

NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Definitieve goedkeuring van het ontwerp van decreet houdende instemming met 1° de overeenkomst en het protocol tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek India tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen, beide ondertekend te Brussel op 26 april 1993, 2° het protocol, ondertekend te New Delhi op 9 maart 2017 tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst en protocol.

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, §2, b), van het bestaande DBV met India bepaalt dat het voor België van toepassing is op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, de belasting van niet-verblijfshouders en de met de personenbelasting gelijkgestelde bijzondere heffing, 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

De Werkgroep gemengde verdragen (WGV), adviesorgaan van de Interministeriële Conferentie Buitenlands Beleid (ICBB), legde via schriftelijke procedure het gemengde karakter van het voorliggende protocol vast. Zowel de federale overheid als de gemeenschappen en de gewesten worden respectievelijk bevoegd geacht.

Context

Vanuit economische middelen wordt reeds geruime tijd gevraagd om een herziening van het DBV van 1993. De FOD Financiën bezorgde eind 2007 een (Belgisch) voorontwerp van overeenkomst en een voorstel tot het starten van onderhandelingen.

De Indiase autoriteiten gaven aan te onderzoeken of een herziening van het DBV aangewezen was en vroegen in 2008 en 2009 om aanvullende informatie.

Nadat België zich ertoe verbonden had om zich aan te sluiten bij de internationale norm van de OESO inzake de uitwisseling van inlichtingen, bezorgde de FOD Financiën op 8 mei 2009 aan het Indiase Ministerie van Financiën een voorontwerp van protocol tot wijziging van artikel 26 van het DBV. Artikel 26 inzake de uitwisseling van inlichtingen werd immers niet conform bevonden aan de OESO-normen.

Op 11 juni 2009 liet het Indiase Ministerie van Financiën weten dat het akkoord ging met een volledige herziening van het DBV en dat het tevens voorstander was van een snelle ondertekening van een protocol tot wijziging van het artikel 26.

De eerste onderhandelingsronde, voorzien voor oktober 2009, werd door de Indiase autoriteiten uitgesteld omwille van een belangrijke fiscale hervorming. Op 31 augustus 2009 bezorgden de Indiase autoriteiten een tegenontwerp van protocol. Daarin stelden zij voor om alle bepalingen te schrappen die de vertrouwelijkheid van de uitgewisselde inlichtingen moesten garanderen. Dit voorstel was totaal onaanvaardbaar en niet in overeenstemming met de internationale norm.

In 2010 werden de Indiase autoriteiten ingelicht dat dubbelbelastingverdragen een gemengd karakter hebben.

In maart 2011 vond er in de marge van een vergadering van de OESO een informele ontmoeting plaats met een vertegenwoordiger van het Indiase Ministerie van Financiën, die een nieuw voorontwerp van protocol inzake uitwisseling van inlichtingen voorlegde (met de gebruikelijke bepalingen over de vertrouwelijkheid van de uitgewisselde inlichtingen).

In augustus 2012 vroeg India bijkomende informatie over de voorstellen van wijzigingen die verband houden met het gemengd karakter van het protocol. De Indiase administratie wenste de in het ontwerp van protocol voorziene retroactiviteit (beperkt tot strafrechtelijke aangelegenheden) ook uit te breiden tot niet-strafrechtelijke fiscale aangelegenheden.

De administratie van India deelde mee dat zij instemt met de nieuwe definitie van de Belgische bevoegde autoriteit en akkoord gaat om de retroactiviteit te beperken tot strafrechtelijke fiscale aangelegenheden. De Indiase administratie stelde voor om de huidige bepaling inzake invorderingsbijstand in het DBV te vervangen door de bepaling uit het OESO-Model. Ook stelde zij een expliciete bevestiging voor van de toepassing van paragraaf 9.1 van de OESO-commentaar die betrekking heeft op de mogelijkheid van gelijktijdige belastingcontroles, van fiscale controles in het buitenland en van vragen om inlichtingen betreffende een gehele economische sector.

Het herzien ontwerp van protocol werd op 12 december 2013 aan India toegestuurd.

Begin 2016 werd uiteindelijk door beide partijen overgegaan tot de parafering van het protocol.

Inhoud

Het protocol wijzigt of vervangt een aantal artikelen van het gewijzigde DBV (1993) 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.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2016 2406, document.0659/1.

3. WEERSLAG VAN HET VOORSTEL OP DE LOKALE BESTUREN

Zie Vlaamse Regering VR 2016 2406, document.0659/1.

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

Zie Vlaamse Regering VR 2016 2406, document.0659/1.

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 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

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 in zijn brief van 12 maart 2018 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 14 mei 2018, met kenmerk 63.285/3, op dat de woorden “, zoals gewijzigd door het protocol, ondertekend te New Delhi op 9 maart 2017” dienen te worden geschrapt in artikel 2, 1^o, van het voorontwerp. Het Vlaamse Gewest moet immers instemmen zowel met het basisverdrag zelf als met het wijzigende protocol.

Daarnaast stelt de Raad dat het basisverdrag geen betrekking heeft op belastingbevoegdheid van de gemeenschappen. De Vlaamse Gemeenschap dient er derhalve niet mee in te stemmen. Het wijzigende protocol heeft betrekking op alle belastingen en derhalve ook op eventueel in te voeren gemeenschapsbelastingen. Zowel de Vlaamse Gemeenschap als het Vlaamse Gewest dienen er derhalve mee in te stemmen.

De Raad merkt verder op dat het protocol in werking treedt van zodra de laatste verdragspartij kennisgeeft aan de andere partij dat alle wettelijke vereisten en procedures om uitwerking te geven aan het protocol werden vervuld. Vermits burgers niet op de hoogte zijn van deze kennisgevingen, moet de datum van inwerkingtreding door een bericht in het Belgisch Staatsblad, op een tijdige manier aan de burgers ter kennis worden gebracht.

De Vlaamse Regering neemt akte van het advies van de Raad van State en past het artikel 2 van het decreet aan. De Vlaamse Regering neemt eveneens akte van de onderscheiden gemeenschaps- en gewestbevoegdheid aangaande het basisverdrag en het wijzigende protocol. De opmerking van de Raad omtrent de publicatie van de datum van inwerkingtreding in het Belgisch Staatsblad, zal aan het federale niveau worden overgemaakt. Het federale niveau verzorgt immers de kennisgevingen ten opzicht van de andere verdragspartijen.

6. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist:

- 1° haar definitieve goedkeuring te hechten aan het ontwerp van decreet houdende instemming met 1° de overeenkomst en het protocol tussen de Regering van het Koninkrijk België en de Regering van de Republiek India tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen, beide ondertekend te Brussel op 26 april 1993 en 2° het protocol, ondertekend te New Delhi op 9 maart 2017 tot wijziging van de onder 1° vermelde overeenkomst en protocol, 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 en het protocol van 1993 in het Nederlands en het Engels;
- de tekst van het protocol van 2017 in het Nederlands en het Engels.
- het advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen d.d. 12 maart 2018;
- het advies van de Raad van State d.d. 14 mei 2018.