



M Y T H R A
a d v o c a t e n



Bent u voorbereid op een fiscale controle? De fiscus op (be)zoek

Sophie Lippens
8 juni 2017

Inhoud



- **Wie is de fiscus?** – slagkracht van de fiscus
- **De fiscus op (be)zoek?** – visitatierecht van de fiscus
- **Grenzen van de fiscus** – knelpunten informatievergaring
- **Beschermen tegen de fiscus** – wat kan u doen?



Wie is de fiscus?

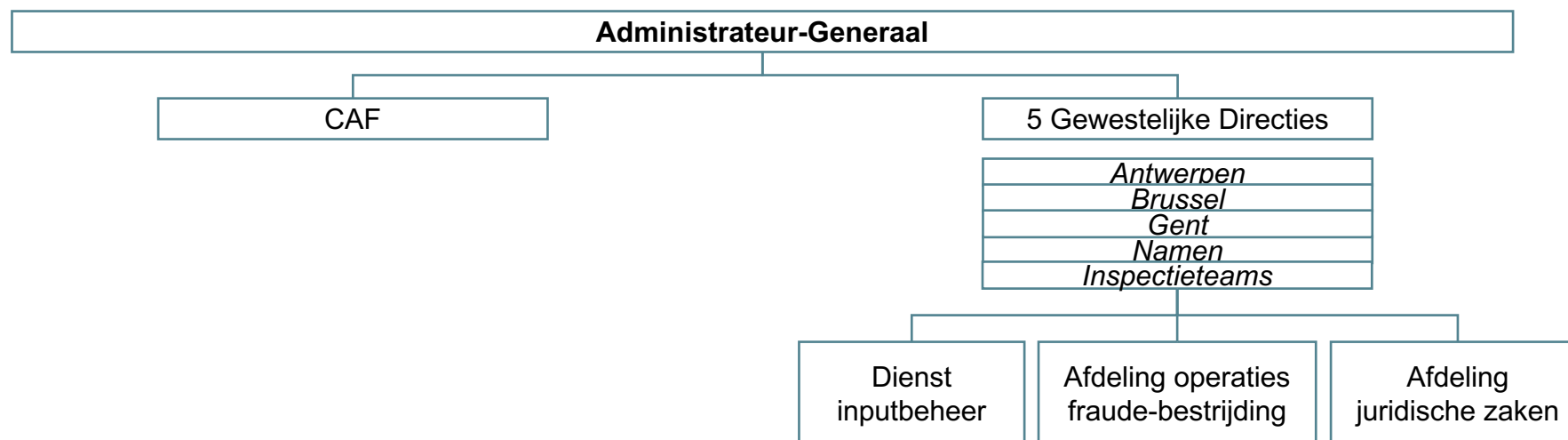


Wie is de fiscus

AABBI

Organisatie

- Reorganisatie FOD Financiën – COPERFIN 2.0 (2013 – 2014).
- Nieuwe structuur AABBI sinds 2014.





Wie is de fiscus

AABBI

Saisine BBI

- Informatie afkomstig van de gerechtelijke instellingen (Wet 28.04.1999).
- Onderzoeken op instructie van hogere fiscale autoriteit (risicoanalyses/via buitenland verkregen inlichtingen (bv. Lux Leaks, Panama Papers, Bahama Papers)).
- Onderzoeksoportunities via andere fiscale administraties en datamining.
- Restcategorieën van informatieverstrekkers, o.a. via:
 - Pers en sociale media;
 - Burger (verklikking);
 - CFI bij ernstige tekenen van fiscale fraude;
 - Sociale inspecties (art. 54, lid 1 Soc. Strafwetboek).



Wie is de fiscus

Nationaal Centrum Opsporingen (NCO)

Opdracht

- Documentatieopdracht voor de (gewone) controle- en invorderingsdiensten door middel van observaties en plaatsbezoeken bij belastingplichtigen.
- Beschikken over alle onderzoeks- en controlebevoegdheden uit WIB / WBTW.

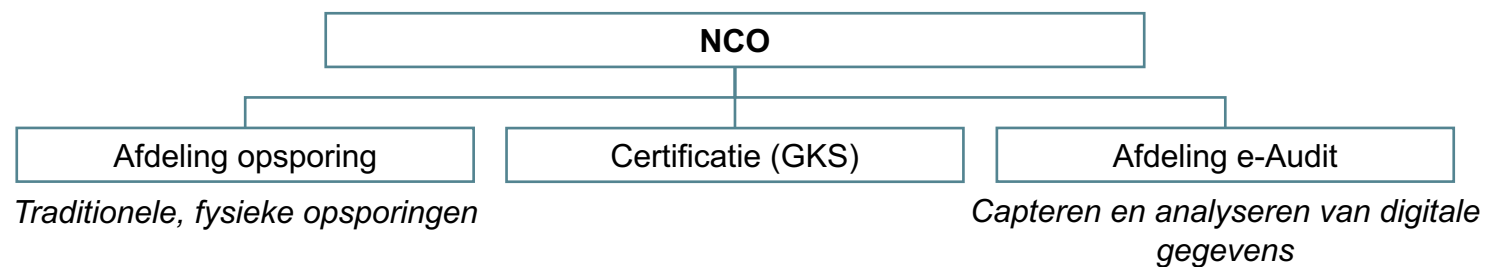


Wie is de fiscus

Nationaal Centrum Opsporingen (NCO)

Organisatie

- Alle medewerkers van bestaande fiscale opsporingsdiensten (NOD) zijn vanaf 01.01.2015 geïntegreerd in het NCO.
- NCO behoort tot Administratie Particulieren van AAFisc.





Wie is de fiscus

Nationaal Centrum Opsporingen (NCO)

E-audits

- Wie?
 - NCO beschikt over 7 afdelingen *E-audit support*: Antwerpen, Brussel, Gent, Charleroi, Hasselt, Kortrijk en Luik.
 - Elke afdeling bestaat uit *Regionale Audit Informatica Cellen* (RAIC's): cel 'E-controle', cel 'E-Forensics', cel 'E-commerce' en cel 'E-kassa'.



Visitatierecht van de fiscus



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

Omvang van het visitatierecht (art. 319 WIB'92)

- Fiscus heeft op vlak van inkomstenbelasting onder welbepaalde voorwaarden vrije toegang tot beroepslokalen belastingplichtige.
 - Boeken en bescheiden onderzoeken die zich in bezochte lokalen bevinden.
 - Toegang eisen tot andere lokalen waar werkzaamheden (vermoedelijk) verricht worden.
 - Toegang tot particuliere woningen / bewoonde lokalen onder strengere voorwaarden.
- Gelijkaardige regeling in art. 63 WBTW.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ dawn raids ’

‘ Voorafgaand aan de visitatie. ’

Aanvang van een visitatie

- Onderscheid met strafrechtelijk (fiscaal) onderzoek?
- Aanstellingsbewijs:
 - Wettelijk vereist inzake inkomstenbelastingen / BTW.
 - Belang om aanstellingsbewijs op te vragen?
 - Geen of ongeldig aanstellingsbewijs: weigeren toegang zonder risico op sancties.
- Rol van de lokale ordediensten bij een fiscale visitatie?
- Tijdstip:
 - Onderscheid tussen inkomstenbelastingen (uren werkzaamheid) en BTW (elk tijdstip).
 - Particuliere woningen, bewoonde lokalen en gemengde lokalen: tussen 5u en 21u.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Voorafgaand aan de visitatie. ’

Toegang tot de beroepslokalen

- Bevoegdheid om toegang te verlenen:
 - In principe enkel door de belastingplichtige of zijn gevolmachtigde – rechtspraak niet unaniem.
 - Quid werknemer – Hof van Beroep Brussel d.d. 16 november 2016
- Toegankelijke lokalen:
 - Beroepslokalen of lokalen waar beroepswerkzaamheden worden uitgeoefend en andere lokalen waar (vermoedelijk) werkzaamheden worden uitgeoefend.
 - Particuliere woningen en bewoonde lokalen mits machtiging politierechter.
 - Geen *pro forma* machtiging – GwH 02.02.2011 en Cass. 27.03.2012.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Voorafgaand aan de visitatie. ’

Toegang tot de beroepslokalen

- Fiscus kan toegang niet *manu militari* afdwingen, zelfs niet met machtiging van politierechter.
 - Uitzondering: fiscus kan toegang ‘afdwingen’ bij vaststellingen van het K.I.
- Sancties bij weigeren van toegang?
 - Administratieve boete 50 EUR tot 1.250 EUR (art. 445 WIB’92) of 50 EUR tot 5.000 EUR (art. 70 §4 WBTW).
 - Strafsancties (art. 449 WIB’92): mits bewijs van bijzonder opzet, d.i. bedrieglijk opzet of met oogmerk om te schaden.
 - Gevangenisstraf 8 dagen – 2 jaar.
 - Strafrechtelijke boete 250 EUR tot 500.000 EUR (te vermeerderen met opdecimen (x 6)).
 - Geen aanslag van ambtswege (niet onder de limitatieve gevallen van art. 351 WIB’92 en 66 WBTW).
 - Fraudebestrijdingsplan van 03.12.2015 - voorstel tot strafbaarstelling van ‘ *obstructie van het onderzoek* ’ (cf. sociaal strafwetboek).



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

De fiscale visitatie

- ‘ Vrije toegang ’ voor de controleambtenaar.
- Doelgebondenheid: ‘ *Wat mag en niet mag, staat in de wet.* ’
 1. Boeken en bescheiden onderzoeken.
 2. Onderzoek (geïnformatiseerd) boekhoudsysteem.
 3. Nagaan welke activiteiten worden verricht (+ belang).
 4. Bestaan, aard en hoeveelheid van voorraden, installaties en rollend materieel controleren.
- Het visitatierecht is onderdeel van het geheel van de artikelen die de plichten van de belastingplichtige beheersen in het kader van een onderzoek door de fiscus.
 - Machtsafwijking van de fiscus: indien het visitatierecht (art. 319 WIB'92) bij een onderneming wordt gebruikt met oog op taxatie van diens klanten of een gelieerd bedrijf (Rb. Gent 11.06.2013 - Optima).



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Discussie omtrent draagwijdte visitatierecht

- Actief zoekrecht voor de fiscus?
 - O.a. kasten & bureauladen openen, doorzoeken van kluizen, GSM's, lockers, handtassen, vuilbakken en het eigenhandig maken van kopies (al dan niet elektronische bestanden).
- Strikte lezing wet: fiscus beschikt louter over toegangsrecht.
 - ‘ Ter plaatse *de visu* vaststellen. ’
 - Bevestiging in parlementaire voorbereiding en in antwoord op parlementaire vraag: ‘ *Het visitatierecht is géén recht tot huiszoeking.* ’
- Einde discussie nog (lang) niet in zicht



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Discussie omtrent draagwijdte visitatierecht

1. Onenigheid in de rechtspraak – enkele voorbeelden

- Antwerpen 22.05.2000 – visitatie op grond van art. 63 WBTW impliceert niet dat onbeperkt naar alles en nog wat kan worden gezocht.
- Antwerpen 13.03.2001 – geen zoekrecht voor de fiscus op grond van artikel 319 WIB'92.
- Cass. 16.12.2003 – onderzoek van boeken en bescheiden op grond van art. 63 WBTW vereist geen voorafgaandelijk verzoek tot voorlegging.
- Rb. Brugge 26.10.2011 – actief zoekrecht op grond van art. 63 WBTW, geen voorafgaande voorlegging / toestemming door belastingplichtige vereist.
- Rb. Brussel 17.01.2012 – actief zoekrecht op grond van art. 63 WBTW en de rechtspraak van het Hof van Cassatie.
- Antwerpen 04.12.2012 – geen actief zoekrecht van fiscus bij visitatie in privélokalen.
- Rb. Antwerpen 11.12.2015 – ambtenaren kunnen actief op zoek gaan naar boeken, stukken en informaticagegevens, mogen uit eigen beweging kasten en laden openen, mogen kopie nemen van boeken en stukken en mogen deze kopies meenemen.
- Rb. Brussel 21.12.2015 – kopienamen is niet onderworpen aan toestemming belastingplichtige.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

‘ Vrije toegang ’ tot computerbestanden / gegevens in de *cloud*?

- Boeken en bescheiden die elektronisch worden bijgehouden, moeten op verzoek van administratie worden voorgelegd (art. 315bis WIB’92).
- Bewijsmateriaal in de cloud:
 - 1^{ste} aanzet Plan ter Bestrijding Fiscale Fraude (03.12.2015): voorbereid zijn op *cloud computing*.
 - Wet 01.07.2016 (B.S. 04.07.2016, inwerkingtreding 14.07.2016).
 - Circulaire 2017/C/30, AAF van 09.05.2017
 - Begrip ‘ computersysteem ’ wordt vervangen door ‘ een informaticasysteem of elk ander elektronisch apparaat ’.
 - Regeling geldt ook wanneer de gegevens waar de fiscus om verzoekt zich digitaal in België of in het buitenland bevinden (vgl. hof van beroep Parijs 31.08.2012 inzake Google).
 - Cf. art. 61 §3 WBTW en art. 323bis WIB’92.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

‘ Vrije toegang ’ tot computerbestanden / gegevens in de *cloud*?

- Op basis van juiste grammaticale lezing van de wet: enkel vrije toegang tot de beroepslokalen en niet tot de ‘ voorwerpen alle aard ’ die men aantreft tijdens een visitatie.
 - Geen actief zoekrecht voor computerbestanden & gegevens in de cloud.
- Onenigheid in de rechtspraak – enkele voorbeelden
 - Rb. Brugge 26.10.2011 – kopiname volledige databank in afwezigheid van fiscaal gevolmachtigde van de belastingplichtige is toegelaten.
 - Rb. Leuven 13.01.2012 – fiscus mag kopies informaticadata niet meenemen.
 - Rb. Brussel 17.01.2012 – ambtenaren mogen zelf gegevens opgeslagen op een computer consulteren.
 - Rb. Leuven 06.02.2015 – geen bevoegdheid om zonder toestemming belastingplichtige computers te onderzoeken en kopies te maken van computerbestanden.
 - Rb. Antwerpen 11.12.2015 – actief op zoek gaan naar informaticagegevens en kopiname is toegelaten.
 - Rb. Brussel 21.12.2015 – kopiname is niet onderworpen aan de toestemming van de belastingplichtige.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

‘ Vrije toegang ’ tot computerbestanden / gegevens in de *cloud*?

- Quid kopie name van integrale server of van alle mailboxen?
 - Forensic Toolkit (‘FTK’)
 - Forensisch softwaremateriaal gebruikt door IT-cellen van BBI of NCO bij fiscale visitaties
 - Forensic image: kopie van het geheel van gedigitaliseerde gegevens, waaronder gegevens waar de belastingplichtige mogelijk geen toegang meer tot heeft
 - Bijv. verwijderde bestanden, historiek van bestanden, onzichtbare bestanden, ...
 - Andere standaardtools die door de IT-cellen worden gebruikt: ACL, ZYLAB en NUIX
 - EHRM 14.03.2013 (Bernh Larsen Holding) – mogelijk mits toegankelijke, voorzienbare wettelijke basis.
 - ↔ In België onvoldoende wettelijke waarborgen + verbod van ‘ *fishing expedition* ’.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Mogelijkheid tot ondervraging?

- Controleurs kunnen mondeling vragen stellen aan de belastingplichtige/gevolmachtigde.
 - Ondervraging van personeel?
- Een mondelinge vraag om inlichting mag geen verhoor uitmaken.
 - Geef voorkeur aan een schriftelijke mededeling.
 - Hebben de vragen betrekking op de te controleren periode?
 - Hebben de vragen een te algemene draagwijdte of een buitensporig karakter qua opzoekingswerk?
 - Beantwoord de vragen zo gericht en duidelijk mogelijk.
 - Maak zélf of via een gerechtsdeurwaarder notities over de opmerkingen, suggesties en vragen van de controle-ambtenaar.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Mogelijkheid tot het maken van beeldmateriaal & geluidopnames?

- Quid gebruik van beelden via bodycams & dashcams?
 - Beeldmateriaal zegt vaak veel meer over de ‘realiteit’ dan een groot aantal pagina’s en omschrijvingen in PV’s
 - Reeds ingeburgerd bij sociale inspecties (art. 39 Soc. Strafwetboek) en economische inspecties (art. XV.4. § 1. WER) → bestaan van een wettelijke grondslag.
 - Toetsing aan het proportionaliteitsbeginsel – soms machtiging vereist van de Onderzoeksrechter (WER) of van de Politierechter (Soc. Strafwetboek).
 - Wat bij fiscale visitaties?



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Mogelijkheid tot het maken van beeldmateriaal & geluidopnames?

- Wat met geluidopnames?
 - De bevoegdheden van de inspectiediensten (incl. de fiscale inspectie) gaan in beginsel niet verder dan datgene wat elke burger kan doen.
 - Bijv. het opnemen van gesprekken waaraan men zelf deelneemt.
 - Cass. 9 december 2008: “*dat niettegenstaande de verdragsrechtelijke bescherming van privé-communicaties, het louter opnemen van een dergelijk gesprek waaraan men zelf deelneemt, niet ongeoorloofd is, ook al geschiedt dit zonder medeweten van de andere deelnemer(s).”*”
 - Cass. 17 november 2015: quid opnemen van gesprekken en het beroepsgeheim?



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de gerechtsdeurwaarder bij een fiscale *dawn raid*?

- Opmaak van een proces-verbaal van vaststellingen omtrent verloop van controle.
 - Louter *de visu* vaststellingen over het verloop van de fiscale controle
 - Bijv. gaat de fiscus zijn boekje te buiten? Welke mondelingen afspraken worden er gemaakt met de belastingplichtige en diens raadsman?
 - Van cruciaal belang dat de gerechtsdeurwaarder tijdig wordt gecontacteerd.
 - Bij aankomst van gerechtsdeurwaarder dient hij instructies omtrent de omvang van zijn opdracht te krijgen in een afzonderlijke ruimte.
 - Het P.V. van vaststellingen kan een tegengewicht zijn voor de bijzondere bewijskracht van de processen-verbaal opgesteld door fiscus.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de gerechtsdeurwaarder bij een fiscale *dawn raid*?

- Waar moet de gerechtsdeurwaarder op letten bij het verrichten van zijn vaststellingen?
 - Het proces-verbaal dient op een neutrale manier te worden opgesteld.
 - Geen suggestieve/actieve vragen – neutrale vragen als: ‘wat bent u momenteel aan het kopiëren?’ kunnen wel.
 - Opvragen van de aanstellingsbewijzen van alle aanwezige ambtenaren.
 - Welke mondelinge afspraken werden tijdens controle gemaakt tussen fiscus en belastingplichtige / raadsman?
 - Vaststellen dat de ambtenaren actief op zoek gaan naar de informatie in bijv. kasten, kluizen, handtassen etc.
 - Wie wordt er verhoord? Welke vragen worden er gesteld? Hebben de vragen betrekking op de te controleren periode en op het voorwerp van het fiscaal onderzoek?
 - Kijken ambtenaren documenten in die beschermd zijn omwille van de privacy of door het beroepsgeheim, het bedrijfsgeheim of het recht op correspondentie?
 - Het onder ‘ druk ’ zetten van de belastingplichtige (d.m.v. dreiging tot zware sancties - obstructie) om info en/of antwoorden te verkrijgen.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de advocaat bij een fiscale *dawn raid*?

- Overleg met en raadgeving van de belastingplichtige.
 - Bespreking van het doel van het onderzoek en aandachtspunten (afbakening).
 - Welke personen dragen hierover kennis (CEO, CFO, HR manager, tax manager etc.)?
 - Aanduiding van mogelijke bronnen en vindplaatsen van relevante informatie.
 - Duidelijkheid verstrekken over rechten en verplichtingen (medewerkingsplicht, verbod van dwang, uitstel om te antwoorden – verrichten van noodzakelijke opzoeken etc.).
 - Aanwezigheid bij mondelinge vraagstellingen met oog op correcte formulering van de vraag – eventueel verzoek tot herformulering, specifiekere vraagstelling e.d. zodat belastingplichtige de vraag gepast kan beantwoorden.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de advocaat bij een fiscale *dawn raid*?

- Toezicht uitoefenen op:
 - Doel, voorwerp en draagwijdte van het onderzoek – bijv. aan de hand van de kennisgeving van uitbreiding van onderzoekstermijnen in geval van vermeende fraude.
 - Vaststellen van noodzakelijke formaliteiten – bijv. machtiging van de politierechter
 - Wijze van uitvoering van het onderzoek – rechten en plichten van de fiscus (o.m. voorlegging aanstellingsbewijs, grenzen van zoekrecht, toegang tot computers, dreiging met sancties etc.)
- Overleg met de inspecteurs:
 - Afspreken van een *modus operandi*: hoe pakken we het onderzoek aan?
 - Duidelijke afspraken over bijv. kopieername van elektronische documenten, afscherming van bedrijfsgeheimen en informatie beschermd door beroepsgeheim.



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de advocaat bij een fiscale *dawn raid*?

- Instructies geven aan:
 - Gerechtsdeurwaarder in verband met te maken vaststellingen.
 - Personeel, bijv. IT-dienst inzake capteren van elektronische gegevens en gebruik van externe schijven (cf. verder).
- Nazicht van processen-verbaal.
 - Belastingplichtige en/of werknemers wordt in principe gevraagd PV van verklaringen te lezen en te ondertekenen.
 - Mogelijkheid tot verbetering en nuancering en uitstel van ondertekening.
 - Mogelijkheid tot toevoeging van voorbehouden.
 - Inzake P.V. van retentie: controle van meegenomen documenten (fiscale relevantie, onderzoekstermijn etc.)
- Nazorg.
 - Nabespreking met management.
 - Opstellen van actiepunten (cf. verder).



Informatievergaring fiscus

Visitatierecht – ‘ *dawn raids* ’

‘ Tijdens de fiscale visitatie. ’

Rol van de (extern) IT-expert bij een fiscale *dawn raid*?

- Geen eigenhandige captatie door fiscus van data, maar wel via IT-expert (in house of extern).
- Pragmatisch overleg tussen deze IT-expert en IT-cel van de BBI of de RAIC omtrent methodiek en selectie van datagegevens die meteen of op een later tijdstip aan fiscus worden overgemaakt.
- Verificatie van de administratieve back-up met de hash codes op het P.V. van informaticahandelingen.
- Nagaan of de controle van de authenticiteit en de integriteit van de datacaptatie geen anomalieën aan het licht heeft gebracht alvorens een P.V. wordt ondertekend waarin de fiscus vermeldt dat er na de datacaptatie geen fouten of virussen op het netwerk kunnen worden vastgesteld.



Grenzen van de fiscus



Fiscus & privacy

Knelpunten informatievergaring

Onderzoek van privégegevens tijdens visitatie? – update rechtspraak

- EHRM 14.03.2013 (Bernh Larsen Holding) – integrale kopie van server, geen schending privacy.
- HvJ 17.12.2015 (WebMindLicenses) – schending van het grondrecht op privacy, (fiscale) bewijsuitsluiting.
- Cass. 11.09.2012 – visitatie privéwoning en kopie van computerbestanden toegelaten na uitdrukkelijk akkoord.
- Rb. Antwerpen 11.12.2015 – *‘ Eiseres kiest er zelf voor om op de computer bedrijfsaangelegenheden te vermengen met privé zaken. ’*
- Rb. Brussel 21.12.2015 – *‘ Vooreerst zou meermaals verkeerdelijk voorgehouden zijn dat eiseressen het recht niet hadden zich te verzetten tegen kopie van en retentie. [...] De kopie van is niet onderworpen aan de toestemming van de belastingplichtige. [...] Privé gegevens die in de professionele computers zitten kunnen het voorwerp uitmaken van een analyse. ’*
- Rb. Gent 27.06.2016 – De rechtbank stelt een prejudiciële vraag of de Grondwet en het EVRM (het recht op privacy) zijn geschonden in de hypothese dat het visitatierecht van de fiscus een actief zoekrecht uitmaakt.



Fiscus & beroepsgeheim

Knelpunten informatievergaring

Het beroepsgeheim van fiscale ambtenaren

- Artikel 337 WIB'92.
De ambtenaar is verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis krijgt.
- Het lekken van informatie via de pers aangaande een lopend fiscaal onderzoek schendt art. 337 WIB'92.
- ≠ Artikelen 335 en 336 WIB'92 (uitwisseling van fiscaal relevante info *tussen* fiscale ambtenaren).



Beschermen tegen de fiscus

Fiscal proof?



Belang van een goede voorbereiding

- Opmaak van een stappenplan om de fiscale visitatie zo vlot mogelijk te laten verlopen.
 - Met o.a. details over wie bevoegd is om toegang te verlenen, wie gecontacteerd moet worden (advocaat, gerechtsdeurwaarder, extern accountant en IT-specialist).
- Organisatie van interne processen op een manier dat eenvoudiger en sneller kan worden voldaan aan fiscale verplichtingen inzake de voorlegging van boeken en bescheiden.
 - bijv. back-up van fiscaal relevante gegevens.
 - bijv. survey tools.



Vorbereid op visitatie?

Tips & tricks

- Bezorg de receptie de namen en telefoonnummers van de personen (management) die moeten gecontacteerd worden bij een onaangekondigde visitatie.
- Bepaal wie bevoegd is om de inspecteurs toegang te verlenen tot de bedrijfsruimten.
- Fiscus mag toegang niet *manu militari* afdwingen, zelfs niet bij aanwezigheid van lokale ordediensten.
- Verwittig onmiddellijk de raadsman en/of gerechtsdeurwaarder (om vaststellingen te akteren).
- Controleer de aanstellingsbewijzen van alle controleambtenaren (naam, opdracht, vervaldag etc.).



Vorbereid op visitatie?

Tips & tricks

- Bespreek het doel en het voorwerp van het fiscaal onderzoek.
- Controleer de eventuele uitbreiding van de onderzoekstermijn wegens aanwijzingen van fraude.
- Niemand kan gedwongen worden om het proces-verbaal van visitatie te ondertekenen voor goedkeuring ≠ ondertekenen voor ontvangst.
- U bent niet verplicht om een document of verklaring onmiddellijk te ondertekenen. Vraag enkele dagen bedenktijd om het document na te kijken.
- Niemand kan gedwongen worden om het gebouw niet te verlaten tijdens een fiscale visitatie.



Vorbereid op visitatie?

Tips & tricks

- Protesteer/weiger elke eigenhandige kopie van digitale gegevens door de controleambtenaren.
- Laat een (intern of onafhankelijk) IT'er controleren of de administratieve back-up geen fouten vertoont (a.d.h.v. de hash codes vermeld op het P.V. van Informatiehandelingen) en/of er geen virussen op het bedrijfsnetwerk werden achtergelaten.
- Screen de inhoud van de P.V.'s op woorden als 'vrijwillig', 'spontaan', 'met toestemming'.
- Tref een pragmatische regeling voor documenten beschermd omwille van privacy, beroepsgeheim of bedrijfsgeheim (bv. bewaren bij fiscus of onder sekwestre bij een gerechtsdeurwaarder in een verzegelde omslag).

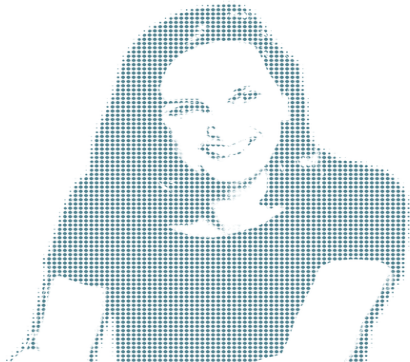


Vorbereid op visitatie?

Tips & tricks

- Vraag naast het P.V. van retentie (m.b.t. originele stukken) een inventaris van de door de fiscus eventueel meegenomen kopieën of maak een eigen kopie van deze documenten.
- Wees alert voor mondelinge vragen om inlichtingen.
- Laat in het PV de reden noteren wanneer u zich wenst te beroepen op het zwijgrecht.
- Maak onmiddellijk na visitatie gedetailleerde, gedateerde en ondertekende verklaringen op van elk personeelslid betrokken bij de visitatie.

Contactgegevens



Sophie Lippens

Advocaat-vennoot

Mythra advocaten

sophie@mythra.be

+32 (0)53 89 35 62

+32 (0)473 58 26 35



MYTHRA
advocaten

Parklaan 187
9300 Aalst

info@mythra.be
www.mythra.be