

STRATEGISCHE ADVIESRAAD INTERNATIONAAL VLAANDEREN

Boudewijnlaan 30 bus 81, 1000 Brussel
T: +32 2 553 01 81
F: + 32 2 553 50 76
sariv@iv.vlaanderen.be
<http://www.sariv.be>

Aan de heer Philippe Muyters
Vlaams minister van Financiën, Begroting,
Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport
Koning Albert II-laan 19 bus 11
1210 Brussel

uw bericht van
8 januari 2014

uw kenmerk
DepFB/BORG/AB2014-
0001

ons kenmerk
Advies 2014/2

bijlagen

vragen naar / e-mail
Roos.vandecruys@iv.vlaanderen.be

telefoonnummer
02 553 50 32

datum
6 februari 2014

Betreft: Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met het protocol bij het dubbelbelastingverdrag met Turkije en met het dubbelbelastingverdrag met Uruguay

Mijnheer de minister,

Tijdens haar vergadering van 20 december 2013 hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan de voorontwerpen van decreet houdende instemming met het protocol, ondertekend in Brussel op 9 juli 2013, tot wijziging van de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Turkije tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen, ondertekend te Ankara op 2 juni 1987 (hierna: "het protocol met Turkije") en de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek ten Oosten van de Uruguay tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting, ondertekend te Montevideo op 23 augustus 2013 (hierna: "het dubbelbelastingverdrag met Uruguay") (hierna samen: "de overeenkomsten"). Zij gelastte u het advies van de Strategische Adviesraad internationaal Vlaanderen (hierna: "de Raad") in te winnen. Na bespreking op zijn vergadering van 28 januari 2014 en een schriftelijke procedure keurde de Raad dit advies goed.

De Raad adviseerde in het verleden reeds over gelijkaardige dubbelbelastingverdragen.¹ Voor een schets van het globale kader, in het bijzonder binnen de Organisatie voor Economische

¹ STRATEGISCHE ADVIESRAAD INTERNATIONAAL VLAANDEREN (SARIV), *Briefadvies over het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag met Macedonië*, Advies 2013/13, 12 juni 2013; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de dubbelbelastingverdrag tussen België en respectievelijk Singapore, Japan, Korea, Rwanda en Congo*, Advies 2012/27, 29 oktober 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van instemmingsdecreet met de akkoorden tussen België en respectievelijk het Gemenebest van de Bahama's, Saint Lucia, Saint Vincent & de Grenadines en Saint Kitts & Nevis inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden*, Advies 2012/06, 19 april 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Andorra, Liechtenstein en Gibraltar*, Advies 2012/16, 9 juli 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot*

Samenwerking en Ontwikkeling (hierna: "OESO"), verwijst hij naar zijn eerdere adviezen over o.m. de problematiek van de uitwisseling van informatie inzake belastingaangelegenheden.² De memorie van toelichting bij de twee voorontwerpen van decreet geeft tevens een beknopte samenvatting hiervan.

Tijdens zijn plenaire vergadering van 17 april 2012 formuleerde de Raad de bedenking dat, gelet op de grote hoeveelheid voorontwerpen van decreet ter instemming met dubbelbelastingverdragen en akkoorden inzake uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden die hem ter advisering worden voorgelegd, het gegeven dat deze verdragen onderling vele gelijkenissen vertonen en een beperkte impact op Vlaanderen hebben, en in acht genomen de personeelsbeperkingen van zijn secretariaat, hij zich voor de toekomst genoodzaakt zal zien zich in zijn adviezen tot een aantal bondige opmerkingen m.b.t. tot dit soort voorontwerpen van decreet te beperken.

De Raad bespreekt kort de inhoud van de overeenkomsten en enkele aandachtspunten voor Vlaanderen. Hierna komt hij tot zijn conclusies.

1. Inhoud

- Het protocol bij het dubbelbelastingverdrag met Turkije

Alvorens de bespreking van het protocol met Turkije aan te vatten, wijst de Raad op het advies van de Raad van State dat deelstaten moeten instemmen met het basisverdrag n.a.v. de instemming met protocollen inzake fiscale aangelegenheden.³ De Raad vindt echter geen referenties terug naar een eerdere instemming van Vlaanderen met het dubbelbelastingverdrag met Turkije en het wordt bij deze adviesaanvraag ook niet mee voorgelegd. Dit had derhalve samen met de principiële goedkeuring met het protocol met Turkije moeten gebeuren.

Het protocol met Turkije vervangt de artikelen 26 (uitwisseling van inlichtingen) en 27 (invorderingsbijstand) van het dubbelbelastingverdrag. Artikel 26 wordt zo meer in overeenstemming gebracht met het OESO-model, m.n. dat het bankgeheim en het fiscale staatsbelang geen geldige reden zijn om een informatieverzoek te weigeren. Het brengt ook een wijziging aan in artikel 3 zodat de "bevoegde autoriteit" in België zowel kan slaan op de minister van

belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Dominica, Grenada en Montserrat, Advies 2012/17, 31 juli 2012; SARiV, Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Antigua en Barbuda en Anguilla, Advies 2012/18, 31 juli 2012.

² SARiV, *Advies over het verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden en bijlage A, B en C en Protocol tot wijziging van het Verdrag, Advies 2012/1, 9 februari 2012; SARiV, Advies over de ontwerpen van decreet tot instemming met de wijzigingen van de verdragen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, tussen België en respectievelijk Duitsland (2010), Frankrijk (2009), Luxemburg (2009), Nederland (2009) en het Verenigd Koninkrijk (2009), Advies 2012/2, 9 februari 2012; SARiV, Advies over diverse dubbelbelastingverdragen met Europese landen, Advies 2012/15, 9 juli 2012; SARiV, Briefadvies over het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag en wijzigingsprotocol met Australië, Advies 2013/20, 25 juli 2013.*

³ Advies van de Raad van State nr. 48.058/1 van 13 april 2010 in Wetsontwerp houdende instemming met het Avenant, gedaan te Brussel op 7 juli 2009, bij de Overeenkomst tussen België en Frankrijk tot voorkoming van dubbele belasting en tot regeling van wederzijdse administratieve en juridische bijstand inzake inkomstenbelastingen, ondertekend te Brussel op 10 maart 1964 en gewijzigd door de Avenanten van 15 februari 1971, 8 februari 1999 en 12 december 2008, en houdende aanpassing van de Belgische belastingwetgeving aan sommige bepalingen van eerstgenoemd Avenant, *Parl. St. Belgische Senaat 2010-2011, 5-967/1, 31.*

Financiën van de federale regering als van de regering van een gewest of een gemeenschap of zijn gemachtigde vertegenwoordiger.

- Het dubbelbelastingverdrag met Uruguay en geïntegreerd protocol

Het dubbelbelastingverdrag met Uruguay is een klassiek dubbelbelastingverdrag. Het is het eerste dubbelbelastingverdrag dat aan de Raad voor advies wordt voorgelegd dat gesloten werd op basis van voorafgaande afstemming met de deelstaten, rekening houdend met het advies van de Raad van State over de intern Belgische bevoegdheidsverdeling. Dit blijkt uit de aanhef en de ondertekening van het dubbelbelastingverdrag met Uruguay, waarin de deelstaten worden vermeld. Het protocol vormt een integrerend deel van het verdrag en bevat voornamelijk verduidelijkingen bij bepaalde artikelen van het dubbelbelastingverdrag. De memorie van toelichting geeft aan dat vooral paragrafen 2 en 3 voor Vlaanderen relevant zijn. Paragraaf 2 gaat dieper in op artikel 4 van het dubbelbelastingverdrag dat het begrip "inwoner" definieert. Paragraaf 3 bepaalt dat als één van de overeenkomstsluitende staten een overeenkomst ondertekent met een andere EU-lidstaat die voorziet in lagere belastingtarieven of ruimere vrijstellingen dan diegene voorzien in artikelen 10 (dividenden), 11 (interest) en 12 (royalty's) van het dubbelbelastingverdrag, op verzoek overleg zal worden gepleegd tussen de bevoegde autoriteiten van de overeenkomstsluitende staten.

2. Aandachtspunten voor Vlaanderen

Dubbelbelastingverdragen zijn gemengde verdragen die zowel tot de bevoegdheid van de federale overheid als van de gemeenschappen en gewesten behoren. Ze bevatten immers een ruime omschrijving van het begrip belastingen. In die zin belangen ze Vlaanderen aan. Na de tenuitvoerlegging van de nieuwe bijzondere financieringswet en de 6^{de} staatshervorming zullen de Vlaamse fiscale bevoegdheden nog aan belang toenemen en verhoogt derhalve de betrokkenheid van de deelstaten bij dergelijke verdragen.

De verdragen in kwestie zijn gebaseerd op het OESO-model en dragen zo bij tot het behoud van België op de 'witte lijst' van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van fiscale informatie. Dit forum deelt landen in op basis van een systeem van 'peer review' in functie van de mate waarin ze zich naar de regel van artikel 26, paragraaf 5, van de OESO-modeltekst schikken.⁴ België belandde (tijdelijk) op de 'grijze lijst'⁵, maar bevindt zich sinds 17 juli 2009 op de 'witte lijst', aangezien het erin slaagde 12 overeenkomsten voor administratieve bijstand volgens het OESO-model te sluiten. Het dubbelbelastingverdrag met Uruguay past in de inspanningen van Uruguay om eenzelfde doel te bereiken. In 2011 bereikte ook Uruguay de 'witte lijst'.⁶

Met Uruguay had België nog geen dubbelbelastingverdrag. Na de inwerkingtreding zal het voor de Vlaamse ondernemers ook interessanter worden daar zaken te doen en vice versa.

De Raad vestigt tevens de aandacht op de inspanningen van de OESO om, met de steun van de G20⁷, steeds meer naar een automatische uitwisseling van inlichtingen te evolueren. Binnen de Europese

⁴ In juli 2005 werd een paragraaf 5 toegevoegd aan artikel 26 van het OESO-modelverdrag. Deze paragraaf verbiedt het weigeren van het verstrekken van inlichtingen enkel en alleen op basis van het bankgeheim.

⁵ REKENHOF, *Internationale samenwerking van de Belgische belastingdiensten. Verslag van het Rekenhof aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers*, Brussel, 2011, 27.

⁶ OECD, Tax: Uruguay's tax transparency improving, says OECD's Gurría, 15.12.2011. [<http://www.oecd.org/newsroom/taxuruguaytaxtransparencyimprovingsaysocedsgurria.htm>]

⁷ Groep van Twintig Ministers van Financiën en Voorzitters van Centrale Banken van de 19 grootste nationale economieën en de EU.

Unie doen de lidstaten ook aan automatische uitwisseling van inlichtingen voor inkomsten uit spaargelden op basis van de Spaarrichtlijn (2003/48/EG).⁸ De OESO ziet het artikel 6 over automatische gegevensuitwisseling van het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden⁹, waar ook België partij bij is, als belangrijkste mogelijke wettelijke basis voor een gestandaardiseerd en veilig systeem van automatische uitwisseling.¹⁰ De Raad vraagt om bij toekomstige onderhandelingen over verdragen inzake de uitwisseling van inlichtingen in fiscale aangelegenheden hier de nodige aandacht aan te besteden.

De Raad wijst tevens op het bestaan van het VN-model¹¹ voor dubbelbelastingovereenkomsten tussen ontwikkelde en ontwikkelingslanden. Het OESO-model legt meer de nadruk op de rechten om belastingen te heffen van het residentieland (land van herkomst) van de investeerder, terwijl het VN-model de nadruk legt op de heffingsrechten van het bronland, nl. het gastland waar de activiteit plaats vindt.¹² De Raad pleit ervoor om de nodige aandacht te hebben voor het verschil tussen de modellen bij toekomstige onderhandelingen over dubbelbelastingverdragen met ontwikkelingslanden.

3. Conclusie

De Raad merkt op dat Vlaanderen nog niet heeft ingestemd met het basisdubbelbelastingverdrag met Turkije. Dit had moeten gebeuren in het kader van de instemming met het protocol. Met het oog op een spoedige afhandeling en om het goedkeuringsproces niet verder te vertragen gaat de Raad reeds akkoord met het voorontwerp van instemmingsdecreet met het protocol met Turkije. Indien het basisverdrag volledig in lijn ligt met de verdragen met andere landen op basis van het OESO-model waarover de Raad in het verleden reeds heeft geadviseerd, hoeft dit basisverdrag niet te worden voorgelegd aan de Raad voor advisering.

De Raad gaat akkoord met het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag met Uruguay en zijn protocol. Zowel het protocol met Turkije als het dubbelbelastingverdrag met Uruguay en zijn protocol beogen de positie van Belgische investeerders in de partnerlanden te verbeteren en omgekeerd.

De Raad formuleert ten slotte enkele aandachtspunten voor Vlaanderen i.v.m. de toekomstige onderhandeling van dubbelbelastingverdragen, nl. om hierbij aandacht te hebben voor de ontwikkelingen in het internationale kader en in het bijzonder in de OESO en de VN.

Hoogachtend,

(getekend)

Prof. Dr. Jan Wouters
Voorzitter

(getekend)

Freddy Evens
Secretaris

⁸ Richtlijn 2003/48/EG van de Raad van 3 juni 2003 betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling, *Pb. EG L157/38*, 26 juni 2003.

⁹ Zie voor meer info: SARIV, *Advies over het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden en bijlage A, B en C en het Protocol tot wijziging van het verdrag*, Advies 2012/1, 9 februari 2012.

¹⁰ OESO, *Automatic Exchange of Information: The Next Step*, 27.08.2013, 7-8.

¹¹ Zie voor meer info: FINANCING FOR DEVELOPMENT, *United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries*, United Nations, New York. [<http://www.un.org/esa/ffd/tax/unmodel.htm>]

¹² UNITED NATIONS, *United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries*, New York, 2011, vi.