

# 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 mei 2013

uw kenmerk  
DepFB/BORG/AB2013-  
00024

ons kenmerk  
Advies 2013/13

bijlagen

vragen naar / e-mail  
[eva.haevers@iv.vlaanderen.be](mailto:eva.haevers@iv.vlaanderen.be)

telefoonnummer  
02 553 01 11

datum  
12 juni 2013

**Betreft:** Briefadvies over het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag met Macedonië.

Mijnheer de minister,

Tijdens haar vergadering van 19 april 2013 hechtte de Vlaamse Regering haar principiële goedkeuring aan het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag tussen België en Macedonië (hierna: "het dubbelbelastingverdrag"). Zij gelastte u het advies van de Strategische Adviesraad internationaal Vlaanderen (hierna: "de Raad") in te winnen. Na een schriftelijke procedure keurde de Raad dit advies goed op 5 juni 2013.

De Raad adviseerde in het verleden reeds over gelijkaardige dubbelbelastingverdragen.<sup>1</sup> Voor een schets van het globale kader verwijst hij naar zijn eerdere adviezen over o.m. de problematiek van de uitwisseling van informatie inzake belastingaangelegenheden.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> STRATEGISCHE ADVIESRAAD INTERNATIONAAL VLAANDEREN (SARIV), *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de dubbelbelastingverdrag tussen België en respectievelijk Singapore, Japan, Korea, Rwanda en Congo*, Advies 2012/27, 29 oktober 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van instemmingsdecreet 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*, Advies 2012/06, 19 april 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Andorra, Liechtenstein en Gibraltar*, Advies 2012/16, 9 juli 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Dominica, Grenada en Montserrat*, Advies 2012/17, 31 juli 2012; SARIV, *Briefadvies over de voorontwerpen van decreet tot instemming met de akkoorden inzake de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden tussen België en respectievelijk Antigua en Barbuda en Anguilla*, Advies 2012/18, 31 juli 2012.

<sup>2</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*

Tijdens zijn plenaire vergadering van 17 april 2012 formuleerde de Raad de bedenking dat, gelet op de grote hoeveelheid voorontwerpen van decreet ter instemming met dubbelbelastingverdragen en akkoorden inzake uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden die hem ter advisering worden voorgelegd, het gegeven dat deze verdragen onderling vele gelijkenissen vertonen en een beperkte impact op Vlaanderen hebben, en in acht genomen de personeelsbeperkingen van zijn secretariaat, hij zich voor de toekomst genoodzaakt zal zien zich in zijn adviezen tot een aantal bondige opmerkingen m.b.t. tot dit soort voorontwerpen van decreet te beperken.

De Raad gaat kort in op nieuwe Europese en internationale ontwikkelingen inzake de strijd tegen belastingontduiking en fiscale fraude. Vervolgens gaat hij in op de toepassing van deze overeenkomst op Vlaanderen. Ten slotte komt hij tot zijn conclusie.

## **1. Internationaal kader**

De strijd tegen fiscale fraude staat internationaal hoog op de agenda: de G8 praat er midden juni over in Noord-Ierland, de G20 begin september. Om te vermijden dat de Europese landen in verspreide slagorde naar deze fora komen, probeert de EU intern orde op zaken te stellen. *“The Union cannot be a precursor at international level if it does not put its own house in order first,”* merkte de voorzitter van het Europees Parlement, Martin Schulz, op.<sup>3</sup> De Europese top van 22 mei 2013 sprak een deadline af voor de herziening van de spaarrichtlijn<sup>4</sup>, nl. voor het einde van 2013. De uitbreiding van de Europese spaarrichtlijn werd vijf jaar geblokkeerd door Luxemburg en Oostenrijk, die zich verschuilden achter hun bankgeheim. Op de Raad Economische en Financiële Zaken van 14 mei 2013 gingen ze er echter mee akkoord dat de Europese Commissie onderhandelingen aanknoopt met vijf niet-EU-lidstaten (Zwitserland, Liechtenstein, Andorra, San Marino en Monaco) over de automatische uitwisseling van bankgegevens. De beoogde overeenkomst moet gebaseerd zijn op het toepassingsgebied van de nieuwe spaarrichtlijn.<sup>5</sup> De Vlaamse overheid moet deze internationale ontwikkelingen van nabij opvolgen aangezien deze een impact kunnen hebben op de Vlaamse fiscaliteit.

## **2. Bespreking van het dubbelbelastingverdrag**

Op 21 november 1980 ondertekenden België en de voormalige Socialistische Federale Republiek Joegoslavië een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting van het inkomen en van het vermogen. Na de erkenning van Macedonië als onafhankelijke staat door België, bleef hogergenoemde overeenkomst voorlopig uitwerking hebben totdat zij hetzij bevestigd, hetzij

---

*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; SARiV, Advies over diverse dubbelbelastingverdragen met Europese landen, Advies 2012/15, 9 juli 2012.*

<sup>3</sup> “Tax transparency: Member states struggling”, *EuroPolitics*, 22.05.2013.

<sup>4</sup> De originele richtlijn, die dateert van 2005, zorgt ervoor dat de lidstaten elkaar automatisch de gegevens doorspelen van onderdanen die in het buitenland spaarinkomsten genieten. Oostenrijk en Luxemburg nemen niet deel aan het systeem en hanteren als enigen een bronheffing van 35 procent. Met de herziening wil de Europese Commissie misbruiken tegengaan en het toepassingsgebied uitbreiden tot o.m. trusts, stichtingen en innovatieve financiële producten.

<sup>5</sup> “EU targets tax evasion on savings”, *EU Observer*, 13.05.2013; “Europa schakelt turbo in strijd fiscale fraude in”, *De Tijd*, 14.05.2013, 10.

opnieuw werd onderhandeld door de betrokken partijen. Op verzoek van Macedonië starten van 30 mei tot 1 juni 2005 de eerste onderhandelingen ter zake. Na drie onderhandelingsrondes (2005, 2006 en 2009) werd een nieuw ontwerp van dubbelbelastingverdrag op 4 maart 2010 geparafeerd en vervolgens op 6 juli 2010 ondertekend.

Onderhavige overeenkomst is een klassiek dubbelbelastingverdrag en heeft als voornaamste doel het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen op het inkomen en het vermogen. Op die manier moet de positie van Belgische investeerders in Macedonië verbeteren alsook België aantrekkelijker worden voor Macedonische investeerders. Het dubbelbelastingverdrag regelt tevens de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingadministraties.

Zoals andere dubbelbelastingverdragen is onderhavige overeenkomst een gemengd verdrag dat zowel tot de bevoegdheid van de federale overheid als tot die van de gemeenschappen en de gewesten behoren. Artikel 23 verbiedt discriminatie op fiscaal vlak op grond van nationaliteit. In België betreft dit verbod tevens het geheel van de gemeenschaps- en gewestbelastingen. Bovendien is het dubbelbelastingverdrag niet enkel van toepassing op de federale belastingen, maar ook op de andere belastingen die er (kunnen) worden geheven, zoals die van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies en de gemeenten (artikel 2, paragraaf 1).

De Memorie van Toelichting geeft aan dat de Macedonische autoriteiten niet ingingen op het voorstel van België om te onderhandelen over een aanvullend protocol teneinde de werkingssfeer van artikel 25 betreffende het uitwisselen van inlichtingen uit te breiden tot de belastingen die door de gefedereerde entiteiten geheven worden. Deze formulering is onduidelijk voor de Raad aangezien bv. de Vlaamse onroerende voorheffing valt onder het algemeen toepassingsgebied van het dubbelbelastingverdrag. Uit navraag bij het departement Financiën en Begroting blijkt dat de andere Vlaamse gewestbelastingen (bv. verkeersbelastingen, planbatenheffing, leegstandsheffingen, milieuheffingen, enz.) in principe niet vallen onder het algemeen toepassingsgebied van het dubbelbelastingverdrag en dat hiervoor een aanvullend protocol wenselijk is. De Raad merkt echter op dat artikel 25 stelt dat de uitwisseling van inlichtingen niet wordt beperkt door de artikelen 1 en 2 inzake de personen en belastingen waarop de overeenkomst van toepassing is. Op basis van de ontvangen informatie kon de Raad zich geen duidelijk idee vormen over de noodzaak van het aanvullend protocol. De Memorie van Toelichting vermeldt dat Macedonië niet wil onderhandelen over dergelijk protocol zolang het dubbelbelastingverdrag niet geratificeerd is.

### **3. Conclusie**

De Raad gaat akkoord met het voorontwerp van decreet tot instemming met het dubbelbelastingverdrag tussen België en Macedonië en vraagt de Vlaamse overheid om de problematiek over een aanvullend protocol verder op te volgen.

Hoogachtend,



Prof. Dr. Jan Wouters  
Voorzitter SARiV



Freddy Evens  
Secretaris SARiV