

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Principiële goedkeuring van het voorontwerp van decreet houdende instemming met het akkoord tussen het Koninkrijk België en de Caymaneilanden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden, ondertekend te George Town op 24 april 2014.

1. INHOUDELIJK

Situering

De bestrijding van 'rechtsgebieden met lage of beperkte belastingen' en schadelijke belastingpraktijken en ontstaan van het akkoord

Het belang van het uitwisselen van inlichtingen

Het voortbestaan van de mondiale economie is afhankelijk van internationale samenwerking, ook op fiscaal vlak. Die samenwerking moet landen in staat stellen hun belastingwetgeving toe te passen en te doen naleven, en de strijd aan te gaan tegen fraude en belastingontduiking. Het uitwisselen van inlichtingen vormt een essentieel onderdeel van de internationale samenwerking op fiscaal vlak. Het is voor de betrokken landen een efficiënte manier om hun eigen belastinggrondslagen te beschermen en om de rechtsgebieden met lage of beperkte belastingen en schadelijke belastingpraktijken te bestrijden.

De rol van de OESO

In 1996 kwamen de lidstaten van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) tot de vaststelling dat het nodig was om toezicht te houden op de fiscale gevolgen van de geleidelijke liberalisering van de internationale handel en de investeringen. De voortschrijdende mobiliteit van kapitalen heeft een belangrijke rol gespeeld in de economische groei, maar ook de belastingstelsels van de verschillende landen tegen elkaar uitgespeeld. Die concurrentie heeft geleid tot een opbod bij het invoeren van economische stimuleringsmaatregelen en tot de bloei van rechtsgebieden met lage of beperkte belastingen.

De OESO werd er door haar lidstaten mee belast om maatregelen uit te werken om de verstoring van het evenwicht inzake investeringsbeslissingen tegen te gaan. In 1998 legde de OESO een rapport voor waarin criteria worden vastgelegd die kenmerkend zijn voor rechtsgebieden met lage of beperkte belastingen en schadelijke belastingpraktijken. Dat rapport bevat aanbevelingen tot het invoeren van maatregelen om die stelsels en praktijken op een gecoördineerde manier aan te pakken. Eén van die maatregelen is het opheffen van de bepalingen die de toegang van de

belastingdiensten tot bankgegevens beperken en een intensievere en meer doeltreffende aanwending van de procedures voor internationale bijstand.

In 2002 werkte het Mondiale Forum (Eng. 'Global Forum') inzake transparantie en uitwisseling van fiscale inlichtingen een modeltekst uit die beperkt blijft tot de uitwisseling van inlichtingen in fiscale aangelegenheden. Het Forum pleit voor het sluiten van akkoorden overeenkomstig de beginselen die in dat modelakkoord zijn opgenomen. De uitwisseling van bankgegevens is één van die beginselen. Sinds 2006 wordt in een jaarlijks rapport verslag uitgebracht over de vooruitgang die de betrokken landen hebben geboekt op het vlak van transparantie en uitwisseling van inlichtingen.

In maart 2009 sloot België zich volledig aan bij de OESO-regels inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen. Daardoor is het sinds 17 juli 2009 opgenomen op de 'witte lijst' van landen die de OESO-standaard wezenlijk gebruiken.

De verschillende manieren van gegevensuitwisseling

De uitwisseling van inlichtingen kan op verschillende manieren gebeuren. In algemene verdragen tot het vermijden van dubbele belastingen (DBV) wordt een artikel opgenomen dat is gebaseerd op artikel 26 van de modelverdragstekst van de OESO. Het artikel bepaalt dat de bevoegde overheden van de verdragspartijen de inlichtingen uitwisselen die relevant zijn voor de uitvoering van de verdragsbepalingen of voor de toepassing of tenuitvoerlegging van de interne wetgeving inzake alle belastingen waarop het DBV van toepassing is. België sloot de voorbije jaren met heel wat landen een protocol tot wijziging van het bewuste artikel om het in overeenstemming te brengen met de gewijzigde internationale praktijk.

Wanneer het sluiten van een DBV onmogelijk blijkt, kunnen de partijen het uitwisselen van inlichtingen organiseren door een specifiek akkoord te sluiten waarvan de bepalingen zijn gebaseerd op de OESO-modeltekst. In het voorliggende geval werd voor deze laatste oplossing gekozen.

Akkoorden inzake het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden

Het doel van een specifiek akkoord inzake het uitwisselen van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden (Eng. 'Tax Information Exchange Agreement', TIEA) is enkel het bevorderen van de internationale uitwisseling van fiscale gegevens. Een TIEA wordt gesloten met landen die geen of nauwelijks belasting heffen op inkomsten en winsten, meestal "rechtsgebieden met lage of beperkte belastingen" genoemd. Zulk akkoord komt volgens dezelfde procedure tot stand als een DBV.

België stelt aan de buitenlandse partner een TIEA voor, in het geval er met de betrokken staat geen DBV bestaat of indien hun economische betrekkingen beperkt zijn. België is niettemin bereid in te gaan op de eventuele wens van de partner om een ruimer verdrag te sluiten. Ook andere landen handelen op die manier.

Gemengd karakter

Sinds een aantal adviezen van de Raad van State uit 2010 worden TIEA's, net als DBV's, in beginsel als gemengde verdragen beschouwd. Op basis van die adviezen van de Raad van State legde de Werkgroep 'gemengde verdragen' (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), tijdens zijn vergadering d.d. 24 mei 2013 het gemengde karakter vast. Zowel de federale overheid als de gewesten en de gemeenschappen zijn bevoegd. De ICBB heeft deze beslissing van de WGV op 29 augustus 2013, via de schriftelijke procedure, stilzwijgend bekrachtigd.

Het voorliggende akkoord 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 akkoord zijn vermeld boven de handtekening van de ondertekenaar.

Voorstel van regeringsbeslissing

Het voorstel van regeringsbeslissing beoogt de principiële goedkeuring van het voorontwerp van instemmingsdecreet en het bijhorende ontwerp van memorie van toelichting. De Vlaamse minister bevoegd voor de financiën, wordt gelast het advies van de bevoegde strategische adviesraad en de Raad van State in te winnen.

Context

De Caymaneilanden of Kaaimeilandjes zijn een overzees territorium van het Verenigd Koninkrijk in de zin van de *British Overseas Territories Act 2002*. Het beschikt over verregaande autonomie, met inbegrip van het *ius tractandi* (recht om verdragen te sluiten), binnen de perken van de Britse *Cayman Islands Constitution Order 2009*. Zo kunnen deze eilanden onder meer ook TIEA's sluiten.

Op 18 maart 2009 verzocht het Ministerie van Financiën van de Caymaneilanden onderhandelingen te voeren met het oog op het sluiten van een TIEA. België stuurde op 16 juni 2009 een ontwerp van akkoord. De Caymaneilanden stuurden op hun beurt een e-mail met hun model van TIEA.

Naar aanleiding van een aantal adviezen van de Raad van State in soortgelijke dossiers, met betrekking tot het gemengde karakter, deelde de Federale Overheidsdienst (FOD) Financiën op 25 november 2010 mee dat de onderhandelingen over DBV's en TIEA's waren opgeschort. Op 6 december 2012 verklaarde de FOD Financiën klaar te zijn om de onderhandelingen verder te zetten. Een nieuw ontwerp, dat rekening houdt met de recente wijzigingen in het Belgisch intern recht inzake het bankgeheim, werd verzonden. Ook werd medegedeeld dat de gefedereerde entiteiten betrokken moesten worden bij de onderhandelingen. De Caymaneilanden stemden in met het nieuwe ontwerp. Het ontwerp van TIEA werd geparafeerd op 15 april 2013.

De FOD Financiën beschouwt dit als een prioritair dossier aangezien er momenteel geen ander instrument bestaat tussen België en de Caymaneilanden dat uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt.

Samenvatting van de inhoud

Het akkoord met de Caymaneilanden is grotendeels gebaseerd op de modelverdragstekst van de OESO inzake het uitwisselen van inlichtingen over belastingaangelegenheden. Het akkoord heeft dezelfde doelstellingen en hun inhoud is vrij gelijklopend.

Het akkoord beoogt inlichtingen uit te wisselen die 'naar verwachting relevant zijn' voor de toepassing of de tenuitvoerlegging van de interne wetgeving van de verdragsluitende partijen inzake de belastingen die in het akkoord worden vermeld. Het akkoord voorziet zowel in het uitwisselen van informatie op verzoek, als in de mogelijkheid van de aanwezigheid van buitenlandse ambtenaren bij belastingcontroles, mits een duidelijke beschrijving van de redenen waarom die aanwezigheid belangrijk is.

Het akkoord telt vijftien artikelen.

Het akkoord met de Caymaneilanden werd opgesteld in het Engels. Bij de indiening van het instemmingsdecreet in het Vlaams Parlement zal ook een Nederlandse vertaling worden voorgelegd, maar enkel de Engelse versie is authentiek.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1186/1.

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1186/1.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2013 0811, document 1186/1.

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 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 het akkoord tussen het Koninkrijk België en de Caymaneilanden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden, ondertekend te George Town op 24 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;
- de tekst van het akkoord in het Engels met de Nederlandse vertaling;
- het advies van de Inspectie van Financiën d.d. 18 juni 2013;