

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1997-1998**

18 JUNI 1998

Wetsontwerp houdende instemming met de Overeenkomst tussen Spanje en België tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan en het ontduiken van belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen, en met het Protocol, ondertekend te Brussel op 14 juni 1995

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BUITENLANDSE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER HOSTEKINT**

**INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE
HEER E. DERYCKE, MINISTER VAN BUITEN-
LANDSE ZAKEN**

Op 24 september 1970 is de eerste overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting tussen België en Spanje ondertekend. Die overeenkomst is thans nog altijd van kracht.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heren Vautmans, voorzitter; Bourgeois, Mahoux, mevrouw Mayence-Goossens, de heer Nothomb, de dames Sémer, Thijs, Willame-Boonen en de heer Hostekint, rapporteur.

2. Plaatsvervanger : de heer Hatry.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

1-1000 - 1997/1998 :

Nr. 1: Wetsontwerp.

SÉNAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1997-1998**

18 JUIN 1998

Projet de loi portant assentiment à la Convention entre l'Espagne et la Belgique tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion et la fraude fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune, et au Protocole, signés à Bruxelles le 14 juin 1995

RAPPORT

**FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES AFFAIRES ÉTRANGÈRES
PAR M. HOSTEKINT**

**EXPOSÉ INTRODUCTIF PAR M. E. DERYCKE,
MINISTRE DES AFFAIRES ÉTRANGÈRES**

Le 24 septembre 1970 a été signée la première Convention préventive de la double imposition entre l'Espagne et la Belgique. Cette convention est toujours en vigueur.

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs : MM. Vautmans, président; Bourgeois, Mahoux, Mme Mayence-Goossens, M. Nothomb, Mmes Sémer, Thijs, Willame-Boonen et M. Hostekint, rapporteur.

2. Membre suppléant : M. Hatry.

Voir :

Document du Sénat :

1-1000 - 1997/1998 :

N° 1: Projet de loi.

De redenen die beide landen ertoe gebracht hebben onderhandelingen in te zetten over een nieuwe overeenkomst, zijn vergelijkbaar met die welke aan de basis liggen van de onderhandelingen over een aanvullende overeenkomst met Portugal: de noodzaak de overeenkomst aan te passen aan de fiscale ontwikkelingen die België en Spanje tijdens de jongste jaren hebben gekend, de noodzaak de overeenkomst aan te passen aan het OESO-modelverdrag.

Voor de Belgische regering is de overeenkomst een meevaller omdat de matching credit-clausule in de overeenkomst van 1970 wordt vervangen door een overgangsmaatregel waarmee die clausule op vrij korte termijn volledig verdwijnt. Sinds 1996 heeft België afgezien van de verrekening van Spaanse belastingen die wegens aanmoedigingsmaatregelen niet daadwerkelijk zijn geïnd, behalve wanneer het gaat om interesten op bepaalde leningen en dan nog gedurende maximum twee belastbare tijdperken.

Economisch belang van Spanje:

— uitvoer in 1997: 190 miljard frank, dit is 30 miljard frank meer tegenover 1996. Overschot op de handelsbalans: 90 miljard frank.

— belangrijke Belgische investeringen in Spanje: zowel grote ondernemingen (Tractebel, Solvay, ...) als kleine en middelgrote ondernemingen investeren in Spanje. Daarbij komen nog tal van particulieren in de sectoren toerisme, horeca en vastgoed.

BESPREKING

Een lid meent dat dit een verdrag is waarbij men kon vermoeden dat men de retroactiviteit zou toepassen. In artikel 29 stelt men dat de overeenkomst wordt toegepast op de inkomsten vanaf 1 januari 1996 hoewel het Verdrag momenteel nog niet in werking kan zijn. De spreker wenst verduidelijking te krijgen over de toepassing van de retroactiviteit.

Volgens een lid moet men de bekrachtiging van nieuwe overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting zoveel mogelijk voorkomen.

Indien wij rekening hadden gehouden met het rapport-Rudin, dat enkele jaren geleden is verschenen, zouden wij nu reeds een aantal maatregelen kunnen schrappen die bedoeld zijn om dubbele belasting te vermijden.

Spreker merkt op dat de werkgroep-Monti ook met het idee heeft gespeeld een einde te maken aan de inhoudingen die elke lidstaat uitvoert bij de uitkering van dividenden en/of interesten van een bedrijf aan de moederonderneming.

Les raisons qui ont poussé les 2 pays à négocier une nouvelle convention sont comparables à celles qui ont été à la base de la négociation d'une convention additionnelle avec le Portugal: le besoin de réactualiser la Convention en fonction du développement belge et espagnol au niveau fiscal des dernières années, le besoin de l'adapter au modèle de Convention élaboré au sein de l'OCDE.

La Convention aura un impact budgétaire favorable pour la Belgique étant donné que la clause du «matching credit» dans la Convention de 1970 est remplacée par une mesure transitoire qui aboutira, dans un délai relativement bref, à la suppression complète de ce «matching credit». À partir de 1996, la Belgique n'accorde plus le bénéfice de l'imputation d'impôts espagnols non effectivement perçus par suite de mesures d'encouragement que pour les intérêts de certains emprunts, et ce pour un maximum de 2 périodes imposables.

Intérêt économique de l'Espagne:

— exportations en 1997: 190 milliards de francs (+ 30 milliards par rapport à 1996). Balance commerciale excédentaire de 90 milliards de francs.

— pays d'investissements belges importants: à la fois de grandes sociétés (Tractebel, Solvay, ...) et des petites et moyennes entreprises investissent en Espagne (+ de nombreuses personnes privées dans le secteur du tourisme, de la restauration et de l'immobilier).

DISCUSSION

Un membre considère qu'il est permis de supposer que cette convention serait appliquée avec effet rétroactif. En effet, l'article 29 dispose que la Convention sera applicable aux revenus à compter du 1^{er} janvier 1996, bien qu'elle ne puisse pas encore produire ses effets. L'intervenant souhaite obtenir des éclaircissements sur l'application de la rétroactivité.

Un membre estime qu'il faudrait essayer d'éviter la ratification de nouveaux traités visant à la prévention de la double taxation.

En réalité, si nous avons suivi le rapport Rudin, qui est sorti il y a quelques années, nous serions déjà en mesure d'écarter une partie des mesures qui sont destinées à éviter la double taxation.

L'orateur remarque que le groupe de travail Monti aborde aussi l'idée de mettre fin aux prélèvements que chacun des États membres effectue sur les paiements des dividendes et/ou d'intérêts d'une entreprise à sa maison mère.

Is binnen de Europese Unie de wil aanwezig om algemene maatregelen te nemen die van toepassing zijn op alle lidstaten van de Unie?

Volgens spreker zou men een herhaling van de omslachtige en ingewikkelde ratificatieprocedure zo kunnen voorkomen. Is het niet mogelijk om de dubbele belasting tussen lidstaten van de Europese Unie af te schaffen op een manier die veeleer organiek en institutioneel verloopt?

ANTWOORDEN

De minister antwoordt dat dit Verdrag inderdaad van toepassing zal zijn op bij de bron verschuldigde belastingen op inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld op/of na 1 januari 1996. Men dient evenwel eerst de ratificatie af te wachten waarna het Verdrag retroactief zal toegepast worden.

Uitgebreidere uitleg betreffende de toepassing van de retro-activiteit wordt gevoegd bij het verslag.

Spanje heeft dit Verdrag reeds geratificeerd.

De minister meent dat de hele discussie over het opstellen van vaste regels afhankelijk is van de fiscale convergentie. Indien men verdere stappen onderneemt zou het best mogelijk zijn dat men naar een globalisering evolueert van de Europese regels terzake.

De werkgroep Monti heeft inderdaad een document gepubliceerd over de inkomsten van ondernemingen en de fiscaliteit van het spaarwezen. Onze minister van Financiën heeft evenwel gewaarschuwd om waakzaam te blijven omdat we anders het risico lopen om ons door onze grootste concurrenten te laten beetnemen. Indien we zouden toegeven aan de verlangens van landen zoals Nederland en Frankrijk lopen we het risico dat ons dit verscheidene miljarden zou kosten. Belgen die bijvoorbeeld in onze buurlanden gaan werken zouden belast worden in het land waar ze werken en niet meer in ons land. Het betreft dus een ingewikkelde technische kwestie waarvan het belang duidelijk is. De onderhandelingen die op dit niveau gevoerd worden verlopen dus zeer traag.

De minister meent evenwel dat er op dit vlak zeker vooruitgang geboekt zal worden in de toekomst. Misschien niet op het vlak van de directe fiscaliteit maar toch zeker op het vlak van de ondernemingsfiscaliteit en de BTW.

STEMMING

De artikelen 1 en 2, alsook het wetsontwerp in zijn geheel, worden eenparig aangenomen door de acht aanwezige leden.

Existe-t-il, à l'heure actuelle, à l'intérieur de l'Union européenne un souhait d'introduire des mesures générales s'appliquant à tous les pays de l'Union?

L'orateur estime que ceci éviterait de refaire continuellement cette procédure de ratification qui est longue et compliquée. Ne pourrait-on pas envisager d'arriver à une forme d'élimination de la double taxation qui serait plus organique et plus institutionnelle entre les pays de l'Union européenne?

RÉPONSES

Le ministre répond que cette convention sera effectivement applicable aux impôts dus à la source sur les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1996. Il convient toutefois d'attendre la ratification de la convention, après laquelle celle-ci sera appliquée rétroactivement.

Des explications plus détaillées sur l'application de la rétroactivité sont jointes au rapport.

L'Espagne a déjà ratifié cette convention.

Le ministre considère que toute la discussion sur l'élaboration de règles fixes dépend de la convergence fiscale. Si l'on entreprend de plus amples démarches, il se peut que l'on évolue vers une globalisation des règles en la matière.

Le groupe de travail Monti a effectivement publié un document relatif aux revenus des sociétés et à la fiscalité de l'épargne. Notre ministre des Finances a cependant adressé une mise en garde visant à faire preuve de vigilance sous peine de risquer de nous faire rouler par nos principaux concurrents. Si nous cédon aux demandes de pays tels que les Pays-Bas et la France, cela risque de nous coûter plusieurs milliards. Les Belges qui travaillent dans les pays voisins par exemple seraient taxés dans le pays où ils travaillent et non plus en Belgique. Il s'agit donc d'une question technique d'une grande complexité, dont l'importance n'est plus à démontrer. Les négociations menées à ce niveau ne progressent donc que très lentement.

Le ministre pense toutefois que dans le futur, l'on enregistra certains progrès à cet égard. Peut-être pas sur le plan de la fiscalité directe mais certainement au niveau de la fiscalité des entreprises et de la TVA.

VOTES

Les articles 1^{er} et 2 ainsi que l'ensemble du projet de loi ont été adoptés à l'unanimité des huit membres présents.

Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor de opmaak van het verslag.

De rapporteur,

Patrick HOSTEKINT.

De voorzitter,

Valère VAUTMANS.

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport.

Le rapporteur,

Patrick HOSTEKINT.

Le président,

Valère VAUTMANS.