



Rekenhof

Verwerking en beheer van de aangiften personenbelasting



Verslag van het Rekenhof aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers
Brussel, april 2013



Rekenhof

Verwerking en beheer van de aangiften personenbelasting



Verslag goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 24 april 2013

Verwerking en beheer van de aangiften personenbelasting

Reeds meerdere jaren levert de Algemene Administratie van de Fiscaliteit (AAF) van de FOD Financiën ernstige inspanningen om de verwerking en het beheer van de aangiften in de personenbelasting (PB) zoveel mogelijk te uniformiseren, te automatiseren en te versnellen.

Alle PB-aangiften die nog op papier worden ingediend, worden ingescand en samen met de elektronisch (via Tax-On-Web) ingediende aangiften geïntegreerd in het systeem TAXI. De taxatiediensten gebruiken deze backoffice-toepassing al sinds 2005 om de ongeveer 6 miljoen PB-aangiften die jaarlijks worden ingediend te verwerken en in te kohieren.

Met deze audit wenste het Rekenhof deze eerste administratieve verwerkingsfase van de PB-aangiften globaal te evalueren. De volgende grote onderzoeksvragen kwamen daarbij aan bod:

- Hoe heeft de AAF zich georganiseerd om de verwerking en het beheer van de PB-aangiften te optimaliseren?
- Heeft deze administratieve organisatie geleid tot een optimaal verwerkingstempo van de PB-aangiften?
- Biedt deze administratieve aanpak ook voldoende waarborgen voor correcte en coherente inkohieringen op basis van juiste, geverifieerde gegevens?

In het kader van deze laatste onderzoeksvraag voerde het Rekenhof een steekproef uit om de werking van TAXI in de praktijk te toetsen.

Sinds de invoering in 2003 van de elektronische aangifte (Tax-On-Web) en de scanning van de papieren aangiften (Scanfin) in 2005 zijn er op het vlak van de behandeling en verwerking van de taxatiegegevens nieuwe administratieve noden ontstaan. Vanaf het aanslagjaar 2005 werd daarom een nieuw instrument ontwikkeld, TAXI, wat staat voor "integratie van taxatiegegevens". Dit systeem is er in essentie op gericht de taxatiediensten een gebruiksvriendelijke en adequate infrastructuur te bieden voor de diverse fiscale informatiestromen, waarbij de taxatiegegevens van de ontvangen fiscale aangiften worden geconfronteerd met de gegevens waarover de fiscus reeds beschikt via andere kanalen.

Opdat alle dossiers op identieke wijze zouden worden verwerkt, past TAXI een set van gerichte inkohieringsfilters toe op alle aangiften. De aangiften die daarbij geen foutmeldingen genereren, worden automatisch verwerkt via TAXI, zonder enige tussenkomst van een ambtenaar. De aanslag wordt dan automatisch berekend en automatisch ingekohierd. De aangiften die wel een foutmelding genereren, worden door TAXI geselecteerd voor nazicht door een taxatieambtenaar. Zijn tussenkomst is in dat geval noodzakelijk maar blijft beperkt tot de behandeling van de door TAXI gesignaleerde foutmelding(en), zonder nazicht van het volledige dossier.

Het Rekenhof is van oordeel dat de doorgedreven automatisering van het beheer van de PB-aangiften via TAXI een belangrijke stap vooruit betekent. De verbeteringen die sinds de opstart

ervan werden aangebracht, zijn aanzienlijk en hebben geleid tot een performant systeem. Toch zijn zowel het systeem zelf als het gebruik ervan nog voor verbetering vatbaar.

In de eerste plaats stelde het Rekenhof vast dat er zich nog steeds praktische problemen voordoen bij de raadpleging vanuit de lokale kantoren. Blijkbaar is de servercapaciteit in sommige drukke periodes niet voldoende om TAXI met een acceptabele snelheid te kunnen gebruiken of is het systeem zelf of bepaalde onderdelen ervan soms langere tijd onbeschikbaar. Het Rekenhof dringt er dan ook op aan dat de AAF de permanente beschikbaarheid van het systeem op het terrein zou waarborgen.

Daarnaast heeft het Rekenhof een aantal onvolkomenheden in het systeem vastgesteld en is het van oordeel dat ook de gebruiksvriendelijkheid ervan voor de taxatieambtenaar nog voor verbetering vatbaar is. Dit kan onder meer door in TAXI een rechtstreekse link in te bouwen naar een aantal modelformulieren (vraag om inlichtingen, bericht van wijziging...) alsook door een aantal bijkomende informatiebronnen (bv. inzake onroerend goed fiscaliteit) in het systeem te integreren.

Om de internecontrole mogelijkheden uit te breiden, beveelt het Rekenhof aan een aantal nuttige historische gegevens in het systeem te bewaren en meer consequent gebruik te maken van het in TAXI beschikbare opmerkingenveld, zodat bij een latere verificatie snel kan worden teruggegrepen naar vroegere vaststellingen of opmerkingen.

Vermits de administratieve instructies bepalen dat de taxatieambtenaren bij de inkohiering enkel die tegenstrijdigheden moeten behandelen die door TAXI werden gefilterd, is de keuze en de definiëring van de inkohieringsfilters van essentieel belang voor de correctheid van de inkohieringen. Het Rekenhof beveelt daarom aan dat de risicoanalyse die aan de basis ligt van de gebruikte filters alsook de wijzigingen die aan deze filters worden aangebracht expliciet zouden worden goedgekeurd door het volledige directiecomité van de AAF. Het beveelt ook aan hierover duidelijk te communiceren naar de taxatieambtenaren die deze moeten toepassen. Gezien de vaststellingen van het Rekenhof over een aantal niet gefilterde dossiers zijn bovendien een jaarlijkse grondige evaluatie en een verdere verfijning van de toegepaste filters noodzakelijk.

Het spreekt voor zich dat de omvang en de aard van deze filters ook bepalend is voor het volume anomalieën dat moet worden behandeld, en bijgevolg voor de snelheid waarmee de inkohieringen kunnen worden doorgevoerd. De beslissing om vanaf de controleperiode 2010 de controlefilters in TAXI die verder gaan dan wat als louter beheer wordt beschouwd, uit te schakelen, weerspiegelt in dit verband de nieuwe controlefilosofie bij de FOD Financiën. Terwijl de aangiftes vroeger vóór hun inkohiering werden gecontroleerd, evolueert men nu meer en meer naar een splitsing tussen het beheer enerzijds en de controle anderzijds. De inkohiering wordt hierbij prioritair doorgevoerd nadat de beheerstaken zijn uitgevoerd en de meer complexe controles worden uitgesteld tot ná de inkohiering ("post-inkohieringen"). Deze nieuwe aanpak heeft dan ook in belangrijke mate bijgedragen tot de substantiële versnelling van het inkohieringsritme van de PB-aangiften in de laatste jaren. Het Rekenhof beveelt de AAF wel aan er bij de belastingplichtige op te wijzen dat het (sneller ontvangen) aanslagbiljet nog geen definitieve goedkeuring inhoudt van alle aangiftegegevens.

Voorts stelde het Rekenhof soms belangrijke verschillen vast in de controlewijze, de controlegraad en de naleving van de procedurevoorschriften tussen de verschillende belastingkantoren.

Om een (meer) uniforme toepassing van de belastingwetgeving door de diverse kantoren en een betere naleving van de fiscale procedure te verzekeren, dringt het dan ook aan op enerzijds, heldere en eenduidige instructies naar de betrokken diensten en anderzijds, een nauwgezette opvolging van het systeem van *quality control* in het kader van de administratieve beheercyclus.

Tenslotte wijst het Rekenhof in dit verslag nog op een aantal specifieke verbeterpunten, onder meer wat betreft de opmaak van de administratieve inlichtingenfiche inzake onderhoudsgelden.

Hoofdstuk 1	
Inleiding	13
1.1	Algemene situering en verantwoording 15
1.2	Opzet en draagwijdte van het onderzoek 15
1.3	Onderzoeksmethode 15
1.4	Verloop van het onderzoek 16
Hoofdstuk 2	
Administratieve organisatie	17
2.1	Organisatie van de vestiging van de personenbelasting 19
2.2	Indieningswijzen van de PB-aangiften 19
2.2.1	Tax-On-Web 19
2.2.2	PB-aangifte op papier 21
2.2.3	Voorstel van vereenvoudigde aangifte 22
2.3	Beheer en verwerking van de aangiften via TAXI 24
2.3.2	Werking van de TAXI-filters 26
2.3.3	Statistische verwerking 28
2.4	Hervorming 28
Hoofdstuk 3	
Inkohieringsritme	31
3.1	Wettelijk kader 33
3.2	Inkohieringsritme 33
3.3	Plannen om het inkohieringsritme te versnellen 35
Hoofdstuk 4	
Correctheid van de inkohieringen	37
4.1	TAXI-filters 39
4.2	Workflow auditing 40
4.3	Kwaliteitscontrole 41
4.4	Evaluatie internecontrolesystemen 42
Hoofdstuk 5	
Evaluatie van het TAXI-systeem via steekproef	45
5.1	Inhoud steekproef 47
5.2	Samenstelling en werkwijze steekproef 48
5.3	Resultaten steekproef 49
5.3.1	Algemene opmerkingen 49
5.3.2	Vrijstelling van de vergoeding voor het woon-werkverkeer 50
5.3.3	Belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven die betrekking hebben op de isolatie van daken, muren en vloeren in een woning 53
5.3.4	Aftrek van betaalde onderhoudsuitkeringen 55
5.4	Problemen vastgesteld naar aanleiding van het steekproefonderzoek 59

Hoofdstuk 6**Conclusies 61**

6.1	Inkohieringsritme	63
6.2	Correctheid van de inkohieringen	63
6.2.1	Filters	63
6.2.2	Beheer en controle	64
6.2.3	Naleving van de procedure	64
6.2.4	Lokale verschillen	65
6.3	TAXI-systeem	65

Hoofdstuk 7**Aanbevelingen 67**

7.1	Risicoanalyse inzake de inkohieringsfilters	69
7.2	Gelijke behandeling en quality control	69
7.3	TAXI-systeem	69
7.4	Relatie met de belastingplichtige	70
7.5	Specifieke verbeterpunten voortvloeiend uit de steekproef	70

Bijlage**Antwoord van de minister van Financiën 73**

Inleiding

Hoofdstuk

1

1.1 Algemene situering en verantwoording

Op verzoek van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraude¹, bezorgde het Rekenhof in mei 2011 een evaluatieverslag over de uitvoering van zijn aanbevelingen op het vlak van fiscale fraude² aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

In dat verslag kondigde het Rekenhof aan de projecten van de FOD Financiën voor een doorgedreven informatisering en een degelijk risicobeheer te gelegener tijd te zullen opvolgen. Meer specifiek stelde het een audit in het vooruitzicht over de verwerking en het beheer van de aangiften personenbelasting door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit, waarbij het ook de backofficetoepassing TAXI zou doorlichten.

1.2 Opzet en draagwijdte van het onderzoek

De Algemene Administratie van de Fiscaliteit (AAF) levert jaar na jaar ernstige inspanningen om het beheer van de aangiften personenbelasting (hierna: PB-aangiften) zoveel mogelijk te uniformiseren, te informatiseren en te versnellen. Via de backofficetoepassing TAXI worden alle PB-aangiften aan de diensten ter beschikking gesteld.

Bedoeling van de audit was een globale evaluatie te maken van deze eerste administratieve verwerkingsfase van de PB-aangiften via de applicatie TAXI, die de automatische of half-automatische afhandeling mogelijk maakt van de ongeveer 6 miljoen aangiften die jaarlijks worden ingediend.

De verwerking van de PB-aangiften behoort tot de taak van de klassieke taxatiediensten PB. Naast deze diensten werden ook de ter zake bevoegde centrale diensten van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit bij het onderzoek betrokken.

De audit was opgebouwd rond de volgende drie vragen:

- 1) Hoe heeft de Algemene Administratie van de Fiscaliteit zich georganiseerd om de verwerking van de PB-aangiften te optimaliseren?
- 2) Heeft deze administratieve organisatie geleid tot een optimaal verwerkingstempo van de PB-aangiften?
- 3) Biedt deze administratieve aanpak ook voldoende waarborgen voor correcte en coherente inkohieringen op basis van juiste, geverifieerde gegevens?

1.3 Onderzoeksmethode

Het Rekenhof onderzocht diverse administratieve documenten (management- en actieplannen, instructies, statistieken, tabellen en grafieken...) over het beheer en de verwerking van de PB-aangiften.

¹ Parl. St. Kamer, 7 mei 2009, DOC 52 0034/004, Verslag parlementair onderzoek naar de grote fiscale fraudedossiers.

² Rekenhof, *Evaluatie van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof op het vlak van fiscale fraude*, verslag op vraag van de parlementaire onderzoekscommissie belast met het onderzoek van de grote fiscale fraude dossiers, Brussel, mei 2011. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

Het hield meerdere interviews met de belangrijkste actoren van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit die instaan voor de organisatie van de verwerking en het beheer van de PB-aangiften en sloot de audit af met een beperkte steekproef waarbij het een 450-tal individuele belastingdossiers, verspreid over elf lokale controlekantoren, heeft nagekeken.

Voor de opmaak van tabellen en grafieken, steunde het Rekenhof op de gegevens van de FOD Financiën (tenzij anders vermeld)³.

Bij de uitvoering van de audit deed het beroep op de medewerking van de betrokken ambtenaren van de centrale diensten van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit en van de klassieke taxatiediensten PB. In dit verslag werd rekening gehouden met de antwoorden van de administratie.

1.4 Verloop van het onderzoek

13 juli 2011	Aankondiging van het onderzoek bij de minister van Financiën, de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën en de administrateur-generaal Fiscaliteit van de FOD Financiën
September 2012	Beëindiging van het onderzoek
21 november 2012	Verzending aan de voorzitter van het directiecomité van de FOD Financiën en de administrateur-generaal Fiscaliteit van de FOD Financiën van het voorontwerp van verslag voor commentaar
14 januari 2013	Antwoord van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit
18 maart 2013	Antwoord van de minister van Financiën

In zijn brief van 18 maart 2013 sluit de minister zich aan bij de bevindingen van het Rekenhof. Zijn brief is opgenomen als bijlage van dit verslag.

³ Voor hetzelfde gegeven kunnen in dit verslag soms zeer lichte variaties in de cijfers voorkomen. De verklaring daarvoor is de werkwijze van de verschillende diensten van de FOD Financiën die de cijfers aanleverden. Veelal zijn de verschillen te wijten aan een ander moment van registratie of berekening.

Administratieve organisatie

Hoofdstuk

2

Dit hoofdstuk gaat in op de eerste onderzoeksvraag: hoe heeft de Algemene Administratie van de Fiscaliteit zich georganiseerd om de verwerking van de PB-aangiften te optimaliseren?

2.1 Organisatie van de vestiging van de personenbelasting

Een belastingplichtige kan momenteel op vier manieren zijn belastingaangifte invullen:

- via een klassieke “papieren aangifte”;
- via een elektronische aangifte die hij zelf in Tax-On-Web invoert (Tax-On-Web-burger);
- via een elektronische aangifte die hij door zijn mandataris laat invoeren in Tax-On-Web (Tax-On-Web-mandataris);
- met de hulp van een ambtenaar die de aangifte onmiddellijk elektronisch invoert in Tax-On-Web (Tax-On-Web-ambtenaar).

Bepaalde categorieën belastingplichtigen zijn vrijgesteld van de aangifteplicht. Zij ontvangen een voorstel van vereenvoudigde aangifte.

Alle aangiften die nog op papier worden ingediend, worden in de scanningscentra ingescand.

De gegevens van de gescande papieren aangiften worden samen met de gegevens van de elektronische aangiften (Tax-On-Web) en van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte ingevoerd in de toepassing TAXI.

Op basis van automatische verificaties zet TAXI bepaalde aangiften onmiddellijk klaar voor inkohiering, zonder enige tussenkomst van een taxatieambtenaar (“automatische inkohiering”). De toepassing “blokkeert” de aangiften die op basis van inkohieringsfilters tegenstrijdigheden vertonen, d.w.z. dat die aangiften worden weerhouden voor nazicht en, in voorkomend geval, worden rechtgezet.

Nadat de ambtenaar het nazicht heeft verricht en eventuele rechtzettingen heeft doorgevoerd, deblokkeert hij het dossier en zet het klaar voor inkohiering.

Het aanslagbiljet wordt elektronisch opgeslagen en het exemplaar van het aanslagbiljet dat naar de belastingplichtige wordt verstuurd, wordt afgedrukt.

2.2 Indieningswijzen van de PB-aangiften

2.2.1 Tax-On-Web

Om het beheer en de verwerking van de PB-aangiften in de taxatiediensten te moderniseren, rationaliseren en automatiseren, moest de administratie eerst de papieren aangifte digitaliseren.

Zo werd Tax-On-Web ontwikkeld, de onlinetoepassing die het voor de burger mogelijk moest maken zijn PB-aangifte in te dienen via het internet.

In 2003 (aanslagjaar 2003 – inkomstenjaar 2002) werd dit systeem voor het eerst ter beschikking gesteld. In deze eerste fase ging het enkel om deel 1 van de aangifte waardoor het bereik en de doelgroep beperkt bleven. Slechts 57.688 aangiften werden elektronisch ingediend⁴.

Sindsdien werden jaar na jaar verbeteringen en uitbreidingen aan de toepassing aangebracht, waardoor Tax-On-Web kon uitgroeien tot het huidige systeem met drie soorten gebruikers die elk over een eigen onthaalpagina en eigen toepassingsmogelijkheden beschikken:

- de belastingplichtige zelf (Tax-On-Web-burger);
- de mandatarissen (Tax-On-Web-mandataris);
- de ambtenaren (Tax-On-Web-ambtenaar).

Tax-On-Web-burger

Loon- en weddetrekkenden, gepensioneerden, werklozen, studenten, beoefenaars van vrije beroepen, handelaars, ambachtslui, bedrijfsleiders, belastingplichtigen die overeenkomstig de forfaitaire grondslag van aanslag worden belast, kunnen, behalve in uitzonderlijke gevallen, hun inkomsten in de personenbelasting in België aangeven via Tax-On-Web.

De toegang tot Tax-On-Web is strikt beveiligd: enkel met authenticatie via de elektronische identiteitskaart of via een *token*, een persoonlijke toegangscode die moet worden aangevraagd bij de FOD Informatie- en Communicatietechnologie (FEDICT) op basis van gegevens op de identiteitskaart en SIS-kaart, wordt toegang verkregen tot de persoonlijke Taxbox.

Tax-On-Web biedt de burger tal van voordelen: het aangifteformulier is grotendeels vooraf ingevuld, de meest voorkomende fouten worden onmiddellijk gesignaleerd en de ontvangst van de aangifte door de FOD Financiën wordt automatisch bevestigd. Bovendien geeft Tax-On-Web meteen een eerste raming van de berekening van de verschuldigde belastingen met optimalisering indien gewenst.

Tax-On-Web-mandataris

Tax-On-Web biedt accountants, belastingconsulenten of boekhouder-fiscalisten de mogelijkheid zich te registreren als lokale beheerder, waarna zij de aangiften in de personenbelasting van hun klanten, die hen hiertoe volmacht wensen te geven, eveneens via internet kunnen indienen.

Tax-On-Web-ambtenaar

Tax-On-Web-ambtenaar is ontworpen om de taxatieambtenaren die vroeger al om hulp werden gevraagd bij het invullen van de aangifte, in de mogelijkheid te stellen de aangifte rechtstreeks elektronisch in te dienen.

Deze toepassing betekent zowel voor de administratie als voor de belastingplichtige een win-win-situatie. De belastingplichtige kan in om het even welk taxatiecentrum, tijdens

⁴ Algemene Administratie van de Belastingen en de Invordering, *Jaarverslag 2003*, hoofdstuk II, 2.4. Tax-On-Web.

gemeentelijke zitdagen, op de plaatsen waar de *fiscobus* halt houdt en in verschillende shoppingcentra, gratis zijn aangifte via Tax-On-Web door een ambtenaar laten indienen en ontvangt een bewijs van indiening van aangifte waarop de ingevulde gegevens staan samengevat. De administratie beschikt onmiddellijk over elektronisch ingediende aangiften, wat de automatische verwerking vergemakkelijkt.

Gebruik Tax-On-Web

Tax-On-Web heeft sinds het eerste gebruik voor het aanslagjaar 2003 een hele evolutie ondergaan, zoals blijkt uit onderstaande tabel:

Tabel 1 – Evolutie PB-aangiften via Tax-On-Web (aanslagjaar 2003-2011)

Aanslagjaar	Tax-On-Web-burger	Tax-On-Web-mandataris	Tax-On-Web-ambtenaar	Totaal
2003	57.727	0	0	57.727
2004	92.664	49.232	26.922	168.818
2005	130.319	251.636	193.050	575.005
2006	160.253	422.154	439.605	1.022.012
2007	212.541	564.512	580.199	1.375.252
2008	303.382	683.920	725.614	1.712.916
2009	684.667	849.682	965.116	2.499.465
2010	967.107	984.567	1.098.094	3.049.768
2011	1.115.576	1.050.915	992.112	3.158.603

Terwijl het succes van Tax-On-Web in de beginjaren duidelijk te danken was aan de lui-ken mandataris en ambtenaar, kan worden vastgesteld dat sinds het aanslagjaar 2009 ook steeds meer burgers van het systeem gebruik maken.

Momenteel wordt ongeveer de helft van de aangiften via Tax-On-Web ingediend, waarbij de drie pijlers ongeveer gelijkwaardige segmenten vormen.

2.2.2 PB-aangifte op papier

Hoewel de administratie zich ervan bewust was dat de elektronische aangifte het medium voor de toekomst was, ging zij ervan uit dat niet alle belastingplichtigen onmiddellijk de vertrouwde papieren aangifte zouden verlaten. Daarom is zij vanaf het aanslagjaar 2005 gestart met de scanning van op papier ingevulde PB-aangiften. Digitalisering van deze aangiften was immers een noodzakelijke voorwaarde om ze op dezelfde wijze geautomatiseerd te kunnen verwerken als de aangiften die elektronisch via Tax-On-Web werden ingediend. Voor manuele gegevensinvoer ontbraken tijd en middelen.

Dankzij de scanningsprocedure (Scanfin) slaagde de administratie erin de papieren aangiften aanzienlijk sneller ter beschikking te stellen van de taxatiediensten voor berekening en inkohiering.

Voor het aanslagjaar 2011 waren de gescande aangiften begin november 2011 reeds beschikbaar.

Dankzij het succes van Tax-On-Web nam het aantal aangiften dat moest worden ingescand elk jaar af. Het aantal van 4.228.604 gescande aangiften in het aanslagjaar 2005 evolueerde naar 2.032.420 gescande aangiften in het aanslagjaar 2011 zoals blijkt uit de volgende tabel:

Tabel 2 – Evolutie aantal gescande PB-aangiften (aanslagjaar 2005-2011)

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
4.228.604	3.833.084	3.994.521	3.873.084	3.479.481	2.934.428	2.032.420

2.2.3 Voorstel van vereenvoudigde aangifte

Deze nieuwe vorm van aangifte is gegroeid vanuit de vaststelling dat veel belastingplichtigen die zich jaarlijks tot de ambtenaren van Financiën wendden om hun aangifte te laten invullen, over een eenvoudig fiscaal profiel beschikten. Hun fiscale situatie bleef jaar na jaar “stabiel” en in hun aangifte vermeldden zij enkel gegevens waarover de administratie al beschikte. Indien de administratie deze belastingplichtigen zou kunnen vrijstellen van hun aangifteplicht en hen een voorstel van aangifte zou kunnen toezenden op basis van de bekende fiscale gegevens, zou dit een aanzienlijke administratieve vereenvoudiging inhouden.

In het geïntegreerd managementplan 2010 werd met het oog hierop het project *voorstel van aanslag* opgenomen. Een bepaald profiel van belastingplichtigen, dat zich tot dan toe tot het taxatiekantoor wendde voor het invullen van de aangifte personenbelasting, zou op basis van een afgebakend pilootproject een voorstel van aanslag ontvangen in plaats van een klassieke aangifte. Er zou een onderbouwde opportuniteitsanalyse worden gevoerd om vast te stellen of dit beantwoordde aan de reële verwachtingen van de belastingplichtige en om na te gaan, wat de invloed was op de andere dienstverlening en wat de concrete kosten/baten waren⁵.

In het proefproject werd aan een beperkte testgroep van 4.646 gepensioneerden een dergelijk voorstel van aanslag toegestuurd. De resultaten waren opvallend: slechts 3,5 % van de betrokken belastingplichtigen wilde een rechtzetting of wijziging aanbrengen. Bovendien verminderde voor de 96,5 % voorstellen, die zonder correctie konden worden afgehandeld, de werklust met 90 % door de maximale automatisering van deze dossiers⁶.

Deze vaststelling heeft in het geïntegreerd managementplan 2011 tot de volgende prioriteit geleid:

“Voorstel van vereenvoudigde aangifte

Na positieve evaluatie van het voorstel van aanslag dat in 2010 naar een welafgebakende en eerder beperkte doelgroep werd verstuurd, wordt de doelgroep voor het AJ 2011 uitgebreid tot die belastingplichtigen die o.a. pensioenen, werkloosheidsuitkeringen en/of ziekte- of invaliditeitsuitkeringen genieten. Dit betekent een significante toename van de doelgroep (ongeveer 725.000) die van deze dienstverlening & dito administratieve vereenvoudiging

⁵ FOD Financiën, *Geïntegreerd managementplan 2010*, 15 december 2009, project Ko2.P.FISC.01, p.29, www.minfin.fgov.be/portail2/nl/downloads/modernisation/management/management-plan-10-01-22.pdf.

⁶ FOD Financiën, *Jaarverslag 2010*, p.13.

(moeten immers geen aangifte meer indienen) zal kunnen genieten. Bovendien draagt dit project bij tot de strategie die inzake het beheer wordt aangehouden (maximale automatisering). We spreken vanaf 2011 echter niet meer van een “voorstel van aanslag” maar van een “voorstel van vereenvoudigde aangifte”.

Na de vereiste wetswijziging⁸ om de uitbreiding van de doelgroep mogelijk te maken werden 724.019 belastingplichtigen vrijgesteld van aangifteplicht voor het aanslagjaar 2011. Zij kregen van de centrale administratie tussen 21 april en 4 mei 2011 een voorstel van vereenvoudigde aangifte toegestuurd. Dit voorstel bevat een gedetailleerde berekening van de belastingaanslag op basis van de fiscale gegevens in het bezit van de fiscus voor het aanslagjaar 2011. De belastingplichtige die vaststelt dat het voorstel correct is, hoeft niets meer te doen. Hij ontvangt automatisch zijn aanslagbiljet op basis van de gegevens van het voorstel. Is hij niet akkoord, dan kan de belastingplichtige wijzigingen indienen via Tax-On-Web, het antwoordblad terugsturen per post of zich tot het bevoegde taxatiekantoor richten.

Het globale resultaat van dit project is positief. Zowat 87 % van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte werd zonder meer aanvaard door de belastingplichtige. Daarnaast is 5,5 % aangepast door de administratie, voornamelijk omwille van het niet toekennen van de vermindering voor een handicap. Dat deze vermindering initieel niet was vermeld, kwam door een gebrekkige gegevensuitwisseling tussen de fiscus en de Kruispuntbank Sociale Zekerheid die ondertussen werd verholpen. De resterende 7,5 % van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte werd op initiatief van de belastingplichtige gewijzigd. De meeste belastingplichtigen contacteerden de fiscus omdat ze aftrekken wilden genieten op basis van gegevens die de fiscus niet kent en dus niet automatisch kan toekennen, zoals bijvoorbeeld uitgaven voor energiebesparende investeringen of giften.

Door het succes van de pilootprojecten tijdens de aanslagjaren 2010 en 2011 en in het kader van een verdere administratieve vereenvoudiging, werd de doelgroep voor het aanslagjaar 2012 opnieuw gevoelig uitgebreid tot meer dan 1,4 miljoen belastingplichtigen. Daartoe werden de criteria voor toezending van een voorstel van vereenvoudigde aangifte uitgebreid tot het geheel van de pensioenen bedoeld in vak V, A, van de aangifte (alle pensioenen, renten, wettelijke uitkeringen wegens blijvende ongeschiktheid, kapitalen en afkoopwaarden) en werd het principe ingesteld dat eens een belastingplichtige in de doelgroep is opgenomen, hij daarvan – onder bepaalde voorwaarden - deel blijft uitmaken in de toekomst⁹.

Dit wordt verantwoord door het expliciet streven een blijvend systeem van toezenden van een voorstel van vereenvoudigde aangifte voor een meer uitgebreide groep belastingplichtigen te bestendigen en zo bij te dragen tot de administratieve vereenvoudiging.

7 FOD Financiën, *Geïntegreerd managementplan 2011*, p. 43,

www.minfin.fgov.be/portail2/nl/downloads/modernisation/management/management-plan-11-07-25.pdf.

8 Artikel 306 WIB 92 en Artikel 178/1 KB/WIB 92, ingevoegd door artikel 2 van het koninklijk besluit van 23 maart 2011, inwerkingtreding vanaf aanslagjaar 2011.

9 Artikel 178 § 4 KB/WIB 92, gewijzigd door artikel 1 van het koninklijk besluit van 22 april 2012.

2.3 Beheer en verwerking van de aangiften via TAXI

Sinds de invoering in 2003 van de elektronische aangifte (Tax-On-Web) en de scanning van de papieren aangiften (Scanfin) in 2005 waren er op het vlak van de behandeling en de verwerking van de taxatiegegevens nieuwe administratieve noden ontstaan. Vanaf aanslagjaar 2005 werd daarom een nieuw instrument ontwikkeld, TAXI, wat staat voor “Integratie van Taxatiegegevens”.

Via een dubbel portaal biedt TAXI, enerzijds, de dienstleider ondersteuning bij de opmaak van het werkplan en, anderzijds, de taxatieambtenaar een beheersinstrument voor de hem toegewezen dossiers.

Samengevat beoogt het systeem:

- in een adequate infrastructuur te voorzien voor zowel de gescande taxatiegegevens als voor Tax-On-Web;
- de stroom aan informatiegegevens tussen de verschillende databanken van de administratie aan te passen en te herstructureren;
- de informatiestromen te creëren die een continue bijwerking van de gegevens waarborgen;
- een gebruiksvriendelijke toepassing ter beschikking te stellen van de taxatiediensten die aan hun behoeften is aangepast en, waarmee de dossiers van de belastingplichtigen op een identieke manier kunnen worden beheerd en verwerkt, ongeacht de oorsprong van het dossier (Tax-On-Web, Scanfin, ...).

Bovendien vervangt deze informaticatoepassing ook de manuele periodieke statistieken door de automatisering ervan en fungeert het als opvolgingsinstrument van de taxatie- en inkihieringswerkzaamheden voor het management.

In essentie kan worden gesteld dat het TAXI-systeem er voornamelijk op gericht is een adequate en gebruiksvriendelijke (infra)structuur te creëren voor de diverse fiscale informatiestromen, waarbij de taxatiegegevens van de ontvangen fiscale aangiften worden geconfronteerd met de gegevens waarover de fiscus reeds beschikt via andere kanalen.

Via het nationaal nummer kan de taxatieambtenaar het hem toegewezen dossier van een belastingplichtige oproepen waarbij op zijn scherm automatisch een tabel bestaande uit de volgende drie hoofdkolommen verschijnt:

- een eerste kolom met de gegevens van de ontvangen aangifte (deze kan eventueel worden gevisualiseerd door op een apart icoontje te klikken, net als voor de eventuele bijlagen bij de aangifte);
- een tweede kolom bevat de basisgegevens waarover de fiscale administratie reeds beschikt: de Belcotaxgegevens¹⁰ (o.a. bezoldigingen, pensioenen, ...), bepaalde gegevens

¹⁰ De toepassing Belcotax-On-Web (BOW) biedt aan de werkgevers en andere schuldenaars van inkomsten de mogelijkheid om op geïnformateerde wijze te voldoen aan de verplichtingen opgelegd in artikel 92 van het KB/WIB 92 inzake de indiening van de fiscale fiches 281 en de opgaven 325.

- van het vorig aanslagjaar (bv. kadastraal inkomen, ...) en een aantal administratieve gegevens (bv. persoonsgegevens zoals burgerlijke stand, kinderen ten laste, ...);
- de derde kolom omvat het zogenaamde record 1, of de gegevens op basis waarvan de inkohiering zou kunnen gebeuren.

Links van deze drie hoofdkolommen worden dan de aangiftecodes weergegeven waarvoor er gegevens beschikbaar zijn.

Naast deze direct bij de opening van het dossier beschikbare taxatiegegevens is het eveneens mogelijk een link te openen naar de Belcotaxgegevens van het vorige aanslagjaar en naar de TAXI-gegevens van het jaar voordien (TAXI N-1).

Bovendien wordt het globaal onderzoek naar de fiscale situatie van een belastingplichtige vergemakkelijkt door de directe toegang van de taxatieambtenaar tot een reeks andere applicaties en gegevensbanken zoals onder meer:

- het repertorium *natuurlijke personen*: een bestand gebaseerd op het rijksregister, ontwikkeld voor de Administratie Directe Belastingen, met de identiteitsgegevens van de belastingplichtigen onderworpen aan de PB;
- het bestand *aanslagjaar*, dat jaarlijks in februari wordt aangemaakt op basis van het repertorium *natuurlijke personen* en dat meer fiscale gegevens bevat zoals de bevoegde fiscale controle, de persoon aan wie de aangifte moet worden toegestuurd enz.;
- het bestand van de voorafbetalingen;
- de databank verkeersbelasting;
- het bestand Bijzondere Bijdrage Sociale Zekerheid;
- *CADNET*: een gegevensbank van de FOD Financiën die per natuurlijke persoon en per rechtspersoon de gegevens bevat van hun onroerend vermogen (o.a. identificatie en aard van het goed, kadastraal inkomen, draagwijdte van het recht en de laatste situatie);
- *E-notariaat*: een systeem van elektronische notificaties tussen de FOD Financiën en de notarissen;
- *Websigna*: deze toepassing betreft een raadpleging- en opzoekingspagina van identiteitsgegevens van btw-plichtigen.

Er lopen trouwens nog verscheidene projecten om de opzoekingsmogelijkheden en de gebruiksvriendelijkheid van het systeem uit te breiden door de verdere integratie van bijkomende informatiebronnen binnen het portaal TAXI-agent. Zo is momenteel bv. de exacte en actuele situatie inzake het bezit van onroerende goederen niet bekend. De taxatieambtenaar krijgt in de kolom basisgegevens immers enkel de gegevens betreffende onroerende inkomsten te zien die werden overgenomen uit de inkohieringen van het vorige aanslagjaar. Op de samenvattende Belcotaxfiche¹¹ kan hij dan wel nagaan welke onroerende goederen een bepaalde belastingplichtige bezit, maar momenteel zijn deze gegevens niet voldoende gedetailleerd om de aangifte te kunnen controleren (de fiche vermeldt bv. niet of de woning gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden wordt gebruikt en bevat evenmin nadere details over

¹¹ Deze door de administratie gehanteerde benaming is enigszins misleidend omdat deze fiche naast Belcotaxgegevens ook persoonsgegevens, kadastrale gegevens m.b.t. onroerende goederen en voertuiggegevens afkomstig van de Directie Inschrijvingen van Voertuigen (DIV) bevat.

de eigendomsverhouding inzake onroerende goederen die in onverdeeldheid zijn tussen meerdere personen).

2.3.2 Werking van de TAXI-filters

Met het oog op de identieke verwerking van alle dossiers past TAXI op alle aangiften een set van gerichte inkohieringsfilters toe, die theoretisch worden ingedeeld in *validatieregels*, *blokkerende fouten*, *eenvoudige business rules* en *business rules over twee aanslagjaren*.

Validatieregels zijn regels die checken of alle codes die nodig zijn voor de berekening van de belasting (correct) in de aangifte zijn opgenomen. Het zijn regels die bv. bepalen dat het gegeven in code X niet mogelijk is zonder een gegeven in code Y, dat het gegeven in code X niet groter mag zijn dan het gegeven in code Y, dat het gegeven in code X niet mogelijk is, gezien de gegevens in de codes Y en Z, ...

Blokkerende fouten zijn fouten die de automatische behandeling van het dossier tegenhouden, bv. omdat de aangifte niet werd ondertekend, omdat het rekeningnummer incorrect is of niet toebehoort aan de belastingplichtige, omdat ook niet-numerieke gegevens werden herkend op de aangifte, ...

Eenvoudige business rules hebben betrekking op eenvoudig te controleren gegevens zoals bv. gezinslasten, terugbetaling van kosten woon-werkverkeer, stortingen in het kader van dienstencheques, kapitaalaflossingen of intresten m.b.t. leningen, ...

Business rules over twee aanslagjaren tenslotte hebben betrekking op gegevens die een complexere controle noodzaken. Het gaat vooral om gegevens van werknemers die hun werkelijke beroepskosten bewijzen en gegevens van bedrijfsleiders en belastingplichtigen die winsten of baten verwerven. Het gaat bv. om de beroepskosten van bedrijfsleiders, stopzettingmeerwaarden, indiciaire tekorten, ...

Indien een aangifte de toets van al deze inkohieringsfilters doorstaat en geen foutmeldingen genereert, dan wordt deze aangifte automatisch verwerkt via TAXI, zonder enige tussenkomst van een ambtenaar. De aanslag wordt automatisch berekend en automatisch ingekohierd. Op deze automatische inkohiering wordt enkel een uitzondering gemaakt voor de dossiers waarvoor de *workflow auditing* wordt opgestart (zie verder punt 4.2). De aangiften die wel een foutmelding genereren, worden door TAXI weerhouden voor nazicht door de taxatieambtenaar. De tussenkomst van de taxatieambtenaar is in die gevallen dus noodzakelijk maar blijft overeenkomstig de instructies beperkt tot het behandelen van de door TAXI gesignaleerde foutmeldingen, zonder nazicht van het volledige dossier.

Deze werkwijze maakte nog het voorwerp uit van een parlementaire vraag aan de minister van Financiën¹², waarbij werd gepolst of het in de praktijk niet meer de regel is dat de administratie de volledige aangifte controleert alvorens de belastingplichtige in kennis te stellen van haar voornemen om de aangifte te wijzigen, en of het, in bevestigend geval, zowel voor de belastingplichtige als voor de administratie niet efficiënter zou zijn om de volledige aangifte te controleren. De minister antwoordde dat in het kader van een performant risi-

¹² Kamer, 7 november 2011, QRVA 53 047, Vraag nr. 607 van de heer Karel Uyttensprot aan de vice-eerste minister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen, p. 29 e.v.

cobeheer niet steeds alle elementen worden onderzocht bij het onderzoek van de aangiften en dat het verrichte onderzoek van bepaalde elementen van de aangifte geen goedkeuring inhoudt met betrekking tot de niet onderzochte elementen van de aangifte.

Voor de belastingplichtige die niet weet welke elementen uit de aangifte al dan niet werden onderzocht, kan deze werkwijze inderdaad aanleiding geven tot onduidelijkheid en rechts-onzekerheid. De belastingplichtige heeft geen zekerheid dat het feit dat hij een aanslag heeft gekregen, impliceert dat zijn aangiftegegevens werden aanvaard en zijn dossier zou zijn afgehandeld.

Het werken met lijsten “Post-inkohiering” versterkt nog die onzekerheid.

Om het inkohieringsritme te verhogen, werd het nazicht van foutmeldingen meer en meer beperkt tot de anomalieën die eenvoudig en snel rechtgezet konden worden (het beheer en de verwerking van de aangiften), waarbij complexere controles, die meer tijd in beslag nemen, naar een later tijdstip werden verschoven.

Zo werden voor het aanslagjaar 2008 (TAXI 2008) en het aanslagjaar 2009 (TAXI 2009) de dossiers met betrekking tot de zelfstandigen die oorspronkelijk door de TAXI-filters werden geblokkeerd en betrekking hadden op deel 2 van de aangifte “winsten en baten” en die nog niet het voorwerp uitmaakten van een controle die als zodanig werd opgenomen in de statistieken, via een aparte lijst “post-inkohiering Winsten en Baten” ter beschikking gesteld van de taxatiediensten als onderdeel van het controleprogramma 2010-2011.

Met ingang van het aanslagjaar 2010 (TAXI 2010) werden enkel nog de inkohieringsfilters die betrekking hebben op eenvoudige anomalieën onmiddellijk door TAXI toegepast. De meer complexe filters werden uitgeschakeld en de controle erop werd verschoven naar het controleprogramma 2012 via specifieke controleacties “post-inkohieringen”. Deze acties “post-inkohieringen” hebben betrekking op drie categorieën belastingplichtigen: de werknemers die hun werkelijke beroepskosten bewijzen, de bedrijfsleiders en de zelfstandigen.

Terwijl de administratie in 2010 het Rekenhof nog antwoordde¹³ dat “*de TAXI-toepassing [...] business rules (heeft) ingevoerd bestemd om a priori te evalueren of een aangifte van een werknemer die werkelijke kosten inbrengt, al dan niet met een minimum aan zekerheid betreffende de aftrekbaarheid van die kosten kan worden ingekohierd*”, wordt vastgesteld dat deze aanpak inmiddels reeds is achterhaald. De controle wordt immers a posteriori uitgevoerd via een post-inkohiering.

Algemeen stelt het Rekenhof vast dat met ingang van het aanslagjaar 2010 de aangifte van een belastingplichtige die zowel anomalieën bevat die door de eerste reeks “beheersfilters”¹⁴ als door de tweede reeks “controlefilters”¹⁵ worden opgespoord, in principe twee keer voor

¹³ Antwoord van de administratie op de vraag van het Rekenhof naar de resultaten van het onderzoek van de test-dossiers “werkelijke beroepskosten van werknemers”, opgenomen in de bijlagen bij het evaluatieverslag over de uitvoering van zijn aanbevelingen op het vlak van fiscale fraude, p.59. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

¹⁴ Dit zijn de inkohieringsfilters die betrekking hebben op eenvoudige anomalieën (*validatieregels, blokkerende fouten en eenvoudige business rules*).

¹⁵ Dit zijn de complexere inkohieringsfilters die een werkelijke controle vergen, de *business rules over twee aanslagjaren*.

nazicht in aanmerking komt, één keer in het kader van het beheer en de verwerking van de aangifte via TAXI en één keer in het kader van latere controleacties.

2.3.3 Statistische verwerking

Zoals hierboven vermeld, worden vanaf TAXI 2010 de onmiddellijk toegepaste filters geacht eenvoudige anomalieën te betreffen, waarvan de rechtzetting als een inordstelling kan worden beschouwd. Enkel indien toch een controle wordt uitgevoerd, overeenkomstig de geldende definitie¹⁶, wordt deze als controle in de statistieken opgenomen

Dit houdt een wijziging in tegenover TAXI 2009 waarbij alle geblokkeerde gevallen zonder onderscheid als controle in de statistieken moesten worden opgenomen.

Vanaf het controleprogramma 2012 moeten alle diensten trouwens afstappen van de oude controletypologieën (inordstelling, (beheers)controle, grondige verificatie) en de vier nieuwe zoals bepaald in Coperfin hanteren: punctuele controle, gerichte controle, opvolgingscontrole en oriënterende controle.

De werkzaamheden in het kader van TAXI die betrekking hebben op de rechtzetting van eenvoudige anomalieën worden vanaf dan als “beheer”¹⁷ in de statistieken opgenomen.

De voortdurende wijziging van de invulling van de controletypologieën, maakt het moeilijk de vergelijking te maken tussen de “controle”cijfers van de opeenvolgende jaren.

2.4 Hervorming

Tijdens de overgangfase van de oude structuren (Administratie voor Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit (AOIF), Administratie der Directe Belastingen, Administratie van de BTW, Registratie en Domeinen – sector btw) naar de Algemene Administratie van de Fiscaliteit, bestaande uit de administraties Particulieren, KMO en GO¹⁸, blijven de verwerking, het beheer en de controle van de PB-aangiften behoren tot de taken van de klassieke taxatiediensten personenbelasting.

Overeenkomstig het geïntegreerd managementplan 2011 moeten in deze diensten echter gescheiden takenpakketten worden ingevoerd die de overgang naar de toekomstige structuur en meer bepaald de duidelijke afscheiding tussen de Particulieren en KMO-doelgroep¹⁹ en de splitsing tussen beheerstaken en controletaken moeten vergemakkelijken²⁰.

¹⁶ Een controle is het onderzoek naar de echtheid en de juistheid van één of meer bestanddelen van een aangifte. Een controle vereist altijd een contact met de belastingplichtige of met derden. Een controle wordt altijd afgesloten met een verificatieverslag en de invoer van één of meerdere gegevensborderellen (instructie performantmanagement 33/2009 van 25 augustus 2009).

¹⁷ “Beheer noemt men het invoeren van de gegevens van een aangifte met het oog op de inkohiering ervan en het voorkomen van de verjaring. Dit houdt in dat vooraf wordt geverifieerd of de aangifte wel geldig is en, in ontkennend geval, dat de nodige stappen worden gezet om het gebrek recht te zetten.”, Instructie AAFisc nr.2/2012 van 5 januari 2012.

¹⁸ Grote ondernemingen.

¹⁹ De doelgroep van de administratie Particulieren bestaat uit loontrekkers, gepensioneerden en bedrijfsleiders, terwijl de doelgroep van de centra KMO op het vlak van PB bestaat uit zelfstandigen en vrije beroepen.

²⁰ Algemene Administratie van de Fiscaliteit, *Geïntegreerd Managementplan 2011, prioriteiten voor 2011*, p 50.

De hierboven beschreven werkwijze, waarbij TAXI zich beperkt tot de inkohieringsfilters die absoluut noodzakelijk zijn in het kader van de beheersactiviteiten en waarbij de meer complexe filters die voor het uitwerken van het controleprogramma moeten worden behouden, naar een later tijdstip worden verschoven, vormt een aanzet voor de splitsing tussen beheer en controle. Terwijl het beheer en de controle momenteel nog door dezelfde taxatieambtenaren op een verschillend tijdstip worden uitgevoerd, is het de bedoeling op termijn het beheer en de controle gescheiden te laten verrichten door verschillende taxatieambtenaren. Hiertoe zullen de achttien op te richten centra Particulieren en de 27 centra KMO telkens uit twee afdelingen bestaan: één afdeling beheer en één afdeling controle.

Hoofdstuk

Inkohieringsritme

3

Dit hoofdstuk buigt zich over de tweede onderzoeksvraag: heeft de hierboven beschreven administratieve organisatie geleid tot een optimaal verwerkingstempo van de PB-aangiften?

3.1 Wettelijk kader

Voor de directe belastingen is de datum van de inkohiering de datum waarop de belasting-schuld eisbaar wordt. Door het belastingkohier uitvoerbaar te laten verklaren, scheidt de belastingadministratie zelf een wettelijke (uitvoerbare) titel, op grond waarvan de inning en de invordering van de belasting zullen gebeuren. Het is deze datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier die bepalend is om na te gaan of de belastingaanslag werd gevestigd binnen de wettelijk bepaalde aanslagtermijn²¹.

De normale termijn waarbinnen de belasting moet worden gevestigd (ingekohierd) is, conform artikel 359 WIB 1992, vastgesteld op uiterlijk 30 juni van het jaar volgend op het aanslagjaar²². Deze datum mag dan ook de cruciale deadline worden genoemd bij de taxatiewerkzaamheden, want bij een niet-tijdige inkohiering van de belasting treedt rechtsverval op waardoor de voorheffingen en voorafbetalingen moeten worden teruggestort²³. De administratieve organisatie en de planning van de taxatiewerkzaamheden zijn dan ook in eerste instantie afgestemd op deze door de wet vastgelegde uiterste inkohieringsdatum. Zo geldt er voor het leeuwendeel van de PB-aangiften in principe een inkohieringsperiode van elf à twaalf maanden, lopend vanaf juli-augustus van het aanslagjaar tot eind juni van het aanslagjaar +1. Het zou echter niet van goed bestuur getuigen het einde van deze periode af te wachten en dan massaal in te kohieren. Voor een optimaal verloop van de inkohieringsactiviteiten gaat de administratie uit van een zo snel mogelijke inkohiering van de belasting, volgens een *first in first out-principe* waarbij binnen eenzelfde indieningscategorie (bv. Tax-On-Web-burger) de eerst ingediende aangiften ook eerst worden behandeld.

3.2 Inkohieringsritme

Voor een efficiënte administratieve verwerking van de ongeveer 6 miljoen PB-aangiften is het essentieel om alle routinetaken of taken met een beperkte toegevoegde waarde maximaal te automatiseren. Fundamenteel hierbij is de registratie van de aangiftegegevens. De elektronische aangifte, de scanning van de papieren aangiften en het systeem van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte hebben de manuele tussenkomst van een taxatieambtenaar voor de invoering van de aangiftegegevens quasi overbodig gemaakt. De integratie sinds 2006 van deze aangiftegegevens in de backofficetoepassing TAXI heeft het bovendien mogelijk gemaakt dat ook voor de inkohiering van heel wat aangiften de tussenkomst van een ambtenaar niet langer vereist is of in principe beperkt kan blijven tot het oplossen van tegenstrijdigheden of anomalieën in de aangiften die door de toepassing werden geblokkeerd.

²¹ Het aanslagbiljet zelf is alleen de formele kennisgeving van de aanslag aan de belastingplichtige, waarvan de vorm niet door de wet wordt voorgeschreven.

²² Daarnaast bestaat ook de *buitengewone* aanslagtermijn van drie jaar die aanvangt op 1 januari van het aanslagjaar, in geval van niet-aangifte, laattijdige indiening van de aangifte of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting die uit het aangifteformulier kan worden afgeleid (art. 354, lid 1, WIB 92). In geval van fraude wordt de driejarige aanslagtermijn met vier jaar verlengd (art. 354, lid 2, WIB 92).

²³ Cf. Tiberghien, *Handboek voor Fiscaal recht 2010-2011*, nr. 1763.

Zoals blijkt uit de statistieken van de laatste jaren heeft deze doorgedreven automatisering van het beheer geleid tot een duidelijke versnelling van het inkohieringsproces. Zo kon de administratie eind 2011 voor het aanslagjaar 2011 (inkomsten 2010) uiteindelijk meer dan 5 miljoen aanslagbiljetten (5.031.984 inkohieringsartikels) versturen. Dit betekent ruim één miljoen aanslagbiljetten meer dan eind 2010 (3.957.671), en meer dan een verdubbeling ten aanzien van het aanslagjaar 2008 (2.305.539).

Tabel 3 – Evolutie aantal inkohieringsartikels (aanslagjaar 2008-2011)

	2008	2009	2010	2011
juli	0	0	0	10
augustus	0	99.985	461.235	1.002.185
september	11.000	999.342	1.156.959	1.167.811
oktober	467.867	936.083	937.635	1.281.369
november	910.862	855.238	814.396	961.313
december	915.810	478.604	587.446	619.296
Totaal	2.305.539	3.369.252	3.957.671	5.031.984

Het percentage automatische inkohieringen blijkt sterk afhankelijk van de indieningswijze van de aangifte. Het hoogste percentage automatische inkohieringen werd namelijk gerealiseerd bij de voorstellen van vereenvoudigde aangifte: 96,5 % in het aanslagjaar 2010 en 87 % in het aanslagjaar 2011. Alle voorstellen van vereenvoudigde aangifte die door de belastingplichtige zonder meer worden aanvaard, leiden immers tot een automatische inkohiering. De elektronisch (via Tax-On-Web) ontvangen aangiften maakten in het aanslagjaar 2010 de automatische afhandeling van 76 % van de aangiften mogelijk, terwijl dit percentage voor de ingescande aangiften (waarin vaak gegevens ontbreken of onleesbaar zijn) slechts 42 % bedroeg²⁴. De jaarlijkse groei van het aantal via Tax-On-Web ingediende aangiften is in het licht van deze cijfers zeer betekenisvol.

Voorts is het ook zo dat de administrateur Particulieren van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit een prioritaire behandelingsvolgorde van de PB-dossiers heeft opgelegd waarbij in eerste instantie de voorstellen van vereenvoudigde aangifte moeten worden ingekohierd, vervolgens de elektronisch ingediende aangiften (Tax-On-Web-burger, -ambtenaar, -mandataris) en in laatste instantie pas de papieren (gescande) aangiften²⁵. Voor elk van deze categorieën wordt in principe het *first in first out*-beginsel toegepast, waarbij dus de eerst ingediende aangiften ook het eerst worden behandeld.

Zoals reeds aangestipt onder punt 2.3.2 kan de versnelling van het inkohieringsritme gedurende de laatste jaren ook in belangrijke mate worden toegeschreven aan het doorvoeren van de geleidelijke splitsing tussen beheers- en controletaken. Alvorens tot inkohiering over te gaan worden binnen TAXI immers nog enkel de beheerstaken uitgevoerd, terwijl de controletaken pas na het vestigen van de oorspronkelijke aanslag worden uitgevoerd in het kader van specifieke controleacties.

²⁴ Zie FOD Financiën, *Jaarverslag 2010*, p. 61, m.b.t. de tussenkomst van de taxatieambtenaar bij de binnengekomen aangiften geblokkeerd door de TAXI-toepassing: Tax-On-Web (24 %), ingescand (58 %).

²⁵ Instructie AOIF van 13 september 2010 inzake de geautomatiseerde inkohiering PB via TAXI.

Aldus werd de in het geïntegreerd managementplan 2011²⁶ geformuleerde doelstelling om voor het aanslagjaar 2011 op 31 december 2011 al 4.500.000 aanslagen te hebben gevestigd, ruimschoots gehaald.

3.3 Plannen om het inkohieringsritme te versnellen

De Algemene Administratie van de Fiscaliteit verwacht nog een belangrijk groeipotentieel voor het inkohieringsritme te vinden bij de voorstellen van vereenvoudigde aangifte.

Zoals hierboven uiteengezet werden deze voorstellen in meer dan 85 % van de gevallen zonder meer door de belastingplichtige aanvaard zodat een snelle automatische inkohiering kon volgen. Voor de vooringevulde aangiften die de belastingplichtige wel gecorrigeerd terugstuurde, rekent de fiscale administratie erop om in de nabije toekomst uit allerlei databanken (binnen en buiten de FOD Financiën) te kunnen putten, bv. de databank van de dienstencheques, om het aantal vooringevulde gegevens te verhogen en het inkohieringsritme nog te versnellen. Naar verluidt²⁷ is het streefdoel over een tweetal jaar het aantal aangiften via Tax-On-Web-ambtenaar te halveren door een aangroei van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte. Denkpijlers bestaan om dit systeem verder uit te breiden naar bepaalde categorieën van loontrekkenden om zo de doelgroep – die in 2012 al 1,4 miljoen belastingplichtigen bevatte – nogmaals te verdubbelen.

Voorts werd in punt 2.2.3 ook al gewezen op de invoering, vanaf aanslagjaar 2012, van het principe dat de belastingplichtigen die in de doelgroep van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte werden opgenomen, in deze doelgroep opgenomen blijven, ook al voldoen zij niet meer (volledig) aan alle oorspronkelijke voorwaarden²⁸.

Op termijn heeft de administratie de bedoeling aan te sturen op twee grote indieningskanalen voor de PB-aangiften:

- de vereenvoudigde aangifte (uitgebreid naar meer belastingplichtigen);
- de elektronische aangifte Tax-On-Web.

²⁶ FOD Financiën, Geïntegreerd managementplan 2011, p. 42, www.minfin.fgov.be/portail2/nl/downloads/modernisation/management/management-plan-11-07-25.pdf.

²⁷ FOD Financiën, intern blad Fininfo, nr. 2, lente 2012.

²⁸ Zie artikel 178 KB/WIB 92, § 4.

Correctheid van de inkohieringen

Hoofdstuk

4

In dit hoofdstuk komt de derde onderzoeksvraag aan bod: biedt de hiervoor beschreven administratieve aanpak van de PB-aangiften voldoende waarborgen voor een correcte en coherente inkohiering met gelijke behandeling van de belastingplichtigen?

4.1 TAXI-filters

Zoals uiteengezet onder punt 2.3.2 past het TAXI-systeem op alle fiscale aangiften een set van inkohieringsfilters toe.

De set van TAXI-filters is steeds verbonden aan een bepaald aanslagjaar en kan van jaar tot jaar bepaalde wijzigingen ondergaan. De toepassing TAXI heeft sinds de invoering ervan in 2006 immers een bepaalde evolutie doorgemaakt, waarbij geregeld aanpassingen en/of verfijningen werden doorgevoerd aan de toepasselijke filters.

Nadat de centrale administratie een kosten-batenanalyse heeft uitgevoerd van de in TAXI ingebouwde beheersfilters, is er met het oog op een versnelling van de inkohiering een duidelijke tendens om het aantal filters te beperken door enkel nog die filters te behouden die absoluut noodzakelijk zijn in het kader van de beheersactiviteiten.

Terwijl deze aanpassingen aanvankelijk vooral de individuele verantwoordelijkheid waren van de administrateur Particulieren van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit, worden deze filters sinds het aanslagjaar 2011 regelmatig geanalyseerd door een specifieke werkgroep "TAXI" op het niveau van de centrale administratie, in samenwerking met de dienst Risicobeheer en onder supervisie van de administrateur Particulieren. Sinds het aanslagjaar 2011 worden de voorstellen tot wijziging van deze filters steeds ter validatie voorgelegd aan het volledige directiecollege van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit.

In de loop van de maand mei 2011 keurde het directiecollege het voorgestelde plan tot aanpassing van de TAXI-filters (2011) quasi integraal goed. Deze aanpassingen moesten in eerste instantie het aantal filters beperken en hielden voornamelijk verband met:

- de automatische aanvulling of vervollediging van ontbrekende gegevens (vooral persoonsgegevens zoals burgerlijke stand enz.), op basis van het rijksregister of het Repertorium Natuurlijke Personen van de administratie of op basis van de gegevens van het vorig aanslagjaar als het fiscaal gezin intussen niet is gewijzigd;
- de wijziging van de verificatiedrempels;
- de overdracht van een aantal beheersfilters (o.a. m.b.t. vorige verliezen, diverse inkomsten, auteursrechten en daarop verschuldigde roerende voorheffing...) naar de controle (omdat deze filters eerder buiten het kader vallen van de normale beheerstaken).

Voorts is er een kritische indicator (KPI) in ontwikkeling met betrekking tot 'het percentage pertinente TAXI-filters toegepast op de aangiften PB voor de bedrijfsleiders en de loontrekkers'. De resultaten van deze KPI zullen maandelijks worden opgevolgd in de cockpit Particulieren.

4.2 Workflow auditing

Om de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de ingekohierde gegevens te waarborgen, werd vanaf het aanslagjaar 2009 een nieuwe controlefunctie ingebouwd in TAXI, genaamd *workflow auditing*. Daarbij wordt in een aantal specifieke (risico)gevallen aan de taxatieambtenaar gevraagd bepaalde keuzes te motiveren die hij tijdens de inkohiering heeft gemaakt. De dienstchef of een ambtenaar die met de goedkeuring is belast moet deze keuzes vervolgens controleren en valideren (principe van de dubbele handtekening, waarbij de goedkeurder dus steeds verschillend is van de dossierbehandelaar).

In de praktijk gebeurt de activering van de *workflow auditing* door een pop-up-venster dat in het scherm verschijnt, waarin de taxatieambtenaar wordt gevraagd de gegevens die hij in aanmerking nam voor de inkohiering te motiveren.

De dossiers die in de *workflow auditing* zijn opgenomen, worden vervolgens onderworpen aan een controle door de goedkeurder (dienstchef of de door hem aangeduide medewerker). Daarbij zijn er twee mogelijkheden: ofwel wordt het dossier gunstig gevalideerd en kan het worden ingekohierd volgens de normale procedure, ofwel wordt de validatie geweigerd door de goedkeurder die deze weigering ook moet motiveren. In dit laatste geval kan er geen enkele inkohiering gebeuren zonder de tussenkomst van een taxatieambtenaar.

Concreet treedt de *workflow auditing* van TAXI op twee verschillende manieren in werking: hetzij vóór de inkohiering (blokkerende controle), hetzij na de inkohiering (niet-blokkerende controle).

In de praktijk wordt voor aanslagjaar 2011 de *workflow auditing* geactiveerd in de volgende situaties:

- dossiers te valideren door de goedkeurder om de inkohiering mogelijk te maken (blokkerende controle):
 - dossiers waarin *grote* bedragen moeten worden betaald of terugbetaald;
 - dossiers waarin tot een ontheffing van belasting wordt overgegaan (zgn. *quick win*²⁹);
 - in geval van niet-overeenstemming met de bekende gegevens van Belcotax.
- dossiers na te zien door de goedkeurder na inkohiering (niet-blokkerende controle):
 - dossiers waarvan het verschil van het saldo “staat”³⁰ t.o.v. vorig aanslagjaar een bepaalde grens overschrijdt en waarvan de taxatiegegevens één of meerdere nieuwe codes bevatten ten opzichte van het vorige aanslagjaar.

²⁹ Een quick win-verzoek tot ontheffing heeft tot doel de dienstverlening aan de burger te verbeteren en te versnellen om op die manier een bezwaarschrift te vermijden. Hiertoe is een versnelde procedure met verbeterend aanslagbiljet uitgewerkt voor de rechtzetting van materiële vergissingen (zowel vastgesteld door de belastingplichtige als door de administratie) en van niet te betwisten anomalieën, met name elke duidelijke vergissing in de aanslag begaan door de administratie of de belastingplichtige. In de (versnelde) procedure wordt een voorstel tot ontheffing in TAXI via *workflow auditing* voorgelegd aan de goedkeurder, die het voorstel valideert of weigert. Zie ook Instructie nr. Ci.RH.81/612.906 (AAFisc nr. 52/2011) van 23 november 2011.

³⁰ Het saldo “staat” is het door de belastingplichtige verschuldigde (terug te krijgen) bedrag exclusief de opcentiemen.

In deze gevallen die als risicovol worden beschouwd, is er dus via de *workflow auditing*, een extra controle ingebouwd in het TAXI-systeem in de vorm van een validatie (dubbele handtekening) door de aangeduide goedkeurder, hetzij vóór de inkohiering, hetzij na de inkohiering van de aanslag.

Net zoals de blokkeringsfilters in TAXI jaarlijks onderhevig zijn aan bepaalde aanpassingen of verfijningen, worden ook de criteria voor de activering van de *workflow auditing* op het niveau van de centrale administratie regelmatig geanalyseerd en eventueel bijgesteld.

4.3 Kwaliteitscontrole

Naast de in TAXI ingebouwde vorm van interne controle (*workflow auditing*), die enkel wordt geactiveerd in een aantal specifieke (risico)gevallen, heeft de administratie eveneens een systeem van kwaliteitscontrole (*quality control*) uitgewerkt, waarbij de kwaliteit van de beheerstaken bij de inkohiering wordt geëvalueerd en opgevolgd door middel van steekproeven.

Dit systeem van *quality control*, dat is geconcipieerd als een nieuwe functionaliteit binnen TAXI, werd na een testfase in zes fiscale controlediensten te Brussel, uitgerold over alle taxatiediensten PB vanaf 1 juni 2012.

De betreffende administratieve instructie³¹ vat de krachtlijnen van deze *quality control* als volgt samen:

Maandelijks ontvangt elk diensthoofd (onder het tabblad *Workflow Auditing* van het portaal *Taxatieagent in TAXI 2011*) een lijst van een vast aantal, willekeurig door het systeem geselecteerde, dossiers die aan de volgende twee criteria beantwoorden:

- ingekohierd met tussenkomst van een ambtenaar (dus geen automatische inkohiering);
- niet onderworpen geweest aan een controle, noch aan een validatie in het kader van de *workflow auditing*.

Deze selectie wordt in principe uitgevoerd op de in de loop van de vorige maand (en desnoods ook vroeger) ingekohierde dossiers. Het is de taak van het diensthoofd om deze te beoordelen op het vlak van de kwaliteit van de uitgevoerde beheerstaken. Het betreft een exclusieve bevoegdheid van het diensthoofd die rechtstreeks wordt toegewezen door de applicatie TAXI en die dus niet kan worden gedelegeerd.

Het diensthoofd moet voor elk geselecteerd dossier het volgende nagaan:

- de gegrondheid van de validatie van de foutmeldingen door de taxatieambtenaar;
- de wijze waarop eventuele rechtzettingen werden uitgevoerd;
- de overeenstemming van de door de taxatieambtenaar ingegeven statistische informatie met de richtlijnen van de administratieve instructie³² over het invullen van statistische basisdocumenten.

³¹ Instructie AAFisc nr. 35/2012 van 24 mei 2012.

³² Instructie AAFisc nr. 02/2012 van 5 januari 2012.

Als het diensthoofd de interventie van de taxatieambtenaar als correct beoordeelt, valideert hij de *quality control*. Is hij echter van oordeel dat de foutmeldingen in het betrokken dossier niet correct werden behandeld of de nodige rechtzettingen niet naar behoren werden uitgevoerd, dan weigert hij de validatie van de *quality control* en moet hij deze beslissing motiveren.

De beslissing tot validatie of weigering heeft echter geen enkele invloed op het statuut van het betrokken dossier, noch op de inkohiering ervan. In principe is de *quality control* na deze beslissing dan ook afgesloten en de applicatie TAXI stuurt de resultaten ervan door naar de cel TBT/MPM³³ van de centrale administratie. Wanneer echter één of meerdere ernstige anomalieën (met een impact op de juistheid van de belastingberekening) worden vastgesteld, kan de dienstchef een verbeterende aanslag opstarten. In dat geval moet hij in het veld *opmerkingen van het aanslagjaar* de elementen van de *geweigerde* aanslag aanwijzen die moeten worden herzien en moet hij een nieuwe taxirecord creëren en opslaan. Het betrokken dossier keert dan terug in de lijst *te corrigeren met artikel* van de taxatieambtenaar aan wie het dossier was toegewezen. Het is ook deze laatste die de inkohiering van de verbeterende aanslag moet afwerken.

De cel TBT/MPM van de centrale administratie integreert de resultaten van de *quality control* in de zogenaamde cockpit³⁴ van de entiteit Particulieren voor maandelijkse opvolging aan de hand van een specifieke procesindicator (geactiveerd in juli 2012).

Algemeen kan worden gesteld dat het geplande systeem van kwaliteitscontrole ernaar streeft, wat betreft het beheer van de fiscale dossiers en aangiften, ervoor te zorgen dat het diensthoofd:

- beter de kwaliteit kan beoordelen van het werk dat zijn medewerkers hebben geleverd;
- de belangrijkste moeilijkheden kan identificeren waarmee zijn medewerkers worden geconfronteerd bij het beheer van de fiscale dossiers en de meest voorkomende fouten kan detecteren;
- eventuele tekortkomingen bij de vorming of opleiding van zijn medewerkers kan opsporen en verhelpen (sensibiliseren, anticiperen, ...);
- feedback kan geven met betrekking tot de activiteiten die gepaard gaan met het beheer van de fiscale aangiften.

4.4 Evaluatie internecontrolesystemen

De *workflow auditing* die wordt geactiveerd in een aantal welbepaalde risicogeveallen, heeft zeker zijn verdienste als vorm van interne controle op het beheer van de fiscale dossiers.

Toch moet worden gewezen op het belang van een precieze definiëring van de parameters die deze *workflow auditing* in werking stellen. De eerste jaren na de introductie van dit systeem is gebleken dat hieraan nog moest worden gesleuteld en ook in de toekomst zal

³³ TBT: *tableaux de bord*-boordtabellen / MPM: *management de performance*-performantiemanagement.

³⁴ Managementinstrument dat alle relevante informatie centraliseert om de doelstellingen m.b.t. de kernactiviteiten van de fiscale administratie op te volgen.

dit regelmatig moeten worden geëvalueerd. Het is dan ook een positieve ontwikkeling dat de vaststelling van deze *workflow auditing triggers* gebeurt via een jaarlijkse en collegiale beslissing op het hoogste administratieve niveau.

Evaluatie van het TAXI-systeem via steekproef

Hoofdstuk

5

Om zijn evaluatie van de administratieve verwerkingsfase van de PB-aangiften via TAXI af te sluiten, heeft het Rekenhof een steekproef uitgevoerd naar de werking van TAXI in de praktijk.

Het heeft hierbij gekozen voor een onderzoek van TAXI 2010 (inkomsten 2009) omdat de normale termijn voor de inkohieringen m.b.t. het aanslagjaar 2010 eindigde op 30 juni 2011 en op die manier kon worden gewerkt op basis van een afgesloten aanslagjaar.

5.1 Inhoud steekproef

Om het onderzoek beheersbaar te houden, opteerde het Rekenhof ervoor een beperkt aantal aangifteposten grondig na te zien. De volgende overwegingen stuurden daarbij de selectie.

Budgettaire aspecten

Een bijlage bij de middelenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 vermeldt de volgende posten als belangrijkste vrijstellingen, aftrekken en verminderingen in de personenbelasting:

Tabel 4 – *Belangrijkste vrijstellingen, aftrekken en verminderingen in de personenbelasting (in miljoen euro)*

	Bedrag
Belastingverminderingen voor vervangingsinkomens	2.782
Belastingverminderingen voor het langetermijnsparen en voor onroerende beleggingen	2.529
Belastingvermindering voor de energiebesparende uitgaven en de omzetting ervan in een belastingkrediet voor isolatiewerken	592
Vrijstelling van de vergoeding voor het woon-werkverkeer	302
Aftrek van betaalde onderhoudsuitkeringen	205
Totaal	6.410

Bron: Parl. St. Kamer, 21 december 2011, DOC 53 1493/002, Inventaris 2010 van de vrijstellingen, aftrekken en verminderingen die de ontvangsten van de Staat beïnvloeden

Risico-inschatting

Voor de eerste twee posten beschikt de FOD Financiën over gegevens die worden aangeleverd door socialezekerheidsinstellingen, banken, verzekeringsinstellingen, ... Het leek interessanter de steekproef te richten op aangifteposten waar de belastingplichtige zelf het aan te geven bedrag moet bepalen en eventueel achteraf verantwoord (de laatste drie posten dus).

Opvolging eerdere verslagen van het Rekenhof

In zijn evaluatieverslag over de uitvoering van zijn aanbevelingen op het vlak van fiscale fraude³⁵, was het Rekenhof reeds ingegaan op de nieuwe controleprocedure via TAXI voor aangiften die onderhoudsuitkeringen bevatten. Het leek dan ook aangewezen deze pro-

³⁵ Rekenhof, *Evaluatie van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof op het vlak van fiscale fraude*, Brussel, mei 2011, p. 59. Beschikbaar op www.rekenhof.be.

cedure in het kader van de steekproef te testen. Bovendien maakte dit item een dubbel nazicht mogelijk, doordat tegenover elk afgetrokken onderhoudsgeld ook een door de begunstigde aan te geven ontvangen onderhoudsgeld moet staan.

Uiteindelijk selecteerde het Rekenhof op basis van deze argumenten drie items voor onderzoek door middel van een steekproef:

1. de vrijstelling inzake de terugbetaling voor woon-werkverkeer (code 1255/2255);
2. de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven die betrekking hebben op de isolatie van daken, muren en vloeren in een woning (code 1335/1338);
3. de aftrek van onderhoudsuitkeringen (code 1390/2390 en 1392).

Het doel van de steekproef was na te gaan welke meerwaarde de automatische filtering door TAXI biedt en welke controleacties de taxatieambtenaar aan de filtering koppelt.

5.2 Samenstelling en werkwijze steekproef

De steekproef werd voor de drie items op een analoge wijze samengesteld.

Op basis van lijsten ter beschikking gesteld door de administratie, heeft het Rekenhof voor vijf willekeurige vestigingen³⁶ telkens 30 dossiers per item geselecteerd. Aldus werden 150 dossiers per item geselecteerd³⁷. In sommige vestigingen waren deze dossiers afkomstig uit meerdere kantoren. Uiteindelijk werden aldus elf kantoren in de steekproef betrokken.

Ook wat de werkwijze betreft, heeft het Rekenhof getracht voor de drie items een analoge aanpak uit te werken.

Voor alle geselecteerde dossiers ging het zowel de filtering door TAXI als de acties die de taxatieambtenaar daaraan koppelt na. Hierbij werd zowel aandacht besteed aan de controleactie zelf als aan de naleving van de procedure en aan de verwerking van de controleactie in TAXI.

Onder een controle wordt zowel een uitdrukkelijke controleactie (meestal een vraag om inlichtingen) begrepen als een nazicht van de bewijsstukken die de belastingplichtige vrijwillig bij zijn aangifte heeft gevoegd en waarvan een spoor in het dossier aanwezig is.

Een correcte procedure impliceert dat de belastingplichtige op de hoogte werd gebracht van aanpassingen aan zijn aangifte door een bericht van wijziging³⁸ of dat zijn akkoord met de wijziging werd bekomen (hetzij via mail, hetzij via een bezoek van de belastingplichtige bij de taxatieambtenaar, hetzij via een bezoek van de taxatieambtenaar bij de belastingplichtige) of dat een aanslag van ambtswege³⁹ werd verstuurd.

³⁶ Waarbij rekening werd gehouden met een geografische spreiding: twee vestigingen in Vlaanderen, twee vestigingen in Wallonië en één vestiging in het Brussels Gewest.

³⁷ Voor één vestiging konden voor het item energiebesparende uitgaven voor isolatie geen 30 dossiers worden geselecteerd.

³⁸ Artikel 346 WIB 92.

³⁹ Artikel 351 WIB 92.

Ten slotte ging het Rekenhof na of de controleactie gedocumenteerd werd in TAXI door een vermelding in het opmerkingenveld.

5.3 Resultaten steekproef

5.3.1 Algemene opmerkingen

Beschikbaarheid TAXI-systeem

Bij de raadpleging van de dossiers via TAXI stuitte het Rekenhof op verschillende technische problemen:

- TAXI zelf was niet beschikbaar. Dit probleem deed zich voor zowel tijdens de voorbereiding van de steekproef op het hoofdbestuur als bij de verificaties in de taxatiekantoren. In alle vestigingen werd bevestigd dat het systeem inderdaad moeilijkheden ondervindt in drukke periodes, wanneer de servercapaciteit blijkaar onvoldoende is om het intensief gebruik van Tax-On-Web of het aangiftesysteem voor de btw-aangiften op te vangen.
- De raadpleging vanuit TAXI van de samenvattende staat Belcotax was onmogelijk.
- De printfunctie van TAXI was niet beschikbaar.
- De raadpleging van de aangiftegegevens Tax-On-Web was niet beschikbaar.
- Er waren authenticatieproblemen.

Daarnaast stelde het Rekenhof vast dat de raadplegingsnelheid van het systeem in de lokale kantoren in het algemeen beduidend lager lag dan in het hoofdbestuur.

Geverifieerde dossiers

Van de geselecteerde dossiers konden een aantal niet in de kantoren worden geverifieerd omdat zij niet meer aanwezig waren. Sommige waren overgezonden naar een ander kantoor wegens verhuizing van de belastingplichtige, andere waren samengevoegd, maar een aantal bleek ook gewoon onvindbaar.

Eén kantoor wenste een aantal geselecteerde dossiers niet voor verificatie voor te leggen omdat deze toch geen bewijsstukken zouden bevatten. Het Rekenhof classificeerde deze dossiers als geverifieerd en stelde daarin noodzakelijkerwijze vast dat de nodige stukken (bewijzen, vragen om inlichtingen, berichten van wijziging) ontbraken.

Filtering

Indien zich een blokkerende fout (zie punt 2.3.2) voordoet, gaat TAXI niet verder na of de aangifte eventueel ook nog andere taxatieanomalieën bevat. Zodra de blokkerende fout is rechtgezet, kan de taxatieambtenaar overgaan tot inkohiering. Op dat ogenblik voert TAXI een nieuwe doorlichting uit waarbij eventuele taxatieanomalieën worden gesignaleerd. Van deze tweede filtering wordt echter – in tegenstelling tot de historiek van de foutberichten in verband met de aangifte – geen historiek opgeslagen in het TAXI-dossier. Het Rekenhof kon bijgevolg niet vaststellen of de onderzochte codes op dat moment nog aanleiding gaven tot filtering.

Controlevermeldingen in TAXI

Het Rekenhof heeft enkel rekening gehouden met de specifieke opmerkingen in het opmerkingenveld van TAXI. Dit betekent dat een algemene opmerking als *vraag om inlichtingen, bericht van wijziging, telefonisch onderhoud* niet in aanmerking werd genomen als vermelding in TAXI. Dergelijke algemene opmerkingen maken het immers niet mogelijk te bepalen waarop de vraag om inlichtingen, bericht van wijziging betrekking heeft.

“Papieren” dossiers

Bij het nazicht van de dossiers in de kantoren bleken deze soms zeer omvangrijk te zijn en niet steeds even duidelijk gestructureerd (niet steeds onderscheiden submappen per controlejaar en een afzonderlijk bijgewerkt algemeen fiscaal dossier). Dit bemoeilijkte de controle aanzienlijk. Vooral het terugvinden van gerechtelijke uitspraken in de dossiers waarin de alimentatie werd gecontroleerd, bleek niet evident.

Controleresultaten

Het Rekenhof stelde grote verschillen vast in controlewijze, controlegraad en naleving van de procedure in de verschillende vestigingen. De resultaten die hieronder worden opgenomen zijn globaal en vlakken die verschillen volledig uit. Daarom is het Rekenhof voor een aantal opvallende items nader ingegaan op de resultaten per vestiging.

5.3.2 Vrijstelling van de vergoeding voor het woon-werkverkeer

Reglementair kader

De aangiftecodelen 1254/2254 moet worden ingevuld door alle werknemers die van hun werkgever een (gedeeltelijke) terugbetaling hebben verkregen van hun reiskosten van de woonplaats naar de plaats van tewerkstelling.

De werkgever vermeldt het totaalbedrag van de door hem toegekende vergoeding in rubriek 17 van de loonfiche 281.10, naargelang de wijze waarop het woon-werkverkeer gebeurt:

- indien de werknemer gebruik maakt van het openbaar gemeenschappelijk vervoer neemt de werkgever de vergoeding op in rubriek 17 a);
- indien de werknemer gebruik maakt van het door de werkgever georganiseerd gemeenschappelijk vervoer neemt de werkgever de verleende vergoeding op in rubriek 17 b);
- indien de werknemer gebruik maakt van een andere vervoerswijze (uitgezonderd de fiets) of indien de werkgever niet weet van welke vervoerswijzen zijn werknemer gebruik maakt, dan neemt de werkgever de verleende vergoeding op in rubriek 17 c).

De aangiftecodelen 1255/2255 heeft betrekking op de mogelijke vrijstelling van deze vergoeding.

Indien de werknemer zijn werkelijke beroepskosten aangeeft, heeft hij geen recht op enige vrijstelling van de ontvangen vergoeding en mag deze code niet worden ingevuld.

Als de beroepskosten forfaitair worden bepaald moet de in de code 1255/2255 te vermelden vrijstelling als volgt worden vastgesteld⁴⁰:

- indien de vergoeding is opgenomen in vak 17 a), mag de volledige vergoeding worden opgenomen;
- indien de vergoeding is opgenomen in vak 17 b), mag de vergoeding worden opgenomen tot maximaal de prijs van een treinabonnement eerste klasse voor dezelfde afstand;
- indien de vergoeding is opgenomen in vak 17 c), moet de belastingplichtige zelf bewijzen welke vergoedingen betrekking hebben op het gebruik van het openbaar gemeenschappelijk vervoer, op het gebruik van het georganiseerd gemeenschappelijk vervoer of op het gebruik van een ander vervoermiddel. Voor het gebruik van een ander vervoermiddel geldt een (geïndexeerd) maximum van 350 euro.

Als de werknemer voor zijn verplaatsing verschillende vervoerswijzen gebruikt, mogen de verschillende vrijstellingen worden samengevoegd.

Geverifieerde dossiers

Van de 150 geselecteerde dossiers kon het Rekenhof er 140 in de kantoren nakijken.

Filtering

Van de 140 dossiers had het systeem TAXI 115 dossiers gefilterd als taxatieanomalie voor nazicht van code 1255/2255, twee dossiers niet gefilterd en elf dossiers geblokkeerd. In twaalf dossiers werd de code 1255/2255 foutief vermeld door de belastingplichtige. Nazicht van het bedrag aangegeven onder code 1255/2255 was in deze laatste dossiers dus niet aan de orde.

Controleacties taxatieambtenaar

In de praktijk blijken vele belastingplichtigen in aangiftepost 1255/2255 het volledige bedrag van de vergoeding als vrijstelling af te trekken, ongeacht het vak waaronder de werkgever de vergoeding heeft aangegeven. Het Rekenhof ging na welke acties de taxatieambtenaar hieraan koppelt.

Indien de werkgever de vergoeding heeft opgenomen in vak 17 a) bleken twee acties mogelijk:

- De taxatieambtenaar herleidt het gevraagde vrijstellingsbedrag tot 350 euro.
- De taxatieambtenaar aanvaardt volledig het gevraagde vrijstellingsbedrag.⁴¹

Indien de werkgever de vergoeding heeft opgenomen in vak 17 c) deden zich drie situaties voor:

- De taxatieambtenaar herleidt het gevraagde vrijstellingsbedrag tot 350 euro.
- De taxatieambtenaar herleidt het gevraagde vrijstellingsbedrag tot de bewezen kosten van het openbaar vervoer verhoogd met 350 euro.
- De taxatieambtenaar aanvaardt volledig het gevraagde vrijstellingsbedrag.

⁴⁰ Artikel 38, § 1, 9° WIB 92.

⁴¹ Gezien deze dossiers in principe geen enkel probleem bevatten m.b.t. het woon-werkverkeer, werden zij slechts in uitzonderlijke gevallen opgenomen in de selectie.

Indien de werkgever de vergoeding gedeeltelijk heeft opgenomen in vak 17 a) en gedeeltelijk in vak 17 c), werden drie mogelijke scenario's vastgesteld:

- De taxatieambtenaar herleidt het gevraagde vrijstellingsbedrag tot 350 euro.
- De taxatieambtenaar herleidt het gevraagde vrijstellingsbedrag tot het bedrag vermeld in het vak 17 a) van de loonfiche 281.10 verhoogd met 350 euro.
- De taxatieambtenaar kent het gevraagde vrijstellingsbedrag volledig toe.

Deze acht handelwijzen kwamen als volgt voor:

Tabel 5 – *Handelwijzen taxatieambtenaar bij de controle op het aangegeven bedrag woon-werkverkeer*

Vak in de loonfiche	17a)		17c)			17a) en c)			
	Mogelijke scenario's	350 euro	Volledig bedrag	350 euro	350 euro+ bewezen kosten	Volledig bedrag	350 euro	Bedrag in 17a) + 350 euro	Volledig bedrag
Filter		1	7	52	3	13	2	22	15
Geen filter			1			1			
Blokkering			4	4				1	2

Vooraf de ongelijke behandeling van het gevraagde vrijstellingsbedrag dat overeenstemt met het door de werkgever onder vak 17 c) vermelde bedrag valt op. In 52 gevallen herleidt de taxatieambtenaar dit bedrag tot 350 euro, in dertien dossiers aanvaardt hij het volledige bedrag. In elf gevallen doet hij dit zonder enig bewijsstuk van de belastingplichtige inzake het gebruik van openbaar vervoer, in twee gevallen zonder afdoende bewijs.

Ook in tien van de vijftien gevallen waarin de taxatieambtenaar het gevraagde vrijstellingsbedrag, dat door de werkgever gedeeltelijk onder vak 17 a) en vak 17 c) werd opgenomen, volledig aanvaardt, bleek het bedrag dat afkomstig is van vak 17 c) groter dan 350 euro te zijn, zonder dat voor dit bedrag enig bewijs werd gevraagd⁴².

Als conclusie kan worden gesteld dat 23 belastingplichtigen een volledige vrijstelling konden genieten, zonder dat hen enig bewijs werd gevraagd.

Bovendien stelde het Rekenhof vast dat de behandeling van bovenvermelde dossiers in de vestigingen A en B zeer verschillend is van deze in vestiging E⁴³. Zowel vestiging A als B herleiden de vrijstelling in negentien dossiers tot 350 euro, en kennen de volledige vergoeding zonder afdoende bewijs niet (vestiging A) of slechts één keer toe (vestiging B). Vestiging E daarentegen herleidt de vrijstelling slechts in drie gevallen tot 350 euro en kent ze in twaalf gevallen volledig toe zonder afdoende bewijs.

⁴² In de vijf andere gevallen was het bedrag opgenomen onder c) kleiner dan 350 (drie dossiers), had de belastingplichtige zelf reeds de vrijstelling vermindert tot 17 a) verhoogd met 350 (één dossier) en werd blijkbaar na bezwaar (geen enkel stuk in dossier) het volledige bedrag toegekend (één dossier).

⁴³ De vijf onderzochte vestigingen kregen ieder een code, van A tot en met E.

Daarnaast heeft het Rekenhof opgemerkt dat zelfs binnen één en hetzelfde dossier sprake kan zijn van een ongelijke behandeling. In gevallen waarbij de man (code 1255) en de vrouw (code 2255) allebei een bedrag van meer dan 350 euro opnamen en zich in de identieke situatie bevonden dat de werkgever de vergoeding had opgenomen onder vak 17 c), bleek dat zowel de filtering (code 1255 bij de man wel gefilterd, code 2255 bij de vrouw niet), als de actie van de taxatieambtenaar (bedrag bij de man herleid tot 350 euro, bij de vrouw volledig aanvaard zonder enig bewijs) verschillend kon zijn.

In het opmerkingenveld van TAXI werden op de 140 dossiers slechts 26 specifieke opmerkingen geteld i.v.m. de controle op de code 1255/2255.

Slechts in 26 dossiers van de 85 waarin het aangegeven bedrag door de taxatieambtenaar werd herleid, gebeurde dit na het versturen van een bericht van wijziging of het akkoord van de belastingplichtige. Dit betekent dat slechts in 31 % van de gevallen de procedure in geval van wijziging van de aangifte strikt werd nageleefd. In de overige gevallen werd de aangifte éénzijdig gewijzigd.

5.3.3 Belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven die betrekking hebben op de isolatie van daken, muren en vloeren in een woning

Reglementair kader

De uitgaven voor de isolatie van daken, muren en vloeren van een woning, gedaan in 2009 komen in aanmerking voor een belastingvermindering ten belope van 40 % van de werkelijk gedane uitgaven, met een absoluut maximum van 2.770 euro (= geïndexeerd bedrag aanslagjaar 2010) per belastbaar tijdperk en per woning (cf. art. 145/24 WIB 92). Naargelang deze isolatie-uitgaven betrekking hebben op een woning die bij de aanvang van de werken minder of meer dan vijf jaar in gebruik was genomen, moeten deze uitgaven in code 1335 of code 1338 worden opgenomen.

De rechthebbende op de belastingvermindering is de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker of huurder van de woning waarvoor die uitgaven zijn gedaan, voor zover de werken werden uitgevoerd door een geregistreerde aannemer. Deze laatste moet op, of in een bijlage bij, zijn factuur bevestigen dat de uitgevoerde werken beantwoorden aan de vereisten gesteld in de bijlage II bis van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92. De belastingplichtige moet een kopie van de ontvangen factuur ter beschikking houden, samen met het betalingsbewijs (cf. art. 63/11, § 2 KB/WIB 92).

Gelet op het absoluut maximumbedrag voor de belastingvermindering, heeft de wetgever met ingang van aanslagjaar 2010 voorzien in de mogelijkheid het overschot van de belastingvermindering over te dragen op de drie belastbare tijdperken volgend op dat waarin de uitgaven werkelijk werden gedaan, zonder per belastbaar tijdperk het grensbedrag van 2.000 euro (basisbedrag) te overschrijden. Deze overdracht kan enkel plaatsvinden wanneer de bedoelde uitgaven betrekking hebben op werken aan een woning die tenminste vijf jaar vóór de aanvang der werken in gebruik is genomen (art. 145/24, § 1, lid 5 WIB)⁴⁴.

⁴⁴ Economische Herstelwet van 27 maart 2009.

Geverifieerde dossiers

Van de 140 geselecteerde dossiers konden er 129 in de kantoren worden nagekeken.

Filtering

Op de 129 dossiers had TAXI 50 dossiers gefilterd als taxatieanomalie voor nazicht van het gevraagde bedrag, 69 dossiers niet gefilterd en tien dossiers geblokkeerd. Dit betekent dat 38 % van de dossiers werd gefilterd⁴⁵.

Controleacties taxatieambtenaar

De vaststellingen van het Rekenhof kunnen als volgt worden samengevat:

Tabel 6 – *Controle op de aangegeven bedragen voor energiebesparende uitgaven*

	Filter (50)	Geen filter (69)	Blokkering (10)
Controleactie in 2010	32	13	7
Sporen van controleactie in TAXI ⁴⁶	21	3	2
Bedrag aanvaard	17	3	2
Bedrag gewijzigd	15	10	5
Correcte procedure	10	3	3
Voldoende bewijs	26	11	6
Controleactie in een ander aanslagjaar	2	6	0

Van de 50 gefilterde dossiers vond het Rekenhof slechts in 32 dossiers sporen van een controleactie, waarbij het slechts in 26 dossiers ook voldoende bewijs vond voor het aanvaarde bedrag. Dit aantal moet nog worden gerelativeerd omdat het Rekenhof het bedrag als beezen beschouwde als een factuur voor het gevorderde bedrag en een betalingsbewijs voorhanden waren, ook al ontbrak de formele vermelding van de aannemer dat de uitgevoerde werken beantwoorden aan de vereisten gesteld in de bijlage II bis van het KB/WIB 92. Zelfs wanneer deze interpretatie wordt gevolgd, werd dus slechts in ongeveer de helft van de gefilterde dossiers (52 %) een afdoende controle doorgevoerd. Algemeen kan worden gesteld dat in geval de facturen niet zijn uitgesplitst (isolatie apart vermeld), de taxatieambtenaar vaak het volledige bedrag van de factuur aanvaardt.

Terwijl de niet gefilterde dossiers eigenlijk niet hadden moeten worden gecontroleerd door de taxatieambtenaar, deed deze dat toch in dertien gevallen. Hierbij bleek in tien dossiers dat het aangegeven bedrag moest worden gewijzigd.

Abstractie gemaakt van de filtering, hebben de taxatieambtenaren 52 van de 129 dossiers gecontroleerd, wat neerkomt op een globale controlegraad van 40 %. In 33 % daarvan (43 op 129) werd de aftrek voor isolatie voldoende bewezen.

Tenslotte stelde het Rekenhof vast dat slechts in zestien dossiers van de 30 waarin het aangegeven bedrag door de taxatieambtenaar werd gewijzigd, dit gebeurde na het versturen

⁴⁵ Ook hier kon het Rekenhof niet vaststellen of de tien geblokkeerde dossiers achteraf nog werden gefilterd. Als dit wel degelijk het geval was in alle geblokkeerde dossiers, komt het percentage hoger te liggen (46,5 %).

⁴⁶ Zoals aangegeven onder de algemene opmerkingen wordt enkel rekening gehouden met de specifieke controleopmerkingen in het opmerkingenveld van TAXI.

van een bericht van wijziging of met het akkoord van de belastingplichtige. Dit betekent dat slechts in ongeveer de helft van de gevallen de procedure strikt werd nageleefd. In de overige gevallen werd de aangifte eenzijdig gewijzigd.

5.3.4 Aftrek van betaalde onderhoudsuitkeringen

Reglementair kader

Een onderhoudsuitkering kan van twee kanten worden bekeken. Enerzijds van de kant van de genietter (de uitkeringsgerechtigde) die de ontvangen onderhoudsuitkering in vak VI van zijn aangifte moet aangeven, anderzijds van de kant van de schuldenaar (de uitkeringsplichtige), die de betaalde uitkering in vak VII van zijn aangifte vermeldt als aftrekbare besteding.

De onderhoudsuitkering moet voor het volledige bedrag dat tijdens het betrokken jaar werd betaald/ontvangen in de aangifte worden vermeld, maar wordt zowel voor de aftrek als voor de belastbaarheid ervan slechts voor 80 % van het aangegeven bedrag in aanmerking genomen.

Wanneer de onderhoudsuitkering verschuldigd is door een alleenstaande moet deze steeds worden aangegeven naast de code 1390. Indien de onderhoudsuitkering slechts door één van de gehuwde of wettelijk samenwonende partners is verschuldigd, moet deze worden vermeld in de code 1390 of 2390. De code 1392 wordt gebruikt wanneer de onderhoudsuitkeringen gezamenlijk door beide gehuwde of wettelijk samenwonende partners zijn verschuldigd (bv. ouders aan hun gemeenschappelijk kind).

Voorts moeten in de aangifte de naam en het volledige adres worden opgegeven van de genietter van de uitkering. Dit moet de fiscale administratie in staat stellen te verifiëren of de genietter de uitkering wel degelijk voor het juiste bedrag heeft aangegeven en of de genietter en de schuldenaar van de uitkering zich in de wettelijk vereiste verhouding bevinden.

Onderhoudsuitkeringen zijn ten slotte slechts fiscaal aftrekbaar wanneer aan de voorwaarden van artikel 104, 1° en 2° WIB 92 is voldaan⁴⁷.

Luik 1: Betaalde onderhoudsuitkeringen

Geverifieerde dossiers

Van de 150 geselecteerde dossiers kon het Rekenhof er 134 in de kantoren nakijken.

Filtering

Van de 134 dossiers had TAXI 46 dossiers gefilterd als taxatieanomalie voor nazicht van code 1390/2393 of code 1392, 78 dossiers niet gefilterd en tien dossiers geblokkeerd. Dit komt neer op een filteringspercentage van 34 %.

⁴⁷ 1. Ze moeten worden betaald of toegekend in uitvoering van een verplichting opgelegd door het Burgerlijk of Gerechtelijk Wetboek, of krachtens de wet van 23 november 1998 tot invoering van de wettelijke samenwoning.
 2. Ze moeten regelmatig worden betaald of toegekend.
 3. De genietter moet zich in een staat van behoefte bevinden.
 4. De genietter mag geen deel uitmaken van het gezin van de schuldenaar van de uitkering.
 5. De schuldenaar van de uitkering moet het bewijs leveren dat de uitkering werd betaald of toegekend.

Controleacties taxatieambtenaar

De gedane vaststellingen kunnen als volgt worden samengevat:

Tabel 7 – Controle op de aangegeven bedragen voor onderhoudsuitkeringen

	Filter (46)	Geen filter (78)	Blokkering (10)
Controleactie in 2010	22	18	1
Sporen van controleactie in TAXI	9	5	1
Bedrag aanvaard	13	9	0
Bedrag gewijzigd	9	9	1
Correcte procedure	5	7	1
Voldoende bewijs	19	18	1
Controleactie in een ander aanslagjaar	10	17	3

Slechts in 22 van de 46 gefilterde dossiers vond het Rekenhof sporen terug van een controleactie. In negentien dossiers leverde dit ook voldoende bewijs op voor het aanvaarde bedrag. Het Rekenhof beschouwde hierbij het bedrag als bewezen als de betalingsbewijzen voor het gevorderde bedrag werden voorgelegd. Het kon de andere toekenningsvoorwaarden immers nagenoeg niet beoordelen. Zo kwam de vraag naar behoeftigheid, die omstandig onderzoek vereist, slechts in één kantoor expliciet aan bod en dan nog slechts in een aantal sporadische gevallen. De vraag naar betaling of toekenning in uitvoering van een verplichting opgelegd door het burgerlijk of gerechtelijk Wetboek, of krachtens de wet van 23 november 1988 tot invoering van de wettelijke samenwoning werd nergens als dusdanig gesteld, tenzij onder de vorm van een vraag naar een gerechtelijke uitspraak die de toekenning van de alimentatie oplegt. Bij gebrek aan voldoende gegevens in de dossiers kon het Rekenhof dan ook binnen de korte tijdsspanne van de verificaties in de kantoren niet nagaan of deze voorwaarden al dan niet waren vervuld.

Wat de niet gefilterde dossiers betreft, die dus niet hadden moeten worden gecontroleerd door de taxatieambtenaar, valt het hoge aantal controleacties op. Bovendien bleek deze controle in negen gevallen aanleiding te geven tot een aanpassing van het bedrag.

Het probleem van niet-filtering bleek ook duidelijk in een dossier waarin in 2007 en 2008 de aftrek voor onderhoudsuitkeringen volledig werd geweigerd. Aangezien deze aangifte in 2010 niet werd gefilterd voor nazicht van het alimentatiebedrag, wordt de aftrek volledig aanvaard. Nochtans kan men minstens vermoeden dat deze aftrek ook in 2010 twijfelachtig was.

Abstractie gemaakt van de filtering, controleerden de taxatieambtenaren 41 van de 134 dossiers, wat neerkomt op een globale controlegraad van ongeveer 30 %. Indien de 30 controleacties in een ander aanslagjaar daarbij worden geteld, bereikt de controlegraad 53 % (71 op 134). Gezien alimentatie een jaarlijks weerkerende aftrek is, kan worden gesteld dat over een periode van verschillende jaren ongeveer de helft van de dossiers werd gecontroleerd.

Ook hier valt het op dat de resultaten sterk verschillen naargelang de vestiging. Terwijl vestiging B vijftien dossiers had gecontroleerd, waarbij in alle gevallen het bedrag bovendien afdoende werd bewezen (inclusief gerechtelijke uitspraak die de toekenning van de alimentatie oplegt), voerde vestiging A slechts drie controleacties uit, waarbij slechts in één dos-

sier het bedrag afdoende werd bewezen, en vestiging C slechts vier controleacties, waarbij slechts in drie dossiers voldoende bewijs aanwezig was.

In de negentien gevallen waarbij het bedrag werd gewijzigd, werd de procedure dertien keer gerespecteerd. Dit is in 68 % van de gevallen.

Luik 2: Opstelling fiche 281.94 en aangifte door de begunstigde van de ontvangen onderhoudsuitkering

Wanneer de belastingplichtige een onderhoudsuitkering aangeeft als aftrekbare besteding dient de taxatieambtenaar een Belcotaxfiche 281.94, een documentaire fiche met betrekking tot de betaalde onderhoudsuitkering op te stellen. Deze fiche maakt het mogelijk, via TAXI, na te gaan of tegenover een betaalde onderhoudsuitkering wel een aangegeven ontvangen onderhoudsgeld staat. Deze procedure werd beschreven in het evaluatieverslag van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof op het vlak van fiscale fraude⁴⁸ en werd nu getoetst in het kader van de steekproef.

Geverifieerde dossiers

Alle 150 geselecteerde dossiers werden geverifieerd via TAXI.

Filtering

Van de 150 dossiers had TAXI 91 dossiers gefilterd voor de opmaak van de fiches 281.94, 47 dossiers niet gefilterd, en twaalf dossiers geblokkeerd. Dit komt neer op een filteringspercentage van 60 %. Zoals beschreven in het evaluatieverslag van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof op het vlak van fiscale fraude, verschijnt de boodschap voor het invoeren van de fiche 281.94 immers enkel bij een hoog bedrag aan onderhoudsgelden én uitsluitend in dossiers die al werden gefilterd in toepassing van een andere *business rule*.

Opmaak fiche door de taxatieambtenaar

Op basis van de samenvattende lijst van de opgemaakte fiches die de administratie ter beschikking heeft gesteld, kon het Rekenhof vaststellen dat slechts in 37 van de 91 gefilterde dossiers de fiche(s) ook effectief werd(en) opgesteld. Dit is slechts in 41 % van de gevallen.

Daarnaast werden ook nog in negen niet gefilterde dossiers fiches opgemaakt.

Globaal betekent dit dat slechts in 46 van de 150 dossiers uiteindelijk fiches werden opgemaakt. Dit is amper in een derde van de gevallen, terwijl de dossiers toch werden geselecteerd omwille van een hoge afgetrokken alimentatie.

Het totaal aantal fiches dat aldus werd opgemaakt, bedroeg uiteindelijk 76. Eén dossier kan immers aanleiding geven tot de opmaak van meerdere fiches⁴⁹.

⁴⁸ Rekenhof, *Evaluatie van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof op het vlak van fiscale fraude*, op. cit., p. 15, punt 3.1. en, bijlage 2, p.58.

⁴⁹ Bijvoorbeeld alimentatie voor de echtgenote enerzijds en de kinderen anderzijds.

Ook hier deden zich aanzienlijke verschillen voor tussen de vestigingen onderling. Terwijl in vestiging D in dertien van de twintig gefilterde dossiers fiches werden opgemaakt, gebeurde dit in vestiging A slechts in drie van de achttien gefilterde dossiers.

Het Rekenhof wenst in dit kader eveneens de aandacht te vestigen op de globale cijfers die het kon afleiden uit de vergelijking van de samenvattende lijst van de opgemaakte fiches met de lijst van alle dossiers waarin een alimentatievergoeding werd afgetrokken. Op een totaal van 230.196 aangiften waarin alimentatievergoedingen werden afgetrokken, werden slechts 24.318 fiches opgesteld. Rekening houdend met het feit dat één aangifte meerdere fiches kan genereren, betekent dit dat in minder dan 10 % van de dossiers fiches worden opgesteld. In vergelijking met de 26.899 fiches voor het inkomstenjaar 2008⁵⁰, stelt het Rekenhof bovendien een daling vast van het aantal fiches met 2.581, wat neerkomt op een daling met bijna 10 %. Dit strookt niet met het opzet van de administratie om het aantal fiches jaar na jaar te laten toenemen.

Ten slotte wijst het Rekenhof erop dat de voorstellingswijze van de fiche zoals die momenteel moet worden ingevuld, blijkbaar aanleiding geeft tot verwarring. Bij de opmaak van de fiches werden immers twee soorten anomalieën vastgesteld: enerzijds werd de verstrekker soms aangeduid als begunstigde en omgekeerd, anderzijds werd vastgesteld dat de verstrekker en de begunstigde één en dezelfde persoon waren. De dienstleiders bevestigden dat de wijze waarop de fiche is opgesteld inderdaad geregeld aanleiding geeft tot vergissingen.

Controle door taxatieambtenaar van ontvangen onderhoudsuitkering

In laatste instantie onderzocht het Rekenhof of de begunstigde in een dossier waarin een fiche 281.94 werd opgesteld ook effectief de ontvangen alimentatie had aangegeven en tot welke actie van de taxatieambtenaar dit leidde in ontkennend geval.

Via consultatie van TAXI stelde het Rekenhof de volgende resultaten vast:

Tabel 8 – Aangegeven bedrag alimentatierente en actie van de taxatieambtenaar

De begunstigde heeft het volledige bedrag van de alimentatierente aangegeven	35
De begunstigde heeft niet het volledige bedrag van de alimentatierente aangegeven en de taxatieambtenaar onderneemt actie om de alimentatierente (volledig) op te nemen in de belastbare inkomsten	13
De begunstigde heeft niet het volledige bedrag van de alimentatierente aangegeven en de taxatieambtenaar onderneemt geen actie om de alimentatierente (volledig) op te nemen in de belastbare inkomsten	28

De 76 opgemaakte fiches leidden dus slechts in 48 gevallen tot opname van de (volledige) alimentatierente in de belastbare inkomsten van de begunstigde. Dit betekent dat in 37 % van de gevallen (28 van de 76) de opmaak van de fiche dus niet het beoogde resultaat opleverde. Nochtans kreeg het Rekenhof de uitdrukkelijke bevestiging dat de taxatieambtenaar in de gevallen waarin reeds een aanslag werd gevestigd vóór de opmaak van de fiche (vaak

⁵⁰ Rekenhof, op. cit., p.15.

ging het om een automatische inkohiering) het dossier via TAXI steeds opnieuw automatisch aangeboden krijgt als “*dossier ingekohierd met fouten*” om hem in de mogelijkheid te stellen een bijkomende aanslag te vestigen.

Dat de opmaak van de fiche en het vestigen van een tweede aanslag een zeer grote impact kunnen hebben, blijkt nochtans duidelijk uit volgend concreet cijfervoorbeeld. Een begunstigde gaf een ontvangen alimentatie van 17.535 euro niet aan. De eerste aanslag (automatische inkohiering) hield geen rekening met het alimentatiebedrag waardoor de aanslag nul bedroeg. Na opmaak van de fiche en het terug aanbieden van het dossier aan de taxatieambtenaar, vestigde deze een tweede aanslag voor een bedrag van 7.232,24 euro.

5.4 Problemen vastgesteld naar aanleiding van het steekproefonderzoek

Scanningproblemen

Het Rekenhof heeft naar aanleiding van de voorbereiding van de steekproef woon-werkverkeer vastgesteld dat de scanning niet steeds vlekkeloos verloopt:

- Soms werden codes door de scanning foutief herkend als andere codes.
- De gescande gegevens vermelden soms hetzelfde getal bij twee codes terwijl dit getal slechts bij één code werd aangegeven.
- In één dossier dook bij de gescande gegevens een fantoomgetal op, dat nergens vermeld werd in de aangifte.

Opvolgingsproblemen

Een dossier dat een centraal taxatiekantoor had doorgestuurd naar het bevoegde controlekantoor, met vermelding hiervan in TAXI en met het oog op een specifieke controle (van een bestuurder in een buitenlandse vennootschap), bleek gewoon geklasseerd, zonder enige vorm van opvolging.

In een dossier waarin een vraag om inlichtingen door de postdiensten werd teruggestuurd omwille van een onbekend adres, aanvaardde de taxatieambtenaar zonder meer het bedrag waarop de vraag betrekking had, zonder enige verdere opvolging.

Na een vraag om inlichtingen en een bericht van wijziging, verkreeg de taxatieambtenaar een omstandig antwoord. Daar hield hij echter geen rekening mee, volgens de dienstleider omdat het antwoord veel te ingewikkeld was voor verwerking door de betrokken taxatieambtenaar.

Conclusies

Hoofdstuk

6

6.1 Inkohieringsritme

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de laatste jaren een duidelijke versnelling van het verwerkings- en inkohieringsritme van de PB-aangiften kon worden gerealiseerd dankzij de doorgedreven automatisering van de registratie van de aangiftegegevens en het beheer ervan via de applicatie TAXI.

In de eerste plaats hebben de elektronische aangifte, de scanning van de papieren aangiften en het systeem van de voorstellen van vereenvoudigde aangifte de manuele tussenkomst van een taxatieambtenaar voor de invoering van de aangiftegegevens sterk verminderd.

Daarnaast heeft TAXI de tussenkomst van een ambtenaar ook overbodig gemaakt voor de inkohiering van heel wat aangiften (automatische inkohieringen) en signaleert het via een reeks inkohieringsfilters welke tegenstrijdigheden en/of anomalieën moeten worden opgelost om te kunnen inkohieren. Het spreekt voor zich dat de omvang en de aard van deze filters bepalend is voor het volume anomalieën dat nog moet worden behandeld, en bijgevolg voor de snelheid waarmee de inkohieringen kunnen worden doorgevoerd.

De administratieve beslissing om met ingang van 2010 de controlefilters uit te schakelen die verder gaan dan wat louter als beheer wordt beschouwd, weerspiegelt de nieuwe controlefilosofie bij de FOD Financiën. Daar waar de aangiftes vroeger in de regel werden gecontroleerd vóór hun inkohiering, evolueert men meer en meer naar een splitsing tussen het beheer en de controle. De inkohiering wordt prioritair doorgevoerd na het uitvoeren van de beheerstaken en de meer complexe controles worden verschoven tot ná de inkohiering (post-inkohieringen). Deze nieuwe aanpak heeft dan ook in belangrijke mate bijgedragen tot de substantiële versnelling van het inkohieringsritme.

6.2 Correctheid van de inkohieringen

6.2.1 Filters

Vermits de instructies bepalen dat de taxatieambtenaren bij de inkohiering enkel die tegenstrijdigheden moeten oplossen die door TAXI worden gefilterd, is de keuze van de in te schakelen filters van het allergrootste belang met het oog op de correctheid van de inkohieringen.

Nochtans heeft het Rekenhof vastgesteld dat deze keuze tot voor kort vooral onder de individuele verantwoordelijkheid viel van de dienstdoende administrateur Particulieren en pas recent wordt onderzocht door een specifieke werkgroep TAXI in samenwerking met de dienst Risicobeheer van de centrale administratie.

Tevens heeft het Rekenhof bij de uitvoering van de steekproeven voor de items *energiebesparende uitgaven voor isolatie* en *onderhoudsuitkeringen* vastgesteld dat de dossiers die in de steekproef waren geselecteerd, in aanzienlijke mate buiten het toepassingsveld van de filters vielen (62 % van de dossiers energiebesparende uitgaven en 64 % van de dossiers alimentatie) en dat, indien ambtenaren toch tot een controle overgingen in niet gefilterde dossiers, dit in een relevant aantal gevallen leidde tot een rechtzetting van de aangifte.

In deze context wijst het Rekenhof erop dat de taxatiekantoren geen zicht hebben op de grondslagen voor de filtering. Sommige ambtenaren hebben er dan ook moeite mee dat hen wordt gevraagd de fouten te negeren die zij soms vaststellen in de fiscale aangiften en die niet werden gefilterd.

6.2.2 Beheer en controle

Het Rekenhof heeft bij de uitvoering van de steekproef vastgesteld dat zelfs in de gefilterde dossiers niet steeds sporen van een verificatie konden worden aangetroffen en dat, in de gevallen waar wel een controle werd uitgevoerd, niet steeds voldoende bewijselementen aanwezig waren voor de aangenomen bedragen.

Wat het woon-werkverkeer betreft, werd in een aanzienlijk aantal gevallen de volledige vergoeding als vrijstelling aanvaard, terwijl een bewijs van het gebruik van het openbaar vervoer in die gevallen nochtans vereist is.

Bij de aangegeven bedragen voor energiebesparende uitgaven voor isolatie en onderhoudsuitkeringen ligt de bewijsgraad hoger, maar dit is in belangrijke mate het gevolg van de soepele interpretatie die het Rekenhof heeft gehanteerd bij de beoordeling van het bewijs. Het Rekenhof stelde immers zelf vast dat de gedetailleerde en vrij technische fiscale wetgeving, die strenge vereisten en voorwaarden oplegt voor de toekenning van deze voordelen, in de praktijk moeilijk werkbaar is. De bewijsstukken die de belastingplichtigen bijvoorbeeld voor energiebesparende maatregelen indienen, vormen vaak een kluwen van bestekken, deelfacturen, facturen van verschillende architecten en aannemers, zodat de taxatieambtenaar zelf al over een gedegen technische kennis moet beschikken om er de nodige bewijzen uit te distilleren.

Ook de voorwaarde van behoeftigheid die geldt voor de aftrek van een onderhoudsuitkering, is in de praktijk moeilijk na te gaan binnen het korte tijdsbestek waarover een taxatieambtenaar beschikt om de dossiers tijdig in te kohieren.

Het Rekenhof stelt vast dat de controle van deze items, die nochtans zogenaamd tot het "loutere beheer" behoort en bijgevolg snel zou moeten kunnen worden afgehandeld, in de praktijk toch vrij arbeidsintensief kan zijn en vaak in conflict komt met de druk op de taxatieambtenaar om het inkohieringsproces te versnellen.

Anderzijds stelt het Rekenhof vast dat aangelegenheden die wel effectief tot het loutere beheer behoren, zoals de verplichting om een fiche 281.94 i.v.m. alimentatie op te stellen, niet zo strikt worden opgevolgd. Zoals uit de steekproef is gebleken, werd slechts in 40 % van de gevallen aan deze verplichting voldaan.

6.2.3 Naleving van de procedure

Het Rekenhof stelt vast dat de naleving van de procedure in geval van wijziging van de aangifte niet de voornaamste bekommernis vormt voor de taxatieambtenaar. Wanneer een wijziging wordt aangebracht in de aangifte van de belastingplichtige, heeft deze echter – op

straffe van nietigheid van de aanslag⁵¹ – het recht hiervan op de hoogte te worden gesteld en hierop eventueel te reageren.

6.2.4 Lokale verschillen

Het Rekenhof stelde soms belangrijke verschillen vast in controlewijze, controlegraad en naleving van de procedurevoorschriften tussen de verschillende kantoren. Zoals de fiscale bemiddelingsdienst in zijn jaarverslag van 2011⁵², kan ook het Rekenhof niet voorbijgaan aan de vaststelling dat de burgers in sommige gevallen verschillend worden behandeld naargelang hun woonplaats. Bovendien werd zelfs binnen hetzelfde kantoor (en in uitzonderlijke gevallen zelfs binnen eenzelfde dossier) een ongelijke behandeling opgemerkt.

6.3 TAXI-systeem

De doorgedreven informatisering van het beheer van de PB-aangiften via TAXI is een grote stap vooruit. De verbeteringen die sinds de opstart ervan werden aangebracht, zijn aanzienlijk en hebben geleid tot een performant systeem. Toch zijn zowel het systeem als het gebruik ervan nog voor verbetering vatbaar.

In de eerste plaats stelt het Rekenhof vast dat zich nog steeds praktische moeilijkheden voordoen bij de raadpleging van TAXI vanuit de lokale kantoren. Blijkbaar is er nog altijd onvoldoende servercapaciteit om TAXI te allen tijde (ook tijdens de drukke Tax-On-Web-aangifteperiode) met een acceptabele snelheid te kunnen gebruiken. Het systeem zelf of onderdelen ervan zijn soms langere tijd onbeschikbaar.

Voorts heeft het Rekenhof een aantal onvolkomenheden in het systeem vastgesteld:

- Van de tweede filtering na rechtzetting van blokkerende fouten wordt geen historiek bijgehouden, terwijl dit nochtans een belangrijk instrument van interne controle zou kunnen zijn.
- De naleving van de procedure is een heikel punt. De lokale kantoren verantwoorden het niet opmaken van een bericht van wijziging vaak door het feit dat dit teveel tijd in beslag neemt. Ze verwijzen hierbij naar het ontbreken van een link in TAXI naar de nodige modelformulieren.
- Ook de vorm en inhoud van de vragen om inlichtingen blijken door het ontbreken van een link in TAXI naar de nodige modelformulieren zeer verschillend te zijn naargelang het kantoor.
- Indien een ambtenaar nalaat een tweede aanslag te vestigen in een dossier dat hem wordt aangeboden in de lijst “*dossier ingekohierd met fouten*”, is hierop geen enkele controle mogelijk. Van de verwijdering van een dossier uit die lijst wordt immers geen historiek bijgehouden. Een dergelijke historiek kan nochtans een belangrijk instrument zijn voor de interne controle.

Tenslotte wijst het Rekenhof erop dat uit het steekproefonderzoek is gebleken dat het opmerkingenveld in TAXI niet alleen onvoldoende maar ook te weinig efficiënt wordt gebruikt.

⁵¹ Artikel 346 WIB92.

⁵² FOD Financiën, Fiscale bemiddelingsdienst, Jaarverslag 2011, www.minfin.fgov.be/portailz/fiscal-intermediary/nl/downloads/rapport-annuel-2011.pdf, p.13.

Aanbevelingen

Hoofdstuk



7.1 Risicoanalyse inzake de inkohieringsfilters

Gelet op het cruciale belang van de keuze en de definiëring van de inkohieringsfilters voor het nazicht van de PB-aangiften, beveelt het Rekenhof aan niet alleen de wijzigingen van deze filters maar de volledige risicoanalyse, die aan de ingezette filters ten grondslag ligt, expliciet te laten goedkeuren door het volledig directiecollege van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit en hierover ook duidelijk te communiceren naar de taxatieambtenaren die ze moeten toepassen. Gelet op de vaststellingen van het Rekenhof over de niet gefilterde dossiers dringen een jaarlijkse grondige evaluatie en een verdere verfijning van de toegepaste filters zich op.

Antwoord van de minister

De minister zal er bij zijn administratie op aandringen de aanbevelingen over de risicoanalyse en de inkohieringsfilters nauwgezet ter harte te nemen.

7.2 Gelijke behandeling en quality control

Om een (meer) uniforme toepassing van de belastingwetgeving tussen de diverse belastingkantoren te verzekeren dringt het Rekenhof aan op enerzijds heldere en eenduidige instructies naar de betrokken diensten en anderzijds een nauwgezette opvolging van het systeem van *quality control* in het kader van de beheercyclus zodat de uniformiteit van de verificaties en de naleving van de fiscale procedure in de gefilterde dossiers maximaal worden verzekerd.

Antwoord van de minister

De minister is van mening dat de gelijke behandeling een belangrijk item is dat een onmiddellijke impact heeft op het imago van zijn administratie alsook op het tevredenheidsgevoel bij de belastingplichtigen. Hij zal er bij zijn administratie op aandringen de aanbevelingen ter harte te nemen.

7.3 TAXI-systeem

Om te kunnen evolueren naar een systeem dat de papieren dossiers zoveel mogelijk vervangt, moet de centrale administratie de beschikbaarheid van TAXI te allen tijde verzekeren.

Antwoord van de administratie

De administratie deelt mee dat het ook voor haar van het hoogste belang is dat de applicatie Taxi voldoende beschikbaar is voor de agenten. Daarom werd beslist in eerste instantie de beschikbaarheid op het terrein te meten. Daartoe hebben de gewestelijke directeurs van de klassieke diensten elk twee diensten geselecteerd die de “niet-beschikbaarheid” aanduiden in een Excelformulier. Vanaf 1 oktober 2012 zullen 26 diensten deze registratie doorvoeren. Voorts wijst de administratie erop dat de diensten Business en ICT momenteel samenwerken om de beschikbaarheid van de toepassingen te verbeteren.

Het Rekenhof dringt erop aan snel de lopende projecten te finaliseren die de opzoekingsmogelijkheden voor de taxatieambtenaren moeten uitbreiden door verdere integratie van bijkomende informatiebronnen in het systeem (bv. inzake onroerend goed fiscaliteit).

Daarnaast wijst het Rekenhof erop dat de gebruiksvriendelijkheid van het TAXI-systeem voor de taxatieambtenaar nog voor verbetering vatbaar is, onder meer door een rechtstreekse link in te bouwen naar een aantal modelformulieren (vraag om inlichtingen, bericht van wijziging, ...).

Met het oog op de uitbreiding van de internecontrole mogelijkheden, wijst het Rekenhof ook op het belang om in het systeem een aantal nuttige historiekken te bewaren, bv. in het geval van een tweede filtering na rechtzetting van blokkerende fouten.

Antwoord van de administratie

De administratie deelt mee dat de ontwikkeling van de systematische affichering van een aantal historiekken zal worden geëvalueerd in het kader van de budgetten van 2013 of 2014.

7.4 Relatie met de belastingplichtige

Wat de relatie met de belastingplichtige betreft, dringt het Rekenhof erop aan dat de procedurevoorschriften in geval van wijziging van de aangifte (vraag om inlichtingen, bericht van wijziging, ...) steeds strikt en consequent zouden worden nageleefd door de administratie.

Antwoord van de administratie

De administratie merkt op dat zij er in haar communicatie met de gewestelijke directeurs op aandringt dat de procedureregels steeds moeten worden gevolgd. Voorts wijst zij erop dat in het kader van de opleidingen specifieke workshops worden georganiseerd waarbij het aspect procedure een belangrijk onderdeel vormt.

Ingevolge de nieuwe controlefilosofie van de fiscale administratie (waarbij de meer complexe controles worden verschoven tot na de eerste inkohiering), zou ook kunnen worden overwogen om op het aan de belastingplichtige toegestuurde aanslagbiljet uitdrukkelijk het voorbehoud te vermelden dat dit nog geen definitieve goedkeuring inhoudt van alle aangiftegegevens.

7.5 Specifieke verbeterpunten voortvloeiend uit de steekproef

Het Rekenhof beveelt aan dat de taxatieambtenaar meer consequent gebruik zou maken van het in TAXI beschikbare opmerkingenveld. Dit is niet alleen nuttig voor de interne controle, maar ook voor de ambtenaar zelf (of zijn collega) die in het aanslagjaar $x+1$ dadelijk kan zien welke opmerkingen het jaar voordien werden geformuleerd.

Antwoord van de administratie

De administratie merkt op dat er in de workshops opleiding, alsook in de recyclagecursussen (voor personeelsleden die vijf jaar geen opleiding meer hebben gehad) een item "werken met TAXI" is opgenomen waarin wordt gewezen op het belang van het gebruik van het "opmerkingenveld".

Om het probleem van de niet-systematische opmaak van een fiche 281.94 (alimentatie) te verhelpen, beveelt het Rekenhof tenslotte aan dat, zodra de verplichting wordt opgelegd een fiche op te maken, een automatische link naar deze fiche zou worden geopend, waarbij de verdere afhandeling van het dossier onmogelijk wordt gemaakt zolang de fiche niet is ingevuld. Gelet op de verwarring die het invullen van de fiche onder de huidige vorm veroorzaakt, beveelt het ook aan de inhoud en vorm van de fiche zelf te herbekijken.

Antwoord van de administratie

De administratie deelt mee dat zij de filter onderhoudsuitkeringen zal herbekijken en nagaan in welke gevallen de dossiers moeten worden geblokkeerd. Zij wijst er evenwel op dat een systematische blokkering van alle dossiers waarbij onderhoudsgelden in mindering worden gebracht, zou kunnen leiden tot een latere inkohiering (en terugbetaling) voor de belastingplichtige.

Antwoord van de minister van Financiën

Bijlage



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN

Brussel, 18 -03- 2013

130342



Afz. : Wetstraat 12, 1000 Brussel

De heer Philippe ROLAND
Eerste Voorzitter van het Rekenhof
Regentschapstraat 2

1000 Brussel

uw bericht van
6 februari 2013

uw kenmerk
A4-360.048 B9

ons kenmerk
BFIN/FIS/MF/232.798

bijlage(n)

Betreft: Audit inzake de verwerking en het beheer van de aangiften in de personenbelasting door de Algemene Administratie van de Fiscaliteit – ontwerpverslag

Mijnheer de Eerste Voorzitter,

Ik kan u hierbij meedelen dat ik mij kan terugvinden in het ontwerpverslag inzake de in rand vermelde audit. Aansluitend hierbij wens ik nog te stellen dat ik er bij mijn administratie zal op aandringen de aanbevelingen met betrekking tot de risicoanalyse inzake de inkoheringsfilters en de gelijke behandeling en qualitycontrol nauwgezet ter harte te nemen. Ook voor mij is de gelijke behandeling een belangrijk item. Een correcte toepassing ervan heeft een onmiddellijke impact op het imago van mijn administratie, wat zijn weerslag uiteraard zal hebben op het tevredenheidsgevoel bij de belastingplichtigen.

Met de meeste hoogachting


Koen GEENS

Voor meer informatie over uw dossier kunt u terecht bij:

Marleen FLAMAND
Raadgever Fiscale cel
Tel: 0257/625.49
E-mail: marleen.flamand@ckfin.minfin.be

.be

Er bestaat ook een Franse versie van dit verslag.
Il existe aussi une version française de ce rapport.

U kunt dit verslag raadplegen of downloaden op de internetsite van het Rekenhof.



WETTELIJK DEPOT
D/2013/1128/07

PREPRESS EN DRUKWERK

Centrale drukkerij van de Kamer van volksvertegenwoordigers

ADRES

Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.

+32 2 551 81 11

FAX

+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be