

N Vrije beroepen A2
MH/EDJ/AS
817-2020

Brussel, 29 juni 2020

ADVIES

over

**EEN WETSVOORSTEL TOT WIJZIGING VAN HET WETBOEK VAN DE
INKOMSTENBELASTINGEN 1992 WAT HET UITREIKEN VAN
ONTVANGSTBEWIJZEN EN HET BIJHOUDEN VAN EEN FISCAAL DAGBOEK
BETREFT**

(goedgekeurd door het bureau op 18 februari 2020,
bekrachtigd door de algemene vergadering van de Hoge Raad op 29 juni 2020)

In haar schrijven van 20 januari 2020 heeft de voorzitter van de Kamercommissie voor de Financiën en de Begroting, mevrouw Florence Reuter, het advies van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO gevraagd over het wetsvoorstel tot wijziging van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het uitreiken van ontvangsbewijzen en het bijhouden van een fiscaal dagboek betreft¹.

Na raadpleging van de interprofessionele organisaties en de betrokken beroepsorganisaties die vertegenwoordigd zijn binnen de sectorcommissies nr. 12 - Juridische en economische beroepen, nr. 13 - Medische en paramedische beroepen, nr. 14 - Technische beroepen en nr. 15 - Andere vrije en intellectuele beroepen, heeft het bureau van de Hoge Raad op 18 februari 2020 bij hoogdringendheid onderstaand advies uitgebracht², dat werd bekrachtigd door de algemene vergadering van de Hoge Raad op 29 juni 2020.

INLEIDING

De beoefenaars van een vrij beroep, ambt of post zijn onderworpen aan bijzondere boekhoudreglementen.

Als algemeen principe zijn deze natuurlijke personen voor de inkomstenbelastingen gehouden een gedagtekend en ondertekend ontvangsbewijs uit te reiken dat in duplo wordt opgesteld wanneer zij hun erelonen, commissielonen of om het even welke andere bezoldigingen contant of per check ontvangen.

Samen met het ontvangsbewijsboekje werd voor beoefenaars van een vrij beroep, een ambt of een post ook in de regel de verplichting ingevoerd om voor elke dag een fiscaal dagboek bij te houden waarin alle ontvangsten en beroepsuitgaven worden opgenomen.

Volgende beroepen zijn aan een gereguleerde boekhouding onderworpen die door een ministerieel besluit werd vastgelegd :

- Notarissen³
- Gerechtsdeurwaarders⁴
- Advocaten⁵
- Geneesheren, apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om klinische biologische zorgen te verstrekken⁶
- Inrichtingen voor geneeskundige verzorging⁷

¹ Wetsvoorstel (Wim Van der Donckt) tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het uitreiken van ontvangsbewijzen en het bijhouden van een fiscaal dagboek betreft, [nr. 862/1](#)

² Ook volgende instituten, ordes of instellingen die geen lid zijn van de Hoge Raad werden geraadpleegd en keuren het advies goed: Orde van Vlaamse Balies, Ordre des barreaux francophones et germanophones de Belgique, Verbond der Belgische Beroepsverenigingen van Artsen-Specialisten, Belgische Vereniging van Artsensyndicaten, Nationale Kamer van Gerechtsdeurwaarders en Institute for Tax Advisors and Accountants (ITAA),

³ Ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de notarissen bij te houden boekhouddocumenten (B.S. 30 december 1998)

⁴ Ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van de door de gerechtsdeurwaarders bij te houden boekhouddocumenten (B.S. 30 december 1998)

⁵ Ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de advocaten bij te houden boekhouddocumenten (B.S. 30 december 1998)

⁶ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangsbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de geneesheren en de apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om verstrekkingen inzake klinische biologie te verrichten in het raam van de ziekte- en invaliditeitsverzekering (B.S. 28 december 2015)

⁷ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van de ontvangsbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp en van de overeenstemmingsstrook te gebruiken door de inrichtingen voor geneeskundige verzorging

- Tandheekkundigen⁸
- Vroedvrouwen, verpleegsters, verpleegassistenten, kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten⁹
- Podologen en diëtisten¹⁰

Behoort men niet tot één van deze beroepen, dan is het besluit van toepassing dat voorschrijft op welke wijze btw¹¹- en niet btw-belastingplichtigen¹² hun dagboek en ontvangstbewijzen moeten gebruiken.

Het wetsvoorstel stelt voor om de verplichting tot het uitreiken van een ontvangstbewijs en het bijhouden van een fiscaal dagboek op te heffen voor vrije beroepen, ambten en posten zoals bepaald in artikel 320 WIB92.

De bevoegdheid van de minister van Financiën om eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners, alsmede verenigingen, instellingen en groeperingen zonder rechtspersoonlijkheid te verplichten tot het houden van een “fiscale” boekhouding of bepaalde documenten of formulieren wordt tevens in het wetsvoorstel opgeheven (artikel 321 WIB92).

SITUERING

Het wetsvoorstel wordt artikelsgewijze besproken.

Artikel 2

A. Opheffing uitreiking ontvangstbewijs en bijhouden fiscaal dagboek (artikel 320 WIB 92)

Met de wet van 15 april 2018 houdende hervorming van het ondernemingsrecht werd met de invoering van het ruimere ondernemingsbegrip het klassieke onderscheid tussen handelaars (kooplui) en vrije beroepen opgeheven.¹³ Door de invoering van het ruimere ondernemingsbegrip is eenieder die een economische activiteit uitoefent een ondernemer. Tot vóór de inwerkingtreding van deze wet bestond voor natuurlijke personen immers, in de

⁸ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken voor tandheekkundigen (B.S. 29 december 2015)

⁹ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de vroedvrouwen, de verpleegsters, verpleegassistenten en met dezen gelijkgestelden, de kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten (B.S. 29 december 2015)

¹⁰ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijsboekje, van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de podologen en de diëtisten (B.S. 29 december 2015)

¹¹ Ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, met uitsluiting van degenen die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en degene voor wie specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (B.S. 30 december 1998)

¹² Ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en voor wie geen specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (B.S. 30 december 1998)

¹³ Artikel I.5 & art. III.82 WER.

regel, uitsluitend een boekhoudverplichting voor diegenen die werden aangemerkt als koopman.¹⁴ In beginsel zijn dan ook alle ondernemingen sinds de wet van 15 april 2018 gehouden tot het voeren van een economische boekhouding.

In het wetsvoorstel wordt aangegeven dat de fiscale boekhouding voor de houders van een vrij beroep overbodig geworden is nu zij een economische boekhouding moeten voeren en de boekhoudkundige verplichtingen van het WER¹⁵ dienen na te leven.

Deze boekhoudkundige verplichtingen houden onder andere in dat zij die een vereenvoudigde economische boekhouding voeren alle verrichtingen zonder uitstel, getrouw en naar tijdsorde moeten inschrijven in ten minste drie dagboeken: een financieel dagboek¹⁶, een inkoopdagboek¹⁷ en een verkoopdagboek¹⁸. Elke boeking moet daarbij geschieden aan de hand van een gedagtekend verantwoordingsstuk, waarnaar zij moet verwijzen. Eveneens worden de boeken per blad genummerd waarbij ze op zodanige wijze worden gehouden dat de materiële continuïteit ervan, evenals de regelmatigheid en de onveranderlijkheid van de boekingen zijn verzekerd.¹⁹

Daarnaast worden de beoefenaars van bepaalde vrije beroepen ook onderworpen aan de btw. Zij dienen op basis van de btw-regelgeving onder andere naast een boek voor inkomende facturen²⁰ en een boek voor uitgaande facturen²¹ eveneens een dagontvangstenboek²² per bedrijfszetel bij te houden²³. In het dagontvangstenboek dienen alle ontvangsten per dag (inclusief BTW) waarvoor geen factuur werd opgemaakt, vermeld te worden. Een papieren dagboek mag niet losbladig zijn en moet genummerd zijn.²⁴ De inschrijvingen in het papieren of digitaal dagontvangstenboek gebeuren daarbij op basis van verantwoordingsstukken.²⁵ De belastingplichtigen die volgens artikel 44 Wbtw vrijgesteld zijn van btw zijn echter niet gehouden tot het houden van een ontvangstenboek indien zij geen handelingen stellen waarvoor zij de btw verschuldigd zijn.²⁶

De fiscale boekhouding voor vrije beroepen die zelfstandig werkzaam zijn bestaat echter uit het uitreiken van een ontvangstbewijs en het houden van een fiscaal dagboek. Het model wordt door de Minister van Financiën vastgesteld.

¹⁴ Wet van 17 juli 1975 op de boekhouding van de ondernemingen, artikel 1.

¹⁵ Hoofdstuk 2, Titel 3 van Boek III WER.

¹⁶ Het financieel dagboek bestaat uit de bankuittreksels en het kasboek. *De mutaties in de liquide middelen in contanten of op rekening, met omschrijving van de verrichtingen en afzonderlijke vermelding van onttrekkingen van gelden anders dan ten behoeve van hun bedrijf, alsmede de dagelijkse saldi in contanten*, art. III.85

¹⁷ *De inkoop- en invoerverrichtingen en de ontvangen diensten met vermelding van het bedrag en van de wijze en de dag van betaling*, art. III.85

¹⁸ *De verkoop- en uitvoerverrichtingen en de geleverde diensten met vermelding van het bedrag en van de wijze en de dag van inning alsmede de onttrekkingen in natura anders dan ten behoeve van hun bedrijf*, art. III.85

¹⁹ III.86 en III.87

²⁰ Art. 14, §2, 1° KB nr. 1. Facturen en creditnota's met betrekking tot inkomende handelingen

²¹ Art. 14, §2, 2° KB nr. 1. Facturen en creditnota's met betrekking tot uitgaande handelingen

²² Art. 14, §2, 3° KB nr. 1. Het gaat hierbij niet enkel om de verkopen die cash betaald worden, en dus in het kasboek komen, maar ook om verkopen zonder factuur die met een bankkaart betaald worden.

²³ Artikel 14, §2, 3° K.B. nr. 1

²⁴ Artikel 15, §1 lid 2 en 3 K.B. nr. 1

²⁵ Artikel 15 § 2 K.B. nr. 1

²⁶ Zijn onder andere vrijgesteld krachtens artikel 44 Wbtw: artsen; tandartsen; kinesitherapeuten, verloskundigen, verplegers, masseurs opgenomen in RIZIV; erkend klinisch psychologen, erkend klinisch orthopedagogen; psychologen voor wat betreft hun diensten m.b.t. onderwijskeuze en gezinsvoorlichting; ziekenhuizen en psychiatrische instellingen, erkend door de FOD volksgezondheid. De belastingplichtigen zonder recht op aftrek van btw moeten wel een boek bijhouden waarin zij de facturen en de stukken met betrekking tot hun activiteit inschrijven die de handelingen vaststellen waarvoor zij de btw verschuldigd zijn. Dit zijn de facturen en de stukken ten aanzien van bepaalde handelingen verricht door in het buitenland gevestigde belastingplichtigen, art. 14, §6 KB nr.1.

- De beoefenaar dient bij elke ontvangst in geld, een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs af te leveren dat gelijktijdig in origineel en in duplo wordt opgesteld wanneer zij hun erelonen, commissielonen of om het even welke andere bezoldigingen contant of per check ontvangen. De ontvangstbewijsboekjes dienen aangeschaft te worden bij een erkend drukker.
- In het fiscaal dagboek dat per kalenderjaar wordt gehouden, worden dag voor dag, de bedragen vermeld, eensdeels van de uit de ontvangstbewijsboekjes overgebrachte ontvangsten en anderdeels van alle andere ontvangsten of voordelen waarvoor zij ervan ontslagen zijn een ontvangstbewijs af te leveren, zomede de uiteenzetting van hun behoorlijk verantwoorde beroepsuitgaven.²⁷ Het gedeelte uitgaven van het dagboek kan zo opgevat worden dat het terzelfdertijd kan dienen als boek van inkomende facturen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.²⁸ Wat betreft de ontvangsten dienen eveneens de door de btw-wetgeving voorgeschreven boeken te worden bijgehouden.

1. Opheffing uitreiking ontvangstbewijs (artikel 320 WIB 92)

Artikel 320 WIB 92 was voorheen van belang omdat de beroepsinkomsten van vrije beroepen²⁹ en ambten en posten³⁰ als baten worden belast en de belastbaarheid van baten ontstaat in de regel bij de ontvangst van de sommen en erelonen ongeacht de datum van de schuldvordering of van de prestatie of van het ogenblik waarop het recht op het ereloon ontstaat³¹.

-
- ²⁷ In het dagboek, dat per kalenderjaar wordt gehouden, worden de volgende inschrijvingen verricht:
 1° dagelijks en per inning, post per post en per aard, volgens het opschrift van de kolommen, de inschrijving van het bedrag van alle ontvangen sommen;
 2° zodra alle voorwaarden die ze bepalen zijn vervuld, de inschrijving, in de vorm van tegenboekingen, van de overdrachten waartoe de wijzigingen in de aanwending van de ontvangen sommen nopen;
 3° bij ontvangst van de factuur of het bewijsstuk of op datum van betaling, de inschrijving, post per post, van het detail van de uitgaven.
- ²⁸ Zie onder andere art. 10 2^{de} lid van het ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de advocaten bij te houden boekhouddocumenten, art. 11, 2^{de} lid van het ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en van het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, met uitsluiting van degenen die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en degene voor wie specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 11, 2^{de} lid van het ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en voor wie geen specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, artikel 16, 2^{de} lid van het ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de geneesheren en de apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om verstrekkingen inzake klinische biologie te verrichten in het raam van de ziekte- en invaliditeitsverzekering en art. 16, 2^{de} lid van het Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de vroedvrouwen, de verpleegsters, verpleegassistenten en met dezen gelijkgestelden, de kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten.
- ²⁹ Zijnde doorgaans iemand die in het kader van een zelfstandige beroepswerkzaamheid daden stelt van louter of hoofzakelijk intellectuele aard, worden in het bijzonder bedoeld : zelfstandige apothekers (die enkel zuiver medische artikelen verkopen), geneesheren en tandartsen, psychologen-seksuologen, tandtechnici, paramedische beroepen (vroedvrouwen, verplegers en verpleegsters, ziekenoppassers en – verzorgsters, kinesitherapeuten of heilgymnasten, masseurs en masseuses en podologen), diëtisten, logopedisten, sophrologen, astrologen, dierenartsen, advocaten, accountants, boekhouders, belastingadviseurs, bedrijfsrevisoren, beëdigde vertalers en tolken, gerechtelijke deskundigen, kunstenaars, kunstfotografen, cameramannen, jockeys, wielrenners, zelfstandige beroepsporters, enz.
- ³⁰ Worden uitgeoefend door onder andere notarissen en gerechtsdeurwaarders. In het advies worden deze beroepen onder de noemer van het vrij beroep in ruime zin vermeld.
- ³¹ Com. IB. nr. 27/3

Omdat baten op cash-basis belast worden moest er dus een verband gelegd worden tussen de ontvangsten en de verstrekte prestaties.

Baten die uit een boekhouding blijken worden evenwel geacht verkregen te zijn op de datum van de afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben (artikel 205 KB/WIB 92).³² De huidige verplichtingen voorzien in artikel 320 WIB 92 helpen de belastingplichtige dan ook in zijn bewijs m.b.t. de datum waarop zijn baten zijn ontvangen.

Wanneer men artikel 320WIB 92 afschaft zal men er dienen op toe te zien dat de belastingplichtige duidelijk kan aantonen welke inkomsten ontvangen zijn en welke niet.

Het ontvangstbewijs zal dan misschien niet meer moeten voldoen aan een vaststaand model, maar men zal wel nog een bewijs moeten uitschrijven om het bedrag van de cash ontvangsten te kunnen rechtvaardigen bij inschrijving in het financieel dagboek en desgevallend het dagontvangstenboek.³³ De beoefenaars van een vrij beroep zullen dan ook nog altijd een verantwoordingsstuk moeten opstellen met betrekking tot een cash ontvangst.

2. Opheffing bijhouden fiscaal dagboek (artikel 320 WIB 92)

Momenteel heeft de verplichting tot het voeren van een dubbele boekhouding voor de beoefenaars niet automatisch tot gevolg dat deze economische boekhouding geacht wordt tevens het fiscale dagboek uit te maken³⁴.

Notarissen zijn echter momenteel vrijgesteld van het houden van een dergelijk dagboek omdat in hun ministerieel besluit van 17 december 1998 expliciet bepaald wordt dat de notariële boekhouding voorgeschreven door de wettelijke en reglementaire teksten ter zake het dagboek voorgeschreven in artikel 320 WIB 92 uitmaakt.³⁵ Zij voeren volgens de bij koninklijk besluit van 9 maart 2003 goedgekeurde reglementen vanaf het begin van het eerste boekjaar dat een aanvang neemt vanaf 1 april 2003 een dubbele boekhouding.

D.m.v. een parlementaire vraag werd verduidelijkt dat in het geval er voor de beoefenaars van een vrij beroep, ambt of post in de bijzondere boekhoudreglementen geen bepaling voorzien werd die bepaalt dat de boekhouding voorgeschreven door de wettelijke en reglementaire teksten ter zake het dagboek voorgeschreven in artikel 320 WIB 92 uitmaakt, zij verplicht blijven om een fiscaal dagboek te houden.³⁶

³² Een belastingplichtige kan in de regel het gedeelte van de baten die hij tijdens een inkomstenjaar heeft ontvangen dat betrekking heeft op prestaties die hij in een later inkomstenjaar zal leveren, niet overdragen naar het latere inkomstenjaar.

³³ Het nieuw verantwoordingsstuk dient o.a. het ondernemingsnummer van de innende beroepsbeoefenaar of instelling te vermelden, cf. artikel III.25 WER en in het bijzonder de circulaire 2019/C/46 FAQ inzake de Btw betreffende praktische toepassingsgevallen van samenwerkingsverbanden in de (para)medische sector, punt III, 3.1 en 3.2.

³⁴ Mond. Vr. nr. 55000971C, Wim Van der Donckt, 22 oktober 2019, *Integraal Verslag*, Kamer, 2019-2020, CRIV 55 COM 037, 54

³⁵ Artikel 8 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de notarissen bij te houden boekhouddocumenten. Artikel 3, eerste lid, Reglement van 9 oktober 2001 voor de organisatie van de notariële boekhouding, goedgekeurd bij koninklijk besluit van 9 maart 2003. De notarissen zijn btw-plichtig vanaf 1 januari 2012.

³⁶ Cf. punt 34. Onder andere het ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van de door de gerechtsdeurwaarders bij te houden boekhouddocumenten bevat deze bepaling niet en blijven gehouden tot voeren van een fiscaal dagboek.

B. Opheffing van een “fiscale” boekhouding, bepaalde documenten of formulieren (artikel 321 WIB 92)

De Hoge Raad wenst op te merken dat artikel 321 WIB 92 een ruimer toepassingsgebied heeft dan artikel 320 WIB 92 dat voornamelijk bedoeld is voor zij die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen en dus voornamelijk onder de toepassing van de baten vallen.

Artikel 321 WIB 92 geeft aan de Minister van Financiën de bevoegdheid om echter iedereen die onder de toepassing van de personenbelasting, vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting van niet-inwoners, alsmede de verenigingen, instellingen en groeperingen zonder rechtspersoonlijkheid te verplichten tot het houden van een “fiscale” boekhouding of bepaalde documenten of formulieren en dus niet enkel zij die een vrij beroep uitoefenen.

Artikelen 3 en 4

In uitvoering van artikel 320 WIB92 zijn de medische beroepen en instellingen verplicht om een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp uit te reiken aan de patiënt. De formulieren van ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp zoals opgenomen in de uitvoeringsbesluiten zijn uit twee delen samengesteld. Het bovenste deel is het getuigschrift voor verstrekte hulp dat de rechthebbende inzake ziekte- en invaliditeitsverzekering ter zake in staat stelt de voor hem bepaalde voordelen te genieten. Het onderste deel bestaat uit het ontvangstbewijs overeenkomstig het artikel 320 WIB 92 dat voor de patiënt als bewijs van betaling geldt.

Doordat artikel 320 WIB 92 opgeheven wordt vervalt de grondslag waarop de uitvoeringsbesluiten voor geneesheren; apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om klinische biologische zorgen te verstrekken; inrichtingen voor geneeskundige verzorging; tandheekkundigen; vroedvrouwen, verpleegsters, verpleegassistenten, kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten; podologen en diëtisten gebaseerd zijn. Rechthebbenden moeten het eerste deel van het getuigschrift voor verstrekte hulp blijven ontvangen. Er wordt in het wetsvoorstel voor de grondslag verwezen naar artikel 53 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen die zorgverleners verplicht om steeds een getuigschrift voor verstrekte hulp uit te reiken aan de rechthebbenden of, bij toepassing van de derdebetalersregeling, aan de verzekeringsinstellingen.

De Hoge Raad wenst op te merken dat het samenwerkingsakkoord voor wat betreft de informatie-uitwisseling tussen het RIZIV en de FOD Financiën in geval van overdracht van facturatiegegevens door middel van een elektronisch netwerk eveneens geen fiscale grondslag meer zal hebben.³⁷

Paragrafen 2, 3 en 4 van artikel 53 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 dienen ook aangepast te worden aan de afschaffing van artikel 320 en 321 WIB 92. Om de zekerheid te verkrijgen dat de wetgeving correct is opgesteld beveelt de Hoge Raad aan om eveneens de Raad van State te raadplegen.

³⁷ Samenwerkingsprotocol van 18 april 2018 tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds en de FOD Financiën anderzijds met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling van inlichtingen op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in de plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en overeenstemmingsstroken.

Bepaalde zorgverleners kunnen nu immers ook gebruik maken van het netwerk “My Carenet” voor de overdracht van gegevens aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk (eFact, eAttest). Door het samenwerkingsakkoord worden de fiscale inlichtingen door het RIZIV aan de FOD Financiën overgemaakt en kunnen de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp afgeschaft worden.

Volgens de Hoge Raad zullen de elektronische getuigschriften bijdragen tot een administratieve vereenvoudiging binnen de gezondheidszorg. Echter het eAttest is momenteel enkel beschikbaar voor de huisartsen. Hij moedigt aan om het eAttest ook ter beschikking te stellen van andere zorgverleners, zoals tandartsen.

STANDPUNT

De Hoge Raad is voorstander van de afschaffing van de verplichting tot het uitreiken van ontvangstbewijzen en het bijhouden van een fiscaal dagboek met als doel dat zij leiden tot administratieve vereenvoudiging. Door de opheffing vallen diverse bijkomende rapporteringsverplichtingen weg voor de ondernemingen die al moeten voldoen aan de boekhoudregelgeving en desgevallend de btw-regels. Er moet vermeden worden dat er in wezen een dubbel gebruik ontstaat doordat er gelijktijdig voldaan moet worden aan zowel de boekhoudkundige - en desgevallend de btw-regelgeving als aan de fiscale formaliteiten.

De organisatie van de boekhouding van een onderneming moet echter zodanig zijn dat ze het mogelijk maakt in alle zekerheid te beantwoorden aan de diverse informatiebehoeften van de onderneming zelf, evenals van derden aan wie rekenschap moet worden gegeven of aan wie inlichtingen verstrekt moeten worden. Om regelmatig te zijn moet een boekhouding aldus controleerbaar zijn wat impliceert dat niet enkel elke verrichting van begin tot einde moeten kunnen worden gevolgd, maar ook dat de verantwoordingsstukken daartoe kunnen worden teruggevonden.

Hij wijst er daarom op dat een opheffing van deze fiscale regels, door de verplichting tot het voeren van een (dubbele) boekhouding, geen aanmerkelijke impact mag hebben op de controle van de belastingplichtigen door de FOD Financiën die een correcte en juiste en rechtvaardige heffing van de belasting moet kunnen verzekeren en zijn opdracht om fiscale fraude te voorkomen en te bestrijden moet kunnen uitvoeren.

Eveneens merkt de Hoge Raad op dat het onduidelijk is of er toch verplichtingen zouden kunnen ontstaan voor zij die geïmplementeerd worden in artikel 321 WIB92.
