de groep voor controle is geselecteerd, waarbij het nagaat over welke informatie de Administratie GO al beschikt om zo te beslissen over de noodzaak en intensiteit van een controle.

De centrale rol van de coördinator en het opvolgingsteam zorgt voor verhoogde reactiviteit naar de onderneming toe.

6.1.2 TAALGEBRUIK

Groepen met ondernemingen verspreid over het Vlaamse Gewest, het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest en het Waalse Gewest zullen behandeld worden in overeenstemming met de taalwetgeving. Een medewerker van een centrum uit Brussel of uit het andere taalgebied (Vlaanderen of Wallonië) staat het opvolgingsteam bij. Alle correspondentie en

standpuntbepalingen van de Administratie GO worden opgesteld in de taal van de betrokken onderneming.

6.1.3 ROTATIE

Er is een rotatie voorzien voor zowel de coördinator als het opvolgingsteam na maximaal vijf jaar. De termijn begint te lopen na de intake. Daarbij wordt een tijdige overdracht voorzien zodat een vlotte overgang kan worden gegarandeerd.

6.2 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 dat fiscaal relevant is. Bedrijfs- en sector kennis is daarbij cruciaal. De administratie zal de verkregen informatie vertrouwelijk behandelen en onderwerpen aan het beroepsgeheim.

Op die manier worden de drijfveren achter de transacties en activiteiten zichtbaar en worden misverstanden vermeden. De identificatie en de beoordeling van de risico's verbonden aan die transacties en activiteiten verlopen vervolgens optimaler. Daaruit volgt een adequater risicoprofiel van de onderneming (of de groep van ondernemingen).

De Administratie GO verschuift de focus van het uitgevoerde fiscale nazicht naar het heden (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 systemen en processen die de ondernemingen hanteren om tot de aangifte te komen, het zogenaamde Tax Control Framework (TCF), dan louter op resultaat ervan (de aangifte zelf).

6.3 NALEVING VAN DE FISCALE VERPLICHTINGEN EN EEN GELIJKE FISCALE BEHANDELING

In het kader van compliant gedrag komen de ondernemingen hun fiscale verplichtingen nauwgezet na (onder meer 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.

Boetes, inkomstenverhogingen en andere bestraffingen worden op exact dezelfde wijze toegepast als voor ondernemingen die niet deelnemen aan het CTCP en die zich in een vergelijkbare situatie bevinden. Voor fiscale posities uit het verleden zal de Administratie GO geval per geval een beoordeling maken, ook rekening houdend met de beschikbare

administratieve precedentes en andere administratieve beslissingen in gelijkaardige situaties. De gelijkheids-, vertrouwens- en legaliteitsbeginselen blijven dus onverkort gelden.

Akkoorden en beslissingen afgesloten binnen het CTCP die voldoen aan de vereisten voor **internationale uitwisseling** (via DAC3, BEPS5 ...) zullen ook uitgewisseld worden.

Dit programma mag dus in geen enkel geval resulteren in meer of minder voordelige standpuntbepalingen voor de deelnemers. Het heeft als doel de 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. Dat maakt deel uit van de missie van de Administratie GO.

Om die gelijke behandeling te garanderen ontwikkelt de Administratie GO een kwaliteitscontrolesysteem om de genomen beslissingen in dat kader te evalueren. Daarnaast 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 het CTCP publiceren.

6.4 FISCALE STRATEGIE EN TRANSPARANTIE OVER FISCALE PLANNING BINNEN DE WETTELIJK TOEGESTANE GRENZEN

Het internationaal fiscaal landschap werd de laatste jaren grondig hertekend en zal blijven evolueren. Hoewel het CTCP de fiscale rechten niet inperkt, maakt transparantie over de fiscale strategie en de fiscale planning binnen de wettelijk toegestane grenzen een belangrijk deel uit van het programma.

Het CTCP speelt zich volledig af binnen het reguliere wettelijk kader van alle fiscale wetsbepalingen. Fiscale ambtenaren zijn ook gebonden aan het **beroepsgeheim**.

6.5 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 doordat de Administratie GO een standpuntbepaling geeft over relevante feiten en omstandigheden zoals door de onderneming voorgesteld. De onderneming engageert zich om zo vlug en volledig mogelijk die 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 moet het standpunt van de administratie niet volgen, een verschil van mening ('agree to differ') blijft mogelijk.

De deelnemende ondernemingen engageren zich om de Administratie GO spontaan inzicht te verschaffen in hun werking en organisatie, hun bedrijfsvoering en besluitvorming en in hun groepsstructuur (inclusief buitenlandse ondernemingen en vaste inrichtingen). Het CTCP is een consensusmodel en veronderstelt een intensieve manier van samenwerken.

In het CTCP kan de onderneming beroep blijven doen op de Dienst Voorafgaande Beslissingen in fiscale zaken (DVB, de dienst Ruling). De coördinator en het opvolgingsteam zullen dat aanbevelen voor materies waarin die autonome dienst gespecialiseerd is. In het kader van een proactieve en transparante communicatie, moet de onderneming transparant communiceren over zulke aanvragen voor een voorafgaande beslissing (rulings), inclusief de 'prefilingaanvragen' (al dan niet geanonimiseerd) en de aan de DVB voorgelegde documenten.

De Administratie GO toont van haar kant meer transparantie over het invullen van haar nazichtfunctie binnen het CTCP, zonder dat de deelnemende ondernemingen bijzondere rechten kunnen inroepen die niet van toepassing zijn op andere belastingplichtigen. Alle informatie die de Administratie GO ontvangt, valt onder het beroepsgeheim zoals door de wet of andere reglementaire bepalingen is vastgelegd. 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 transparantie die de Administratie GO biedt, valt binnen de grenzen van de wet op de openbaarheid van bestuur.

6.6 AANWEZIGHEID VAN EEN TAX CONTROL FRAMEWORK (TCF)

Het CTCP is toegankelijk voor ondernemingen die:

- beschikken over een robuust fiscaal risicobeheersings- en controlesysteem, ook gekend als een Tax Control Framework (TCF), en
- transparant willen zijn over de reikwijdte en effectiviteit ervan.

Een robuust Tax Control Framework (TCF) is een heel belangrijk kenmerk binnen het CTCP. Het biedt de mogelijkheid om het interne fiscaal risicomanagement van de onderneming objectief te analyseren en te beoordelen. Om doeltreffend te zijn moet het TCF een integrerend deel uitmaken van een algemeen systeem voor interne controle. Het TCF speelt een centrale rol bij het onderbouwen van het CTCP.

Gezien de specificiteit van de activiteiten en de sector waarin de ondernemingen actief zijn, is er geen standaardbeoordeling van een TCF mogelijk. Voor het analyseren en beoordelen van het TCF, vertrekt de Administratie GO vanuit het framework dat geïmplementeerd is binnen de onderneming, overeenkomstig COSO, SOx, een andere standaard of een combinatie hiervan. Het

vertrekpunt van de analyse is het in 2016 gepubliceerde rapport van de OESO: 'Co-operative Tax Compliance: Building Better Tax Control Frameworks'. De beoordeling moet 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. Welk specifiek framework ook is toegepast, de rode draad in een goed beheerd TCF moet bestaan uit:

- een sterk fiscaal beheer of governance met een gevalideerde fiscale strategie die in overeenstemming is met de bredere ondernemingsdoelstellingen, en waarin de verwachtingen van klanten, afnemers, personeel en andere belanghebbenden duidelijk tot uiting komen
- een duidelijk omschreven en transparante communicatiestrategie over het interne en externe beheer voor fiscaliteit
- een diepgaand inzicht in waar de belangrijkste risico's binnen de onderneming zich situeren, met inbegrip van directe en indirecte belastingen, bedrijfsvoorheffing ...
- doeltreffende en efficiënte controles die geïmplementeerd zijn om de geïdentificeerde risico's te beperken
- continue monitoringactiviteiten van alle hierboven vermelde aspecten

Het management zal de fiscale strategie en de werking van het TCF toelichten. Dat impliceert dat de onderneming informatie verstrekt over de relatie tussen de verschillende bedrijfsprocessen en het ERP-systeem en de door haar reeds uitgevoerde risicoanalyse. Daarbij 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 blijft nodig, ook tijdens de operationele fase van het CTCP, om het gerechtvaardigd vertrouwen te kunnen bewaren. Dat vertrouwen steunt namelijk vooral op de uitgewisselde informatie.

6.6.1 BOUWSTENEN

Een TCF bestaat uit **zes bouwstenen** die leiden tot meer zekerheid en een betere naleving of compliance. Bij de beoordeling van het TCF gaan we van 'tell me' ('vertel het me') via 'show me' ('toon het me') naar 'prove me' ('bewijs het me').

Bouwsteen 1: 'Tax Strategy Established' of Fiscale strategie

Het doel van deze bouwsteen is de uitgangspunten van het fiscale beleid binnen de context van de algemene bedrijfsstrategie begrijpen.

Bouwsteen 2: 'Responsibilities assigned' of Toegewezen taken en verantwoordelijkheden

Het doel van deze bouwsteen is inzicht krijgen in:

- de interne organisatie van de fiscale afdeling en
- de onderlinge afhankelijkheden tussen bedrijfs- en commerciële functies.

Dat kan bijvoorbeeld via rollen en verantwoordelijkheden, functiebeschrijvingen, organigrammen en RACI-matrices.

Bouwsteen 3: 'Applied comprehensively' of Uitgebreide toepassing fiscale processen

Het doel van deze bouwsteen is inzicht krijgen in:

- de procesgerichte aanpak van het fiscaal risicomanagement en
- de voortdurende evolutie van de fiscale functie binnen de onderneming.

De beoordelingsstrategie van de eerste drie bouwstenen is vooral gericht op 'vertel het me' om tijdens de volgende bouwstenen te komen tot 'toon het me' en 'bewijs het me'.

Bouwsteen 4: 'Governance documented' of Fiscale governance en risicomanagement

Bouwsteen 4 gaat over het fiscaal beheer of tax governance en risicomanagement en moet helpen inzicht te krijgen in het interne risicobeheer binnen een organisatie.

Tax governance bevat de term governance, het ontwerpen en definiëren van een reeks activiteiten om een onderneming te managen waarbij rekening wordt gehouden met de impact voor alle stakeholders (niet alleen fiscale stakeholders, maar ook personeel, externe stakeholders ...). Die beginselen zijn dezelfde voor alle functies binnen een organisatie, inclusief de fiscaliteit. Tax governance gaat over het kunnen opsporen en beperken van risico's en wat er kan gedaan worden om risico's in de toekomst te vermijden. Er moet een procesbeschrijving zijn van tax governance: de onderneming moet een alomvattende risicobeheerstrategie hebben met procedures om fiscale risico's op te sporen. Die fiscale risico's kunnen zich bevinden op strategisch, operationeel, financieel en reputatieniveau.

De algemene beoordeling is gebaseerd op gerechtvaardigd vertrouwen. Hier is de 'show me' of 'toon het me' zeer belangrijk, waarbij de onderneming laat zien hoe het framework werkt.

'Vertrouwen' betekent in het kader van een CTCP-relatie: vertrouwen tussen de onderneming en de Administratie GO, gebaseerd op kennis van de wederpartij ('knowledge-based trust'). Die kennis vloeit voort uit het TCF en ook uit de regelmatige contacten tussen beide partijen.

Bouwsteen 5: 'Testing performed' of Uitgevoerde testen

Deze bouwsteen slaat een brug tussen generiek risicomanagement en gericht 'fiscaal' risicomanagement. Daarbij is het belangrijk om inzicht te krijgen in het testen van het TCF, dat moet bestaan uit:

- de monitoring van de controlemaatregelen en
- het onderhoud ervan.

De monitoringscomponent bevat feedbacktools voor het opsporen van fouten of incidenten in de werking van de controlemaatregelen om de verwachte resultaten te bekomen. Dat kan door continue monitoring zijn, bijvoorbeeld met het 4-ogen-principe, of door aparte evaluaties, bijvoorbeeld interne audits. Het blijvend bijsturen van de controlemaatregelen bevat oplossingen om fouten te corrigeren en het TCF te verbeteren, zodat die fouten niet meer voorkomen (met andere woorden een continue verbeteringscyclus).

Deze bouwsteen moet ook inzicht geven in de significante al dan niet onzekere fiscale posities, aangezien die op twee manieren kunnen voorkomen:

- gerelateerd aan de fiscale strategie (bouwsteen 1) of
- veroorzaakt door een gebrekkig intern controlesysteem (bouwsteen 5).

Deze bouwsteen kan het werk omvatten dat intern is verricht, maar ook externe audits of testen. Hoewel de Administratie GO er naar streeft om zoveel mogelijk van het werk van de interne controleafdeling van de onderneming te hergebruiken, kan ze bijvoorbeeld een statistische steekproef doen om bepaalde risico's te verifiëren.

Bouwsteen 6: 'Assurance provided', Geboden assurance of Geboden redelijke zekerheid

Deze bouwsteen gaat over het begrijpen van de aanpak en de rol van externe auditors met betrekking tot fiscaliteit en tax assurance. Simpel gezegd is dat het delen van de resultaten van interne controle- en auditrapporten om ze te bekijken en te gebruiken voor de TCF-beoordeling.

Deze bouwsteen overlapt met de andere bouwstenen. Dat wijst erop dat deze bouwsteen verbonden is met een algemeen controlesysteem en kan beschouwd worden als het globale resultaat van alle andere bouwstenen. Deze bouwsteen biedt meer zekerheid over het niveau van 'in control' zijn. In het governance-proces bestaat de geboden zekerheid uit een intern en een extern deel. De Administratie GO verwacht niet dat dit in alle ondernemingen aanwezig is. Deze bouwsteen is ook de minst ontwikkelde bouwsteen.

6.6.2 BEOORDELING

De onderneming moet documentatie overmaken om het TCF te staven. Afhankelijk van de maturiteit 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 moet door de administratie gecontroleerd worden. De Administratie GO zal verschillende middelen gebruiken om te na te gaan of het TCF volledig, correct en nauwkeurig is.

De Administratie GO zal de beschikbare documentatie, procesbeschrijvingen, risico's ... analyseren en beoordelen om het niveau van beheersing door het TCF dat de onderneming toepast op objectieve wijze te bepalen. Zo kan ze tot een gerechtvaardigd vertrouwen komen. Ze kan ook beslissen om gesprekken te voeren met betrokken medewerkers binnen de onderneming. De volledigheid en authenticiteit van het bestaande TCF bepaalt mee het niveau (aard, frequentie ...) van latere controles. Een statistische steekproef is een van de technieken om het TCF te testen.

De beoordeling van de bouwstenen van het TCF zal zich toespitsen op de **maturiteit** van het fiscaal risicobeheer binnen de groep van ondernemingen die deelneemt aan het CTCP. De Administratie GO zal elke beoordeling op maat van de onderneming maken (conform internationale normen, zoals COSO en SOx) en elke onderneming kan die implementeren op een manier die het beste bij haar organisatie past. Als de onderneming wijzigingen in het TCF aanbrengt, moet ze zo snel mogelijk haar coördinator daarvan op de hoogte brengen.

Na die beoordeling tijdens de intake 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. De beoordeling na de intake kan aanbevelingen omvatten om de maturiteit te verhogen in de nabije toekomst.

Het TCF zal binnen het CTCP opgevolgd en periodiek opnieuw beoordeeld worden.

6.7 SNELLERE RECHTSZEKERHEID DOOR TE WERKEN IN HET HEDEN

De onderneming bespreekt de aandachts- en knelpunten die ze vaststelt met de Administratie GO vóór het indienen van de aangiften en andere rapporteringsverplichtingen (in het heden), om zo een eventuele consensus of meer duidelijkheid te bereiken. Zo kan de Administratie GO de rechtszekerheid zo veel mogelijk verhogen en de aandachts- en knelpunten sneller afhandelen. Dat voorafgaandelijke overleg beoogt ook een vermindering van het aantal bezwaarschriften en gerechtelijke procedures.

Binnen het CTCP zal de Administratie GO de juistheid van de overgemaakte informatie nakijken wanneer er gevraagd wordt naar een akkoord tussen de partijen over een feitenkwestie of een beslissing van de Administratie GO over de toepassing van de fiscale wetgeving en reglementering. De Administratie GO engageert zich van haar kant om binnen een redelijke termijn (bepaald na overleg met de onderneming en afhankelijk van de complexiteit van het onderwerp) een standpuntbepaling te geven om te komen tot de gewenste 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 over **feitenkwesties** kunnen gaan: 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. Daaruit kan de onderneming een gerechtvaardigd vertrouwen putten.
- **de visie over feitenkwesties of over de toepassing van de fiscale wetgeving en reglementering**: dat 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 in de volgende gevallen:

- De voorwaarden waaraan het standpunt is onderworpen zijn niet vervuld.
- De onderneming heeft de situatie of de verrichtingen onvolledig of onjuist omschreven.
- De onderneming heeft de essentiële elementen van de verrichtingen niet verwezenlijkt zijn zoals ze omschreven had.
- Het standpunt is niet in overeenstemming met de bepalingen van de verdragen, van het gemeenschapsrecht of van het interne recht.
- Er zijn wijzigingen 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 zijn gewijzigd 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 niet de plaats in van de fiscaal raadgevers en zal dus ook geen adviezen verlenen en geen standpuntbepaling geven bij de spontaan aangeleverde informatie/documenten tenzij de onderneming dat expliciet vraagt. De Administratie GO geeft dus geen stilzwijgende standpuntbepalingen. De standpuntbepalingen kunnen een internationale dimensie hebben waaraan verplichtingen over informatie-uitwisseling kunnen verbonden zijn.

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 daardoor 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.

6.8 EEN OP MAAT GESNEDEN CONTROLESTRATEGIE

Fiscaal nazicht is een 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. Het is niet de bedoeling om een ontwerpaangifte ter goedkeuring voor te leggen aan de Administratie GO voor de indiening. 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.

'Vertrouwen' betekent in het kader van een CTCP-relatie: vertrouwen tussen de onderneming en de Administratie GO, gebaseerd op kennis van de wederpartij ('knowledge-based trust'). Die 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 daarachter schuil gaat. Door het TCF kan op een andere manier naar de fiscale risico's gekeken worden. De Administratie GO streeft een doeltreffende toewijzing van middelen na en maakt bij eventuele controles dan ook gebruik van het geleverde werk en de grondige kennis van de onderneming.

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.

7. VERSCHILLENDE FASES

7.1 AANVRAAG EN VERKENNEND GESPREK

Als een onderneming geïnteresseerd is in een deelname aan het CTCP kan er een kennismakingsgesprek plaatsvinden. De ondernemingen die wensen deel te nemen aan het CTCP dienen een **aanvraag** in bij de afdeling Sectorcoördinatie van de Administratie GO, die nagaat of de onderneming deel uitmaakt van de doelgroep (zie hoger).

Voor de start van de samenwerking via het CTCP is een **verkennend gesprek** voorzien om:

- het doel en de werkwijze van het CTCP toe te lichten,
- de verwachtingen van beide partijen in kaart te brengen en
- een stappenplan voor de evaluatie van de kenmerken van het CTCP 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. Als teken van een voldoende mate van engagement, is het nodig dat een lid van het topmanagement (CEO, CFO of andere hooggeplaatste wettelijk vertegenwoordiger van de onderneming) deelneemt aan het verkennend gesprek. Om het belang van zo'n contact te onderstrepen, neemt namens de Administratie GO de administrateur GO deel. Bij voorkeur staat alleen het onderwerp 'CTCP' op de agenda. Er wordt gepeild naar de positie van het management over de deelname aan het CTCP, hun betrokkenheid bij fiscale compliance, de vertegenwoordigingsbevoegdheid van het management in België voor de multinationale groep, de fiscale strategie en doelstellingen van de onderneming, en de wederzijdse verwachtingen van beide partijen.

Het doel van dat verkennend gesprek is een wederzijdse verkenning van de mogelijkheden om het CTCP toe te passen door onder andere volgende zaken te bespreken:

1. Het doel van het 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 die 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 het 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. Bovendien verwacht het topmanagement van alle andere betrokkenen in de onderneming dezelfde houding en hetzelfde gedrag.

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

Enkele gespreksonderwerpen over de 'tone at the top' die tijdens het verkennend 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 voor 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.

4. Afstemming van een vervolgtraject

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

5. Het hebben van een performant TCF

Tijdens het verkennend gesprek volstaat een korte toelichting van het TCF. Pas op het einde van de intake zal de Administratie GO een beoordeling van het TCF kunnen maken.

Als een onderneming wenst deel te nemen aan het CTCP, moet ze, na het voorafgaande verkennend gesprek, een **intentieverklaring** versturen naar de afdeling Sectorcoördinatie. Die verklaring heeft tot doel de bereidheid te uiten om deel te nemen aan het CTCP.

Enkele algemene aandachtspunten bij die intentieverklaring:

- Het CTCP is van toepassing op alle rechtspersonen inwoners en niet-inwoners, verenigingen inwoners en niet-inwoners, en instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die tot de groep behoren. De intentieverklaring wordt dan ook geacht van toepassing te zijn op de volledige groep.
- Enkel de Administratie GO is betrokken bij het CTCP en zal de latere overeenkomst ondertekenen. Het is dan ook de Administratie GO die zal zorgen voor het verdere contact met andere administraties en diensten binnen de Algemene Administratie van de Fiscaliteit in het kader van het CTCP.
- Vooraleer er eventueel een overeenkomst wordt afgesloten, wordt onderzocht of de processen die in de onderneming lopen voldoende waarborgen bieden voor het Tax Control Framework.
- Op geregelde tijdstippen worden er overlegvergaderingen georganiseerd, waarbij de agenda voldoende tijdig gecommuniceerd zal worden.
- Aangezien het programma zich situeert binnen het reguliere wettelijk kader, vallen ook de wettelijke medewerkingsplicht van de belastingplichtigen en de wettelijke onderzoeksbevoegdheden van de administratie hieronder.

Voorbeeld van een intentieverklaring:

Mijnheer Jacobs,

De groep XX wenst – volgend op het verkennend gesprek dat heeft plaatsgevonden op dd.mm.jjjj – deel te nemen aan het Co-operative Tax Compliance Programme (CTCP) pilootproject.

Wij bevestigen via deze intentieverklaring onze medewerking aan de intakefase van het CTCP om na te gaan of er voldoende garanties zijn over het Tax Control Framework (TCF).

Met vriendelijke groeten,

Wettelijk vertegenwoordiger X

7.2 INTAKE

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

Tijdens de gesprekken komen de verschillende kenmerken van het CTCP aan bod (zie punt 6. Kenmerken van het Co-operative Tax Compliance Programme).

De **intakefase** start met het opstellen van een plan van aanpak en een planning voor de beoordeling van de kwaliteit van het TCF. Tijdens de eerste besprekingen moet de onderneming vooral extra informatie verstrekken over haar TCF en dat verder toelichten. De vergaderingen en de volgorde van de te bespreken topics worden in gezamenlijk overleg bepaald.

Al tijdens deze fase wordt de coördinator van de Administratie GO aangeduid, die de intakegesprekken leidt. Ook het opvolgingsteam wordt samengesteld en vervolgens betrokken bij de gesprekken met de onderneming tijdens deze fase. Van elke vergadering wordt in de mate van het mogelijke een verslag opgesteld. De onderneming kan ook standpuntbepalingen verkrijgen tijdens de intakefase.

De Administratie GO maakt een beoordeling van de mate waarin de onderneming aan de voorwaarden van het CTCP voldoet om zo het vervolgtraject daarop 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 die 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.

7.3 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.

De overeenkomst is van onbepaalde duur en is schriftelijk opzegbaar na minimaal 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 die nieuwe manier van werken communiceren en 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 moet de onderneming dat binnen de maand meedelen aan de coördinator. De onderneming neemt de nodige stappen om het nieuwe lid te laten toetreden tot de overeenkomst. Wanneer de onderneming dat niet doet kan de Administratie GO dat als een ernstige reden invoeren voor de beëindiging van de overeenkomst met onmiddellijke ingang.

7.4 OVERLEG, AANGIFTE EN NAZICHT

De **operationele fase** is de actieve fase van het CTCP. De kenmerken van het CTCP blijven van toepassing (zie punt 6. Kenmerken van het Co-operative Tax Compliance Programme).

De coördinator en het opvolgingsteam blijven aangesteld. Die medewerkers van de Administratie GO blijven verder bedrijfskennis en bedrijfskundig inzicht verwerven.

Tijdens deze fase is de proactieve melding en transparante communicatie door de onderneming cruciaal om snellere rechtszekerheid (door het werken in het heden) en een aangepaste controlestrategie te kunnen bekomen (zie punt 6. Kenmerken van het Co-operative Tax Compliance Programme).

Naast de spontane informatie-uitwisseling zullen ook op geregelde tijdstippen overlegvergaderingen worden georganiseerd. De vraag om die 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 de overlegvergaderingen zo doeltreffend mogelijk kunnen verlopen. Van elke vergadering wordt in de mate van het mogelijke een verslag opgesteld.

Het beoordelen van de maturiteit van het TCF staat centraal tijdens de intake en blijft een belangrijke rol spelen binnen het CTCP tijdens de **operationele fase** na de aanvaarding. Het TCF is voortdurend in beweging en updates van de beoordeling blijven nodig. Het nagaan of de onderneming nog voldoet aan de voorwaarden van het CTCP zal ten minste éénmaal per jaar

plaatsvinden. Controles en geschillen zijn nog altijd mogelijk binnen het CTCP zonder dat dit een invloed heeft op de samenwerking tussen de partijen.

7.5 BEËINDIGING

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 die 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 dat 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 (bijvoorbeeld het 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 dat geval wordt de overeenkomst beëindigd met onmiddellijke ingang.

De specifieke kernelementen van het CTCP (uniek aanspreekpunt, opvolgingsteam, aangepaste controlestrategie ...) vervallen bij de stopzetting van de deelname aan het CTCP. Bij beëindiging van de CTCP-overeenkomst of bij de uittreding van een lid beoordeelt de administratie de nog geldende standpunten, zoals ingenomen in het kader van het CTCP. In de geest van het CTCP worden de verkregen documenten en inlichtingen in overleg met de onderneming doorgenomen, waarbij wordt nagegaan welke informatie fiscaal niet relevant blijkt te zijn. Vervolgens wordt die rechtmatig verkregen maar **fiscaal irrelevante informatie** niet opgenomen in het fiscaal dossier van de onderneming. De **evaluatie** of een gegeven fiscaal relevant is of niet, valt uiteindelijk binnen de appreciatiebevoegdheid van de fiscale Administratie GO. Die analyse zal bijgevolg uiteindelijk toekomen aan de coördinator en het opvolgingsteam. Als de onderneming een andere mening is toegedaan, heeft zij alle bestaande wettelijke mogelijkheden om zich te verzetten tegen de beslissing van de administratie.

8. MEER INFORMATIE



Raadpleeg de website van de FOD Financiën (www.fin.belgium.be).



Stuur een e-mail naar goge.sector.coord.secteur@minfin.fed.be.