

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Definitieve goedkeuring van het ontwerp van decreet houdende instemming met de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Japan tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontwijken van belasting, en met het protocol, ondertekend te Tokio op 12 oktober 2016.

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 is 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 DBV's en hun wijzigingen zijn verdragen die in principe zowel de bevoegdheid van de gemeenschappen als die van de gewesten raken. Artikel 2.1, b) van het voorliggende DBV bepaalt dat het voor België van toepassing is op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van niet-inwoners, de bronbelasting op onroerende goederen met inbegrip van de voorheffingen, de opcentiemen op die belastingen en voorheffingen.

Een DBV verbiedt de fiscale discriminatie op grond van nationaliteit. De overeenkomst met Japan bepaalt dit in zijn artikel 24 voor belastingen van elke soort en benaming. In België betreft zulk verbod het geheel van de verdragsmatig 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 van de Grondwet).

Gemengd karakter en ondertekening

Tijdens zijn vergadering van 26 mei 2016 legde de Werkgroep gemengde verdragen (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), het gemengde karakter van de voorliggende overeenkomst vast. Zowel de federale overheid als de gemeenschappen en de gewesten worden respectievelijk bevoegd geacht. In een brief d.d. 12 september 2016 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.

De overeenkomst werd op 12 oktober 2016 ondertekend naar aanleiding van het staatsbezoek aan Japan.

Context

De overeenkomst van 1968 en de protocollen van 1988 en 2010

België en Japan wilden de fiscale belemmeringen wegnemen die een normale ontwikkeling van hun economische betrekkingen in de weg zouden staan. Op die manier wilden zij Belgische investeringen in Japan en Japanse investeringen in België bevorderen. De overeenkomst was van een niet te onderschatten belang vooral omdat Japan zijn betrekkingen met het Westen wenste te ontwikkelen en al met verschillende westerse landen een soortgelijk dubbelbelastingverdrag had gesloten.

Talrijke contacten tijdens de economische zending naar Japan in oktober 1987 toonden aan dat Japanse ondernemingen belangstelling hadden voor België, maar vaak werden afgeschrikt door de belastingdruk. Het was dus noodzakelijk snel maatregelen te nemen om die situatie om te buigen.

Aangezien de omstandigheden niet gunstig waren om op korte termijn een nieuw dubbelbelastingverdrag te sluiten, leek het beter om de bestaande overeenkomst te wijzigen door middel van een protocol. Het op 9 november 1988 ondertekende protocol strekte ertoe het stelsel dat in de bronstaat van toepassing was op dividenden en renten, aan te passen met het oog op de verbetering van de concurrentiepositie van België met betrekking tot de Japanse investeringen.

Nadat België zich ertoe had verbonden om zich aan te sluiten bij de internationale norm inzake de uitwisseling van inlichtingen, stuurde de Federale Overheidsdienst (FOD) Financiën op 3 april 2009 een ontwerpprotocol tot wijziging van artikel 26 van het dubbelbelastingverdrag van 1968, zoals gewijzigd, naar de Japanse overheid. De ondertekening vond plaats op 26 januari 2010 te Brussel.

Het voorliggende dubbelbelastingverdrag

België en Japan kwamen intussen overeen om een volledig nieuw DBV te sluiten. Het huidige DBV dateert immers al van 1968. Een wijziging van de bestaande overeenkomst is van groot belang vermits Nederland en Luxemburg intussen een gunstiger DBV met Japan hebben gesloten.

Na de bekrachtiging van het protocol van 26 januari 2010 werden de onderhandelingen over een herziening van het bestaande DBV aangevat. De eerste onderhandelingsronde vond plaats van 16 tot 18 maart 2015 in Brussel.

Op 1 april 2016 werd het volledig nieuwe DBV met Japan geparafeerd.

Inhoud

De overeenkomst is een klassiek dubbelbelastingverdrag. Het heeft in de eerste plaats tot doel dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen te vermijden. Zij beoogt zo de positie van Belgische investeerders in Japan te verbeteren en België aantrekkelijker maken voor Japanse investeerders. De overeenkomst regelt ook de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties. Tevens bevat de overeenkomst bepalingen inzake non-discriminatie en onderling overleg.

De overeenkomst telt 31 artikelen.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2016 0710 DOC.1047/1.

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Zie Vlaamse Regering VR 2016 0710 DOC.1047/1.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2016 0710 DOC.1047/1.

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

Ontwerpen 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

Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen

De Vlaamse Regering heeft het ontwerp van decreet voorgelegd aan de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV) voor advies. De SERV heeft echter medegedeeld geen advies te formuleren vanuit selectiviteitsoverwegingen en de beperkte beleidsimpact van het ontwerp van decreet. De Vlaamse Regering neemt akte van het standpunt van de SERV.

Advies van de Raad van State, afdeling Wetgeving

De afdeling Wetgeving van de Raad van State merkt in zijn advies van 16 januari 2018, met kenmerk 62.686/3, op dat het verdrag in de mogelijkheid voorziet voor de bevoegde autoriteiten om bepaalde aangelegenheden in onderlinge overeenstemming te regelen. De Raad van State merkt op dat akkoorden die enkel voorzien in de administratieve en technische uitvoering van een verdrag en slechts beogen om de in het verdrag opgenomen rechten en verplichtingen uitvoerbaar te maken louter 'executive agreements' zijn, die geen instemming van de Wetgevende Kamers behoeven. Indien de akkoorden wel autonome regelingen inhouden, die nieuwe rechten en verplichtingen met zich meebrengen voor de overheden of de burgers, of het toepassingsgebied van de regeling zouden uitbreiden dienen deze akkoorden als verdragen te worden beschouwd. Dergelijke akkoorden dienen de geëigende procedure voor het sluiten van een verdrag te volgen. Telkens zulke akkoorden worden gesloten, zal moeten worden nagegaan of het niet om een verdrag gaat.

De Vlaamse Regering neemt akte van het advies van de Raad van State. De opmerking betreffende de akkoorden die in onderlinge overeenstemming tussen de bevoegde autoriteiten kunnen gesloten worden, zal meegenomen worden in het kader van uitvoeringsonderhandelingen.

6. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar definitieve goedkeuring te hechten aan het ontwerp van decreet houdende instemming met de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en Japan tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en tot het voorkomen van het ontduiken en het ontwijken van belasting, en met het protocol, ondertekend te Tokio op 12 oktober 2016, alsook aan de bijhorende memorie van toelichting;
- 2° de Vlaamse minister, bevoegd voor financiën en begroting, te gelasten het ontwerp van decreet namens de Vlaamse Regering in te dienen bij het Vlaams Parlement.

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 decreet;
- een memorie van toelichting;
- de tekst van de overeenkomst in het Engels met de Nederlandse vertaling ervan;
- het advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen d.d. 11 december 2017;
- het advies van de Raad van State d.d. 16 januari 2017.