

Online Actualiteit

30 april 2015
Jaar 2015 nr 8

Controleacties 2015

De fiscale administratie gaf op 21 april 2015 op haar website een overzicht van lopende of nog te verwachten controleacties.

Particulieren worden mogelijk gecontroleerd als:

- bepaalde factoren toelaten om te denken dat ten onrechte het fiscaal regime voor grensarbeiders genoten is
- een bedrijfsleider werkelijke beroepskosten afgetrokken heeft
- er een vermoeden is, op basis van tekenen of indiciën van welstand, dat de werkelijke inkomsten hoger zijn dan de aangegeven inkomsten
- de geautomatiseerde behandeling van de aangifte aan het licht brengt dat kinderen ten laste zijn aangegeven die niet meer ten laste zijn, niet alle beroepsinkomsten zijn aangegeven, de belastingplichtige een of meerdere woningen bezit waarvan de inkomsten niet werden aangegeven of de totale vrijstelling van de terugbetaling van verplaatsingskosten werd gevraagd, terwijl geen gebruik gemaakt is van gemeenschappelijk vervoer.

Ondernemingen worden mogelijk gecontroleerd als:

- de winstmarge lager is dan de gebruikelijke winstmarge van ondernemingen in een gelijkaardige situatie of als deze marge vermindert in een a priori abnormale verhouding
- er een vermoeden is dat een onterecht btw-krediet teruggevraagd of geboekt werd
- de onderneming een beroep heeft gedaan op de vennootschapsstructuur met het oog op een fiscale optimalisatie ten bate van haar bedrijfsleider(s), van haar directe omgeving of van de groep
- ze haar activiteiten onderworpen aan de btw heeft stopgezet of als ze overgegaan is van een btw-regime met indiening van periodieke aangiftes naar een btw-regime zonder indiening van periodieke aangiftes.

De particulieren en ondernemingen op wie deze controleacties gericht zijn, zijn diegenen die op basis van risico-indicatoren een groter fiscaal risico vertonen.

Naast deze specifieke aandachtspunten zal de fiscale administratie ook nog andere controles van de fiscale situatie van particulieren en ondernemingen uitvoeren.