

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 14 maart 2012	uw kenmerk DepFB/BORG/12-0822	ons kenmerk Advies 2012/6	bijlagen
vragen naar / e-mail roos.vandecruys@iv.vlaanderen.be	telefoonnummer 02 553 50 32	datum 19 april 2012	

Betreft: Briefadvies over de voorontwerpen van instemmingsdecreet met de akkoorden tussen België en respectievelijk het Gemenebest van de Bahama's, Saint Lucia, Saint Vincent & de Grenadines en Saint Kitts & Nevis inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden

Mijnheer de minister,

Tijdens haar vergadering van 2 maart 2012 hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden tussen België en respectievelijk het Gemenebest van de Bahama's (7 december 2009), Saint Lucia (7 december 2009), Saint Vincent & de Grenadines (7 december 2009) en Saint Kitts & Nevis (18 december 2009) inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden (hierna: "de overeenkomsten"). 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.¹ 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 akkoorden tot uitwisseling van fiscale inlichtingen ("tax information exchange agreements"). De inhoud van de overeenkomsten is in grote mate gebaseerd

¹ 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.

op het OESO-modelakkoord inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden en is onderling sterk gelijklopend. De Raad beperkt zich tot enkele bemerkingen.

De teksten van de overeenkomsten met Saint Lucia, Saint Vincent & Grenadines en Saint Kitts & Nevis zijn nagenoeg volledig gelijklopend. Die van de Bahama's wijkt hier enigszins van af.

In de eerste plaats merkt hij op dat artikel 3, paragraaf 1 (voor de Bahama's paragraaf 2), voldoende flexibel geformuleerd werd, zodat de overeenkomsten niet moeten worden aangepast in functie van de voortschrijdende Belgische staatshervorming. Hij stelt ook vast dat artikel 3, paragraaf 3, telkens bepaalt dat het akkoord, vanaf de datum waarop België de Bahama's in kennis stelt dat het akkoord gaat met de toepassing, ook van toepassing zijn op belastingen die in België door de staatkundige onderdelen of de plaatselijke gemeenschappen worden geheven. Voor de vier overeenkomsten heeft België via een diplomatiek schrijven de partner op de hoogte gesteld van de toepassing op alle belastingen, ook van de deelstaten. Hiermee heeft de federale overheid de inwerkingtreding van de overeenkomsten niet afgewacht, maar meteen de uitspraak van de Raad van State over het gemengde karakter van dit soort overeenkomsten gerespecteerd.² De Raad merkt wel bij de goedkeuring van het dubbelbelastingverdrag met China de Vlaamse Regering een gelijkaardige briefwisseling uitdrukkelijk mee goedgekeurde door de vermelding ervan in het instemmingsdecreet.³ Dit is niet het geval bij deze overeenkomsten.

Vervolgens stelt hij vast dat in de overeenkomsten telkens de bevoegde overheid omschreven wordt. De Raad maakte in zijn Advies 2012/2⁴ reeds opmerkingen over de invulling van de term "bevoegde overheid". Gelet op de gevoerde briefwisseling met de partnerlanden vraagt de Raad zich af of de Vlaamse overheid niet aan de federale minister van Financiën zou kunnen voorstellen om een eenduidige informatieve nota op te stellen, ten behoeve van alle gelijkaardige overeenkomsten, om duiding te geven bij de fiscale bevoegdheidsverdeling in ons land en de gevolgen hiervan voor de werking. De nu gevoerde briefwisseling geeft hierover immers geen duiding.

Verder merkt de Raad op dat de definities opgenomen in de verschillende akkoorden niet volledig dezelfde zijn. In de overeenkomst met Saint Vincent & Grenadines werd bijvoorbeeld geen definitie opgenomen van "onderdaan" en de definitie van "openbaar gemeenschappelijk beleggingsfonds of stelsel" is ook lichtjes anders geformuleerd dan deze in de overeenkomst met de Bahama's. Het zou aangewezen zijn dat voor zulke overeenkomsten telkens dezelfde definities worden gehanteerd.

Tevens stelt de Raad vast dat in de overeenkomsten met Saint Lucia, Saint Kitts en Nevis en Saint Vincent en Grenadines in artikel 8, paragraaf 2, over het vertrouwelijk karakter van de inlichtingen telkens wordt verwezen naar de Economische Partnerschapsovereenkomst ("*Economic Partnership Agreement*", EPA) met de CARIFORUM-landen.⁵ Bij de overeenkomst met de Bahama's gebeurt dit

² Voor een toelichting bij de uitspraak van de Raad van State, zie SARIV, o.c., Advies 2012/1, 5-6.

³ VLAAMSE REGERING, *Ontwerp van decreet houdende instemming met de overeenkomst tussen de regering van het Koninkrijk België en de regering van de Volksrepubliek China tot het vermijden van dubbele belasting en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting inzake belasting naar het inkomen, en het protocol, beide ondertekend te Brussel op 7 oktober 2009, en de briefwisseling van 30 mei en 11 juli 2011, VR/2011/0912/DOC.1270/2*, Brussel, 9 december 2012.

⁴ SARIV, *Advies over de ontwerpen van instemmingsdecreet met de wijzigingen van de dubbelbelastingverdragen tussen België en respectievelijk Duitsland, Frankrijk, Luxemburg, Nederland en het Verenigd Koninkrijk*, Advies 2012/2, 8.

⁵ Voor een toelichting bij deze EPA, zie SARIV, *Advies betreffende het ontwerp van decreet houdende instemming met de Economische Partnerschapsovereenkomst tussen de CARIFORUM-staten enerzijds, en de Europese Gemeenschap en haar lidstaten, anderzijds, en de slotakte*, Advies 2009/9, 17 maart 2009.

echter niet. De Raad vraagt zich af waarom dit hier niet gebeurde, aangezien de Bahama's ook partij zijn bij de CARIFORUM-EPA.

Ten slotte merkt hij op dat de overeenkomst met de Bahama's striktere motiveringsregels bepaalt voor een verzoek tot uitwisseling van inlichtingen, in het bijzonder wat betreft het vereiste van relevantie (artikel 5, paragraaf 5, lid f).

2. Conclusie

De Raad gaat akkoord met de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden tussen België en respectievelijk het Gemeenebest van de Bahama's, Saint Lucia, Saint Vincent & de Grenadines en Saint Kitts & Nevis inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden.

Hoogachtend,



Prof. Dr. Jan Wouters
Voorzitter



Freddy Evens
Secretaris