

# STRATEGISCHE ADVIESRAAD INTERNATIONAAL VLAANDEREN

Boudewijnlaan 30 bus 81, 1000 Brussel  
T: +32 2 553 01 81  
F: + 32 2 553 50 76  
sariv@iv.vlaanderen.be  
<http://www.sariv.be>

Aan de heer Philippe Muyters  
Vlaams minister van Financiën, Begroting,  
Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport  
Koning Albert II-laan 19 bus 11  
1210 Brussel

uw bericht van  
29 maart 2012

uw kenmerk  
DepFB/BORG/12-0840

ons kenmerk  
Advies 2012/8

bijlagen

vragen naar / e-mail  
eva.haevers@iv.vlaanderen.be

telefoonnummer  
02 553 54 45

datum  
19 april 2012

**Betreft:** Briefadvies over de drie voorontwerpen van instemmingsdecreet met de dubbelbelastingverdragen tussen België en respectievelijk de Seychellen, Bahrein en het Eiland Man

Mijnheer de minister,

Tijdens haar vergadering van 23 maart 2012 hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan het voorontwerp van decreet houdende instemming met 1) de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek der Seychellen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen, en het protocol, ondertekend te Brussel op 27 april 2006, en met 2) het protocol tot wijziging van de onder 1) vermelde overeenkomst, ondertekend te Brussel op 14 juli 2009. Op diezelfde vergadering keurde de Vlaamse Regering tevens het voorontwerp van decreet goed houdende instemming met 1) de overeenkomst tussen het Koninkrijk België en het Koninkrijk Bahrein tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en het protocol, ondertekend te Manama op 4 november 2007, en met 2) het protocol tot wijziging van de onder 1) vermelde overeenkomst, ondertekend te Manama op 23 november 2009. Ten slotte hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan het voorontwerp van decreet houdende instemming met 1) de overeenkomst tussen de regering van het Koninkrijk België en de regering van het Eiland Man tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen, en het protocol, ondertekend te Brussel op 16 juli 2009.

Zij gelastte u het advies van de Strategische Adviesraad internationaal Vlaanderen (hierna: "de Raad") in te winnen. Na bespreking op zijn vergadering van 17 april 2012 keurde de Raad dit advies goed.

Zoals aangekondigd, verwijst de Raad voor een schets van het globale kader naar zijn eerdere adviezen over de problematiek van de uitwisseling van informatie inzake belastingaangelegenheden.<sup>1</sup> Hij beperkt zich in het onderhavige advies tot enkele aandachtspunten m.b.t. de inhoud van de overeenkomsten.

## 1. Inhoud van de overeenkomsten

De voorliggende overeenkomsten zijn klassieke dubbelbelastingverdragen die enkel betrekking hebben op bestaande en latere belastingen naar het inkomen van allerlei oorsprong. Zij hebben tot doel dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen te vermijden en belastingontduiking te voorkomen. Tevens regelen de overeenkomsten de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties. De overeenkomsten met de Seychellen en Bahrein hebben bovendien beide een wijzigend protocol dat betrekking heeft op de uitwisseling van inlichtingen, ook de inlichtingen die in het bezit zijn van een bank of andere financiële instelling.

De Raad beperkt zich tot enkele bemerkingen.

In de eerste plaats merkt hij op dat artikel 2 een overzicht geeft van de belastingen waarop de overeenkomsten van toepassing zijn. Het betreft de belastingen naar het inkomen (en naar het vermogen<sup>2</sup>) die, ongeacht de wijze van heffing, worden geheven namens de overeenkomstsluitende staten, hun staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen. Paragraaf 4 van hetzelfde artikel bepaalt dat de overeenkomst ook van toepassing is op alle identieke of in wezen soortgelijke belastingen die na de datum van ondertekening, naast of in de plaats van de bestaande belastingen worden geheven. Deze bepalingen in elk van de drie overeenkomsten bieden de nodige flexibiliteit zodat de overeenkomsten niet moeten worden aangepast in functie van de voortschrijdende Belgische staatshervorming.

De Raad stelt vervolgens vast dat de overeenkomst met de Seychellen niet gemengd is ten aanzien van de gemeenschappen. Noch in de artikelen over non-discriminatie, noch in het artikel over de uitwisseling van inlichtingen is sprake van “belastingen van elke soort en benaming”. Deze artikelen slaan enkel op de belastingen omschreven in artikel 2 van de overeenkomst. Het gemengde karakter van de overeenkomst is aldus beperkt tot de gewesten. De Raad merkt op dat de overeenkomst bepalingen bevat inzake de inkomsten van kunstenaars, sporters en studenten (artikelen 15 en 18) die toch enigszins aansluiten bij de gemeenschapsbevoegdheden.

Inzake de uitwisseling van inlichtingen (artikel 26) merkt de Raad op dat de overeenkomst met Bahrein ten opzichte van de overeenkomsten met de Seychellen en het Eiland Man een extra bepaling bevat die stelt dat het verdragsartikel in geen geval zo mag worden uitgelegd dat het een verdragspartij de verplichting zou opleggen om inlichtingen te verstrekken die niet in het bezit zijn van overheden, noch in het bezit zijn van of worden beheerd door personen die zich binnen het territoriaal rechtsgebied van die partij bevinden.

---

<sup>1</sup> SARIv, *Advies over het verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in fiscale aangelegenheden en bijlage A, B en C en Protocol tot wijziging van het Verdrag*, Advies 2012/1, 9 februari 2012; SARIv, *Advies over de ontwerpen van decreet tot instemming met de wijzigingen van de verdragen tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, tussen België en respectievelijk Duitsland (2010), Frankrijk (2009), Luxemburg (2009), Nederland (2009) en het Verenigd Koninkrijk (2009)*, Advies 2012/2, 9 februari 2012.

<sup>2</sup> Belastingen naar het vermogen zitten enkel vervat in de overeenkomst met Bahrein.

De Raad stelt vast dat in tegenstelling tot de twee andere overeenkomsten de overeenkomst met het Eiland Man het begrip “pensioenfondsen” definieert (artikel 3) en verschillende bepalingen bevat omtrent pensioenfondsen.

Artikel 27 paragraaf 5 van de overeenkomst met het eiland Man speelt reeds in op de problematiek van het bankgeheim. Hierdoor is er in tegenstelling tot de overeenkomsten met de Seychellen en Bahrein geen nood aan een protocol tot wijziging van de overeenkomst van 2009.

De Raad merkt ten slotte op dat in de stukken m.b.t. de overeenkomst met de Seychellen de tekst van het protocol, ondertekend te Brussel op 27 april 2006, ontbreekt. Hij neemt aan dat deze tekst gelijkaardig is aan die van het protocol van 2007 bij de overeenkomst met Bahrein.

## **2. Conclusie**

De Raad gaat akkoord met de drie voorontwerpen van instemmingsdecreet met de dubbelbelastingverdragen tussen België en respectievelijk de Seychellen, Bahrein en het Eiland Man.

Hoogachtend,

*(getekend)*

Prof. Dr. Jan Wouters  
Voorzitter SARiV

*(getekend)*

Freddy Evens  
Secretaris SARiV