

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet houdende instemming met 1° de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Oeganda tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Kampala op 26 juli 2007, zoals gewijzigd door het protocol ondertekend te Kampala op 25 april 2014, 2° het protocol, ondertekend te Kampala op 25 april 2014, tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst.

1. INHOUDELIJK

Situering

Achtergrond en Vlaamse bevoegdheden

Voor uitgebreide achtergrondinformatie over dubbelbelastingverdragen wordt verwezen naar eerdere soortgelijke dossiers.

Dubbelbelastingverdragen (DBV's) zijn de verdragen waarin twee staten of uitzonderlijk meer dan twee staten afspreken hoe zij de heffing van hun belastingen op elkaar afstemmen met als voornaamste doel te voorkomen dat eenzelfde belastbare materie tweemaal wordt belast. Bij de onderhandelingen betreffende DBV's gebruiken staten vaak internationale modelverdragsteksten als basis. Hierdoor zijn de opbouw en de inhoud van vele belastingverdragen gelijklopend. Vooral de modelteksten van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) spelen hierbij – zeker voor België als OESO-lidstaat – een belangrijke rol.

Pas in maart 2009 sloot België zich volledig aan bij de nieuwe OESO-normen, waardoor België voortaan aanvaardt om af te zien van de vertrouwelijkheid van bankgegevens bij de internationale uitwisseling van inlichtingen. In juli 2009 kwam België terecht op de 'witte' lijst met de staten die minstens twaalf verdragen over het uitwisselen van inlichtingen ondertekenden. Sindsdien zet de federale overheid dit beleid voort via de parafering en ondertekening van verdragen die de internationale standaarden in acht nemen en via het sturen van een verzoek naar partnerlanden om een bestaand verdrag te wijzigen of een specifiek akkoord over het uitwisselen van inlichtingen te sluiten.

De Dienst Inkomstenbelasting ('IB Internationaal') van de federale Administratie van Fiscale Zaken heeft eveneens een standaardtekst opgesteld voor internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting. Die tekst volgt in ruime mate het model van de OESO. Deze standaardtekst vormt de basis van het federale verdragenbeleid. Daarnaast heeft de federale wet houdende diverse bepalingen van 14 april 2011 artikel 318 WIB zo gewijzigd dat voortaan het inwinnen van bankgegevens voor de belastingadministratie mogelijk is.

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 van, 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 zogenaamd gemengd van aard: zij binden niet enkel de federale overheid, maar ook de gemeenschappen en de gewesten.

Artikel 2, §3, a) van het bestaande DBV met Oeganda 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. In een brief d.d. 18 mei 2011 deelde de voorzitter van de ICBB mee dat geen enkel bezwaar werd geformuleerd. De ICBB heeft de consensus in de WGV dus stilzwijgend bekrachtigd en die bijgevolg uitvoerbaar gemaakt.

Het voorliggende ontwerp van protocol werd ondertekend volgens formule 2 van de ICBB (één handtekening aan Belgische kant). Deze formule houdt in dat de deelstaten in de aanhef en in de ondertekeningsformule van het protocol worden vermeld boven de handtekening van de ondertekenaar.

Het protocol werd opgesteld in het Engels. Aan het Vlaams Parlement zal ook een Nederlandse vertaling worden voorgelegd.

Voorstel van regeringsbeslissing

Het voorstel van de regeringsbeslissing betreft de principiële goedkeuring van het voorontwerp van instemmingsdecreet, alsook van het bijhorende ontwerp van memorie van toelichting. De Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën, wordt gelast de nodige adviezen aan te vragen.

Context

België en Oeganda ondertekenden op 26 juli 2007 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 2007 werd echter nog niet geratificeerd en is dus nog niet in werking getreden. Artikel 27 inzake de uitwisseling van inlichtingen werd immers niet conform bevonden aan de OESO-normen. Het voorliggende protocol wijzigt het artikel 27 van het verdrag. Zowel dit protocol als het verdrag van 2007 zullen ter instemming aan het Vlaams Parlement worden voorgelegd.

Samenvatting van de inhoud

De overeenkomst van 2007

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.

Het wijzigende protocol

Het protocol wijzigt of vervangt een aantal artikelen van het dubbelbelastingverdrag zelf. Het protocol telt slechts vier artikelen. Het voorliggende protocol tot wijziging van het DBV is voor de deelstaten in België van belang qua definitie 'bevoegde autoriteit' en het effectief uitwisselen van fiscale inlichtingen.

Een uitgebreide artikelsgewijze bespreking van het gecoördineerde verdrag, zoals gewijzigd door het avenant, is terug te vinden in de memorie van toelichting.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1183/1.

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1183/1.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1183/1.

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

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

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

Krachtens artikel 4, §2, van het decreet van 18 juli 2003 tot regeling van de strategische Krachtens artikel 4, §2, van het decreet van 18 juli 2003 tot regeling van de strategische adviesraden, is de Vlaamse Regering verplicht om over voorontwerpen van decreet advies te vragen aan de strategische adviesraden die bevoegd zijn voor de betrokken beleidsdomeinen.

De SARiV is opgeheven met ingang van 1 juli 2015 door het decreet van 3 juli 2015 betreffende de hervorming van de strategische adviesraden (*BS 9 juli 2015*).

De Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) heeft in het verleden telkens aangegeven dat het geen advies verstrekt over soortgelijke verdragen wegens een gebrek aan sociaal-economische impact, zulks uitdrukkelijk nog in een brief van 7 november 2012, waarin het stelt de advisering over internationale verdragen over te laten aan de SARiV. Gelet op de afschaffing van de SARiV dient opnieuw het advies te worden ingewonnen van de SERV. De Raad van State heeft reeds in dezelfde zin adviezen uitgebracht. Daarom wordt de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën gelast om dit advies in te winnen.

De Vlaamse minister bevoegd voor de financiën wordt ook gemachtigd om het advies in te winnen 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.

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 het Koninkrijk België en de Republiek Oeganda tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, ondertekend te Kampala op 26 juli 2007, zoals gewijzigd door het protocol, ondertekend te Kampala, op 25 april 2014, 2° het protocol, ondertekend te Kampala op 25 april 2014, alsook aan het bijhorende ontwerp van memorie van toelichting;

2° de Vlaamse minister, bevoegd voor financiën en begroting te gelasten het advies in te winnen van:

2.1. de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen;

2.2. de Raad van State, afdeling Wetgeving, op voorwaarde dat het onder 2.1 vermelde advies geen aanleiding geeft tot een wijziging van het voorontwerp van decreet, 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.

Brussel,

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 ontwerp van memorie van toelichting;
- een voorontwerp van decreet;
- het bestaande dubbelbelastingverdrag tussen België en Oeganda (2007) in het Engels met de Nederlandse vertaling ervan;
- het protocol tot wijziging van het DBV van 2007 in het Engels met de Nederlandse vertaling;
- het advies van de Inspectie van Financiën d.d. 18 juli 2013;
- het begrotingsakkoord d.d. 23 oktober 2013;