

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1989-1990**

29 MEI 1990

Ontwerp van wet houdende goedkeuring van de Overeenkomst tussen het Koninkrijk België en de Republiek Senegal tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontgaan van belasting inzake belastingen naar het inkomen, ondertekend te Brussel op 29 september 1987

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE BUITENLANDSE BETREKKINGEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER VERSCHUEREN**

De Minister van Buitenlandse Zaken vat de Overeenkomst, voorwerp van dit wetsontwerp, aldus samen.

De te Brussel op 29 september 1987 tussen België en Senegal ondertekende Overeenkomst beoogt voornamelijk het vermijden van dubbele belasting van inkomsten die inwoners van één van beide Staten uit de andere Staat verkrijgen.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : mevr. Hanquet, voorzitter; de heren De Backer, De Bremaeker, De Cooman, Deneir, Erdman, Gijs, Henneuse, mevr. Lieten-Croes en de heer Verschueren, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : mevr. Cahay-André, de heren Hatry, Lallemant, Pataer, Petitjean en Stroobant.

3. Andere senator : mevr. Aelvoet.

R. A 15040*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

964-1 (1989-1990) : Ontwerp van wet

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1989-1990**

29 MAI 1990

Projet de loi portant approbation de la Convention entre le Royaume de Belgique et la République du Sénégal tendant à éviter la double imposition et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur les revenus, signée à Bruxelles le 29 septembre 1987

RAPPORT

**FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES RELATIONS EXTERIEURES
PAR M. VERSCHUEREN**

Le Ministre des Affaires étrangères résume comme suit la Convention qui fait l'objet du projet de loi à l'examen.

L'objectif principal de la Convention entre la Belgique et le Sénégal, signée à Bruxelles le 29 septembre 1987, est d'éviter la double imposition des revenus que les résidents d'un des deux Etats tirent de sources situées dans l'autre Etat.

Ont participé aux travaux de la Commission :

1. Membres effectifs : Mme Hanquet, présidente; MM. De Backer, De Bremaeker, De Cooman, Deneir, Erdman, Gijs, Henneuse, Mme Lieten-Croes et M. Verschueren, rapporteur.

2. Membres suppléants : Mme Cahay-André, MM. Hatry, Lallemant, Pataer, Petitjean et Stroobant.

3. Autre sénateur : Mme Aelvoet.

R. A 15040*Voir :***Document du Sénat :**

964-1 (1989-1990) : Projet de loi

Zij stelt bovendien een administratieve bijstand tussen de beide Staten in, zowel met betrekking tot de heffing als tot de invordering van de belastingen naar het inkomen.

Alhoewel Senegal geen lid van de O.E.S.O. is, volgt de Overeenkomst in ruime mate het door die internationale organisatie opgestelde modelverdrag. Evenwel bevat de Overeenkomst ook enkele oplossingen die zijn ontleend aan het modelverdrag van de Organisatie van de Verenigde Naties waarin de betrekkingen tussen geïndustrialiseerde landen en ontwikkelingslanden centraal staan.

I. Het voorkomen van dubbele belasting

Het voorkomen van dubbele belasting wordt bereikt of wel door het recht van belastingheffing uitsluitend aan de woonstaat van de belastingplichtige toe te kennen, ofwel door een — al dan niet beperkt — recht van belastingheffing toe te kennen aan de bronstaat, wat in de regel voor de woonstaat de verplichting meebrengt, hetzij de door de bronstaat geheven belasting met zijn eigen belasting te verrekenen, hetzij de in die Staat belaste inkomsten vrij te stellen, hetzij nog door er zich toe te beperken slechts sommige van zijn eigen belastingen te innen.

Voor dividenden die Belgische vennootschappen uit vaste deelnemingen in Senegal behalen, verhelpt België de dubbele belasting volgens de bepalingen van zijn interne wetgeving, d.i. door het nettobedrag van deze dividenden van de vennootschapsbelasting vrij te stellen.

Met betrekking tot andere dividenden zomede interest en royalty's die inwoners van België (natuurlijke personen of rechtspersonen) uit bronnen in Senegal behalen en die begrepen zijn in het samengestelde inkomen van de genietters, verleent België verrekening, met de door die genietters verschuldigde belasting, van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting waarin de Belgische interne wetgeving voorziet, op de voorwaarden en volgens het tarief van die wetgeving.

Andere inkomsten verkregen uit bronnen in Senegal, die volgens de Overeenkomst in dat land mogen worden belast, worden in de regel bij de genietter van Belgische belastingen vrijgesteld; zij worden evenwel in aanmerking genomen bij het bepalen van het belastingtarief dat op de andere belastbare inkomsten van de betrokkene van toepassing is, indien deze een natuurlijke persoon is (zgn. methode van « vrijstelling met progressievoorbehoud »).

II. Uitwisseling van inlichtingen en wederzijdse administratieve bijstand

Artikel 25 regelt de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de Over-

La Convention organise en outre une assistance administrative entre les deux Etats, tant pour ce qui est de l'établissement que du recouvrement des impôts sur le revenu.

Bien que le Sénégal ne soit pas membre de l'O.C.D.E., la Convention s'inspire dans une large mesure du modèle de convention établi par cette organisation internationale. Cependant, la Convention comporte également un certain nombre de solutions préconisées dans le modèle de convention de l'Organisation des Nations unies, modèle conçu spécialement pour les relations entre pays industrialisés et pays en développement.

I. Prévention de la double imposition

La prévention de la double imposition est réalisée tantôt par l'attribution exclusive du pouvoir d'imposition à l'Etat de résidence du contribuable, tantôt par l'attribution d'un pouvoir — limité ou non — d'imposition à l'Etat de la source, entraînant pour l'Etat de résidence l'obligation soit d'imputer sur son propre impôt l'impôt ainsi prélevé par l'Etat de la source, soit d'exempter les revenus imposés dans ce dernier Etat, soit encore de se contenter de ne prélever que certains de ses propres impôts.

En ce qui concerne les dividendes que des sociétés belges tirent de participations permanentes au Sénégal, la Belgique remédie à la double imposition conformément aux dispositions de son droit interne, c'est-à-dire en exonérant le montant net de ces dividendes de l'impôt des sociétés.

Pour les autres dividendes, ainsi que pour les intérêts et redevances que des résidents de la Belgique (personnes physiques ou morales) tirent de sources situées au Sénégal et qui sont compris dans le revenu globalisé des bénéficiaires, la Belgique procède à l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger, telle que prévue par le droit interne belge, sur l'impôt dû par ces bénéficiaires, aux conditions et suivant le taux prévu par la législation belge.

Les autres revenus de sources situées au Sénégal que la Convention rend imposables dans ce pays, sont en principe exonérés d'impôts belges dans le chef du bénéficiaire; ils entrent cependant en compte pour la fixation du taux applicable aux autres revenus imposables de l'intéressé si celui-ci est une personne physique (méthode dite de l'« exemption avec réserve de progressivité »).

II. Echange de renseignements et assistance administrative réciproque

L'article 25 organise l'échange, entre les administrations fiscales, des renseignements qui sont nécessaires pour appliquer les dispositions de la Conven-

eenkomst en van de nationale wetgeving van de overeenkomstsluitende Staten met betrekking tot de in de Overeenkomst bedoelde belastingen. Deze uitwisseling is volgens de gebruikelijke regels ingesteld en gaat gepaard met de gewone voorzorgsmaatregelen.

De bijstand tussen de twee overeenkomstsluitende Staten werd eveneens uitgebreid tot de invordering van de in de Overeenkomst bedoelde belastingen (art. 26).

III. Varia

Zoals de door België gesloten gelijksoortige overeenkomsten bevat deze Overeenkomst clausules betreffende:

- de non-discriminatie (art. 23);
- de regeling voor onderling overleg (art. 24);
- de beperking van de werking van de Overeenkomst met betrekking tot internationale organisaties en organen en ambtenaren daarvan, de leden van diplomatieke en consulaire zendingen evenals de huidige of toekomstige overeenkomsten inzake technische bijstand tussen de twee Staten (art. 27).

Zodra de in beide Staten vereiste goedkeuringsprocedures zijn beëindigd, zal de Overeenkomst in werking treden op de dertigste dag die volgt op de dag van de uitwisseling van de akten van bekrachtiging en zal ze rechtstreeks uitwerking in de interne rechtsorde hebben op de wijze die in artikel 28 is bepaald.

*
* *

Zonder bespreking wordt het enige artikel van dit wetsontwerp eenparig aangenomen door de 14 aanwezige leden.

Vertrouwen is geschonken aan de rapporteur.

De Rapporteur,
K. VERSCHUEREN.

De Voorzitster,
H. HANQUET.

tion et celles de la législation interne des Etats contractants relative aux impôts visés dans la Convention. Cet échange est organisé conformément aux règles en usage et est assorti des mesures de sauvegarde habituelles.

L'assistance entre les deux Etats contractants est également étendue au recouvrement des impôts visés dans la Convention (art. 26).

III. Divers

A l'instar des conventions de même type conclues par la Belgique, la Convention contient également des dispositions concernant:

- la non-discrimination (art. 23);
- la procédure amiable (art. 24);
- la limitation des effets de la Convention en ce qui concerne les organisations internationales, leurs organes et leurs fonctionnaires, les membres des missions diplomatiques et des postes consulaires, ainsi que les conventions actuelles ou futures d'assistance technique conclues entre les deux Etats (art. 27).

Une fois accomplies les procédures d'approbation requises dans les deux Etats, la Convention entrera en vigueur le trentième jour suivant celui de l'échange des instruments de ratification et sortira directement ses effets dans l'ordre juridique interne, conformément aux dispositions de l'article 28.

*
* *

L'article unique du projet de loi a été adopté sans discussion, à l'unanimité des 14 membres présents.

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

Le Rapporteur,
K. VERSCHUEREN.

La Présidente,
H. HANQUET.