

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet houdende instemming met 1° de overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van Canada tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Ottawa op 23 mei 2002, zoals gewijzigd door het protocol ondertekend te Brussel op 1 april 2014, 2° het protocol, ondertekend te Brussel op 1 april 2014 tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst.

1. INHOUDELIJK

Situering

Achtergrond en Vlaamse bevoegdheden

Voor uitgebreide achtergrondinformatie over dubbelbelastingverdragen (DBV's) wordt verwezen naar eerdere soortgelijke dossiers.

De protocollen die België sloot om, zoals in dit geval, de bestaande dubbelbelastingverdragen te wijzigen op het vlak van de uitwisseling van inlichtingen, beogen over het algemeen belastingen die worden geheven door of ten behoeve van de verdragsluitende staten, hun staatkundige onderdelen of lokale gemeenschappen. De DBV's en hun wijzigingen zijn verdragen die in principe zowel de bevoegdheid van de gemeenschappen als die van de gewesten raken. De meeste van die verdragen bevatten immers de ruime omschrijving van het begrip belastingen, namelijk die 'van elke soort en benaming'. Daarnaast hanteren zij doorgaans het algemene beginsel van non-discriminatie, of, beter uitgedrukt, het principe van de wederzijdse 'nationale behandeling'. Daarom zijn de meeste belastingverdragen gemengd van aard: zij binden niet enkel de federale overheid, maar ook de gemeenschappen en de gewesten.

Artikel 2, §3 van het bestaande DBV met Canada bepaalt dat het voor België van toepassing is op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, de belasting van niet-inwoners en de aanvullende crisisbijdrage, met inbegrip van de voorheffingen, de opcentiemen op die belastingen en voorheffingen, alsmede van de aanvullingen op de personenbelasting. In België bestaan geen andere belastingen van het inkomen of het vermogen.

Een DBV verbiedt de fiscale discriminatie op grond van nationaliteit. In België betreft dit verbod het geheel van de verdragmatig beoogde belastingen, dus met inbegrip van die welke de gewesten nu reeds heffen en die de gemeenschappen ooit kunnen heffen op grond van hun grondwettelijke autonomie (artikel 170 GW.). Het verbod bestaat ook buiten het DBV, in het bijzonder via artikel 63 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU), dat elke beperking van het kapitaalverkeer verbiedt.

Gemengd karakter en ondertekening

Sinds een aantal adviezen van de Raad van State uit 2010 worden DBV's in beginsel als gemengde verdragen beschouwd. Op 3 februari 2011 legde de Werkgroep gemengde verdragen (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), het gemengde karakter van het voorliggende protocol vast. Zowel de federale overheid als de gemeenschappen en de gewesten worden respectievelijk bevoegd geacht.

Op 16 februari 2012 werd overeenkomstig het voorstel van de ad hoc vergadering van 27 januari 2012 van de FOD Financiën, het exclusief federaal karakter van het protocol met Canada vastgelegd. De beslissing van de werkgroep gemengde verdragen van 3 februari 2011 werd bijgevolg in die zin aangepast.

Een van de argumenten waarop de beslissing over het niet-gemengd karakter van het protocol gebaseerd was, luidde dat Canada een zeer strikt standpunt inneemt aangaande de werkingssfeer van de verdragen met betrekking tot de gewestbelastingen.

Het protocol werd ondertekend op 1 april 2014 zonder machtiging van de gewesten en gemeenschappen.

De Raad van State was echter in zijn (federaal) advies van 26 januari 2016 met kenmerk 58.735/3 van mening dat het protocol wel degelijk een gemengd karakter heeft. De werkgroep gemengde verdragen volgt het advies van de Raad van State en komt dus terug op zijn beslissing (exclusief federaal). Tijdens het overleg van 26 mei 2016 werd alsnog het gemengd karakter vastgelegd. Zowel de federale overheid als de gemeenschappen en de gewesten worden respectievelijk bevoegd geacht.

Context

België en Canada ondertekenden op 23 mei 2002 reeds een dubbelbelastingverdrag. Dit verdrag beantwoordde aan de wens van de partijen om hun economische betrekkingen te bevorderen en te verstevigen en om een overeenkomst te sluiten tot het vermijden van dubbele belasting en belastingontduiking inzake belastingen naar het inkomen en het vermogen. Het verdrag van 2002 is op 6 oktober 2004 in werking getreden.

Nadat België zich ertoe verbonden had om zich aan te sluiten bij de internationale norm inzake uitwisseling van inlichtingen, bezorgde de FOD Financiën op 2 april 2009 een ontwerp van protocol tot wijziging van artikel 26 aan het Canadese Ministerie van Financiën.

Het Canadese Ministerie van Financiën antwoordde op 26 juni 2009 dat het kon instemmen met het sluiten van een protocol. De onderhandelingen verliepen schriftelijk. In oktober 2010 werd het wijzigende protocol geparafeerd.

Samenvatting van de inhoud

Overeenkomst van 2002

Deze overeenkomst is een klassiek dubbelbelastingverdrag. Ze heeft tot doel dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen en het vermogen te vermijden en belastingontduiking te voorkomen. De overeenkomst regelt ook de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties. Die inlichtingen zijn noodzakelijk voor de toepassing van de overeenkomst en van de interne wetgeving van de verdragsluitende partijen met betrekking tot de door de overeenkomst beoogde belastingen. Tevens bevat de overeenkomst bepalingen inzake non-discriminatie (nationale behandeling) en onderling overleg.

Protocol van 2014

Het protocol vervangt artikel 26 van het DBV (2002) zelf. Het protocol telt slechts drie artikelen. Het voorliggende protocol tot wijziging van het DBV is voor de deelstaten in België van belang voor het effectief uitwisselen van fiscale inlichtingen.

Zowel dit protocol als het verdrag van 2002 zullen ter instemming aan het Vlaams Parlement worden voorgelegd.

2. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP

Het voorliggende protocol beoogt dubbele belasting te vermijden en belastingontduiking te voorkomen. Het kan een weerslag hebben op de inkomsten van de Vlaamse overheid. De fiscale bevoegdheden van de Vlaamse overheid komen actueel slechts in beperkte mate aan bod, namelijk met de onroerende voorheffing. Daarnaast worden de gewestelijke opcentiemen geheven op de gereduceerde belasting staat. De inkomsten uit lonen vormen een belangrijk onderdeel hiervan zodat een wijziging van de belastbare grondslag een impact zou kunnen hebben. De weerslag van dit protocol op de inkomsten van de Vlaamse overheid is dus eerder beperkt, en kan, gezien de wederkerigheid van het protocol, de inkomsten zowel in plus als in min beïnvloeden.

Het voorstel van regeringsbeslissing kreeg om die redenen een gunstig advies van de Inspectie van Financiën op 16 januari 2017. De Inspectie van Financiën besluit dat het voorstel de ontvangsten en de uitgaven van de Vlaamse overheid beïnvloedt. Bijgevolg meent zij dat een gemotiveerd begrotingsakkoord vereist is. Het begrotingsakkoord werd verleend op 10 februari 2017.

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Gemengde belastingverdragen hebben betrekking op alle belastingen die op het Belgische grondgebied worden gevestigd en dit ongeacht de entiteit die instaat voor de heffing ervan. Er is dus een weerslag mogelijk op de werking van de lokale besturen.

4. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP HET PERSONEELSBESTAND EN DE PERSONEELSBUDGETTEN

Het voorstel heeft geen rechtstreekse gevolgen op personeels- of organisatorisch vlak, noch op de personeelsbudgetten.

5. KWALITEIT VAN DE REGELGEVING

5.1. Reguleringsimpactanalyse (RIA)

Regelgeving ter goedkeuring van internationale overeenkomsten is vrijgesteld van een RIA (Omzendbrief VR 2014/13).

5.2. Wetgevingstechnisch en taalkundig advies

Ontwerpen van decreet die meermaals in dezelfde vorm voorkomen, moeten niet telkens voor wetgevingstechnisch- en taaladvies worden voorgelegd volgens Omzendbrief Wetgevingstechniek VR 2014/4 (aanwijzing nr. 305).

5.3. Aanvragen van de adviezen van de strategische adviesraden en de Raad van State

Krachtens artikel 4, §2, van het algemene decreet van 18 juli 2003 tot regeling van de strategische adviesraden is de Vlaamse Regering verplicht om over een voorontwerp van decreet advies te vragen aan de strategische adviesraad of -raden, die overeenkomstig de opdeling in beleidsdomeinen, bevoegd is voor de betrokken beleidsmaterie.

De Vlaamse minister bevoegd voor financiën en begroting, wordt gemachtigd om het advies in te winnen van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) en van de Raad van State, afdeling Wetgeving, met het verzoek het advies te verstrekken binnen een termijn van 30 dagen, zoals bepaald in artikel 84, §1, eerste lid, 2° van de gecoördineerde wetten op de Raad van State op voorwaarde dat de minister van oordeel is dat voornoemd advies geen aanleiding geeft tot aanpassing van de heden door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst.

6. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar principiële goedkeuring te hechten aan het voorontwerp van decreet houdende instemming met 1° de overeenkomst tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van Canada tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Ottawa op 23 mei 2002, zoals gewijzigd door het protocol ondertekend te Brussel op 1 april 2014, 2° het protocol, ondertekend te Brussel op 1 april 2014 tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst, alsook aan de bijhorende memorie van toelichting;
- 2° de Vlaamse minister bevoegd voor financiën en begroting,
 - 2.1. te gelasten over voornoemd voorontwerp van decreet het advies in te winnen van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV),
 - 2.2. te machtigen te beoordelen of voornoemd advies aanleiding kan geven tot aanpassing van de heden door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst,
 - 2.3. te gelasten over voornoemd voorontwerp van decreet het advies in te winnen van de Raad van State, met verzoek het advies mee te delen binnen een termijn van dertig dagen zoals bepaald in artikel 84, §1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, als de Vlaamse minister oordeelt dat voornoemd advies geen aanleiding geeft tot aanpassing van de heden door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde tekst;

De minister-president van de Vlaamse Regering,
Vlaams minister van Buitenlands Beleid en Onroerend Erfgoed,

Geert BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie,

Bart TOMMELEIN

Bijlagen:

- een voorontwerp van decreet;
- een ontwerp van memorie van toelichting;
- de overeenkomst van 2002 in het Nederlands;
- het protocol van 2014 in het Nederlands;
- het advies van de Inspectie van Financiën d.d. 16 januari 2017.
- Het begrotingsakkoord d.d. 10 februari 2017